

矽創電子股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十七及九十六年度

地址：新竹縣竹北市台元街二十號六樓之二  
電話：(○三) 五五二六五○○

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	11~12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~35		四、~三、
(五)關係人交易	35~36		三、
(六)質抵押之資產	37		四、
(七)重大承諾事項及或有事項	37		五、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	37~40		六、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	42~44		七、
2.轉投資事業相關資訊	42~44		七、
3.大陸投資資訊	45		七、
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	46		七、
(十二)部門別財務資訊	41		六、

## 聲 明 書

本公司民國九十七年度（自九十七年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：矽創電子股份有限公司

負責人：毛 穎 文

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 六 日

## 合併財務報表會計師查核報告

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九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。矽創電子股份有限公司民國九十六年度之合併財務報表，係委由其他會計師查核，並表示因該公司採權益法評價之部分長期股權投資係委任其他會計師查核，而於民國九十七年一月三十一日出具修正式無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達矽創電子股份有限公司及子公司民國九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，矽創電子股份有限公司及子公司自九十七年一月一日起，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」，以及財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發佈（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信會計師事務所

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 九 十 八 年 二 月 六 日

矽創電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註二及四)	\$ 574,994	16	\$ 1,185,714	26	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動				
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動						(附註二及五)	\$ 216	-	\$ -	-
	(附註二及五)	21,000	1	55,103	1	2140	應付票據及帳款	560,036	16	1,069,778	24
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二及六)	16,086	-	41,595	1	2160	應付所得稅 (附註二及二十一)	90,455	2	119,750	2
1143	應收票據及帳款淨額 (附註二及七)	1,340,582	38	1,385,500	31	2219	應付員工紅利及董監酬勞 (附註三及十八)	118,964	3	-	-
1210	存貨—淨額 (附註二及八)	569,593	16	634,555	14	2170	應計費用及其他流動負債 (附註二、十五、				
1291	質押定期存款 (附註四及二十四)	312,900	9	311,900	7		十六及二十三)	199,167	6	221,671	5
1298	預付費用及其他流動資產	49,240	1	78,572	2	21XX	流動負債合計	968,838	27	1,411,199	31
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及二十一)	9,795	-	41,327	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	2,894,190	81	3,734,266	83	2810	應計退休金負債 (附註二及十七)	2,218	-	399	-
	投 資					2820	存入保證金 (附註二十三)	297	-	297	-
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及九)	36,387	1	45,926	1	28XX	其他負債合計	2,515	-	696	-
1425	預付長期投資款 (附註十)	-	-	64,558	2		負債合計	971,353	27	1,411,895	31
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及					2XXX	股東權益 (附註二、三、十八及十九)				
	十)	177,748	5	147,036	3		母公司股東權益				
14XX	投資合計	214,135	6	257,520	6	3110	股本—每股面額 10 元，額定—150,000 仟				
	固定資產 (附註二及十一)						股；發行—九十七年 111,337 仟股，九				
	成 本						十六年 107,641 仟股	1,113,365	31	1,076,414	24
1501	土 地	81,201	2	81,201	2		資本公積				
1521	房屋及建築	95,717	3	95,717	2	3211	普通股溢價	210,836	6	227,500	5
1531	機器設備	14,341	-	12,427	-	3213	轉換公司債溢價	335,041	9	351,301	8
1545	試驗設備	62,858	2	58,430	2	3271	員工認股權	341	-	-	-
1561	辦公設備	12,110	-	11,233	-	32XX	資本公積合計	546,218	15	578,801	13
15X1		266,227	7	259,008	6		保留盈餘				
15X9	累計折舊	( 53,995 )	( 1 )	( 37,002 )	( 1 )	3310	法定盈餘公積	280,801	8	205,432	5
15XX	固定資產—淨額	212,232	6	222,006	5	3350	未分配盈餘	647,470	18	1,180,284	26
1760	無形資產 (附註二及十二)	10,212	-	19,376	-	33XX	保留盈餘合計	928,271	26	1,385,716	31
	其他資產						股東權益其他項目				
1800	出租資產 (附註二及十三)	46,442	2	47,191	1	3420	累積換算調整數	1,041	-	622	-
1830	遞延費用 (附註二及十四)	150,625	4	196,883	5	3450	金融商品之未實現利益	9,817	1	35,326	1
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及二十					34XX	股東權益其他項目合計	10,858	1	35,948	1
	一)	34,127	1	4,824	-		母公司股東權益合計	2,598,712	73	3,076,879	69
1820	存出保證金	3,902	-	2,942	-	3610	少數股權	-	-	434	-
1880	其他資產—其他	4,200	-	4,200	-	3XXX	股東權益合計	2,598,712	73	3,077,313	69
18XX	其他資產合計	239,296	7	256,040	6		負債及股東權益總計	3,570,065	100	4,489,208	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,570,065	100	\$ 4,489,208	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月六日查核報告)

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

合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼	九十七年度		九十六年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 6,458,869		\$ 5,706,597	
4170 銷貨退回及折讓 (附註二)	52,683		41,355	
4100 銷貨收入淨額 (附註二及二十三)	6,406,186	100	5,665,242	100
5110 銷貨成本 (附註二十三)	4,871,708	76	4,203,527	74
5910 銷貨毛利	1,534,478	24	1,461,715	26
營業費用 (附註二十二)				
6100 推銷費用	108,822	2	85,153	1
6200 管理費用	123,277	2	91,712	2
6300 研究發展費用	696,966	11	515,869	9
6000 合計	929,065	15	692,734	12
6900 營業利益	605,413	9	768,981	14
營業外收入及利益				
7110 利息收入	21,616	1	23,711	1
7122 股利收入 (附註二)	11,742	-	11,726	-
7160 兌換淨益 (附註二)	10,848	-	2,066	-
7210 租金收入 (附註十三及二十三)	2,296	-	2,292	-
7310 金融商品評價利益 (附註二及五)	-	-	12,226	-
7480 其他收入	4,142	-	4,709	-
7100 合計	50,644	1	56,730	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7570	\$	67,900	1	\$	28,800	1		
7630		45,146	1	-	-	-		
7640		27,868	-	-	-	-		
7521		14,095	-	10,511	-	-		
7510		4,967	-	23	-	-		
7540		311	-	-	-	-		
7530		49	-	14	-	-		
7880		899	-	813	-	-		
7500		<u>161,235</u>	<u>2</u>	<u>40,161</u>	<u>1</u>	<u>1</u>		
7900		494,822	8	785,550	14			
8110		<u>22,782</u>	<u>1</u>	<u>31,494</u>	<u>1</u>			
9600		<u>\$ 472,040</u>	<u>7</u>	<u>\$ 754,056</u>	<u>13</u>			
	歸屬予：							
9601	\$	472,076	7	\$	753,700	13		
9602	(	<u>36</u> )	-	<u>356</u>	-	-		
	\$	<u>472,040</u>	<u>7</u>	\$	<u>754,056</u>	<u>13</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	合併每股盈餘 (附註二十)							
9750	\$	<u>4.41</u>	\$	<u>4.20</u>	\$	<u>7.00</u>	\$	<u>6.72</u>
9850	\$	<u>4.23</u>	\$	<u>4.03</u>	\$	<u>6.86</u>	\$	<u>6.58</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月六日查核報告)

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  
民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

母 公 司 股 東 權 益	發 行 股 本		資 本 公 積 ( 附 註 二 、 十 八 及 十 九 )			保 留 盈 餘 ( 附 註 二 、 十 八 及 十 九 )		股 東 權 益 其 他 項 目 ( 附 註 二 )			少 數 股 權	股 東 權 益 合 計	
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	普 通 股	溢 價 債 權	轉 換 公 司 溢 價 債 權	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 金 融 商 品 之 未 實 現 利 益	調 整 數			
九十六年初餘額	90,451	\$ 904,508	\$ -	\$ 396,687	\$ -	\$ -	\$ 134,082	\$ 989,926	\$ 238	\$ 22,394	\$ 2,447,835	\$ 25,277	\$ 2,473,112
員工執行認股權發行新股	838	8,384	-	-	-	-	-	-	-	-	8,384	-	8,384
盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	71,350 ( 71,350 )	-	-	-	-	-	-
股東股票紅利—每股 0.5 元	4,539	45,386	-	-	-	-	( 45,386 )	-	-	-	-	-	-
股東現金紅利—每股 4 元	-	-	-	-	-	-	( 363,091 )	-	-	( 363,091 )	-	( 363,091 )	-
員工紅利—股票	3,775	37,750	-	-	-	-	( 37,750 )	-	-	-	-	-	-
員工紅利—現金	-	-	-	-	-	-	( 26,500 )	-	-	( 26,500 )	-	( 26,500 )	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	( 19,265 )	-	-	( 19,265 )	-	( 19,265 )	-
資本公積轉增資	4,538	45,386	-	( 45,386 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十六年度合併純益	-	-	-	-	-	-	753,700	-	-	-	753,700	356	754,056
私募現金增資	3,500	35,000	227,500	-	-	-	-	-	-	-	262,500	-	262,500
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,932	12,932	-	12,932
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 25,199 )	( 25,199 )
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	384	-	384	-	384
九十六年底餘額	107,641	1,076,414	227,500	351,301	-	-	205,432	1,180,284	622	35,326	3,076,879	434	3,077,313
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	341	-	-	-	-	-	341	-	341
員工執行認股權發行新股	624	6,237	19,018	-	-	-	-	-	-	-	25,255	-	25,255
盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	75,369 ( 75,369 )	-	-	-	-	-	-
股東股票紅利—每股 0.25 元	2,576	25,757	-	-	-	-	( 25,757 )	-	-	-	-	-	-
股東現金紅利—每股 4.5 元	-	-	-	-	-	-	( 463,628 )	-	-	( 463,628 )	-	( 463,628 )	-
員工紅利—股票	2,920	29,200	-	-	-	-	( 29,200 )	-	-	-	-	-	-
員工紅利—現金	-	-	-	-	-	-	( 38,670 )	-	-	( 38,670 )	-	( 38,670 )	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	( 20,350 )	-	-	( 20,350 )	-	( 20,350 )	-
資本公積轉增資	2,576	25,757	( 25,757 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十七年度合併純益 ( 損 )	-	-	-	-	-	-	472,076	-	-	-	472,076	( 36 )	472,040
長期股權投資持股比例變動調整數	-	-	-	-	-	-	( 6,156 )	-	-	( 6,156 )	-	( 6,156 )	-
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 25,509 )	( 25,509 )	-	( 25,509 )
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	419	-	419	-	419
庫藏股票註銷之變動 ( 附註十九 )	( 5,000 )	( 50,000 )	( 9,925 )	( 16,260 )	-	-	( 345,760 )	-	-	( 421,945 )	-	( 421,945 )	-
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 398 )	( 398 )
九十七年底餘額	111,337	\$ 1,113,365	\$ 210,836	\$ 335,041	\$ 341	\$ 280,801	\$ 647,470	\$ 1,041	\$ 9,817	\$ 2,598,712	\$ -	\$ 2,598,712	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
( 請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月六日查核報告 )

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

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
營業活動之現金流量		
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 472,076	\$ 753,700
歸屬予少數股權之合併純(損)益	( 36)	356
折舊及攤銷	210,765	129,271
採權益法認列之投資淨損	14,095	10,511
處分投資損失	311	-
減損損失	45,146	-
遞延所得稅資產	2,229	-
處分固定資產淨損	49	14
提列(迴轉)退休金費用	1,819	( 632)
員工認股權酬勞成本	341	-
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產	33,816	( 35,471)
應收關係人款項	-	209,299
應收票據及帳款	44,918	( 666,869)
存貨	64,962	( 170,297)
預付費用及其他流動資產	29,332	( 17,528)
質押定期存款	( 1,000)	( 117,000)
交易目的之金融負債	216	-
應付票據及帳款	( 509,742)	423,117
應付員工紅利及董監酬勞	118,964	-
應付所得稅	( 29,295)	10,960
應計費用及其他流動負債	( 22,504)	49,894
營業活動之淨現金流入	<u>476,462</u>	<u>579,325</u>
投資活動之現金流量		
購買以成本衡量金融資產	-	( 132,820)
採權益法之長期股權投資增加	( 22,012)	-
購置固定資產	( 7,238)	( 28,484)
處分固定資產價款	-	50
遞延費用增加	( 134,343)	( 138,777)
無形資產增加	( 3,250)	( 20,899)
存出保證金增加	( 960)	( 553)
投資活動之淨現金流出	<u>( 167,803)</u>	<u>( 321,483)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	\$ -	\$ 14
買回庫藏股	( 421,945)	-
發放現金紅利	( 463,628)	( 363,091)
發放員工現金紅利	( 38,670)	( 26,500)
發放董監事酬勞	( 20,350)	( 19,265)
少數股權減少	( 398)	( 25,199)
現金增資	-	262,500
員工執行認股權發行新股	<u>25,255</u>	<u>8,384</u>
融資活動之淨現金流出	<u>( 919,736)</u>	<u>( 163,157)</u>
現金淨(減少)增加數	( 611,077)	94,685
年初現金餘額	1,185,714	1,090,593
匯率影響數	381	436
合併個體變動影響數	<u>( 24)</u>	<u>-</u>
年底現金餘額	<u>\$ 574,994</u>	<u>\$ 1,185,714</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 4,967</u>	<u>\$ 23</u>
支付所得稅	<u>\$ 49,847</u>	<u>\$ 20,534</u>
不影響現金流量之投資活動		
預付長期投資款轉列以成本衡量金 融資產	<u>\$ 64,558</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月六日查核報告)

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  
民國九十七及九十六年度  
(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。

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)。Belize 之子公司為 Sitronix Technology (Mauritius) Corp. (Mauritius)。Mauritius 之子公司為矽創科技（深圳）有限公司（深圳矽創）。

Belize 及 Mauritius 主要業務為國際貿易；深圳矽創主要業務為從事計算機軟、硬件開發、銷售及售後服務業務與提供相關技術諮詢服務。

本公司持股達 55% 之被投資公司矽達科技股份有限公司（矽達科技公司）業已於九十七年八月五日完成清算程序。

截至九十七年十二月三十一日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 350 人及 332 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。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。

重要會計政策彙總說明如下：

### 合併概況

#### (一) 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。

#### (二) 九十七及九十六年度合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	九十七年 十二月三十 一日所持股 權百分比	九十六年 十二月三十 一日所持股 權百分比	說明
本公司	Belize 矽達科技公司	100%	100%	—
		-	55%	矽達公司業已於九十七年八月五日完成清算程序。
Belize	Mauritius	100%	100%	—
Mauritius	深圳矽創	100%	100%	—

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。

### 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一年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一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當年度收益。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，計入當年度損益。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；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。

### 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，列入當年度損益。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：上市（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。

### 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。

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司及子公司依據對客戶之應收帳款帳齡分析，定期評估應收帳款收回之可能性。

### 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價之決定，原料為重置成本，在製品、製成品及商品存貨為淨變現價值。年底存貨評估可能發生之呆滯料件予以提列存貨損失。

### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「長期股權投資」。前述調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制

能力之長期股權投資，係以財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。

#### 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）股票及興櫃股票，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。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。

#### 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年度費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

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，餘係按二至五年計提。

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，依其性質列為當年度之營業外收入或費用。

#### 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年度費用。

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法按二至十年計提。

遞延費用以取得成本為入帳基礎，採用直線法按三至五年計提。

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。

#### 員工認股權

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年度費用，並同時調整資本公積一員工認股權。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。

#### 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各年度者列為資產。其效益僅及於當年度或無效者，列為費用或損失。

#### 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年度費用。

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。



## 庫藏股票

本公司買回已發行普通股股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記「庫藏股票」，列為股東權益之減項。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」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再借記保留盈餘。

## 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，列入當年度所得稅。

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。

## 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年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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。

### 科目重分類

九十六年度合併財務報表若干項目經予重分類，俾配合九十七年度合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發佈（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度合併稅後純益減少 109,656 仟元，稅後基本合併每股盈餘減少 0.98 元。

#### (二)員工認股權會計處理

本公司自九十七年一月一日起，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」。九十七年度給與員工之認股權證，因此項會計變動，使九十七年度合併稅後純益減少 314 仟元，對稅後基本合併每股盈餘並無重大影響。

### 四、現金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
活期銀行存款	\$ 384,616	\$ 379,340
定期存款	502,900	1,117,980
支票存款	101	120
庫存現金	<u>277</u>	<u>174</u>
	887,894	1,497,614
質押定期存款	( 312,900)	( 311,900)
	<u>\$ 574,994</u>	<u>\$ 1,185,714</u>

## 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
國內上市(櫃)股票	\$ 15,961	\$ 45,252
公司債	4,755	4,998
連動債	-	4,692
遠期外匯合約	284	161
	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 55,103</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 216</u>	<u>\$ -</u>

本公司九十七及九十六年度從事遠期外匯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。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額
<u>九十七年底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌台幣	97.12.19~98.01.08	USD 1,000,000
賣出遠期外匯	美元兌台幣	97.12.24~98.01.07	USD 1,000,000
<u>九十六年底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌台幣	96.12.26~97.02.20	USD 500,000

於九十七年度及九十六年度，交易目的之金融商品產生之淨損及淨益分別為 27,868 仟元及 12,226 仟元。

## 六、備供出售金融資產—流動

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
國內上櫃公司股票		
久元電子股份有限公司	\$ 13,551	\$ 33,218
九暘電子股份有限公司	2,535	8,377
	<u>\$ 16,086</u>	<u>\$ 41,595</u>

### 七、應收票據及帳款－淨額

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 15,403	\$ 23,860
應收帳款	<u>1,366,593</u>	<u>1,404,067</u>
	1,381,996	1,427,927
備抵呆帳	( <u>41,414</u> )	( <u>42,427</u> )
	<u>\$ 1,340,582</u>	<u>\$ 1,385,500</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
年初餘額	\$ 42,427	\$ 32,827
本年度估列	-	9,600
本年度沖銷	( <u>1,013</u> )	-
年底餘額	<u>\$ 41,414</u>	<u>\$ 42,427</u>

### 八、存貨－淨額

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
製成品	\$363,696	\$239,398
在製品	260,547	412,315
原料	8,765	18,424
商 品	<u>3,527</u>	<u>4,287</u>
	636,535	674,424
備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>66,942</u> )	( <u>39,869</u> )
	<u>\$569,593</u>	<u>\$634,555</u>

### 九、採權益法之長期股權投資

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
	帳 列 金 額 股 權 %	帳 列 金 額 股 權 %
矽發科技股份有限公司	<u>\$ 36,387</u> 31	<u>\$ 45,926</u> 25

依權益法認列投資損失之內容如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
矽發科技股份有限公司	<u>\$ 14,095</u>	<u>\$ 10,511</u>

九十七及九十六年度採權益法評價之長期股權投資及其投資損失，係按經會計師查核之財務報表計算。

本公司於九十七年度依投資矽發科技股份有限公司之相關可回收金額評估，認列 11,300 仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
國內外未上市（櫃）普通股		
United MD Fund		
Participating Share	\$ 64,558	\$ -
United Investments Fund		
Participating Share	58,036	58,036
欣寶電子股份有限公司	35,154	69,000
廣穎電通股份有限公司	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
	177,748	147,036
加：預付長期投資款	<u>-</u>	<u>64,558</u>
	<u>\$177,748</u>	<u>\$211,594</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。

本公司於九十七年度依投資欣寶電子股份有限公司之相關可回收金額評估，認列 33,846 仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。

十一、固定資產

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	七 本 年 度 減 少	年 匯 率 影 響 數	度 年 底 餘 額
<u>成 本</u>					
土地	\$ 81,201	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 81,201
房屋及建築	95,717	-	-	-	95,717
機器設備	12,427	1,914	-	-	14,341
試驗設備	58,430	4,510	( 82)	-	62,858
辦公設備	<u>11,233</u>	<u>814</u>	<u>-</u>	<u>63</u>	<u>12,110</u>
	<u>259,008</u>	<u>\$ 7,238</u>	<u>(\$ 82)</u>	<u>\$ 63</u>	<u>266,227</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	6,022	\$ 1,877	\$ -	\$ -	7,899
機器設備	7,144	2,523	-	-	9,667
試驗設備	18,662	10,669	( 33)	-	29,298
辦公設備	<u>5,174</u>	<u>1,931</u>	<u>-</u>	<u>26</u>	<u>7,131</u>
	<u>37,002</u>	<u>\$ 17,000</u>	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ 26</u>	<u>53,995</u>
淨 額	<u>\$ 222,006</u>				<u>\$ 212,232</u>

	九	十	六	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	匯 率 影 響 數	年 底 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 81,201	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 81,201
房 屋 及 建 築	95,717	-	-	-	95,717
機 器 設 備	13,554	2,574	( 3,701)	-	12,427
試 驗 設 備	36,905	24,288	( 2,763)	-	58,430
辦 公 設 備	<u>10,668</u>	<u>1,622</u>	( <u>750</u> )	( <u>307</u> )	<u>11,233</u>
	<u>238,045</u>	<u>\$ 28,484</u>	( <u>\$ 7,214</u> )	( <u>\$ 307</u> )	<u>259,008</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
房 屋 及 建 築	4,144	\$ 1,878	\$ -	\$ -	6,022
機 器 設 備	7,927	2,892	( 3,675)	-	7,144
試 驗 設 備	13,168	8,257	( 2,763)	-	18,662
辦 公 設 備	<u>4,023</u>	<u>2,116</u>	( <u>712</u> )	( <u>253</u> )	<u>5,174</u>
	<u>29,262</u>	<u>\$ 15,143</u>	( <u>\$ 7,150</u> )	( <u>\$ 253</u> )	<u>37,002</u>
淨 額	<u>\$ 208,783</u>				<u>\$ 222,006</u>

### 六、無形資產

	九	十	七	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額	
<u>成 本</u>					
權利金	\$ 22,671	\$ 1,540	(\$ 5,919)	\$ 18,292	
電腦軟體成本	<u>17,047</u>	<u>1,710</u>	( <u>361</u> )	<u>18,396</u>	
	<u>39,718</u>	<u>\$ 3,250</u>	( <u>\$ 6,280</u> )	<u>36,688</u>	
<u>累 計 攤 銷</u>					
權利金	14,443	\$ 5,720	(\$ 5,919)	14,244	
電腦軟體成本	<u>5,899</u>	<u>6,694</u>	( <u>361</u> )	<u>12,232</u>	
	<u>20,342</u>	<u>\$ 12,414</u>	( <u>\$ 6,280</u> )	<u>26,476</u>	
淨 額	<u>\$ 19,376</u>			<u>\$ 10,212</u>	

	九	十	六	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額	
<u>成 本</u>					
權利金	\$ 20,066	\$ 9,334	(\$ 6,729)	\$ 22,671	
電腦軟體成本	<u>21,632</u>	<u>11,565</u>	( <u>16,150</u> )	<u>17,047</u>	
	<u>41,698</u>	<u>\$ 20,899</u>	( <u>\$ 22,879</u> )	<u>39,718</u>	
<u>累 計 攤 銷</u>					
權利金	11,833	\$ 9,339	(\$ 6,729)	14,443	
電腦軟體成本	<u>15,903</u>	<u>6,146</u>	( <u>16,150</u> )	<u>5,899</u>	
	<u>27,736</u>	<u>\$ 15,485</u>	( <u>\$ 22,879</u> )	<u>20,342</u>	
淨 額	<u>\$ 13,962</u>			<u>\$ 19,376</u>	

三、出租資產

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	七 本 年 度 減 少	年 底 餘 額
<u>成 本</u>				
土 地	\$ 21,817	\$ -	\$ -	\$ 21,817
房屋及建築	<u>30,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,055</u>
	<u>51,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>51,872</u>
<u>累計折舊</u>				
房屋及建築	<u>4,681</u>	<u>\$ 749</u>	<u>\$ -</u>	<u>5,430</u>
淨 額	<u>\$ 47,191</u>			<u>\$ 46,442</u>

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	六 本 年 度 減 少	年 底 餘 額
<u>成 本</u>				
土 地	\$ 21,817	\$ -	\$ -	\$ 21,817
房屋及建築	<u>30,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,055</u>
	<u>51,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>51,872</u>
<u>累計折舊</u>				
房屋及建築	<u>3,929</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,681</u>
淨 額	<u>\$ 47,943</u>			<u>\$ 47,191</u>

四、遞延費用

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	七 本 年 度 減 少	匯 率 影 響 數	年 底 餘 額
<u>成 本</u>					
光 罩	\$ 325,667	\$ 108,669	(\$ 25,115)	\$ -	\$ 409,221
治 具	-	21,605	-	-	21,605
裝 潢	<u>22,984</u>	<u>4,069</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,053</u>
	<u>348,651</u>	<u>\$ 134,343</u>	<u>(\$ 25,115)</u>	<u>\$ -</u>	<u>457,879</u>
<u>累計攤銷</u>					
光 罩	137,084	\$ 169,338	(\$ 25,115)	\$ -	281,307
治 具	-	6,324	-	-	6,324
裝 潢	<u>14,684</u>	<u>4,940</u>	<u>-</u>	<u>( 1)</u>	<u>19,623</u>
	<u>151,768</u>	<u>\$ 180,602</u>	<u>(\$ 25,115)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>307,254</u>
淨 額	<u>\$ 196,883</u>				<u>\$ 150,625</u>

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	六 本 年 度 減 少	年 匯 率 影 響 數	度 年 底 餘 額
成 本					
光 罩	\$ 221,227	\$ 138,487	(\$ 34,047)	\$ -	\$ 325,667
裝 潢	22,819	290	-	( 125)	22,984
	<u>244,046</u>	<u>\$ 138,777</u>	<u>(\$ 34,047)</u>	<u>(\$ 125)</u>	<u>348,651</u>
累計攤銷					
光 罩	77,940	\$ 93,191	(\$ 34,047)	\$ -	137,084
裝 潢	10,111	4,700	-	( 127)	14,684
	<u>88,051</u>	<u>\$ 97,891</u>	<u>(\$ 34,047)</u>	<u>(\$ 127)</u>	<u>151,768</u>
淨 額	<u>\$ 155,995</u>				<u>\$ 196,883</u>

五、應計費用及其他流動負債

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
研 究 費	\$ 27,796	\$ 40,041
薪 資	68,210	56,527
其 他	<u>103,161</u>	<u>125,103</u>
	<u>\$199,167</u>	<u>\$221,671</u>

六、應付租賃款（帳列應付費用及其他流動負債項下）

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
租賃資產－隱含利率 13%	\$ 151	\$ 242
減：一年內到期之應付租賃款	( 104)	( 91)
	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 151</u>

主要租約內容如下：

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
震旦開發股份有限 公司	數位影印機一台	租期 96 年 5 月至 99 年 4 月，每月租 金 10 仟元

截至九十七年十二月三十一日止，未來應付租金列示如下：

期 間	金 額
九十八年度	\$ 104
九十九年度	47
	<u>151</u>
減：未實現利息	( 15)
	<u>\$ 136</u>



## 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。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 14,909 仟元及 12,896 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。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 4,366 仟元及 2,386 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

### (一) 淨退休金成本組成項目：

	九十七年度	九十六年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	827	644
退休基金資產預期報酬	( 369)	( 280)
攤銷數	926	545
淨退休金成本	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 909</u>

### (二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>18,953</u>	<u>11,926</u>
累積給付義務	18,953	11,926
未來薪資增加之影響數	<u>23,448</u>	<u>11,694</u>
預計給付義務	42,401	23,620
退休基金資產公平價值	( <u>16,735</u> )	( <u>13,429</u> )
提撥狀況	25,666	10,191
未認列過渡性淨義務	( 523)	( 559)
未認列退休金損失	( 28,833)	( 12,159)
補列之退休金負債	<u>5,908</u>	<u>-</u>
應計退休金負債(預付退休金)	<u>\$ 2,218</u>	<u>(\$ 2,527)</u>
退休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三)精算假設：

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
折現率	2.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	4.00%	4.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.75%
(四)提撥至退休基金金額	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 3,081</u>
(五)由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

六 股東權益

資本公積

依法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。權益法計價長期股權投資認列之資本公積，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)餘額為股東紅利，按股份總數比例分派之。

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。

九十七年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為106,218仟元及12,746仟元，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；當其餘額已達實收股本50%時，得以其半數撥充股本。

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。

本公司以九十六年六月二十一日股東常會決議通過，以發行股數不超過3,500仟股之普通股，以私募方式辦理現金增資262,500仟元。

本公司分別於九十七年六月二十七日及九十六年六月二十一日舉行股東常會，分別決議九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
法定盈餘公積	\$ 75,369	\$ 71,350	\$ -	\$ -
股東紅利—股票	25,757	45,386	0.25	0.50
股東紅利—現金	463,628	363,091	4.50	4.00
員工紅利—股票	29,200	37,750	-	-
員工紅利—現金	38,670	26,500	-	-
董監事酬勞	20,350	19,265	-	-
	<u>\$ 652,974</u>	<u>\$ 563,342</u>		

上述九十六及九十五年度盈餘分配情形與本公司於九十七年五月九日及九十六年四月二十三日之董事會決議並無重大差異。

另本公司股東常會於九十七年六月二十七日決議以資本公積25,757仟元轉增資。

本公司九十七年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會議決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 員工認股權

本公司分別於九十一年七月三十日、九十二年七月十一日、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 2,150 單位、2,864 單位、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：

	96年認股權計劃		95年認股權計劃		94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)
<u>九十七年度</u>						
年初餘額	2,900	\$114.24	1,871	\$ 65.55	1,641	\$ 70.4
本年度給予	60	68.2	-	-	-	-
本年度行使	-	-	( 105)	62.80	( 224)	70.15
本年度註銷	( 96)	109.1	( 261)	61.59	( 122)	70.4
年底餘額	<u>2,864</u>	100.89	<u>1,505</u>	56.93	<u>1,295</u>	61.1
<u>九十六年度</u>						
年初餘額	2,900	\$114.24	1,983	\$ 78.78	1,746	\$ 84.4
本年度行使	-	-	-	-	-	-
本年度註銷	-	-	( 112)	80.27	( 105)	78.0
年底餘額	<u>2,900</u>	114.24	<u>1,871</u>	65.55	<u>1,641</u>	70.4

	92年認股權計劃		91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)
<u>九十七年度</u>				
年初餘額	450	\$ 10	133	\$ 10
本年度行使	( 263)	10	( 32)	10
本年度註銷	-	-	-	-
年底餘額	<u>187</u>	10	<u>101</u>	10
<u>九十六年度</u>				
年初餘額	912	\$ 10	509	\$ 10
本年度行使	( 462)	10	( 376)	10
本年度註銷	-	-	-	-
年底餘額	<u>450</u>	10	<u>133</u>	10

上述認股權計劃之認股股數及認股價格，業已因本公司現金增資、現金股利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。

截至九十七年十二月三十一日止，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> \$59.1~\$102.0	<u>2,864</u>	5.65~6.52	\$ 100.89	<u>-</u>	\$ -
<u>95年認股權計劃</u> \$54.1~\$64.5	<u>1,505</u>	4.47~4.98	\$ 56.93	<u>1,505</u>	\$ 56.93
<u>94年認股權計劃</u> \$61.1	<u>1,295</u>	4.04	\$ 61.1	<u>1,295</u>	\$ 61.10
<u>92年認股權計劃</u> \$10.0	<u>187</u>	1.57	\$ 10.00	<u>187</u>	\$ 10.00
<u>91年認股權計劃</u> \$10.0	<u>111</u>	0.9~1.23	\$ 10.00	<u>111</u>	\$ 10.00

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7,038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，九十七及九十六年度擬制資訊如下：

		九十七年度	九十六年度
歸屬於母公司股東之	報表認列之淨利	<u>\$ 472,076</u>	<u>\$ 753,700</u>
合併純益	擬制淨利	<u>\$ 357,635</u>	<u>\$ 620,932</u>
合併基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	<u>\$ 4.20</u>	<u>\$ 6.72</u>
（元）	擬制每股盈餘	<u>\$ 3.19</u>	<u>\$ 5.53</u>
合併稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	<u>\$ 4.03</u>	<u>\$ 6.58</u>
（元）	擬制每股盈餘	<u>\$ 3.05</u>	<u>\$ 5.42</u>

計算擬制合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十六年度合併稅後基本及稀釋每股盈餘，分別由追溯調整前 5.96 元及 5.83 元減少為 5.53 元及 5.42 元。

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：

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，於九十七年應認列之酬勞成本為 341 仟元。

九十七年度因員工離職而放棄九十七年度給與認股權之比率為 0，估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權之比率為 13.73%。

#### 九. 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	年初股數	本年度增加	本年度減少	年底股數
九十七年度 維護公司信用及股東 權益	-	5,000	5,000	-

本公司於九十七年二月經董事會決議，為維護公司信用及股東權益，自九十七年二月十五日至九十七年四月十四日止，得自集中交易市場買回本公司普通股 5,000 仟股，買回之價格區間分別為 60 元至 100 元之間。截至九十七年四月一日止，總計購回庫藏股票 5,000 仟股，並已於九十七年六月三十日全數辦理註銷。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

#### 十. 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)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十七年度					
合併純益	\$ 494,822	\$ 472,040			
基本合併每股盈餘					
屬於普通股股東之本 年度合併純益	\$ 494,858	\$ 472,076	112,272	\$ 4.41	\$ 4.20

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權證	\$ -	\$ -	646		
員工分紅費用化擬制股數	-	-	4,156		
稀釋合併每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度合併純益加潛在普通股之影響	\$ 494,858	\$ 472,076	117,074	\$ 4.23	\$ 4.03
<u>九十六年度</u>					
合併純益	\$ 785,550	\$ 754,056			
基本合併每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度合併純益	\$ 785,194	\$ 753,700	112,205	\$ 7.00	\$ 6.72
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權證	-	-	2,300		
稀釋合併每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度合併純益加潛在普通股之影響	\$ 785,194	\$ 753,700	114,505	\$ 6.86	\$ 6.58

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資產負債表日之淨值，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。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十六年度稅後基本及稀釋合併每股盈餘，分別由追溯調整前 7.24 元及 7.08 元減少為 6.72 元及 6.58 元。



## 二 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：

	九十七年度	九十六年度
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$123,704	\$196,289
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	7,012	17,158
暫時性差異	45,778	( 1,693)
免稅所得	( 140,846)	( 167,887)
未分配盈餘加徵 10% 稅額	<u>10,073</u>	<u>15,015</u>
當年度應負擔所得稅費用	<u>\$ 45,721</u>	<u>\$ 58,882</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九十七年度	九十六年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 45,721	\$ 58,882
所得稅抵減	( 10,073)	( 27,388)
基本稅額應納差額	3,067	-
遞延所得稅資產淨變動		
— 投資抵減	( 83,156)	( 106,519)
— 暫時性差異	( 13,451)	1,693
遞延所得稅備抵評價調整數	98,836	104,826
以前年度所得稅調整	( 18,162)	-
所得稅費用	<u>\$ 22,782</u>	<u>\$ 31,494</u>

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
流    動		
投資抵減	\$ 1,249	\$ 27,606
暫時性差異	<u>8,546</u>	<u>13,721</u>
	<u>\$ 9,795</u>	<u>\$ 41,327</u>
非 流 動		
投資抵減	\$344,844	\$235,331
暫時性差異	<u>18,726</u>	<u>100</u>
	363,570	235,431
備抵評價	( 329,443)	( 230,607)
	<u>\$ 34,127</u>	<u>\$ 4,824</u>

(四)兩稅合一相關資訊：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 24,623</u>	<u>\$ 11,307</u>

本公司九十七及九十六年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.80% 及 3.26%。

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。因是九十七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：

本公司截至九十七及九十六年十二月三十一日止，皆未有八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

(六)截至九十七年十二月三十一日止，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
促進產業升 級條例	機器設備投資抵減	\$ 11	\$ 11	一〇一
		20	20	一〇二
		<u>\$ 31</u>	<u>\$ 31</u>	
促進產業升 級條例	研究發展支出投資 抵減	\$ 696	\$ 696	九十八
		38,998	38,998	九十九
		98,481	98,481	一〇〇
		124,974	114,901	一〇一
		<u>91,697</u>	<u>91,697</u>	一〇二
		<u>\$ 354,846</u>	<u>\$ 344,773</u>	
促進產業升 級條例	人才培訓支出投資 抵減	\$ 553	\$ 553	九十八
		226	226	九十九
		156	156	一〇〇
		159	159	一〇一
		<u>195</u>	<u>195</u>	一〇二
		<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 1,289</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
第三次增資擴展免徵所得稅	92年12月10日至97年12月9日
第四次增資擴展免徵所得稅	93年12月1日至98年11月30日
第五次增資擴展免徵所得稅	94年12月1日至99年11月30日
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

本公司截至九十四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。

### 三 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 度			九 十 六 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	\$ -	\$429,831	\$429,831	\$ -	\$265,779	\$265,779
勞健團保費用	-	21,552	21,552	-	20,042	20,042
退休金費用	-	20,280	20,280	-	16,026	16,026
其他用人費用	-	26,234	26,234	-	12,928	12,928
	<u>\$ -</u>	<u>\$497,737</u>	<u>\$497,737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$314,775</u>	<u>\$314,775</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,000</u>	<u>\$ 17,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,143</u>	<u>\$ 15,143</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$193,016</u>	<u>\$193,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$113,376</u>	<u>\$113,376</u>

### 三 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
友達光電股份有限公司	對本公司之子公司採權益法評價之投資公司
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)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：

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金 額	佔 各 該 交易總額 百分比	金 額	佔 各 該 交易總額 百分比
全年度				
銷貨收入				
友達光電股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 732</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	估 各 該		估 各 該	
	交 易 總 額		交 易 總 額	
	金	額 百 分 比	金	額 百 分 比
租金收入				
廣穎電通股份有限公司	\$ 1,780	78	\$ 1,767	77
進 貨				
廣穎電通股份有限公司	\$ 5	-	\$ -	-
年底餘額				
其他應付關係人款項(帳列 應計費用及其他流動負債 項下)				
友達光電股份有限公司	\$ -	-	\$ 25,200	13
存入保證金				
廣穎電通股份有限公司	\$ 297	100	\$ 297	100

本公司與關係人進、銷貨之交易條件與非關係人並無重大差異，其餘與關係人收取之租金收入交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

上述對廣穎電通股份有限公司之存入保證金主要係因租賃押金產生。

(三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
薪 資	\$ 12,265	\$ 10,931
獎 金	2,328	2,288
紅 利	17,698	41,179
	\$ 32,291	\$ 54,398

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅；而九十七年度之盈餘分配案尚未經董事會決議，係依據法令、公司章程規定及依過去經驗以可能發放之金額為基礎。

## 四、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為開立信用狀、進貨及關稅擔保之擔保品：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
質押定期存款	<u>\$312,900</u>	<u>\$311,900</u>

## 五、重大承諾事項及或有事項

截至九十七年底止，本公司及子公司承諾事項如下：

- (一)晶宏半導體股份有限公司（以下簡稱晶宏公司）係以本公司生產之產品侵害其中華民國 I239580 號「具有凸塊之半導體裝置」發明專利，於九十六年五月三日向台灣新竹地方法院起訴，請求新台幣壹億元之損害賠償及禁止為一切侵害上述專利之行為。

本公司針對晶宏公司之中華民國 I239580 號「具有凸塊之半導體裝置」專利向經濟部智慧財產局提起舉發，(案號：092133255N01、092133255N02)，智慧財產局已分別於九十七年六月十一日、九十七年八月十五日二度作成「舉發成立，應撤銷專利權」之審定處分在案。而晶宏公司業已針對前述「舉發成立，應撤銷專利權」之審定處分提起訴願救濟，其中，針對第 092133255N02 舉發審定處分所提起之訴願，已於九十七年十月二十七日遭經濟部駁回在案。由於前述行政機關意見均屬有利於本公司，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。

- (二)於九十七年十二月底已開立未使用之信用狀金額約為美金 560 仟元。

## 六、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	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 574,994	\$ 574,994	\$ 1,185,714	\$ 1,185,714
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	20,716	20,716	54,942	54,942

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融商品—流動	\$ 16,086	\$ 16,086	\$ 41,595	\$ 41,595
應收票據及帳款	1,340,582	1,340,582	1,385,500	1,385,500
以成本衡量之金融資產— 非流動	177,748	-	147,036	-
質押定期存款	312,900	312,900	311,900	311,900
存出保證金	3,902	3,902	2,942	2,942
負債				
應付票據及帳款	560,036	560,036	1,069,778	1,069,778
存入保證金	297	297	297	297
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
遠期外匯合約	284	284	161	161
負債				
遠期外匯合約	216	216	-	-

(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、應收票據及帳款、質押定期存款、存出保證金、應付票據及帳款及存入保證金。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售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，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

- 3.以成本衡量之金融資產為未上市（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	
	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	九十七年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 574,994	\$ 1,185,714	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	20,716	54,942	-	-
備供出售金融商品—流動	16,086	41,595	-	-
應收票據及帳款	-	-	1,340,582	1,385,500
質押定期存款	312,900	311,900	-	-
存出保證金	3,902	2,942	-	-
<u>負債</u>				
應付票據及帳款	-	-	560,036	1,069,778
存入保證金	297	297	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
遠期外匯合約	-	-	284	161
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	-	-	216	-

(四)本公司於九十七及九十六年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨損及淨益之金額分別為 29,364 仟元及 12,785 仟元。

(五)本公司及子公司九十七年及九十六年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 280,600 仟元及 700,480 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 606,916 仟元及 796,840 仟元。

(六)本公司及子公司九十七及九十六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 21,616 仟元及 23,711 仟元，利息費用總額分別為 4,967 仟元及 23 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未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

## 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。

## 三.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：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：附表一。
- 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：附表二。
- 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：附表三。
- 10.被投資公司從事衍生性商品交易：無。



(三)大陸投資資訊：附表四。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

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。

#### 六部門別資訊

(一)產業別財務資訊：本公司及子公司僅經營單一產業，主要業務為電子開發研究設計及微電腦單晶片軟、硬體及積體電路之設計、銷售及代理業務。

(二)地區別財務資訊：無。

(三)外銷銷貨資訊：

本公司及子公司外銷銷貨明細如下：

地 區	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
亞 洲	\$ 3,420,001	\$ 2,779,349
大 陸	395,607	415,846
其 他	100,201	57,671
	<u>\$ 3,915,809</u>	<u>\$ 3,252,866</u>

(四)重要客戶資訊

估本公司銷貨收入百分之十以上之客戶如下：

客 戶 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	估銷貨 總額%	金 額	估銷貨 總額%
甲公司	\$ 1,306,591	20	\$ 1,211,797	21
乙公司	577,763	9	654,647	12

矽創電子股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國九十七年十二月三十一日

附表一

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	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	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	277	\$ 9,281	-	\$ 9,281	註一
	中華映管股份有限公司	無	公平價值列入損益之金融資產—流動	2,000	6,680	-	6,680	註一
	國喬石油化學股份有限公司國內第一次無擔保公司債	無	公平價值列入損益之金融資產—流動	50	4,755	-	4,755	註五
	久元電子股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	405	13,551	-	13,551	註一
	九暘電子股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	184	2,535	-	2,535	註一
	矽發科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,468	36,387	31	36,387	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	28,117	100	28,117	註二
	United MD Fund Participating Share	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	64,558	32	64,558	註三
	United Investments Fund Participating Share	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	58,036	29	58,036	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	35,154	2	35,154	註三	
廣穎電通股份有限公司	本公司之總經理擔任該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	2,943	20,000	9	20,000	註三	
Sitronix Technology (Belize) Corp.	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	1,400	USD 856	100	USD 856	註二
Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技（深圳）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	-	USD 321	100	USD 321	註四

註一：係按九十七年十二月底收盤價計算。

註二：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：係按帳面價值列示。

註四：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註五：係按九十七年十二月底公司債之百元殖利率價格計算。

註六：上列有價證券於九十七年十二月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

附表二

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	\$ 261,495	4%	驗收後月結 60 天	\$ -	—	\$ 92,286	7%	—

矽創電子股份有限公司及子公司  
被投資公司相關資訊  
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

附表三

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			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 ( % )	帳 面 金 額			
本公司	矽發科技股份有限公司	中華民國	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	5,468	31	\$ 36,387	(\$ 45,371)	(\$ 14,095)	註一
	Sitronix Technology (Belize) Corp.	Belize city, Belize	國際貿易	46,004 (USD 1,400 仟元)	13,144 (USD 400 仟元)	1,400	100	28,117	( 17,200)	( 17,200)	註一
Sitronix Technology (Belize) Corp.	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	Public of Mauritius	國際貿易	USD 1,400	USD 400	1,400	100	USD 856	(USD 545)	(USD 545)	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 321	USD 52	USD 52	註二

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

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。

註三：涉及外幣部分，係按九十七年十二月底美金匯率換算而得。

矽創電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

附表四

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積投資金額		投資損益(註二)		
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	\$ 13,144 (USD 400 仟元)	註一	\$ 13,144 (USD 400 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 13,144 (USD 400 仟元)	100%	\$ 1,639 (USD 52 仟元)	\$ 10,564 (USD 321 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
\$13,144 (USD 400 仟元)	\$13,144 (USD 400 仟元)	\$1,559,227

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：係按九十七年十二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或八千萬元(較高者)。

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  
民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

九十七年度

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	\$261,495	—	4.05%
				應收帳款	92,286	—	2.58%
				暫收款	177	—	-
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	26,169	—	0.41%
				應付費用	5,140	—	0.14%

九十六年度

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	\$393,289	—	6.97%
				應收帳款	59,839	—	1.33%
				預收貨款	62	—	-
				暫收款	377	—	-
		矽達科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資	銷貨收入	732	—	-
				租金收入	229	—	-
				購入固定資產	305	—	-
1	Sitronix Technology (Mauritius) Corp.	矽創科技(深圳)有限公司	母子公司間交易	其他應收款	30,800	—	0.69%
				其他應付款	361	—	-
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	23,035	—	0.41%

註：母子公司間交易條件係依合約約定計算。