

欣銓科技股份有限公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十五年及九十四年上半年度  
(股票代碼 3264 原股票代碼 233668)

公司地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村工業三路 3 號

電 話：(03)597-6688

欣銓科技股份有限公司  
民國九十五年及九十四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</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	合併資產負債表		5
五、	合併損益表		6
六、	合併股東權益變動表		7
七、	合併現金流量表		8 ~ 9
八、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革		10
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響		14 ~ 15
	(四) 重要會計科目之說明		15 ~ 30
	(五) 關係人交易		30 ~ 31
	(六) 質押之資產		32
	(七) 重大承諾事項及或有事項		32
	(八) 重大之災害損失		32
	(九) 重大之期後事項		32

項	目	頁	次
(十)	其他	32 ~	36
(十一)	附註揭露事項	37 ~	41
	1. 重大交易事項相關資訊	37 ~	39
	2. 轉投資事業相關資訊	40 ~	41
	3. 大陸投資資訊	41	
	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	41	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06000609 號

欣銓科技股份有限公司 公鑒：

欣銓科技股份有限公司及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年及九十四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，本會計師對於欣銓科技股份有限公司及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日合併財務報表係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國九十五年及九十四年六月三十日之資產總額分別為 169,190 仟元及 166,071 仟元，負債總額分別為 0 元及 60 仟元，分別佔欣銓科技股份有限公司及其子公司合併資產總額、合併負債總額之 2%、0%及 3%、0.003%，民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之稅後淨損益分別為淨利 59 仟元及淨損 176 仟元，分別佔欣銓科技股份有限公司及其子公司合併總損益之 0.01%及 0.1%；另如合併財務報表附註十一(二)所述，貴公司及子公司民國九十五年上半年度所揭露之轉投資事業相關資訊，亦係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資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」及中華民國一般公認會計原則而需作修正或調整之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

劉銀妃

王偉臣

前財政部證期會：(88)台財證(六)第 95577 號  
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 五 年 七 月 二 十 七 日

欣銓科技股份有限公司  
合併資產負債表  
民國95年及94年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)

資 產	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日			95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 682,438	9	\$ 572,867	10	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 142,281	2	\$ 55,901	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	475,505	6	368,597	7	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(七))	15,767	-	405	-
1120 應收票據淨額	5,143	-	4,070	-	2120 應付票據	44,898	-	7,182	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	590,137	8	311,161	6	2160 應付所得稅(附註四(十五))	52,901	1	15,429	-
1150 應收帳款－關係人淨額(附註四(三)及五)	107,560	1	133,871	3	2170 應付費用	250,638	3	149,852	3
1160 其他應收款	9,495	-	10,281	-	2224 應付設備款	308,429	4	3,219	-
1250 預付費用	94,259	1	63,141	1	2228 其他應付款－其他	324,152	4	210,764	4
1260 預付款項	2,399	-	5,855	-	2260 預收款項	340	-	180	-
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	94,312	1	173,780	3	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(九)及五)	398,000	5	398,000	7
11XX 流動資產合計	2,061,248	26	1,643,623	30	21XX 流動負債合計	1,537,406	19	840,932	15
<b>基金及投資</b>					<b>長期負債</b>				
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(四)及十一)	20,287	-	20,274	-	2410 應付公司債(附註四(八))	252,500	4	-	-
<b>固定資產(附註四(五)及六)</b>					2420 長期借款(附註四(九)及五)	969,500	12	867,500	16
<b>成本</b>					24XX 長期負債合計	1,222,000	16	867,500	16
1501 土地	307,912	4	307,912	6	<b>其他負債</b>				
1511 土地改良物	7,255	-	7,255	-	2810 應計退休金負債(附註四(十))	18,295	-	15,864	-
1521 房屋及建築	477,886	6	439,786	8	2820 存入保證金	613	-	613	-
1531 機器設備	7,091,560	89	4,685,100	85	28XX 其他負債合計	18,908	-	16,477	-
1551 運輸設備	2,335	-	1,550	-	2XXX 負債總計	2,778,314	35	1,724,909	31
1561 辦公設備	76,743	1	59,846	1	<b>股東權益</b>				
1631 租賃改良	102,089	1	90,613	2	<b>股本(附註四(十一))</b>				
1681 其他設備	28,811	-	17,499	-	3110 普通股股本	3,445,018	43	2,855,602	52
15XY 成本及重估增值	8,094,591	101	5,609,561	102	3150 待分配股票股利	311,512	4	340,654	6
15X9 減：累計折舊	( 2,662,608 )	( 33 )	( 1,873,247 )	( 34 )	<b>資本公積(附註四(十二))</b>				
1670 未完工程及預付設備款	363,296	4	50,939	1	3211 普通股溢價	604,231	8	263,333	5
15XX 固定資產淨額	5,795,279	72	3,787,253	69	3220 庫藏股票交易	1,437	-	-	-
<b>無形資產</b>					<b>保留盈餘(附註四(十三))</b>				
1780 其他無形資產	25	-	325	-	3310 法定盈餘公積	175,870	2	95,676	2
17XX 無形資產合計	25	-	325	-	3350 累積盈虧	815,805	10	341,854	6
<b>其他資產</b>					<b>股東權益其他調整項目</b>				
1820 存出保證金	4,031	-	2,839	-	3420 累積換算調整數	13,488	-	13,364	-
1830 遞延費用	30,556	1	38,971	1	3510 庫藏股票(附註四(十四))	( 126,772 )	( 2 )	( 126,772 )	( 2 )
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	107,477	1	15,335	-	3XXX 股東權益總計	5,240,589	65	3,783,711	69
18XX 其他資產合計	142,064	2	57,145	1					
<b>資產總計</b>	<b>\$ 8,018,903</b>	<b>100</b>	<b>\$ 5,508,620</b>	<b>100</b>	<b>重大承諾及或有事項(附註七)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 8,018,903</b>	<b>100</b>	<b>\$ 5,508,620</b>	<b>100</b>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所劉銀妃、王偉臣會計師民國九十五年七月二十七日核閱報告。

董事長：盧志遠

經理人：秦曉隆

會計主管：盧廷當



欣銓科技股份有限公司  
 合併股東權益變動表  
 民國95年及94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)

	股		資 本		公 積		保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 利	普 通 股 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	法 定 盈 餘 公 積	累 積 盈 虧					
<b>94 年 上 半 年 度</b>											
94年1月1日餘額	\$ 2,847,992	\$ -	\$ 263,333	\$ -	\$ 18,436	\$ 773,251	\$ 2,971	(\$ 126,772)	\$ 3,779,211		
93年度盈餘分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	77,240	( 77,240)	-	-	-		
員工現金紅利	-	-	-	-	-	( 27,807)	-	( 27,807)	-		
員工紅利轉增資	-	55,613	-	-	-	( 55,613)	-	-	-		
董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 27,807)	-	( 27,807)	-		
現金股利	-	-	-	-	-	( 142,520)	-	( 142,520)	-		
股票股利	-	285,041	-	-	-	( 285,041)	-	-	-		
本期淨利	-	-	-	-	-	184,631	-	-	184,631		
行使員工認股權	7,610	-	-	-	-	-	-	-	7,610		
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	10,393	-	10,393		
94年6月30日餘額	<u>\$ 2,855,602</u>	<u>\$ 340,654</u>	<u>\$ 263,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,676</u>	<u>\$ 341,854</u>	<u>\$ 13,364</u>	<u>(\$ 126,772)</u>	<u>\$ 3,783,711</u>		
<b>95 年 度</b>											
95年1月1日餘額	\$ 3,249,561	\$ -	\$ 321,737	\$ 1,437	\$ 95,676	\$ 959,161	\$ 13,487	(\$ 126,772)	\$ 4,514,287		
94年度盈餘分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	80,194	( 80,194)	-	-	-		
員工現金紅利	-	-	-	-	-	( 42,455)	-	( 42,455)	-		
員工紅利轉增資	-	44,154	-	-	-	( 44,154)	-	-	-		
董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 21,652)	-	( 21,652)	-		
現金紅利	-	-	-	-	-	( 257,075)	-	( 257,075)	-		
股票股利	-	267,358	-	-	-	( 267,358)	-	-	-		
本期淨利	-	-	-	-	-	569,532	-	-	569,532		
行使員工認股權	24,250	-	-	-	-	-	-	-	24,250		
可轉換公司債轉換成股本	171,207	-	282,494	-	-	-	-	-	453,701		
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	1	-	1		
95年6月30日餘額	<u>\$ 3,445,018</u>	<u>\$ 311,512</u>	<u>\$ 604,231</u>	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 175,870</u>	<u>\$ 815,805</u>	<u>\$ 13,488</u>	<u>(\$ 126,772)</u>	<u>\$ 5,240,589</u>		

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所劉銀妃、王偉臣會計師民國九十五年七月二十七日核閱報告。

董事長：盧志遠

經理人：秦曉隆

會計主管：盧廷當

欣銓科技股份有限公司  
 合併現金流量表  
 民國 95 年及 94 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>95 年 上 半 年 度</u>	<u>94 年 上 半 年 度</u>
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總損益	\$ 569,532	\$ 184,631
調整項目		
折舊費用	491,580	356,112
各項攤提	10,155	11,177
金融資產評價利益	( 2,424)	-
處分固定資產利益	( 2,995)	( 354)
處分投資利益	-	( 1,047)
金融資產評價損失	1,127	-
會計原則變動累積影響數	8,326	-
匯率影響數	11	10,393
資產及負債科目之變動		
應收票據	5,657	5,074
應收帳款	( 68,790)	( 42,631)
其他應收款	( 3,225)	( 1,561)
預付費用及款項	18,607	1,527
應收遠匯款	-	( 15)
遞延所得稅資產	47,878	43,228
應付票據	33,085	7,182
應付所得稅	( 28,320)	( 16,172)
應付費用	( 45,337)	( 16,644)
其他應付款	( 652)	8,226
預收款項	340	( 5)
應付遠匯款	-	125
應計退休金負債	2,555	3,078
營業活動之淨現金流入	1,037,110	552,324

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司  
合併現金流量表  
民國95年及94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)

	95 年 上 半 年 度	94 年 上 半 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ -	\$ 100,734
質押定期存款減少	-	400
以成本衡量之金融資產	-	( 20,274)
購置固定資產	( 1,527,056)	( 295,624)
出售固定資產價款	14,880	2,220
遞延費用增加	( 9,373)	( 11,287)
存出保證金增加	( 992)	-
投資活動之淨現金流出	( 1,522,541)	( 223,831)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款	142,281	55,901
長期借款本期舉借數	500,000	-
長期借款本期償還數	( 199,000)	( 200,500)
行使員工認股權	24,250	7,610
融資活動之淨現金流入(流出)	467,531	( 136,989)
子公司首次併入影響數	-	29,024
本期現金及約當現金(減少)增加	( 17,900)	220,528
期初現金及約當現金餘額	700,338	352,339
期末現金及約當現金餘額	\$ 682,438	\$ 572,867
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 29,145	\$ 35,331
本期支付所得稅	\$ 81,175	\$ 31,071
<b>僅有部份支付之投資活動</b>		
固定資產增加	\$ 1,491,524	\$ 256,704
加：期初未付款	343,961	42,139
減：期末未付款	( 308,429)	( 3,219)
支付現金數	\$ 1,527,056	\$ 295,624
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
宣告發放董監酬勞	\$ 21,652	\$ 27,807
宣告發放員工紅利	42,455	27,807
宣告發放現金股利	257,075	142,520
減：表列「其他應付款項」	( 321,182)	( 198,134)
支付現金數	\$ -	\$ -
可轉換公司債轉換股本及資本公積	\$ 453,700	\$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
劉銀妃、王偉臣會計師民國九十五年七月二十七日核閱報告。

董事長：盧志遠

經理人：秦曉隆

會計主管：盧廷當

欣銓科技股份有限公司  
合併財務報表附註  
民國95年及94年6月30日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

(一)欣銓科技股份有限公司

本公司設立於民國88年10月11日，主要營業項目為製造、批發、零售電子零組件、資訊軟體服務及積體電路之測試，截至民國95年6月30日止，本公司及其子公司合併員工人數為810人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>		<u>備註</u>
			<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>	
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司	一般投資業	100%	100%	註1
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	一般投資業	100%	100%	註1
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	一般投資業	100%	100%	註1
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Provider of test and assembly services	100%	-	註1

註1. 列入合併財務報表之子公司，其財務報表係未經會計師核閱，該等公司民國95及94年6月30日之資產總額分別為\$169,190及\$166,071，負債總額分別為\$0及\$60，民國95及94年上半年度之稅後淨損益分別為淨利\$59及淨損\$167，分別各佔本公司及子公司合併資產總額、合併負債總額、合併總損益之2%、0%及0.01%與3%、0.003%及0.1%。

(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及處理方式：無。

(五)國外子公司營業之特殊風險：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」及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一)合併財務報表編製原則

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，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，將其全數納入合併報表編製個體。

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，股東權益中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. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易事項係按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
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。

### (四)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，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. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(六) 以成本衡量之金融資產

1. 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。

(七) 衍生性金融商品

1. 以交易為目的：屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。於資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。
2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(八) 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及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。

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列。主要固定資產耐用年數，除房屋及建築為 24 年至 50 年外，餘為 2 年至 8 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。

(十) 無形資產

以取得成本為入帳基礎，採直線法按五年攤銷。

(十一) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷，攤提年數如下：

1. 電腦軟體成本：按 5 年採直線法平均攤銷。
2. 其他：按 1~5 年採直線法平均攤銷。

(十二) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十三) 應付公司債

民國 94 年 12 月 31 日前已發行之應付公司債，其處理如下：

債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

(十四) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十五) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢、低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究與發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵百分之十之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

#### (十六) 庫藏股

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. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 自民國 91 年 1 月 1 日起，本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有本公司股票視同庫藏股處理，並於損益表揭露子公司持有本公司股票若不視為庫藏股票而作為投資時之擬制性資訊。

#### (十七) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (十九) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益，屬備供出售者則認列為業主權益調整項目。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 非金融資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理。此項會計原則變動對本公司並無影響。

#### (二) 金融商品

1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六公報規定予以重分類。

2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

(1) 衍生性金融商品：

A. 避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

B. 非以交易為目的之利率交換合約，於簽訂日因無本金移轉，僅作備忘記錄，於約定結算日及資產負債表日就合約利率與市場實際利率所計得之應收或應付金額，作為避險資產或負債有關之利息收入及利息費用之調整。

(2) 短期投資：

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成與市價時，採總額比較法。

3. 此項會計原則變動使民國 95 年上半年度合併淨利減少 \$4,561 (已扣除所得稅影響數 \$3,765) 及每股盈餘減少 0.01 元。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金

	95 年 6 月 30 日	94 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 70	\$ 70
支票存款及活期存款	174,368	160,567
定期存款	508,000	412,230
	<u>\$ 682,438</u>	<u>\$ 572,867</u>

##### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95年6月30日	94年6月30日
交易目的金融資產		
債券基金	\$ 467,495	\$ 368,561
衍生性金融商品	-	36
	<u>467,495</u>	<u>368,597</u>
交易目的金融資產評價調整		
債券基金	8,010	-
合計	<u>\$ 475,505</u>	<u>\$ 368,597</u>

1. 本公司於民國95年上半年度認列之淨利益計\$2,424。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊請參閱附註十一(一)。

(三) 應收帳款

	95年6月30日	94年6月30日
一般客戶	\$ 590,316	\$ 311,340
減：備抵呆帳	( 179)	( 179)
	590,137	311,161
關係人	107,560	133,871
	<u>\$ 697,697</u>	<u>\$ 445,032</u>

(四) 以成本衡量之金融資產 - 非流動

	95年6月30日		94年6月30日	
	帳列數	持股	帳列數	持股
非上市櫃公司股票				
銳翎科技(股)公司	\$ 19,650	19.65%	\$ 19,650	19.65%
Guide Technology, Inc.	637	2.50%	624	2.22%
	<u>\$ 20,287</u>		<u>\$ 20,274</u>	

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(以下空白)

(五) 固定資產

資 產 名 稱	95 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 307,912	\$ -	\$ 307,912
土 地 改 良	7,255	( 2,572)	4,683
房 屋 及 建 築	477,886	( 62,493)	415,393
機 器 設 備	7,091,560	( 2,474,609)	4,616,951
運 輸 設 備	2,335	( 1,081)	1,254
辦 公 設 備	76,743	( 45,787)	30,956
租 賃 改 良	102,089	( 62,788)	39,301
其 他 設 備	28,811	( 13,278)	15,533
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	363,296	-	363,296
	<u>\$ 8,457,887</u>	<u>(\$ 2,662,608)</u>	<u>\$ 5,795,279</u>

資 產 名 稱	94 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 307,912	\$ -	\$ 307,912
土 地 改 良	7,255	( 1,911)	5,344
房 屋 及 建 築	439,786	( 44,750)	395,036
機 器 設 備	4,685,100	( 1,733,758)	2,951,342
運 輸 設 備	1,550	( 781)	769
辦 公 設 備	59,846	( 35,317)	24,529
租 賃 改 良	90,613	( 47,975)	42,638
其 他 設 備	17,499	( 8,755)	8,744
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	50,939	-	50,939
	<u>\$ 5,660,500</u>	<u>(\$ 1,873,247)</u>	<u>\$ 3,787,253</u>

民國95年及94年上半年度固定資產利息資本化金額分別為\$1,369及\$423。

(六) 短期借款

	95 年 6 月 30 日	94 年 6 月 30 日
無擔保銀行借款	\$ 142,281	\$ 55,901
利率區間	<u>1.15%~6.46%</u>	<u>4.65%~4.91%</u>

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	\$ 728	\$ 405
交易目的金融負債評價調整	15,039	-
合計	<u>\$ 15,767</u>	<u>\$ 405</u>

1. 本公司於民國95年上半年度認列之淨損失計\$1,127。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊請參閱附註十一(一)。

(八) 應付公司債

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 800,000	\$ -
減：已轉換金額	( 547,500)	-
	<u>\$ 252,500</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國94年10月21日發行五年期國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額計\$800,000，按票面金額十足發行，票面利率為0%。於民國99年10月20日到期一次清償，本公司債持有人得依規定於公司債發行後第三十日起至到期日前十日止，依轉換價格請求轉換為本公司股票。

1. 本公司之贖回權：

本公司於以下(1)、(2)情形得以寄發「債券收回通知書」之日(含)起加計三十日當成債券收回基準日，按債券面額贖回本轉換公司債。

(1) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%(含)以上時；本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告。

(2) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時。

2. 債券持有人之賣回權：

債券持有人得以本轉換公司債發行滿三年之日(民國97年10月21日)為賣回基準日，要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

3. 轉換價格之重設：

發行時之轉換價格訂為每股 26.5 元，發行後遇有本公司普通股股份增加時及有低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券，或非因辦理現金增資而賦與他人發行普通股認股權時，或遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，或遇本公司配發普通股現金股利占普通股股本之比率超過 15%時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整。

轉換價格除依前述反稀釋條款調整外，本公司應以發行後滿六個月之日及民國 96 年至 99 年當年度之無償配股或配息基準日（以日期較晚者為主）為價格重設日，若當年度無辦理無償配股或配息時，則以 7 月 5 日為基準日，按上述轉換價格之訂價模式重新訂定轉換價格（若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整），惟調整後轉換價格不得低於發行時轉換價格之 80%。截至民國 95 年 6 月 30 日止，轉換價格為 26.5 元。

4. 依據（95）基祕字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日（含）以前發行之複合商品，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予以分離處理。

(以下空白)

(九) 長期借款

借 款 性 質	還 款 期 限	95年6月30日	94年6月30日
中長期購置自動化機器 擔保放款	91.10.16 96.10.16 (分期償還)	\$ 114,000	\$ 190,000
中長期購置自動化機器 擔保放款	93.11.20 97.11.20 (分期償還)	222,000	311,000
中長期購置自動化機器 擔保放款	93.04.15~ 97.01.15 (分期償還)	87,500	125,000
中長期購置自動化機器 擔保放款	93.01.15 96.10.15 (分期償還)	75,000	137,500
中長期土地抵押擔保 放款	93.12.24 97.12.24 (分期償還)	150,000	210,000
中長期廠房抵押擔保 放款	93.03.28 98.03.28 (分期償還)	219,000	292,000
長期聯合抵押擔保放 款(註1)	96.10.15 101.4.15 (分期償還)	500,000	-
		1,367,500	1,265,500
減：一年內到期部分		( 398,000)	( 398,000)
		<u>\$ 969,500</u>	<u>\$ 867,500</u>
利率區間		<u>2.46%~5.52%</u>	<u>3.17%~5.80%</u>

註1：依據聯合授信合約規定，於本授信案存續期間債務全部清償前，應維持下列之財務比率及限制規定：

- (一) 流動比率：即流動資產除以流動負債，應大於或等於100%。
- (二) 負債比率：即負債總額除以淨值，應小於或等於150%。
- (三) 利息保障倍數：即稅前淨利加折舊加攤銷加利息費用後之總和除以利息費用，應大於或等於2.0。

註2：有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

#### (十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的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。員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休時一個月平均工資計算，平均工資計算依勞動基準法有關規定辦理。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。民國 95 年及 94 年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$3,214 及\$5,074，截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$21,048 及 \$15,827。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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。民國 95 年截至 6 月 30 日止，本公司依上開退休辦法認列之退休金成本為 \$9,987。

### (十一)股本

1. 截至民國 95 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$6,000,000，分為 600,000 仟股，並於資本額內保留 \$ 300,000 供發行員工認股權證，共計 30,000 仟股，實收資本額為\$3,445,018，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 91 年 5 月 24 日經董事會決議第一次酬勞性員工認股權計劃之認股價格為 10 元，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，認股價格應依特定公式調整之，並依特定公式調整加發認股權憑證。發行之認股權憑證之存續期間為七年，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。
3. 本公司於民國 92 年 8 月 22 日經董事會決議第二次酬勞性員工認股權計劃之認股價格為 10 元，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，並得依特定公式調整加發認股權憑證。發行之認股權憑證之存續期間為五年，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。
4. 民國95年上半年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	95年1月1日至6月30日		94年1月1日至6月30日	
	數	量 加權平均行使價格	數	量 加權平均行使價格
期初流通在外	9,435	\$ 10元	12,763	\$ 10元
本期給與	-		-	
無償配股增發或				
調整認股股數	-		-	
本期行使	( 2,425)	10元	( 761)	10元
本期沒收	( 107)		( 868)	
期末流通在外	<u>6,903</u>	10元	<u>11,134</u>	10元
期末可行使之認				
股選擇權	<u>2,332</u>	10元	<u>688</u>	10元
發行之認股選擇				
權	<u>-</u>		<u>-</u>	

5. 截至民國95年6月30日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 加權平均	加權平均	數	量 加權平均	加權平均
	數量	剩餘存續期限	行使價格	數量	剩餘存續期限	行使價格
\$10	6,903	2.79 年	10元	2,332		10元

## (十二) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，得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。

## (十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年度決算有盈餘時，應先彌補以往年度虧損，依法完納稅捐，並提撥法定盈餘公積百分之十，若有餘額按下列分配之：

(1) 董事、監察人酬勞金百分之三。

(2) 員工紅利百分之十二。

(3) 其餘之盈餘由董事會視營運需要，擬具分派議案，提請股東會決議後行之。

本公司為業務需要，得經股東會決議提列特別盈餘公積。

本公司產業發展階段屬於成長期，將視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，兼顧股東股利分配，現金股利發放比率不低於百分之五。

2. 本公司民國 95 年及 94 年間經股東會議決議發放股票股利分別為每股 0.78 元及每股 1 元，現金股利分別為每股 0.75 元及 0.5 元。

(十四) 庫藏股票

1. 民國95年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟股

<u>持有公司</u>	<u>持有原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增減</u>	<u>期末股數</u>	<u>期末金額</u>
盛唐投資 有限公司	投資	222	-	222	\$ 1,997
Valutek, Inc.	投資	<u>12,742</u>	<u>-</u>	<u>12,742</u>	<u>124,775</u>
		<u>12,964</u>	<u>-</u>	<u>12,964</u>	<u>\$126,772</u>

民國94年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟股

<u>持有公司</u>	<u>持有原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增減</u>	<u>期末股數</u>	<u>期末金額</u>
盛唐投資 有限公司	投資	202	-	202	\$ 1,997
Valutek, Inc.	投資	<u>11,585</u>	<u>-</u>	<u>11,585</u>	<u>124,775</u>
		<u>11,787</u>	<u>-</u>	<u>11,787</u>	<u>\$126,772</u>

2. 本公司之轉投資公司-盛唐投資有限公司及Valutek, Inc.於民國95年6月30日持有本公司股票共計12,964仟股，每股平均帳面價值為9.78元。
3. 子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	95年1月1日至6月30日	94年1月1日至6月30日
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅	\$ 167,552	\$ 60,690
永久性差異之所得稅影響數	( 14,181)	752
投資抵減所得稅影響數	( 141,366)	( 17,088)
會計原則變動所得稅影響數	3,765	
未分配盈餘加徵10%所得稅	8,905	14,304
以前年度所得稅高估數	( 46)	( 530)
備抵評價所得稅影響數	79,869	-
所得稅費用	104,498	58,128
會計原則變動所得稅影響數	( 3,765)	
遞延所得稅資產淨變動數	( 47,878)	( 43,229)
以前年度所得稅高估數	46	530
應付所得稅	<u>\$ 52,901</u>	<u>\$ 15,429</u>

2. 遞延所得稅資產與負債

	95年6月30日	94年6月30日
遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 95,967</u>	<u>\$ 174,947</u>
遞延所得稅資產-非流動	<u>\$ 187,346</u>	<u>\$ 15,335</u>
遞延所得稅負債-流動	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 1,167</u>
備抵所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 79,869</u>	<u>\$ -</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	95 年 6 月 30 日		94 年 6 月 30 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(\$ 3,653)	(\$ 914)	(\$ 4,667)	(\$ 1,167)
會計原則變動				
累積影響數	15,058	3,765	-	-
其他	3,239	810	4,297	1,074
投資抵減		90,651		173,873
備抵評價		-		-
		<u>\$ 94,312</u>		<u>\$ 173,780</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
投資損失	\$ 26,087	\$ 6,522	\$ 27,083	\$ 6,771
閒置資產跌價損失	-	-	18,729	4,682
退休金	15,557	3,890	15,528	3,882
投資抵減		176,934		-
備抵評價		( 79,869)		-
		<u>\$ 107,477</u>		<u>\$ 15,335</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 92 年度。

5. 截至民國95年6月30日本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
機器設備	\$ 77,057	\$ 77,057	96年度
"	204,385	79,031	98年度
"	92,189	92,189	99年度
		<u>248,277</u>	
研究與發展	\$ 6,378	\$ 6,378	96年度
"	7,146	7,146	98年度
"	5,784	5,784	99年度
		<u>19,308</u>	
		<u>\$ 267,585</u>	

6. 未分配盈餘(累積虧損)相關資訊：

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 815,805</u>	<u>\$ 341,854</u>

7. 兩稅合一相關資訊：

	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 87,975</u>	<u>\$ 31,287</u>

	<u>94年(預計)</u>	<u>93年(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>9.17%</u>	<u>4.05%</u>

(以下空白)



(2)本公司於民國95年6月21日經股東會決議通過之民國94年度盈餘轉增資，增資基準日訂為民國95年8月15日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	95 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘					
繼續營業部門	\$678,591	574,093	-	\$ 1.94	\$ 1.64
會計原則變動					
累積影響數	( 8,326)	( 4,561)		( 0.02)	( 0.01)
本期純益	<u>\$670,265</u>	<u>\$569,532</u>	349,175	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.63</u>
潛在普通股-員工認股權			5,352		
潛在普通股-可轉換公司債			<u>21,536</u>		
稀釋每股盈餘					
繼續營業部門	\$678,591	\$574,093		\$ 1.80	\$ 1.53
會計原則變動					
累積影響數	( 8,326)	( 4,561)		( 0.02)	( 0.01)
本期純益	<u>\$670,265</u>	<u>\$569,532</u>	<u>376,063</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.52</u>

	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘					
本期純益	\$242,759	\$184,631	333,730	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 0.55</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股憑證	-	-	<u>3,759</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益					
加潛在普通股之影響	<u>\$242,759</u>	<u>\$184,631</u>	<u>337,489</u>	<u>\$ 0.72</u>	<u>\$ 0.55</u>

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	屬營業外費 用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 160,938	\$ 46,208	\$ -	\$ 207,146
勞健保費用	12,043	2,599	-	14,642
退休金費用	11,009	2,192	-	13,201
其他用人費用	9,498	2,867	-	12,365
折舊費用	475,308	7,844	8,428	491,580
攤銷費用	8,429	1,726	-	10,155

功能別 性質別	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	屬營業外費 用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 113,122	\$ 28,799	\$ -	\$ 141,921
勞健保費用	8,552	1,632	-	10,184
退休金費用	4,150	924	-	5,074
其他用人費用	5,709	1,260	-	6,969
折舊費用	340,913	5,553	9,646	356,112
攤銷費用	11,177	-	-	11,177

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
鈺創科技股份有限公司	本公司之董事
旺宏電子股份有限公司	本公司之董事
頡達國際股份有限公司(註)	該公司之董事長為本公司董事長二等親以內之親屬
交通銀行股份有限公司	本公司之監察人

註：頡達國際股份有限公司於民國94年6月20日解散。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨

	95年1月1日至6月30日		94年1月1日至6月30日	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
鈺創科技	\$ 217,588	13%	\$ 145,920	15%
旺宏電子	55,047	3%	89,943	9%
頤達國際	-	-	56	-
	<u>\$ 272,635</u>	<u>16%</u>	<u>\$ 235,919</u>	<u>24%</u>

(1) 對關係人銷貨之售價與一般客戶同。

(2) 對關係人之授信條件為自出貨後約60~75天收款，對一般客戶之授信條件為自出貨後約30~90天內收款。

### 2. 應收帳款

	95年6月30日		94年6月30日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
鈺創科技	\$ 90,281	13%	\$ 76,834	17%
旺宏電子	17,279	2%	57,037	13%
	<u>\$ 107,560</u>	<u>15%</u>	<u>\$ 133,871</u>	<u>30%</u>

### 3. 資金融通情形-長期借款

	95年6月30日			
	最高餘額	發生日期	金額	利率
交通銀行		95.05.18	\$ 874,500	2.46%~5.52%
減：一年內到期之長借			( 298,000)	
			<u>\$ 502,000</u>	

  

	94年6月30日			
	最高餘額	發生日期	金額	利率
交通銀行		94.1.1	\$ 1,153,500	3.17%~5.80%
減：一年內到期之長借			( 298,000)	
			<u>\$ 705,000</u>	

## 六、質押之資產

<u>資</u>	<u>產</u>	<u>項</u>	<u>目</u>	<u>95年6月30日</u>	<u>94年6月30日</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>	<u>用</u>	<u>途</u>
土			地	\$ 307,912	\$ 307,912	長	期	借	款
房	屋	建	築	415,393	395,036	長	期	借	款
機	器	設	備	1,817,665	817,888	長	期	借	款
				<u>\$ 2,540,970</u>	<u>\$ 1,520,836</u>				

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，本公司因進口機器設備已開立但尚未使用之信用狀金額為\$223,150 及\$75,125。
2. 民國 95 年及 94 年上半年度本公司因計劃擴建廠房而簽訂之在建工程合約總價款為 \$ 126,380 及\$26,000。截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止尚未付款部分為 \$ 57,289 及\$20,800。
3. 本公司之營業租賃明細如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>出</u>	<u>租</u>	<u>人</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>年</u>	<u>租</u>	<u>金</u>	<u>存</u>	<u>出</u>	<u>保</u>	<u>證</u>	<u>金</u>
辦公室	群	茂	科	股	份	有	限						
				91.10.1~				\$10,202					\$2,509
				95.10.15									
辦公室	群	茂	科	股	份	有	限						
				94.12.16~				8,381					3,450
				100.10.15									

## 八、重大之災害損失

無。

## 九、重大之期後事項

無。

## 十、其他

### (一)財務報表之表達

民國 94 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 95 年上半年度財務報表比較。

## (二)金融商品之公平價值

金 融 資 產	95年6月30日			94年6月30日		
	帳面價值	公平價值		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		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,398,804	\$ -	\$ 1,398,804	\$ 1,035,089	\$ -	\$ 1,035,089
公平價值變動列入 損益之金融資產	475,505	475,505	-	368,561	372,432	-
以成本衡量之金融資產	20,287	-	-	20,274	-	-
	<u>\$ 1,894,596</u>	<u>\$ 475,505</u>	<u>\$ 1,398,804</u>	<u>\$ 1,423,924</u>	<u>\$ 372,432</u>	<u>\$ 1,035,089</u>
衍生性金融商品：						
利率交換	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</u>
<u>金 融 負 債</u>						
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 1,142,207	\$ -	\$ 1,142,207	\$ 458,824	\$ -	\$ 458,824
應付公司債	252,500	295,299	-	-	-	-
長期借款	1,367,500	-	1,367,500	1,265,500	-	1,265,500
	<u>\$ 2,762,207</u>	<u>\$ 295,299</u>	<u>\$ 2,509,707</u>	<u>\$ 1,724,324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,724,324</u>
衍生性金融商品：						
利率交換	<u>\$ 15,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品：因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值。
- 2.交易目的金融商品：係以投資開放型基金為主，故以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3.應付公司債：以市場價值為公平價值。
- 4.長期借款：多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
- 5.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。

(三)本公司民國 95 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債為 \$859,267；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 \$681,762；金融負債為 \$918,781。

(四)本公司民國 95 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為 \$3,348 及利息費用總額為 \$26,631。

#### (五) 財務風險控制

本公司採用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司所有風險，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，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，本公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

- 1.利率：本公司運用利率交換等金融商品，規避利率波動所產生之現金流量風險及公平價值風險。
- 2.匯率：本公司運用遠期外匯交易規避外幣資產或負債，以降低匯率波動所產生之公平價值風險。

## (六) 重大財務風險資訊

### 1. 市場風險

權益類金融商品投資：本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之權益類金融商品，係以開放型債券基金為主要投資標的，其投資雖具市場價格變動之風險，惟本公司業已定期評估投資績效，故預期將不致產生重大之市場風險。

以成本衡量之金融資產：本公司投資之商品屬無活絡市場公開報價，不受市場價格變動影響，故不致產生重大市場風險。

應付公司債：本公司於國內債券市場發行可轉換公司債，雖該公司債之公平價值具受市場利率及嵌入對轉換權價值波動影響之風險。惟本公司業依風險管理策略，定期評估市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

長期借款：本公司借入之款項多為浮動利率債務，故預期不致發生重大之市場風險。

短期金融商品：均為1年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

衍生性金融商品：本公司從事遠期外匯買賣交易之目的即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故無重大之市場風險。另本公司從事之利率交換，將依契約價值的變動設定停損點，發生之損失應在可預期之範圍內，故無重大之市場風險。

### 2. 信用風險

權益類金融商品投資：本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之權益類金融商品，係與信用良好之交易相對人往來，本公司亦與多家交易相對人往來交易，以分散交易相對人信用風險，故預期發生信用風險之可能性較低。

以成本衡量之金融資產：本公司投資時業已評估投資對象之信用狀況，故發生信用風險之可能性極低。

應付公司債及長期借款：無信用風險。

短期金融商品：本公司對金融交易對象訂有授信管理作業，本公司之短期金融商品交易對手均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。

衍生性金融商品：交易對象皆為信用卓著之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，預期不致產生重大信用風險。

### 3. 流動性風險

權益類金融商品投資：本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之權益類金融商品，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該金融資產。

以成本衡量之金融資產：本公司投資之商品雖無活絡市場，惟本公司持有目的並非以交易為目的，不預期經常性出售，故受流動性風險之影響不大。

應付公司債及長期借款：本公司之各項資金需求及支用計劃，足以支應營運資金所需，預期不致發生重大之流動性風險。

短期金融商品：均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

衍生性金融商品：從事遠期外匯買賣交易即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因到期時有相對之現金流入或流出，未來之營運資金足以支應，故不預期產生重大流動性及現金流量風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

權益類金融商品投資：本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此不產生利率變動之現金流量風險。

應付公司債：本公司可轉換公司債票面利率為零，因此無利率變動之現金流量風險。

長期借款：本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司亦依風險管理策略，定期評估利率變動所造成之現金流量風險，故預期不致發生重大之現金流量風險。

短期金融商品：均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

### (三) 母公司及子公司間已銷除之交易

交 易 事 項	交 易 公 司	95上半年度	94上半年度
沖銷長期投資與股東權益	欣銓公司、盛唐公司 、Valucom、Valutek 、Ardentec Singapore Pte.Ltd.	\$ 42,418	\$ 39,241

## 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之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，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	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數/單位數	帳面金額(註2)	持股比率	市價(註1)	備註
欣銓科技(股)公司	股票	盛唐投資有限公司	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 38,520	100%	\$ 40,517	
欣銓科技(股)公司	股票	Valucom Investment, Inc.	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	76,000	2,181	100%	2,181	
欣銓科技(股)公司	股票	Valutek, Inc.	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,670,000	1,717	100%	126,492	
欣銓科技(股)公司	股票	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1	0	100%	0	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	日盛債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,930,622	107,499	-	107,499	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	寶來得寶債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,379,140	59,198	-	59,198	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	保德信債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,468,644	108,443	-	108,443	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	國泰債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,071,698	81,042	-	81,042	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	群益安信基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,202,102	60,600	-	60,600	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	景順美元儲備基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,158	10,686	-	10,686	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	富蘭克林美國政府基金B	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	102,180	29,453	-	29,453	

註1：開放型基金以資產負債表日之基金淨資產價值為其公平價值。採權益法之長期投資係以每股淨值為公平價值。

註2：帳面金額係扣除該子公司持有本公司股票視同庫藏股之金額共計\$126,772。

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者：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者：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者：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者：

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				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	交易條件與一般交易不同之情形及原因	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
欣銓科技(股)公司	鈺創科技(股)公司	為本公司之董事	銷貨 \$ 217,588	13%	60天	不適用 不適用	\$ 90,281	13%	

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。

(以下空白)

9. 從事衍生性商品交易：

截止民國95年6月30日止，從事非以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性商品名稱	面值、合約金額或名目	公平價值及相關帳面價值	交易條件			被避險之已持有資產	被避險之已持有負債	被避險未來承諾	已認列及被遞延之避險(損)益	信用風險	市場風險	公平價值
	本金金額	帳面價值	簽約日	約定匯率	交割日	資產	負債	來承諾	避險(損)益	風險	風險	公平價值
交換利率	NT\$300,000 仟元	(NT\$15,767) 仟元	93.12.2	註三	註三	-	NT\$300,000 仟元	-	(\$ 4,338)	註一	註二	(\$ 15,767)

截止民國94年6月30日止，從事非以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性商品名稱	面值、合約金額或名目	公平價值及相關帳面價值	交易條件			被避險之已持有資產	被避險之已持有負債	被避險未來承諾	已認列及被遞延之避險(損)益	信用風險	市場風險	公平價值
	本金金額	帳面價值	簽約日	約定匯率	交割日	資產	負債	來承諾	避險(損)益	風險	風險	公平價值
預售遠期外匯契約	US\$1,000 仟元	(NT\$405) 仟元	94.06.10	32.268	94.07.10	US\$1,000 仟元	-	-	(NT\$405) 仟元	註一	註二	(\$ 405)
交換利率	NT\$300,000 仟元	NT\$36 仟元	93.12.2	註四	註四	-	NT\$300,000 仟元	-	NT\$36 仟元	註一	註二	\$36

註一：因交易對象為信用良好之金融機構，預期將不致產生重大之信用風險。

註二：係指市場價格變動而可能遭受之損失。惟因交易為避險性質，因其市場匯率變動產生之損益將與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不大。

註三：應付利率：期間於94年12月6日至96年12月6日，第1期若3M Libor $\leq$ 4.55%，則應付利率為3.50%，若3M Libor $>$ 4.55%，則應付利率為3M Libor；第2-4期，若3M Libor $\leq$ 4.80%，則應付利率為3.55%，若3M Libor $>$ 4.80%，則應付利率為3M Libor；第5-8期，若3M Libor $\leq$ 5.05%，則應付利率為3.60%，若3M Libor $>$ 5.05%，則應付利率為3M Libor。應收利率為九十天期商業本票平均利率。每3個月依合約規定支付或收取利息，合約到期日為96年12月6日。

註四：應付利率：

- 期間於93年12月6日至94年9月6日，應付利率型態為若3M Libor $\leq$ 3.5%，則應付利率為1.1%，若3M Libor $>$ 3.5%，則應付利率為3M Libor。
- 期間於94年9月6日至94年12月6日，應付利率型態為若3M Libor $\leq$ 3.95%，則應付利率為1.3%，若3M Libor $>$ 3.95%，則應付利率為3M Libor。
- 期間於94年12月6日至96年12月6日，第1期若3M Libor $\leq$ 4.55%，則應付利率為3.50%，若3M Libor $>$ 4.55%，則應付利率為3M Libor；第2-4期，若3M Libor $\leq$ 4.80%，則應付利率為3.55%，若3M Libor $>$ 4.80%，則應付利率為3M Libor；第5-8期，若3M Libor $\leq$ 5.05%，則應付利率為3.60%，若3M Libor $>$ 5.05%，則應付利率為3M Libor。應收利率為九十天期商業本票平均利率。每3個月依合約規定支付或收取利息，合約到期日為96年12月6日。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司			本期認列
				本期	期末	上期	期末	股數	比率	帳面金額	本期損益
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司	台北市	一般投資業	\$ 40,000	\$ 40,000	-	100%	\$ 38,520	\$ 405	\$ 405	
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	B.V.I	一般投資業	127,551	127,551	3,670,000	100%	1,717	( 82)	( 82)	
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	B.V.I	一般投資業	28,338	26,761	76,000	100%	2,181	( 264)	( 264)	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	新加坡	Provider of test and assembly services	-	-	1	100%	-	-	-	

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

(以下空白)

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	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	持股比率	市價(註)	
盛唐投資有限公司	股票	銳翎科技(股)公司	本公司為該公司之董事及監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	1,965,000	\$ 19,650	19.65%	\$ -	
"	受益憑證	景順債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,258,594	18,584	-	18,584	
"	股票	欣銓科技(股)公司	本公司為該公司之子公司	備供出售金融資產-非流動	222,047	1,997	0.06%	1,997	
Valutek, Inc.	股票	欣銓科技(股)公司	本公司為該公司之子公司	備供出售金融資產-非流動	12,741,714	124,775	3.70%	124,775	
Valucom Investment, Inc.	股票	Guide Technology, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	393,421	USD 19,691	2.50%	-	

註：開放型基金以資產負債表日之基金淨資產價值為其公平價值。備供出售金融資產，若屬庫藏股性質以原始認列之成本為公平價值。

5. 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者：無。
6. 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者：無。
7. 處份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者：無。
8. 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者：無。
9. 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者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

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

無。