

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
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：新竹縣竹北市台元一街五號十一樓之一

電話：(〇三) 五五二六五〇〇

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	12~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~20		二
(三) 會計變動之理由及其影響	20		三
(四) 重要會計科目之說明	20~37		四~二一
(五) 關係人交易	37~38		二二
(六) 質抵押之資產	38		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	42		二五
(十一) 其 他	38~41		二四
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~59		二六
2. 轉投資事業相關資訊	53~59		二六
3. 大陸投資資訊	60		二六
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	61~62		二六
(十三) 營運部門財務資訊	43		二七
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	43~52		二七

合併財務報表會計師核閱報告

矽創電子股份有限公司 公鑒：

矽創電子股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產分別為新台幣 539,158 仟元及 446,153 仟元，分別占合併資產總額之 11.38%及 10.61%；負債總額分別為新台幣 236,936 仟元及 209,295 仟元，分別占合併負債總額之 17.76%及 21.74%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨收入淨額分別為新台幣 657,818 仟元及 583,514 仟元，分別占合併銷貨收入淨額之 27.94%及 25.90%；本期純損分別為新台幣 34,802 仟元及 23,406 仟元，分別占合併純益之 21.70%及 21.20%；暨合併財務報表附註二六附註揭露事項所述轉投資事業及附註二八揭露之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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及一般公認會計原則而須修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 政 治

會計師 黃 鴻 文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 二 日

矽創電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 968,102	20	\$ 579,820	14	2100	短期借款(附註十五)	\$ 34,952	1	\$ 35,906	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	271,726	6	514,965	12	2140	應付票據及帳款	673,687	14	544,221	13
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	84,088	2	45,481	1	2160	應付所得稅(附註二及二十)	41,597	1	41,974	1
1330	持有至到期日金融資產—流動(附註二及九)	100,000	2	-	-	2216	應付股東紅利(附註二及十八)	236,295	5	54	-
1143	應收票據及帳款淨額(附註二、三及七)	827,413	18	951,225	23	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註二及十八)	29,614	1	28,128	1
1210	存貨(附註二及八)	800,638	17	576,099	14	2170	應計費用及其他流動負債(附註十六)	299,675	6	298,626	7
1291	質押定期存款(附註四及二三)	224,648	5	207,637	5	21XX	流動負債合計	1,315,820	28	948,909	23
1298	預付費用及其他流動資產	59,590	1	58,802	1		其他負債				
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十)	13,166	-	13,066	-	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	3,743	-	8,353	-
11XX	流動資產合計	3,349,371	71	2,947,095	70	2820	存入保證金(附註十三及二二)	14,536	-	5,285	-
	投 資					28XX	其他負債合計	18,279	-	13,638	-
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註二及五)	116,451	3	-	-	2XXX	負債合計	1,334,099	28	962,547	23
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註二及九)	100,000	2	100,000	3		股東權益(附註二、十七及十八)				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十)	158,666	3	129,520	3	3110	股本—每股面額10元，額定—150,000仟股；發行—118,148仟股	1,181,476	25	1,181,476	28
14XX	投資合計	375,117	8	229,520	6		資本公積				
	固定資產(附註二及十一)					3211	普通股溢價	278,109	6	278,109	7
	成 本					3213	轉換公司債溢價	335,041	7	335,041	8
1501	土 地	171,426	4	171,426	4	3260	長期股權投資	2,313	-	72	-
1521	房屋及建築	336,653	7	357,805	9	3271	員工認股權	1,369	-	1,369	-
1531	機器設備	21,037	-	15,582	-	32XX	資本公積合計	616,832	13	614,591	15
1545	試驗設備	70,236	2	53,284	1		保留盈餘				
1561	辦公設備	6,764	-	6,524	-	3310	法定盈餘公積	450,924	10	421,644	10
15X1		606,116	13	604,621	14	3350	未分配盈餘	1,014,667	21	938,725	22
15X9	累計折舊	(65,770)	(2)	(44,675)	(1)	33XX	保留盈餘合計	1,465,591	31	1,360,369	32
1670	未完工程及預付設備款	1,200	-	-	-		股東權益其他項目				
15XX	固定資產—淨額	541,546	11	559,946	13	3420	累積換算調整數	(542)	-	(1,952)	-
	無形資產					3430	未認為退休金成本之淨損失	(623)	-	(5,739)	-
1770	遞延退休金成本(附註二及十七)	415	-	451	-	3450	金融商品之未實現利益	69,382	1	39,212	1
1780	無形資產(附註二及十二)	15,671	-	9,044	-	34XX	股東權益其他項目合計	68,217	1	31,521	1
17XX	無形資產合計	16,086	-	9,495	-		母公司股東權益合計	3,332,116	70	3,187,957	76
	其他資產					3610	少數股權	70,451	2	52,557	1
1800	出租資產(附註二及十三)	238,921	5	222,144	5	3XXX	股東權益合計	3,402,567	72	3,240,514	77
1830	遞延費用(附註二及十四)	184,691	4	201,048	5		負債及股東權益總計	\$ 4,736,666	100	\$ 4,203,061	100
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十)	27,493	1	27,220	1						
1820	存出保證金	2,782	-	2,393	-						
1880	其他資產—其他	659	-	4,200	-						
18XX	其他資產合計	454,546	10	457,005	11						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,736,666	100	\$ 4,203,061	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八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：徐淑芳

矽創電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110	銷貨收入總額	\$ 2,362,828	\$ 2,261,663	
4170	銷貨退回及折讓 (附註二及七)	8,443	8,994	
4100	銷貨收入淨額 (附註二)	2,354,385	2,252,669	100
5110	銷貨成本 (附註二、八及二一)	1,711,122	1,683,876	75
5910	銷貨毛利	643,263	568,793	25
	營業費用 (附註二一)			
6100	推銷費用	48,432	41,846	2
6200	管理費用	69,368	83,712	4
6300	研究發展費用	383,204	348,801	15
6000	合計	501,004	474,359	21
6900	營業利益	142,259	94,434	4
	營業外收入及利益			
7310	金融商品評價利益 (附註二及五)	40,795	20,722	1
7210	租金收入 (附註十三及二二)	5,324	4,206	-
7110	利息收入	4,983	2,532	-
7122	股利收入 (附註二)	4,215	-	-
7130	處分固定資產利益 (附註二及十一)	22	-	-
7140	處分投資淨益 (附註二)	-	15,309	1
7480	其他收入	1,728	1,239	-
7100	合計	57,067	44,008	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7630	\$ 15,530	1	\$ -	-				
7560	1,541	-	13,007	1				
7510	456	-	832	-				
7880	1,973	-	2,307	-				
7500	<u>19,500</u>	<u>1</u>	<u>16,146</u>	<u>1</u>				
7900	179,826	8	122,296	5				
8110	<u>19,458</u>	<u>1</u>	<u>11,902</u>	-				
9600	<u>\$ 160,368</u>	<u>7</u>	<u>\$ 110,394</u>	<u>5</u>				
	歸屬予：							
9601	\$ 175,119	8	\$ 126,403	6				
9602	(<u>14,751</u>)	(<u>1</u>)	(<u>16,009</u>)	(<u>1</u>)				
	<u>\$ 160,368</u>	<u>7</u>	<u>\$ 110,394</u>	<u>5</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘 (附註十九)							
9750	<u>\$ 1.65</u>		<u>\$ 1.48</u>		<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 1.07</u>	
9850	<u>\$ 1.63</u>		<u>\$ 1.47</u>		<u>\$ 1.14</u>		<u>\$ 1.06</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八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：徐淑芳

矽創電子股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

母 公 司 股 東 權 益	股東權益其他調整項目(附註二及十七)											少 數 股 權 (附註二)	股 東 權 益 合 計	
	發 行 股 本		資 本 公 積 (附 註 二 及 十 八)		保 留 盈 餘 (附 註 二 及 十 八)		未 認 列 為 退 休 金 金 融 商 品 之 未 實 現 利 益			合 計				
	股 數 (仟 股)	金 額	普 通 股 溢 價	轉 換 公 司 債 溢 價	長 期 股 權 投 資	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 利 益			合 計	合 計
一〇一年年初餘額	118,148	\$ 1,181,476	\$ 278,109	\$ 335,041	\$ 2,313	\$ 1,369	\$ 421,644	\$ 1,105,123	\$ 23	(\$ 623)	\$ 18,989	\$ 3,343,464	\$ 85,202	\$ 3,428,666
盈餘分配														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	29,280	(29,280)	-	-	-	-	-	-
股東現金紅利-每股 2.00元	-	-	-	-	-	-	-	(236,295)	-	-	-	(236,295)	-	(236,295)
一〇一年上半年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	175,119	-	-	-	175,119	(14,751)	160,368
備供出售金融資產未實現損 益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,393	50,393	-	50,393
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(565)	-	-	(565)	-	(565)
一〇一年六月底餘額	118,148	\$ 1,181,476	\$ 278,109	\$ 335,041	\$ 2,313	\$ 1,369	\$ 450,924	\$ 1,014,667	(\$ 542)	(\$ 623)	\$ 69,382	\$ 3,332,116	\$ 70,451	\$ 3,402,567
一〇〇年初餘額	118,076	\$ 1,180,767	\$ 275,049	\$ 335,041	\$ 114	\$ 1,369	\$ 372,243	\$ 1,133,464	(\$ 1,843)	(\$ 5,739)	\$ 34,487	\$ 3,324,952	\$ 45,013	\$ 3,369,965
員工執行認股權發行新股	72	709	3,060	-	-	-	-	-	-	-	-	3,769	-	3,769
盈餘分配														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	49,401	(49,401)	-	-	-	-	-	-
股東現金紅利-每股 2.30元	-	-	-	-	-	-	-	(271,741)	-	-	-	(271,741)	-	(271,741)
長期股權投資持股比例變動 調整數	-	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	-	(42)	42	-
一〇〇年上半年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	126,403	-	-	-	126,403	(16,009)	110,394
備供出售金融資產未實現損 益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,725	4,725	-	4,725
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(109)	-	-	(109)	-	(109)
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,511	23,511
一〇〇年六月底餘額	118,148	\$ 1,181,476	\$ 278,109	\$ 335,041	\$ 72	\$ 1,369	\$ 421,644	\$ 938,725	(\$ 1,952)	(\$ 5,739)	\$ 39,212	\$ 3,187,957	\$ 52,557	\$ 3,240,514

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八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：徐淑芳

矽創電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 175,119	\$ 126,403
歸屬予少數股權之合併純損	(14,751)	(16,009)
折舊及攤銷	76,227	67,615
處分投資淨益	-	(15,309)
減損損失	15,530	-
遞延所得稅資產	(283)	235
處分固定資產利益	(22)	-
提列退休金費用	8	1,135
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產	(15,270)	43,837
應收票據及帳款	(26,022)	(41,500)
存 貨	(222,589)	230,267
預付費用及其他流動資產	(12,729)	(13,028)
質押定期存款	(14,011)	(7)
交易目的之金融負債	(65)	(25,000)
應付票據及帳款	(25,740)	(51,778)
應付員工紅利及董監酬勞	(5,889)	(33,642)
應付所得稅	(12,335)	(50,049)
應計費用及其他流動負債	(15,512)	(464)
營業活動之淨現金流 (出) 入	(98,334)	222,706
投資活動之現金流量		
購買持有至到期日金融資產	(100,000)	-
購買以成本衡量之金融資產	(51,560)	-
處分以成本衡量金融資產價款	-	4,074
以成本衡量之金融資產退回股款	-	20,178
購置固定資產	(13,388)	(169,225)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
處分固定資產價款	\$ 385	\$ -
購置出租資產	-	(87,355)
遞延費用增加	(46,863)	(45,806)
無形資產增加	(8,116)	(5,366)
存出保證金減少	<u>-</u>	<u>235</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(219,542)</u>	<u>(283,265)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	13,317	(328,219)
存入保證金增加	8,859	26
發放現金紅利	-	(271,741)
少數股權增加	-	23,511
員工執行認股權發行新股	<u>-</u>	<u>3,769</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>22,176</u>	<u>(572,654)</u>
現金淨減少數	(295,700)	(633,213)
期初現金及約當現金餘額	1,264,351	1,214,385
匯率影響數	<u>(549)</u>	<u>(1,352)</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 968,102</u>	<u>\$ 579,820</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 1,241</u>
支付所得稅	<u>\$ 32,110</u>	<u>\$ 61,706</u>
不影響現金流量之投資活動		
應付股東紅利	<u>\$ 236,295</u>	<u>\$ -</u>
以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產	<u>\$ 8,437</u>	<u>\$ -</u>
以成本衡量之金融資產轉列交易目的之金融資產	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ -</u>
僅有部分現金收付之投資活動		
其他應收款增加	(\$ 5,975)	\$ -
以成本衡量之金融資產退回股款	<u>5,975</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
購置固定資產價款	\$ 13,388	\$ 169,476
應付設備款增加數	<u>-</u>	<u>(251)</u>
	<u>\$ 13,388</u>	<u>\$ 169,225</u>
購置遞延費用價款	\$ 46,863	\$ 46,076
其他應付款增加款項	<u>-</u>	<u>(270)</u>
	<u>\$ 46,863</u>	<u>\$ 45,806</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八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：徐淑芳

矽創電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

矽創電子股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於八十一年七月九日，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。

本公司股票已於九十二年十二月二十五日於台灣證券交易所掛牌公開買賣。

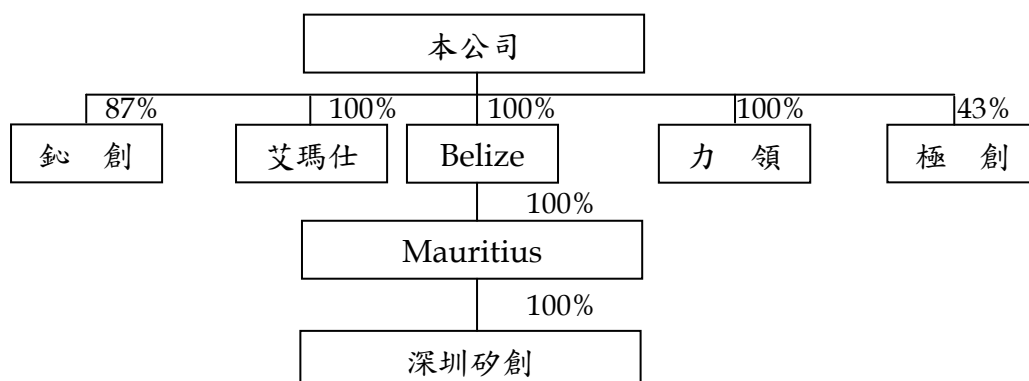
本公司之子公司為 Sitronix Technology (Belize) Corp. (Belize)、艾瑪仕科技股份有限公司(艾瑪仕)、極創電子股份有限公司(極創)、鈦創電子股份有限公司(鈦創)、力領科技股份有限公司(力領，該公司於一〇一年三月更名，原名為矽橋科技股份有限公司)及博見電子股份有限公司(博見，該公司一〇〇年十一月十六日清算完結)。Sitronix Technology (Mauritius) Corp. (Mauritius) 為 Belize 之子公司為。矽創科技(深圳)有限公司(深圳矽創)為 Mauritius 之子公司。

Belize 及 Mauritius 主要業務為國際貿易；艾瑪仕、極創、力領及博見主要業務為電子零組件批發與製造；鈦創主要業務為精密儀器批發及資訊軟體批發服務；深圳矽創主要業務為從事電子計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務。

極創分別於一〇〇年十月十二日及一〇〇年六月三日辦理現金增資，本公司未依持股比例認購股份，故對該公司之持股比例由百分之五十降為百分之四十三。

鈦創於一〇〇年六月三日辦理現金增資，本公司未依持股比例認購股份，故對該公司之持股比例由百分之百降為百分之八十七。

截至一〇一年六月三十日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司及子公司員工人數分別為 469 人及 417 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

合併財務報表編製準則

本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權股份超過百分之五十以上及具有控制力者，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，與子公司間重大交易及其餘額業已銷除。

一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表編製主體如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>一〇一年六月三十日所持股權百分比</u>	<u>一〇〇年六月三十日所持股權百分比</u>
本公司	Belize	100%	100%
	艾瑪仕	100%	100%
	極創	43%	46%
	鈦創	87%	87%
	力領(註二)	100%	100%
	博見	-	100%(註一)
Belize	Mauritius	100%	100%
Mauritius	深圳矽創	100%	100%

註一：本公司於一〇〇年一月二十一日投資博見電子股份有限公司，該公司已於一〇〇年五月二十五日進行清算程序，並於一〇〇年十一月十六日完成清算。

註二：該公司於一〇一年三月更名，原名為矽橋科技股份有限公司。

上述各子公司不符金融管理監督委員會金管證六字第0930105373號令重要子公司之定義，上述非重要子公司一〇一及一〇〇年上半年度之財務報表係未經會計師核閱。

本合併財務報表對其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權及少數股權損益項下。

(二) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率主要係參考主要往來銀行之中價為評價基礎。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產及出租資產折舊、無形資產及遞延費用攤銷、資產減損、退休金、所得稅費用暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金及約當現金，及主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、出租資產、無形資產、遞延費用及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債須包括主要為交易目的而

發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價；開放型基金受益憑證及國外基金投資係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(七) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

公平價值之基礎：上櫃證券係資產負債表日之收盤價。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少時，備供出售權益商品之減損減少金額應認列為股東權益調整項目。

(八) 持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產原始認列時，以公平價值衡量或以利息法之攤銷後成本衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(九) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票、興櫃股票及私募普通公司債，以原始認列成本衡量；公平價值能可靠衡量時，轉列備供出售之金融資產及公平價值變動列入損益之金融資產。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不得迴轉。

(十) 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年

期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售年度列為銷貨之減項，其相關成本亦自銷貨成本中減除。

本公司及子公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。相關客觀減損證據如：客戶出現財務困難；或客戶很有可能倒閉或進行財務重整；或客戶發生延遲付款情形；或客戶債權發生展延還本付息情事；或客戶之最終客戶發生顯著財務困難；或客戶因財務困難或其他因素而使其金融資產無法在活絡市場中繼續交易。

本公司及子公司對應收款項採個別評估及組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據係以本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款情況以及與應收款項違約有關之可觀察之經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係以備抵評價科目調整。當應收款項視為無法收回時，沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項則貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(十一) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十二) 固定資產及出租資產

資產（固定資產及出租資產）以成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良列為資本支出；修理及維護支出則列為當期費用。

折舊係以平均法按下列耐用年數計提：除房屋及建築為五十年外，餘係按三至五年計提。

耐用年限屆滿仍繼續使用之資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

資產負債表日評估是否有跡象顯示資產可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

(十三) 無形資產及遞延費用

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法分別按下列年限計提：權利金，二至十年；電腦軟體成本，二至五年。

遞延費用以取得成本為入帳基礎，採用直線法分別按下列年限計提：光罩，三年；治具，三年；裝潢，五年。

資產負債表日評估是否有跡象顯示無形資產及遞延費用可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若無形資產及遞延費用之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟無形資產及遞延費用於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十四) 員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

大陸子公司支付予政府管理退休金計劃之基本養老保險費，於提列時認列為當期費用。

(十五) 所得稅

本公司及子公司所得稅之會計處理係作跨期間之所得稅分攤，可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照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」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十七) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產。其效益僅及於當期或無效者，列為費用或損失。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度合併財務報表並無重大影響。

四、現金及約當現金

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
活期銀行存款	\$ 366,306	\$ 391,557
定期存款	826,148	382,637
庫存現金	296	263
附買回票券	-	13,000
	<u>1,192,750</u>	<u>787,457</u>
質押定期存款	(<u>224,648</u>)	(<u>207,637</u>)
	<u>\$ 968,102</u>	<u>\$ 579,820</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
交易目的之金融資產	\$271,726	\$514,965
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產	<u>116,451</u>	<u>-</u>
	388,177	514,965
減：列為流動資產	(<u>271,726</u>)	(<u>514,965</u>)
	<u>\$116,451</u>	<u>\$ -</u>

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
國內上市（櫃）公司股票	\$131,003	\$130,757
基金投資	140,618	383,119
遠期外匯合約	26	883
外匯換匯合約	<u>79</u>	<u>206</u>
	<u>\$271,726</u>	<u>\$514,965</u>

本公司一〇一及一〇〇年上半年度從事遠期外匯、外匯換匯及換匯換利衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
<u>一〇一年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌台幣	101.07.31	USD 1,000
<u>一〇〇年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌台幣	100.07.05~100.08.10	USD 4,500

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，尚未到期之外匯換匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
<u>一〇一年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌台幣	101.07.31	USD 1,000
<u>一〇〇年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌台幣	100.07.08~100.07.22	USD 2,000

於一〇一及一〇〇年上半年度，交易目的之金融商品產生之淨利分別為 39,341 仟元及 20,722 仟元。

本公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日
<u>指定以公平價值變動列入損益</u>	
<u>之金融資產</u>	
可轉換公司債	<u>\$116,451</u>

於一〇一年上半年度，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益為 1,454 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內上櫃公司股票		
廣穎電通股份有限公司	\$ 49,028	\$ -
久元電子股份有限公司	33,076	41,118
九暘電子股份有限公司	<u>1,984</u>	<u>4,363</u>
	<u>\$ 84,088</u>	<u>\$ 45,481</u>

七、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 5,881	\$ 6,673
應收帳款	<u>881,532</u>	<u>1,005,055</u>
	887,413	1,011,728
備抵呆帳	(49,911)	(49,414)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(10,089)</u>	<u>(11,089)</u>
	<u>\$ 827,413</u>	<u>\$ 951,225</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 49,414	\$ 41,414
本期估列	497	-
本期沖銷	<u>-</u>	<u>8,000</u>
期末餘額	<u>\$ 49,911</u>	<u>\$ 49,414</u>

本公司及子公司備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 11,089	\$ 9,589
本期估列	-	1,500
本期迴轉	<u>(1,000)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 10,089</u>	<u>\$ 11,089</u>

八、存 貨

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$320,992	\$319,647
在 製 品	422,424	223,347
原 料	50,253	33,039
商 品	<u>6,969</u>	<u>66</u>
	<u>\$800,638</u>	<u>\$576,099</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨損失分別為 73,973 仟元及 63,777 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,711,122 仟元及 1,683,876 仟元。一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 15,935 仟元及 12,673 仟元。

九、持有至到期日之金融資產

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
債券投資		
台灣電力股份有限公司九十八年度第三期有擔保公司債	\$100,000	\$100,000
台灣積體電路股份有限公司一〇〇年第二期無擔保公司債	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	200,000	100,000
減：列為流動資產	(<u>100,000</u>)	<u>-</u>
	<u>\$100,000</u>	<u>\$100,000</u>

(一) 本公司於九十八年十月二十一日按面額 100,000 仟元購買台電公司三年期有擔保公司債，到期日為一〇一年十月二十一日，其票面利率為 0.85%。

(二) 本公司於一〇一年一月十一日按面額 100,000 仟元購買台積電公司五年期無擔保公司債，到期日為一〇六年一月十一日，其票面利率為 1.29%。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內外未上市（櫃）公司普通股		
United MD Fund		
Participating Share	\$ 44,086	\$ 51,558
欣寶電子股份有限公司	28,637	33,154
United Investments Fund		
Participating Share	24,383	30,358
東琳精密股份有限公司	11,560	-
廣穎電通股份有限公司	-	14,450
私募無擔保普通公司債		
陽明海運股份有限公司	50,000	-
	<u>\$158,666</u>	<u>\$129,520</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司分別於一〇一及一〇〇年上半年度收到 United Investments Fund Participating Share 減資退回股款 5,975 仟元及 20,178 仟元。

本公司於一〇一年上半年度分別依欣寶電子股份有限公司及 United MD Fund Participating Share 之相關可回收金額評估，認列 11,989 仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。

廣穎電通股份有限公司已於一〇一年六月十九日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，故本公司自以成本衡量之金融資產按原始投資目的，分別轉列備供出售金融資產 8,437 仟元及公平價值變動列入損益之金融資產 5,430 仟元。

本公司於一〇一年三月三十日按面額 50,000 仟元購買陽明海運股份有限公司四年期國內第二次私募無擔保普通公司債，到期日為一〇五年三月三十日，其票面利率為 2.08%。

坤遠科技股份有限公司於一〇〇年十月更名為東琳精密股份有限公司。

十一、固定資產

	一 期 初 餘 額	○ 本 期 增 加	一 年 上 半 年 本 期 減 少	匯 率 影 響 數	年 度 期 末 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 171,426	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 171,426
房屋及建築	336,653	-	-	-	336,653
機器設備	17,755	3,712	(430)	-	21,037
試驗設備	60,539	9,773	(76)	-	70,236
辦公設備	6,677	112	-	(25)	6,764
未完工程及預付設備款	1,409	(209)	-	-	1,200
	<u>594,459</u>	<u>\$ 13,388</u>	<u>(\$ 506)</u>	<u>(\$ 25)</u>	<u>607,316</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	9,110	\$ 3,341	\$ -	\$ -	12,451
機器設備	8,113	2,223	(67)	-	10,269
試驗設備	33,668	5,083	(76)	-	38,675
辦公設備	3,946	448	-	(19)	4,375
	<u>54,837</u>	<u>\$ 11,095</u>	<u>(\$ 143)</u>	<u>(\$ 19)</u>	<u>65,770</u>
淨 額	<u>\$ 539,622</u>				<u>\$ 541,546</u>

	一 期 初 餘 額	○ 本 期 增 加	○ 本 期 減 少	一 年 上 半 年 匯 率 影 響 數	年 度 期 末 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 103,751	\$ 67,675	\$ -	\$ -	\$ 171,426
房屋及建築	153,712	204,093	-	-	357,805
機器設備	16,187	3,242	(3,847)	-	15,582
試驗設備	62,677	5,232	(14,625)	-	53,284
辦公設備	6,477	328	(286)	5	6,524
未完工程及預付設備款	111,094	(111,094)	-	-	-
	<u>453,898</u>	<u>\$ 169,476</u>	<u>(\$ 18,758)</u>	<u>\$ 5</u>	<u>604,621</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	2,669	\$ 3,549	\$ -	\$ -	6,218
機器設備	8,138	1,794	(3,847)	-	6,085
試驗設備	39,160	4,428	(14,625)	-	28,963
辦公設備	3,131	561	(286)	3	3,409
	<u>53,098</u>	<u>\$ 10,332</u>	<u>(\$ 18,758)</u>	<u>\$ 3</u>	<u>44,675</u>
淨 額	<u>\$ 400,800</u>				<u>\$ 559,946</u>

十二、無形資產

	一 期 初 餘 額	○ 本 期 增 加	一 年 上 半 年 本 期 減 少	匯 率 影 響 數	年 度 期 末 餘 額
<u>成 本</u>					
權 利 金	\$ 18,575	\$ 3,252	\$ -	\$ -	\$ 21,827
電腦軟體成本	9,474	4,864	-	(2)	14,336
	<u>28,049</u>	<u>\$ 8,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>36,163</u>
<u>累計攤銷</u>					
權 利 金	7,874	\$ 4,127	\$ -	\$ -	12,001
電腦軟體成本	6,544	1,946	-	1	8,491
	<u>14,418</u>	<u>\$ 6,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>20,492</u>
淨 額	<u>\$ 13,631</u>				<u>\$ 15,671</u>

	一 期	〇 初	〇 本	年 本	上 期	半 匯	年 率	度 末		
	初	餘	增	減	重	影	數	餘		
	額	額	加	少	分	響		額		
成 本										
權 利 金	\$	11,275	\$	4,746	(\$	4,668)	\$	-	\$	11,353
電 腦 軟 體 成 本		<u>10,284</u>		<u>620</u>	(	<u>3,866</u>)		<u>-</u>		<u>7,038</u>
		<u>21,559</u>		<u>\$ 5,366</u>	(	<u>\$ 8,534</u>)		<u>\$ -</u>		<u>18,391</u>
累 計 攤 銷										
權 利 金		7,200	\$	1,870	(\$	4,668)	\$	-		4,402
電 腦 軟 體 成 本		<u>7,552</u>		<u>1,260</u>	(	<u>3,866</u>)	(	<u>1</u>)		<u>4,945</u>
		<u>14,752</u>		<u>\$ 3,130</u>	(	<u>\$ 8,534</u>)	(	<u>\$ 1</u>)		<u>9,347</u>
淨 額		<u>\$ 6,807</u>								<u>\$ 9,044</u>

十三、出租資產

	一 期	〇 初	一 本	年 本	上 期	半 重	年 分	度 末
	初	餘	增	重	分	類	類	餘
	額	額	加	分	類	類	類	額
成 本								
土 地	\$	52,095	\$	-	\$	-	\$	52,095
房 屋 及 建 築		<u>199,515</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>199,515</u>
		<u>251,610</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>251,610</u>
累 計 折 舊								
房 屋 及 建 築		<u>10,725</u>	\$	<u>1,964</u>	\$	<u>-</u>		<u>12,689</u>
淨 額		<u>\$ 240,885</u>						<u>\$ 238,921</u>

	一 期	〇 初	〇 本	年 本	上 期	半 重	年 分	度 末
	初	餘	增	重	分	類	類	餘
	額	額	加	分	類	類	類	額
成 本								
土 地	\$	30,342	\$	21,753	\$	-	\$	52,095
房 屋 及 建 築		<u>112,760</u>		<u>65,602</u>		<u>-</u>		<u>178,362</u>
		<u>143,102</u>		<u>\$ 87,355</u>		<u>\$ -</u>		<u>230,457</u>
累 計 折 舊								
房 屋 及 建 築		<u>6,535</u>	\$	<u>1,778</u>	\$	<u>-</u>		<u>8,313</u>
淨 額		<u>\$ 136,567</u>						<u>\$ 222,144</u>

截至一〇一年六月三十日止，依租約約定未來估計可收取之租金如下：

支 付 期 間	金 額
一〇一年下半年度	\$ 3,880
一〇二年	6,209
一〇三年	5,493
一〇四年	4,275
一〇五年	<u>356</u>
	<u>\$ 20,213</u>

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司收取之保證金分別為 1,875 仟元及 1,471 仟元。

十四、遞延費用

	一〇 期 初 餘 額	一 年 本 期 增 加	上 半 匯 率 影 響 數	年 度 期 末 餘 額
成 本				
光 罩	\$ 318,662	\$ 40,043	\$ -	\$ 358,705
治 具	64,555	3,089	-	67,644
裝 潢	<u>52,583</u>	<u>3,731</u>	(<u>8</u>)	<u>56,306</u>
	<u>435,800</u>	<u>\$ 46,863</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>482,655</u>
累計攤銷				
光 罩	184,103	\$ 44,084	\$ -	228,187
治 具	39,836	8,011	-	47,847
裝 潢	<u>16,931</u>	<u>5,000</u>	(<u>1</u>)	<u>21,930</u>
	<u>240,870</u>	<u>\$ 57,095</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>297,964</u>
淨 額	<u>\$ 194,930</u>			<u>\$ 184,691</u>

	一〇 期 初 餘 額	〇 年 本 期 增 加	上 半 本 期 減 少	年 度 期 末 餘 額
成 本				
光 罩	\$ 262,886	\$ 39,815	(\$ 29,406)	\$ 273,295
治 具	54,246	5,569	(3,010)	56,805
裝 潢	<u>50,545</u>	<u>692</u>	<u>-</u>	<u>51,237</u>
	<u>367,677</u>	<u>\$ 46,076</u>	<u>(\$ 32,416)</u>	<u>381,337</u>
累計攤銷				
光 罩	127,827	\$ 38,934	(\$ 29,406)	137,355
治 具	25,530	8,879	(3,010)	31,399
裝 潢	<u>6,973</u>	<u>4,562</u>	<u>-</u>	<u>11,535</u>
	<u>160,330</u>	<u>\$ 52,375</u>	<u>(\$ 32,416)</u>	<u>180,289</u>
淨 額	<u>\$ 207,347</u>			<u>\$ 201,048</u>

十五、短期借款

	一〇 一 年 六 月 三 十 日	一〇〇 年 六 月 三 十 日
週轉金借款—於一〇一年十月底 前到期，年利率為1.23%~1.98%	\$ 28,976	\$ -
週轉金借款—一〇一年—為美 元 200 仟元，於一〇一年八月底 前到期，年利率為 1.29%； 一〇〇年—為美元 1,250 仟 元，於一〇一年六月底前到 期，年利率為 0.799%；	<u>5,976</u> <u>\$ 34,952</u>	<u>35,906</u> <u>\$ 35,906</u>

十六、應計費用及其他流動負債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
薪 資	\$149,475	\$151,079
研 究 費	21,119	31,454
其 他	<u>129,081</u>	<u>116,093</u>
	<u>\$299,675</u>	<u>\$298,626</u>

十七、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 10,621 仟元及 11,222 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 1,089 仟元及 1,121 仟元。

深圳矽創對正式聘用員工分別依當地相關法令規定訂有退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 934 仟元及 661 仟元。

矽創公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
退休金基金		
期初餘額	\$ 24,391	\$ 21,867
本期提撥	1,081	1,226
本期孳息	<u>206</u>	<u>205</u>
期末餘額	<u>\$ 25,678</u>	<u>\$ 23,298</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 3,735	\$ 8,458
本期提列	1,089	1,121
本期提撥	<u>(1,081)</u>	<u>(1,226)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 8,353</u>

十八、股東權益

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

股利分派及股利政策

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) 依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (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，提撥比例不高於百分之三。
 2. 員工紅利就(一)至(四)項規定數額後剩餘之數提撥，提撥比例不高於百分之二十五，不低於百分之一。員工分配股票紅利之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. 扣除前各款餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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。

本公司一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別15,761仟元及11,376仟元；應付董監酬勞估列金額分別為4,728仟元及3,413仟元。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。至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇一年六月十二日及一〇〇年五月十八日舉行股東常會，分別決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 29,280	\$ 49,401		
股東紅利—現金	<u>236,295</u>	<u>271,741</u>	\$ 2.00	\$ 2.30
	<u>\$ 265,575</u>	<u>\$ 321,142</u>		

本公司分別於一〇一年六月十二日及一〇〇年五月十八日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 26,372	\$ -	\$ 46,683	\$ -
董監事酬勞	7,906	-	13,338	-

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 26,372	\$ 7,906	\$ 46,683	\$ 13,338
各年度財務報表認列金額	<u>26,372</u>	<u>7,911</u>	<u>46,683</u>	<u>14,005</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 667)</u>

股東會決議配發之一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞與各該年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為一〇一及一〇〇年上半年度之損益。

上述一〇〇及九十九年度盈餘分配情形與本公司於一〇一年四月十八日及一〇〇年四月六日之董事會決議並無重大差異。

上述有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

員工認股權

本公司分別於九十四年十一月二十五日、九十五年六月二十一日及九十六年七月二十六日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 2,000 單位、2,500 單位及 3,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為七年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、公司分割、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

上述認股權計劃之資料彙總如下：

	九十六年認股權計劃		九十五年認股權計劃		九十四年認股權計劃	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
一〇一年 上半年度						
期初餘額	2,292	\$ 90.39	942	\$ 47.85	783	\$ 52.70
本期行使	-	-	-	-	-	-
本期失效	(40)	-	(86)	-	-	-
期末餘額	<u>2,252</u>	88.37	<u>856</u>	45.69	<u>783</u>	50.70
一〇〇年 上半年度						
期初餘額	2,476	\$ 92.71	1,013	\$ 50.12	855	\$ 55.00
本期行使	-	-	(35)	51.10	(36)	55.00
本期失效	(68)	-	(36)	-	(36)	-
期末餘額	<u>2,408</u>	92.68	<u>942</u>	50.15	<u>783</u>	55.00

上述認股權計劃之認股價格，業已因本公司現金增資、現金股利、資本公積轉增資及盈餘轉增資之影響，而分別按員工認股權發行及認股辦法做相應之調整。

截至一〇一年六月三十日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格範圍	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之數量 (單位)	預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元/股)	可 行 使 之 數 量 (單位)	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>96年認股權計劃</u>					
\$48.70~\$89.40	<u>2,252</u>	2.16~3.04	\$ 88.37	<u>2,252</u>	\$ 88.37
<u>95年認股權計劃</u>					
\$44.00~\$53.80	<u>856</u>	0.98~1.49	\$ 45.69	<u>856</u>	\$ 45.69
<u>94年認股權計劃</u>					
\$50.70	<u>783</u>	0.55	\$ 50.70	<u>783</u>	\$ 50.70

本公司九十四、九十五及九十六年度所發行之員工認股選擇權計劃，因給與日於九十三年度(含)以後至九十六年十二月三十一日者，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員工認股權，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

法認列酬勞性員工認股權計劃，用以估計員工認股權公平價值所做之評價模式、假設資訊及公平價值彙總如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	1.75%~2.67%
	預期存續期間	4.5~7 年
	預期價格波動率	49.02%~75.07%
	股 利 率	-
給與之認股權公平價值	每單位公平價值（元）	<u>\$48.19~\$68.39</u>

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇一及一〇〇年上半年度擬制資訊如下：

		一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
歸屬母公司股東之	報表認列之淨利	<u>\$ 175,119</u>	<u>\$ 126,403</u>
合併純益	擬制淨利	<u>\$ 175,119</u>	<u>\$ 126,403</u>
合併基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	<u>\$ 1.48</u>	<u>\$ 1.07</u>
（元）	擬制每股盈餘	<u>\$ 1.48</u>	<u>\$ 1.07</u>
合併稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 1.06</u>
（元）	擬制每股盈餘	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 1.06</u>

本公司於九十七年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	2.39%
	預期存續期間	4.5 年
	預期價格波動率	45.11%
	股 利 率	-
給與之認股權公平價值	每單位公平價值（元）	<u>\$ 27.41</u>

預期波動率係基於過去三年歷史股票價格波動率，且為將提早執行之效果納入考量，本公司假設於既得期間屆滿後之股票價格為行使價格之二倍時，員工將執行認股權。

本公司於九十七年度給與之員工認股權經精算評估後業已全數認列相關之酬勞成本。

十九、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟 股)	合併每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年上半年度</u>					
合併純益	\$ 179,826	\$ 160,368			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益	\$ 194,577	\$ 175,119	118,148	\$ 1.65	\$ 1.48
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅費用化擬制股數	-	-	1,214		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益加潛在普通股之影響	\$ 194,577	\$ 175,119	119,362	\$ 1.63	\$ 1.47
<u>一〇〇年上半年度</u>					
合併純益	\$ 122,296	\$ 110,394			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益	\$ 135,917	\$ 126,403	118,143	\$ 1.15	\$ 1.07
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	192		
員工分紅費用化擬制股數	-	-	1,192		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益加潛在普通股之影響	\$ 135,917	\$ 126,403	119,527	\$ 1.14	\$ 1.06

計算稀釋合併每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並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，以計算稀釋合併每股盈餘。計算稀釋合併每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋合併每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

附註十八所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之庫藏股票法測試，該認股權憑證於一〇一年上半年度並無稀釋作用，故不列入計算稀釋合併每股盈餘。

二十、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當年度應負擔所得稅費用調節如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 33,078	\$ 25,543
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	1,991	(1,306)
暫時性差異	(251)	(5,096)
免稅所得	-	(54)
未分配盈餘加徵 10% 稅額	<u>2,747</u>	<u>17,287</u>
當年度應負擔所得稅費用	<u>\$ 37,565</u>	<u>\$ 36,374</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
當年度應負擔所得稅費用	\$ 37,565	\$ 36,374
所得稅抵減	(16,870)	(22,785)
遞延所得稅資產淨變動		
— 投資抵減	16,870	32,730
— 暫時性差異	2,667	3,554
遞延所得稅備抵評價調整數	(19,820)	(36,049)
以前年度所得稅調整	(954)	(1,922)
所得稅費用	<u>\$ 19,458</u>	<u>\$ 11,902</u>

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
流動		
投資抵減	\$ 86,466	\$ 97,888
暫時性差異	(8,515)	(5,151)
	77,951	92,737
備抵評價	(64,785)	(79,671)
	<u>\$ 13,166</u>	<u>\$ 13,066</u>
非流動		
投資抵減	\$117,773	\$221,108
暫時性差異	12,634	9,579
虧損扣抵	<u>11,525</u>	<u>1,695</u>
	141,932	232,382
備抵評價	(114,439)	(205,162)
	<u>\$ 27,493</u>	<u>\$ 27,220</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
矽創電子可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$118,822</u>	<u>\$ 83,928</u>

矽創公司一〇〇及九十九年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 10.75% 及 10.33%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是一〇〇年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而有所調整。

(五) 未分配盈餘相關資訊：

本公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，皆未有八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

(六) 截至一〇一年六月三十日止，所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
所得稅法	虧損扣抵	<u>\$ 11,525</u>	<u>\$ 11,525</u>	一〇九
促進產業升級條例	機器設備投資抵減	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 375</u>	一〇二
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	\$ 103,135 <u>117,348</u>	\$ 86,265 <u>117,348</u>	一〇一 一〇二
		<u>\$ 220,483</u>	<u>\$ 203,613</u>	
促進產業升級條例	人才培訓支出投資抵減	\$ 201 <u>50</u>	\$ 201 <u>50</u>	一〇一 一〇二
		<u>\$ 251</u>	<u>\$ 251</u>	

(七) 本公司製造高階積體電路設計-SOC、LCD Driver IC 等產品之所得免稅期間如下：

新興重要策略產業獎勵條例	期	間
第六次增資擴展免徵所得稅	96年10月31日至101年9月30日	
第七次增資擴展免徵所得稅	99年1月1日至103年12月31日	

本公司截至九十八年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年上半年度			一〇〇一年上半年度		
	屬於銷貨 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於銷貨 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$ 270,183	\$ 270,183	\$ -	\$ 232,448	\$ 232,448
勞健團保費用	-	17,636	17,636	-	16,982	16,982
退休金費用	-	12,644	12,644	-	13,004	13,004
其他用人費用	-	10,965	10,965	-	7,915	7,915
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,428</u>	<u>\$ 311,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,349</u>	<u>\$ 270,349</u>
折舊費用	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 10,011</u>	<u>\$ 11,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,332</u>	<u>\$ 10,332</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,168</u>	<u>\$ 63,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,505</u>	<u>\$ 55,505</u>

二二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
廣穎電通股份有限公司	(註)

註：該公司之董事於一〇〇年六月底並非本公司之關係人，其一〇一年上半年度之交易及餘額僅供比較參考之用。

(二) 除已於財務報表及其他附註中揭露者外，重大關係人之交易及餘額彙總如下：

	一〇一年		一〇〇一年	
	估各該 交易 金額 金	該 交易 金額 百分比	估各該 交易 金額 金	該 交易 金額 百分比
上半年度				
租金收入				
廣穎電通股份有限公司	<u>\$ 917</u>	<u>17</u>	<u>\$ 883</u>	<u>21</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年	一〇〇年
	佔各該 交易 金額 百分比	佔各該 交易 金額 百分比
	金 額	金 額
六月底餘額		
存入保證金		
廣穎電通股份有限公司	\$ 297	\$ 283
	2	5

本公司與關係人收取之租金收入，因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

上述對關係人之存入保證金主要係因租賃押金產生。

二三、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為進貨及關稅擔保之擔保品：

	一〇一一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
質押定期存款	\$224,648	\$207,637

二四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資 產	一〇一一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 968,102	\$ 968,102	\$ 579,820	\$ 579,820
公平價值變動列入損益之金融 資產(含流動及非流動)	388,072	388,072	513,876	513,876
備供出售金融資產—流動	84,088	84,088	45,481	45,481
應收票據及帳款淨額	827,413	827,413	951,225	951,225
質押定期存款	224,648	224,648	207,637	207,637
持有至到期日之金融資產(含 流動及非流動)	200,000	199,966	100,000	99,870
以成本衡量之金融資產—非流 動	158,666	-	129,520	-
存出保證金	2,782	2,782	2,393	2,393
負 債				
短期借款	34,952	34,952	35,906	35,906
應付票據及帳款	673,687	673,687	544,221	544,221
存入保證金	14,536	14,536	5,285	5,285

(接次頁)

(承前頁)

衍生性金融商品 資產	一〇一一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
遠期外匯合約	\$ 26	\$ 26	\$ 883	\$ 883
外匯換匯合約	79	79	206	206

(二) 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、應收票據及帳款淨額、質押定期存款、存出（入）保證金暨應付票據及帳款。
2. 短期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，因其到期日甚近，故其帳面價值即為公平價值。
3. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及持有至到期日之金融資產若有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

衍生性金融商品若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

本公司主要係透過主要往來銀行報價系統所顯示之遠期外匯匯率，就個別遠期外匯及外匯換匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

4. 以成本衡量之金融資產為私募公司債及未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 968,102	\$ 579,820	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產(含流動及非流動)	388,072	513,876	-	-
備供出售金融資產—流動	84,088	45,481	-	-
應收票據及帳款淨額	-	-	827,413	951,225
質押定期存款	224,648	207,637	-	-
持有至到期日之金融資產(含流動及非流動)	199,966	99,870	-	-
存出保證金	2,782	2,393	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	34,952	35,906
應付票據及帳款	-	-	673,687	544,221
存入保證金	14,536	5,285	-	-
<u>衍 生 性 金 融 商 品</u>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯合約	-	-	26	883
外匯換匯合約	-	-	79	206

(四) 本公司於一〇一及一〇〇年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期淨益之金額分別為 35,589 仟元及 41,032 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 709,148 仟元及 253,637 仟元，金融負債分別為 5,976 仟元及 35,906 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 483,306 仟元及 533,557 仟元，金融負債分別為 28,976 仟元及 0 元。

(六) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 4,983 仟元及 2,532 仟元，利息費用總額分別為 456 仟元及 832 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事之衍生性金融商品合約因受市場匯率變動之影響，美金每升值零點零一元將使公平價值下跌新台幣 20 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司信用風險金額一〇一年六月三十日為 105 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之衍生性商品合約為評估對象。本公司及子公司所持有之其他金融商品，其最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之備供出售金融資產及公司債均具活絡市場，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。本公司投資採權益法計價及以成本衡量之權益商品雖無活絡市場，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。截至一〇一年六月三十日止，本公司從事之遠期外匯及外匯換匯合約之預期現金需求如下：

單位：仟元

期	間	流	入	流	出
一	年	內	NTD 59,719	USD	2,000

因遠期外匯及外匯換匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 28,915	29.88	\$ 34,925	28.725
日 圓	1,426	0.375	-	-
港 幣	197	3.853	57	3.691
人 民 幣	30	4.701	27	4.466
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	-	29.88	10,538	28.725
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	16,434	29.88	17,036	28.725
日 圓	102,539	0.375	33,809	0.3573
港 幣	25	3.853	-	3.691

二六、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
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. 被投資公司資訊：附表六。

10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

二七、營運部門財務資訊

本公司及子公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於整體公司之財務資訊，而個別公司間皆具有相類似之經濟特性，個別公司亦使用相似之製程以生產相似之產品，且透過相同之銷售方式銷售，故本公司及子公司彙總為單一營運部門報導。另本公司及子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故一〇一及一〇〇年上半年度應報導之部門收入及營運結果可參照一〇一及一〇〇年上半年度之合併損益表；一〇一年及一〇〇年六月三十日應報導之部門資產可參照一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表。

二八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下，其中合併財務報表之非重要子公司，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之資訊為依據，附列僅供參考：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由毛穎文董事長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	IFRSs 專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	IFRSs 專案小組	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會單位	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會單位	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會單位	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊單位	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部稽核	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會單位	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會單位	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會單位	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	財會單位	進度正常
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	內部稽核	進度正常

(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉 換 至 I F R S s 之 影 響	I F R S s	說 明
項 目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異	金 額 項 目	
流動資產			
現金及約當現金	\$ 1,264,351	\$ -	\$ 1,264,351 現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產	367,477	-	367,477 透過損益按公允價值衡量之金融資產
備供出售金融資產	25,258	-	25,258 備供出售金融資產
持有至到期日金融資產	100,000	-	100,000 持有至到期日金融資產
應收票據及帳款	812,480	-	812,480 應收票據及帳款
備抵退貨及折讓	(11,089)	-	- 負債準備 1
質押定期存款	210,637	-	210,637 質押定期存款
存 貨	578,049	-	578,049 存 貨
遞延所得稅資產	12,882	(12,882)	-
預付費用及其他流動資產	40,886	(37,484)	3,402 其他流動資產
-	-	37,484	37,484 預付款項
流動資產合計	3,400,931	(1,793)	3,399,138 流動資產合計
長期投資			
以成本衡量之金融資產	138,937	-	143,137 以成本衡量之金融資產
長期投資合計	138,937	-	143,137
固定資產淨額	539,622	-	733,143 不動產、廠房及設備 3 及 6
-	-	240,885	240,885 投資性不動產 3
無形資產合計	14,046	(415)	13,631 無形資產 5

(接 次 頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
其他資產				
出租資產	\$ 240,885	(\$ 240,885)	\$ -	3
遞延費用	194,930	(194,930)	-	3
遞延所得稅資產	27,494	-	40,376	2
存出保證金	2,782	-	2,782	
-	-	1,409	1,409	6
其他	4,200	(4,200)	-	
其他資產合計	470,291	(425,724)	44,567	
資產總計	\$ 4,563,827	(\$ 415)	\$ 4,574,501	
流動負債				
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ 65	\$ -	\$ 65	透過損益按公允價值衡量之金融負債
短期借款	21,635	-	21,635	短期借款
應付票據及帳款	699,427	-	699,427	應付帳款
應付所得稅	53,932	-	53,932	當期所得稅負債
應付員工紅利及董監酬勞	35,503	-	35,503	應付員工紅利及董監酬勞
應付費用及其他流動負債	315,187	-	315,187	應付費用及其他流動負債
-	-	11,996	23,085	負債準備
流動負債合計	1,125,749	11,996	1,148,834	流動負債合計
其他負債				
應計退休金負債	3,735	41,363	45,098	應計退休金負債
存入保證金	5,677	-	5,677	存入保證金
其他負債合計	9,412	41,363	50,775	
負債合計	1,135,161	53,359	1,199,609	負債合計
股本				
普通股股本	1,181,476	-	1,181,476	普通股股本
資本公積	616,832	(2,313)	614,519	資本公積
保留盈餘				
法定盈餘公積	421,644	-	421,644	法定盈餘公積
未分配盈餘	1,105,123	(51,895)	1,053,228	未分配盈餘
保留盈餘合計	1,526,767	(51,895)	1,474,872	保留盈餘合計
股東權益其他項目				
累積換算調整數	23	(23)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認為退休金成本之淨損失	(623)	623	-	
金融商品未實現利益	18,989	-	18,989	備供出售金融資產未實現損失
股東權益其他項目合計	18,389	600	18,989	其他權益項目合計
母公司股東權益合計	3,343,464	(53,608)	3,289,856	母公司業主權益合計
少數股權	85,202	(166)	85,036	非控制權益
股東權益合計	3,428,666	(53,774)	3,374,892	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 4,563,827	(\$ 415)	\$ 4,574,501	負債及權益總計

2. 一〇一年六月三十日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
流動資產				
現金及約當現金	\$ 968,102	\$ -	\$ 968,102	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	271,726	-	271,726	透過損益按公允價值衡量之金融資產
備供出售金融資產	84,088	-	84,088	備供出售金融資產
持有至到期日金融資產—流動	100,000	-	100,000	持有至到期日金融資產
應收票據及帳款	837,502	-	837,502	應收票據及帳款
備抵退貨及折讓	(10,089)	-	-	負債準備
質押定期存款	224,648	-	224,648	質押定期存款
存貨	800,638	-	800,638	存貨
遞延所得稅資產	13,166	(13,166)	-	-
-	-	27,106	27,106	預付款項

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明	
項 目	認列及衡量差異	表 達 差 異	項 目	
金 額	金 額	金 額		
預付費用及其他流動資產	\$ 59,590	\$ - (\$ 27,106)	\$ 32,484	其他流動資產
流動資產合計	3,349,371	- (3,077)	3,346,294	流動資產合計
長期投資				
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	116,451	- -	116,451	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動
持有至到期日金融資產-非流動	100,000	- -	100,000	持有至到期日金融資產
以成本衡量之金融資產	158,666	- 659	159,325	以成本衡量之金融資產
長期投資合計	375,117	- 659	375,776	
固定資產淨額	541,546	- 183,491	725,037	不動產、廠房及設備
—	-	- 238,921	238,921	投資性不動產
無形資產合計	16,086	(415)	15,671	無形資產
其他資產				
出租資產	238,921	- (238,921)	-	—
遞延費用	184,691	- (184,691)	-	—
遞延所得稅資產	27,493	- 13,166	40,659	遞延所得稅資產
存出保證金	2,782	- -	2,782	存出保證金
—	-	- 1,200	1,200	預付款項
其 他	659	- (659)	-	其 他
其他資產合計	454,546	- (409,905)	44,641	
資 產 總 計	\$ 4,736,666	(\$ 415)	\$ 4,746,340	資產總計
流動負債				
短期借款	\$ 34,952	\$ - \$ -	\$ 34,952	短期借款
應付票據及帳款	673,687	- -	673,687	應付帳款
應付所得稅	41,597	- -	41,597	當期所得稅負債
應付股東紅利	236,295	- -	236,295	應付股東紅利
應付員工紅利及董監酬勞	29,614	- -	29,614	應付員工紅利及董監酬勞
應付費用及其他流動負債	299,675	- -	299,675	應付費用及其他流動負債
	-	11,996	22,085	負債準備
流動負債合計	1,315,820	11,996	1,337,905	流動負債合計
其他負債				
應計退休金負債	3,743	40,627	44,370	應計退休金負債
存入保證金	14,536	- -	14,536	存入保證金
其他負債合計	18,279	40,627	58,906	
負債合計	1,334,099	52,623	1,396,811	負債合計
股本				
普通股股本	1,181,476	- -	1,181,476	普通股股本
資本公積	616,832	(2,313)	614,519	資本公積
保留盈餘				
法定盈餘公積	450,924	- -	450,924	法定盈餘公積
未分配盈餘	1,014,667	(51,317)	963,350	未分配盈餘
保留盈餘合計	1,465,591	(51,317)	1,414,274	保留盈餘合計
股東權益其他項目				
累積換算調整數	(542)	137	(405)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認為退休金成本之淨損失	(623)	623	-	—
金融商品未實現利益	69,382	- -	69,382	備供出售金融資產未實現損失
股東權益其他項目合計	68,217	760	68,977	其他權益項目合計
母公司股東權益合計	3,332,116	(52,870)	3,279,246	母公司業主權益合計
少數股權	70,451	(168)	70,283	非控制權益
股東權益合計	3,402,567	(53,038)	3,349,529	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 4,736,666	(\$ 415)	\$ 4,746,340	負債及權益總計

3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	項 目 說 明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額	
營業收入淨額	\$ 2,354,385	\$ 2,352,246	營業收入淨額
營業成本	(1,711,122)	(1,709,046)	營業成本
營業毛利	643,263	643,200	營業毛利
營業費用			
研究發展費用	(383,204)	(382,682)	研發費用 5
管理費用	(69,368)	(69,257)	管理費用 5
行銷費用	(48,432)	(48,327)	推銷費用 5
合 計	(501,004)	(500,266)	
營業利益	142,259	142,934	營業利益
營業外收入及利益			
金融商品評價淨益	40,795	40,795	其他利益及損失
租金收入	5,324	5,324	其他收入
利息收入	4,983	4,983	其他收入
股利收入	4,215	4,215	其他收入
處分固定資產利益	22	22	其他利益及損失
其他收入	1,728	1,728	其他利益及損失
合 計	57,067	57,067	
營業外費用及損失			
減損損失	(15,530)	(15,530)	其他利益及損失
兌換淨損	(1,541)	(1,639)	其他利益及損失
利息費用	(456)	(456)	財務成本
其他損失	(1,973)	(1,973)	其他利益及損失
合 計	(19,500)	(19,598)	
稅前利益	179,826	180,403	稅前利益
所得稅費用	(19,458)	(19,458)	所得稅費用
合併總淨利	\$ 160,368	\$ 160,945	本年度淨利
		(405)	國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額
		50,393	備供出售金融資 產未實現評價 利益
		49,988	當年度其他綜合 損益（稅後淨 額）
		\$ 210,933	當年度綜合損益 總額

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 員工福利—精算損益之認列

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(2) 累積換算調整數於一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。

(3) 對於一〇〇年十二月三十一日以前已給與並已既得之股份基礎給付交易，不追溯調整。

以上本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 備抵退貨及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司重分類至負債準備之金額分別為 10,089 仟元及 11,089 仟元。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 13,166 仟元及 12,882 仟元。

(3) 出租資產及遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產及遞延費用係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為投資性不動產，遞延費用依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係出租予供應商使用之部分廠房空間，因能單獨出售，且所佔辦公室面積重大，故屬投資性不動產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司將出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 238,921 仟元及 240,885 仟元；將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 184,691 仟元及 194,930 仟元。

(4) 員工福利—短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理均調整增加應付費用 11,996 仟元。

(5) 員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則

第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 40,627 仟元及 41,363 仟元。另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 736 仟元。

(6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司將預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 1,200 仟元及 1,409 仟元。

(7) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少金額皆為 2,313 仟元。

(8) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別減少 137 仟元及 23 仟元；一〇一年上半年度營業收入減少 2,139 仟元、營業成本減少 2,076 仟元、營業費用減少 2 仟元及兌換淨損增加 98 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因首次採用 IFRSs 對母公司保留盈餘造成減少，故不擬提列特別盈餘公積。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

矽創電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇一年六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
本公司	鈦創電子股份有限公司	註一	\$ 100,000	\$ 100,000	-	融通資金	\$ -	營運需要	\$ -	-	\$ -	\$ 417,933	\$ 835,866

註一：僅係申報董事會通過為子公司資金貸與案額度，本期尚未實際動支。

註二：依矽創電子股份有限公司「資金貸與作業管理辦法」規定，資金貸與總金額不得超過最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之 25%。對單一企業資金貸與額度不得超過本公司可貸總額二分之一為限。

矽創電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇一年六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額 (註一)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	矽創電子股份有限公司	鈦創電子股份有限公司	子公司	\$ 1,671,732	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	2.92	\$ 1,671,732
1		力領科技股份有限公司	子公司	1,671,732	50,000	50,000	-	1.46	1,671,732

註一：本期實際動支金額鈦創電子股份有限公司為 24,982 仟元。

註二：依矽創電子股份有限公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值之 50%。對單一企業背書保證額不超過最近一年度經會計師查核簽證之財務報表淨值 50% 為限。

矽創電子股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：除受益證券係單位外，
 餘係仟股（仟單位）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價	
本公司	<u>債</u>							
	裕融企業股份有限公司可轉換公司債	無	指定公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	-	\$ 101,788	-	\$ 101,788	註四
	龍邦國際興業股份有限公司可轉換公司債	無	指定公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	-	14,663	-	14,663	註四
	台灣電力股份有限公司九十八年度第三期有擔保公司債	無	持有至到期日金融資產—流動	-	100,000	-	99,998	註四
	台灣積體電路股份有限公司一〇〇年第二期無擔保公司債	無	持有至到期日金融資產—非流動	-	100,000	-	99,968	註四
	陽明海運股份有限公司國內第二次私募無擔保普通公司債	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	50,000	-	50,000	註三
	<u>基</u>							
	瀚亞威實貨幣市場基金	無	公平價值列入損益之金融資產—流動	4,583	60,306	-	60,306	註五
	台新 1699 貨幣市場基金	無	公平價值列入損益之金融資產—流動	3,846	50,312	-	50,312	註五
	台新大福基金	無	公平價值列入損益之金融資產—流動	3,000	30,000	-	30,000	註五
	<u>股</u>							
	中華電信股份有限公司	無	公平價值列入損益之金融資產—流動	817	76,798	-	76,798	註一
	廣穎股份有限公司	無	公平價值列入損益之金融資產—流動	1,000	31,550	2	31,550	註一
	久元電子股份有限公司	無	公平價值列入損益之金融資產—流動	286	22,655	-	22,655	註一
	廣穎股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	1,554	49,028	3	49,028	註一
	久元電子股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	417	33,076	-	33,076	註一
	九暘電子股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	184	1,984	-	1,984	註一
	鈦創電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,727	115,004	87	115,004	註二
	力頌科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	44,528	100	44,528	註二及七
	極創電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,140	40,608	43	40,608	註二
	Sitronix Technology (Belize) Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,400	30,238	100	30,238	註二
	艾瑪仕科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	200	1,393	100	1,393	註二
	United MD Fund Participating Share	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	44,086	32	44,086	註三
欣寶電子股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	28,637	2	28,637	註三	
United Investments Fund Participating Share	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	24,383	29	24,383	註三	
東琳精密股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,130	11,560	1	11,560	註三及八	
Sitronix Technology (Belize) Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,400	USD 1,012	100	USD 1,012	註二	
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 556	100	USD 556	註二	

註一：係按一〇一年六月底收盤價計算。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

(接次頁)

(承前頁)

註三：係按帳面價值列示。

註四：係按一〇一年六月底公司債之百元殖利率價格計算。

註五：係按六月底基金淨值計算。

註六：上列有價證券於一〇一年六月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

註七：矽橋科技股份有限公司於一〇一年三月更名為力領科技股份有限公司。

註八：坤遠科技股份有限公司於一〇〇年十月更名為東琳精密股份有限公司。

矽創電子股份有限公司及子公司
 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
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表四

單位：仟股（仟單位）

買、賣之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期		初 買		入 賣				出 其 他	期	
					單 位 數 (仟)	金 額	單 位 數 (仟)	金 額	單 位 數 (仟)	售 價	帳 面 成 本	處 分 (損) 益		單 位 數 (仟)	金 額
本公司	債 券 台灣積體電路 股份有限公司一〇〇年 第二期無擔 保公司債	持有至到期日金 融資產－非流 動	-	-	-	\$ -	-	\$ 100,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 100,000

矽創電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

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		備註
			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		
本公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	本公司採權益評價之被投資公司	銷貨	\$ 484,006	22%	驗收後月結60天	\$ -	—	\$ 89,349	11%	—

矽創電子股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表六

單位：新台幣仟元

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		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)				
本公司	鈺創電子股份有限公司	台 灣	精密儀器批發及資訊軟體批發服務	\$ 100,000	\$ 100,000	10,727	87	\$ 115,004	(\$ 4,509)	(\$ 3,915)	註一
	力領科技股份有限公司	台 灣	電子零組件批發與製造	50,000	2,000	5,000	100	44,528	(4,968)	(4,968)	註一及三
	極創電子股份有限公司	台 灣	電子零組件批發與製造	81,310	50,000	8,140	43	40,608	(25,000)	(10,842)	註一
	Sitronix Technology (Belize) Corp.	Belize city, Belize	國際貿易	41,832 (USD1,400 仟元)	41,832 (USD1,400 仟元)	1,400	100	30,238	(213)	(213)	註一
	艾瑪仕科技股份有限公司	台 灣	電子零組件批發與製造	2,000	2,000	200	100	1,393	(113)	(113)	註一
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	Public of Mauritius	國際貿易	USD 1,400	USD 1,400	1,400	100	USD 1,012	(USD 7)	(USD 7)	註一
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	USD 400	USD 400	-	100	USD 556	(USD 38)	(USD 38)	註一

註一：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：涉及外幣部分，係按一〇一年六月底美金匯率換算而得。

註三：矽橋科技股份有限公司於一〇一年三月更名為力領科技股份有限公司。

矽創電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表七

單位：新台幣仟元

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		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					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	\$ 11,953 (USD 400 仟元)	註一	\$ 11,953 (USD 400 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 11,953 (USD 400 仟元)	100%	(\$ 1,135) (USD 38 仟元)	\$ 16,622 (USD 556 仟元)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$11,953 (USD400 仟元)	\$11,953 (USD400 仟元)	\$1,999,270

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按未經會計師查核之財務報表計算。

註三：涉及外幣部分，係按一〇一年六月底美金匯率換算而得。

註四：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十。

矽創電子股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

附表八

單位：新台幣仟元

一〇一年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	佔合併總營收或總資產之比率	
0	本公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	間接持有之子公司對最終母公司	銷貨收入	\$484,006	—	20.48%
				應收帳款	89,349	—	1.88%
		艾瑪仕科技股份有限公司	母子公司間交易	租金收入	114	—	-
				存入保證金	40	—	-
		力領科技股份有限公司	母子公司間交易	租金收入	615	—	0.03%
				其他應收款	405	—	0.01%
				存入保證金	350	—	-
		極創電子股份有限公司	母子公司間交易	銷貨收入	4,427	—	0.19%
				租金收入	955	—	0.04%
				應收帳款	1,163	—	0.02%
				存入保證金	350	—	-
		鈦創電子股份有限公司	母子公司間交易	銷貨收入	11,077	—	0.47%
				進貨	7,156	—	0.30%
				製造費用	796	—	0.03%
				租金收入	1,130	—	0.05%
應收帳款	3,331			—	0.07%		
存入保證金	400			—	0.01%		
應付帳款	5,920			—	0.12%		
其他應付費用	767	—	0.02%				
1	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	母子公司間交易	勞務費	15,424	—	0.65%

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	間接持有之子公司對最終母公司	銷貨收入	\$401,032	—	17.73%
				應收帳款	83,909	—	1.99%
		艾瑪仕科技股份有限公司	母子公司間交易	租金收入	114	—	-
				其他應收款	20	—	-
				存入保證金	40	—	-
				租金收入	114	—	-
		矽橋科技股份有限公司	母子公司間交易	其他應收款	20	—	-
				存入保證金	40	—	-
				銷貨收入	15,007	—	0.66%
				進貨	5,331	—	-
		極創電子股份有限公司	母子公司間交易	製造費用	4,813	—	-
				租金收入	1,000	—	-
				應收帳款	1	—	-
				其他應收款	4,134	—	-
				存入保證金	350	—	-
				應付帳款	5,492	—	-
				其他應付費用	5,256	—	-
				銷貨收入	41,939	—	1.85%
		鈦創電子股份有限公司	母子公司間交易	進貨	8,039	—	-
				製造費用	6,535	—	-
租金收入	1,143			—	-		
應收帳款	1,236			—	-		
其他應收款	4,706			—	-		
存入保證金	400			—	-		
應付帳款	7,693			—	-		
其他應付費用	3,814			—	-		
博見電子股份有限公司	母子公司間交易	租金收入	95	—	-		
		其他應收款	20	—	-		
1	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	母子公司間交易	勞務費	18,315	—	0.8%

註：母子公司間交易條件係依合約約定計算。