

矽品精密工業股份有限公司

財務報告

民國九十四年及九十三年上半年度

(股票代碼 2325)

公司地址：臺中縣潭子鄉大豐路三段 123 號

電 話：(04)2534-1525

矽品精密工業股份有限公司  
民國九十四年及九十三年上半年度財務報告  
目                    錄

| 項               | 目 | 頁       | 次 |
|-----------------|---|---------|---|
| 一、封面            |   | 1       |   |
| 二、目錄            |   | 2       |   |
| 三、會計師查核報告       |   | 3 ~ 4   |   |
| 四、資產負債表         |   | 5       |   |
| 五、損益表           |   | 6       |   |
| 六、股東權益變動表       |   | 7       |   |
| 七、現金流量表         |   | 8 ~ 9   |   |
| 八、財務報表附註        |   |         |   |
| (一) 公司沿革        |   | 10      |   |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 |   | 10 ~ 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 ~ 31 |   |
| (五) 關係人交易       |   | 32      |   |
| (六) 質押之資產       |   | 33      |   |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 |   | 33      |   |
| (八) 重大之災害損失     |   | 33      |   |
| (九) 重大之期後事項     |   | 33      |   |
| (十) 其他          |   | 33 ~ 34 |   |
| (十一) 附註揭露事項     |   |         |   |
| 1. 重大交易事項相關資訊   |   | 35 ~ 37 |   |
| 2. 轉投資事業相關資訊    |   | 38 ~ 40 |   |
| 3. 大陸投資資訊       |   | 41      |   |
| (十二) 部門別財務資訊    |   | 41      |   |
| 九、重要會計科目餘額表     |   | 42 ~ 53 |   |
| 十、重要查核說明        |   | 54 ~ 56 |   |

## 會計師查核報告

(94)財審報字第 5304 號

矽品精密工業股份有限公司 公鑒：

矽品精密工業股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四(五)所述，部份採權益法評價之長期股權投資係採延後一年認列投資損益，並依其所委任之其他會計師民國九十三年度及民國九十二年度查核簽證之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等報表。民國九十四年上半年度及民國九十三年上半年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資收益分別為 667,329 仟元及 247,238 仟元，截至民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日止，其相關之帳列長期股權投資餘額分別為 3,720,515 仟元及 2,995,618 仟元。

除下段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司部份採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間自行編製且未經會計師查核之財務報表所作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。截至民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 7,198,495 仟元及 3,290,219 仟元，民國九十四年上半年度及民國九十三年上半年度所認列之投資利益分別為 22,674 仟元及 50,257 仟元。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表而可能須作適當之調整外，第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達矽品精密工業股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，貴公司自民國九十四年一月一日起，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。另如財務報表附註三所述，貴公司自民國九十四年一月一日起，採用新修正財務會計準則公報第五號「長期股權投資之會計處理準則」之規定，對部分採權益法評價之投資收益原採延後一年認列改為當期認列投資損益之會計原則。

矽品精密工業股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所  
會 計 師

王偉臣

洪淑華

前財政部證期會：(78)台財證(一)第 26345 號  
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

民國九十四年七月二十六日

矽品精密工業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

|                    |                      |                |        |                |        |               |                  |             |       | 單位：新台幣仟元                            |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
|--------------------|----------------------|----------------|--------|----------------|--------|---------------|------------------|-------------|-------|-------------------------------------|---------|---------------|----|------------|----|---------------|--|---|--|
|                    |                      | 94 年 6 月 30 日  |        |                |        | 93 年 6 月 30 日 |                  |             |       |                                     |         | 94 年 6 月 30 日 |    |            |    | 93 年 6 月 30 日 |  |   |  |
|                    |                      | 金 額            |        | %              |        | 金 額           |                  | %           |       |                                     |         | 金 額           |    | %          |    | 金 額           |  | % |  |
| 資 產                |                      |                |        |                |        |               |                  |             |       | 負 債 及 股 東 權 益                       |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 流動資產               |                      |                |        |                |        |               |                  |             |       | 流動負債                                |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1100               | 現金及約當現金(附註四(一))      | 10,680,450     | 18     | \$ 12,893,754  | 21     | 2120          | 應付票據             | \$ 2,933    | -     | \$ 3,478                            | -       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1110               | 短期投資(附註四(二))         | -              | -      | 1,148,000      | 2      | 2140          | 應付帳款(附註五)        | 3,758,371   | 6     | 1,970,664                           | 3       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1120               | 應收票據淨額               | 80,365         | -      | 46,942         | -      | 2160          | 應付所得稅(附註四(十七))   | 36,352      | -     | 36,352                              | -       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1140               | 應收帳款淨額(附註四(三))       | 6,111,248      | 10     | 5,575,397      | 9      | 2170          | 應付費用             | 917,305     | 2     | 889,568                             | 1       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1190               | 其他金融資產-流動(附註六)       | 600,906        | 1      | 642,122        | 1      | 2210          | 其他應付款項(附註四(八))   | 4,012,972   | 7     | 2,235,878                           | 4       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 120X               | 存貨(附註四(四))           | 2,111,426      | 4      | 2,232,873      | 4      | 2270          | 一年或一營業週期內到期長期負債  |             |       |                                     |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1286               | 遞延所得稅資產-流動(附註四(十七))  | 679,807        | 1      | 672,121        | 1      | 2280          | (附註四(九)(十))      | 236,000     | -     | 7,673,974                           | 13      |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1298               | 其他流動資產-其他            | 585,677        | 1      | 528,417        | 1      | 21XX          | 其他流動負債           | 70,576      | -     | 132,910                             | -       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 11XX               | 流動資產合計               | 20,849,879     | 35     | 23,739,626     | 39     |               | 流動負債合計           | 9,034,509   | 15    | 12,942,824                          | 21      |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 基金及長期投資-淨額(附註四(五)) |                      |                |        |                |        |               |                  |             |       | 長期附息負債                              |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 142101             | 採權益法之長期投資            | 7,198,495      | 12     | 6,409,705      | 10     | 2410          | 應付公司債(附註四(九))    | 11,470,918  | 19    | 12,203,831                          | 20      |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 142102             | 採成本法之長期投資            | 2,436,217      | 4      | 2,192,467      | 4      | 2420          | 長期借款(附註四(十))     | 4,799,426   | 8     | 4,133,445                           | 7       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1422               | 長期債券投資               | -              | -      | 295,000        | -      | 24XX          | 長期附息負債合計         | 16,270,344  | 27    | 16,337,276                          | 27      |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 14XX               | 基金及長期投資合計            | 9,634,712      | 16     | 8,897,172      | 14     | 2880          | 其他負債             |             |       |                                     |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 固定資產(附註四(六)及六)     |                      |                |        |                |        |               |                  |             |       | 2XXX                                | 其他負債-其他 | 37,904        | -  | 683        | -  |               |  |   |  |
| 成本                 |                      |                |        |                |        |               |                  |             |       |                                     | 負債總計    | 25,342,757    | 42 | 29,280,783 | 48 |               |  |   |  |
| 1501               | 土地                   | 2,128,476      | 4      | 2,128,476      | 3      | 3110          | 股本(附註一及四(十二))    |             |       |                                     |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1521               | 房屋及建築                | 6,553,457      | 11     | 5,207,032      | 9      | 3150          | 普通股股本            | 21,144,393  | 36    | 18,945,758                          | 31      |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1531               | 機器設備                 | 35,366,237     | 59     | 33,958,329     | 55     |               | 待分配股票股利(附註四(十二)) | 1,876,553   | 3     | 2,104,973                           | 3       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1541               | 水電設備                 | 475,991        | 1      | 458,197        | 1      | 3211          | 資本公積(附註四(十三))    |             |       |                                     |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1561               | 辦公設備                 | 521,535        | 1      | 415,741        | 1      | 3270          | 普通股溢價            | 6,426,828   | 11    | 6,339,617                           | 10      |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1681               | 其他設備                 | 1,436,334      | 2      | 1,305,764      | 2      | 3280          | 合併溢額             | 1,951,563   | 3     | 1,951,563                           | 3       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 15XY               | 成本及重估增值              | 46,482,030     | 78     | 43,473,539     | 71     |               | 其他               | 35,147      | -     | 24,542                              | -       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 15X9               | 減：累計折舊               | ( 21,742,464 ) | ( 36 ) | ( 19,257,230 ) | ( 31 ) | 3310          | 保留盈餘(附註四(十四))    |             |       |                                     |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1670               | 未完工程及預付設備款           | 1,878,292      | 3      | 2,081,297      | 3      | 3320          | 法定盈餘公積           | 1,179,104   | 2     | 750,886                             | 1       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 15XX               | 固定資產淨額               | 26,617,858     | 45     | 26,297,606     | 43     | 3350          | 特別盈餘公積           | 141,053     | -     | -                                   | -       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 其他資產               |                      |                |        |                |        |               |                  |             |       |                                     | 未分配盈餘   | 2,529,238     | 4  | 2,896,564  | 5  |               |  |   |  |
| 1820               | 存出保證金                | 6,799          | -      | 11,281         | -      | 3410          | 股東權益其他調整項目       |             |       |                                     |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1830               | 遞延費用                 | 750,761        | 1      | 821,051        | 1      | 3420          | 未實現長期股權投資跌價損失    | (231)       | -     | -                                   | -       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1860               | 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十七)) | 1,682,712      | 3      | 1,563,864      | 3      | 3430          | 累積換算調整數          | (143,610)   | -     | (44,251)                            | -       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1880               | 其他資產-其他(附註四(七))      | 123,443        | -      | 123,775        | -      | 3510          | 未認列為退休金成本之淨損失    | (1,301)     | -     | -                                   | -       |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 18XX               | 其他資產合計               | 2,563,715      | 4      | 2,519,971      | 4      | 3XXX          | 庫藏股票(附註四(十五))    | ( 815,330 ) | ( 1 ) | ( 796,060 )                         | ( 1 )   |               |    |            |    |               |  |   |  |
| 1XXX               | 資產總計                 | \$ 59,666,164  | 100    | \$ 61,454,375  | 100    |               | 股東權益總計           | 34,323,407  | 58    | 32,173,592                          | 52      |               |    |            |    |               |  |   |  |
|                    |                      |                |        |                |        |               |                  |             |       | 重大承諾事項及或有負債(附註七)                    |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
|                    |                      |                |        |                |        |               |                  |             |       | 負債及股東權益總計                           |         |               |    |            |    |               |  |   |  |
|                    |                      |                |        |                |        |               |                  |             |       | \$ 59,666,164 100 \$ 61,454,375 100 |         |               |    |            |    |               |  |   |  |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王偉臣、洪淑華會計師民國九十四年七月二十六日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽品精密工業股份有限公司

損益表

民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

|                     | 94 年 上 半 年 度   |         | 93 年 上 半 年 度   |         |
|---------------------|----------------|---------|----------------|---------|
|                     | 金 額            | %       | 金 額            | %       |
| 營業收入                |                |         |                |         |
| 4110 銷貨收入           | \$ 17,095,015  | 100     | \$ 17,040,669  | 100     |
| 4190 銷貨折讓           | ( 72,770 )     | -       | ( 80,569 )     | -       |
| 4100 銷貨收入淨額         | 17,022,245     | 100     | 16,960,100     | 100     |
| 營業成本                |                |         |                |         |
| 5110 銷貨成本(附註五)      | ( 14,203,437 ) | ( 83 )  | ( 13,716,539 ) | ( 81 )  |
| 5910 營業毛利           | 2,818,808      | 17      | 3,243,561      | 19      |
| 營業費用                |                |         |                |         |
| 6100 推銷費用           | ( 268,758 )    | ( 2 )   | ( 278,942 )    | ( 2 )   |
| 6200 管理及總務費用        | ( 379,925 )    | ( 2 )   | ( 346,202 )    | ( 2 )   |
| 6300 研究發展費用         | ( 398,595 )    | ( 2 )   | ( 339,565 )    | ( 2 )   |
| 6000 營業費用合計         | ( 1,047,278 )  | ( 6 )   | ( 964,709 )    | ( 6 )   |
| 6900 營業淨利           | 1,771,530      | 11      | 2,278,852      | 13      |
| 營業外收入及利益            |                |         |                |         |
| 7110 利息收入           | 110,747        | 1       | 64,751         | -       |
| 7121 採權益法認列之投資收益    | 18,630         | -       | 301,119        | -       |
| 7480 什項收入           | 238,337        | 1       | 228,396        | 1       |
| 7100 營業外收入及利益合計     | 367,714        | 2       | 594,266        | 1       |
| 營業外費用及損失            |                |         |                |         |
| 7510 利息費用           | ( 111,671 )    | ( 1 )   | ( 190,841 )    | ( 1 )   |
| 7630 減損損失(附註三)      | ( 163,650 )    | ( 1 )   | -              | -       |
| 7880 什項支出           | ( 78,870 )     | -       | ( 213,312 )    | ( 1 )   |
| 7500 營業外費用及損失合計     | ( 354,191 )    | ( 2 )   | ( 404,153 )    | ( 2 )   |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利     | 1,785,053      | 11      | 2,468,965      | 15      |
| 8110 所得稅利益(附註四(十八)) | 52,197         | -       | 388,945        | 2       |
| 8900 繼續營業部門淨利       | 1,837,250      | 11      | 2,857,910      | 17      |
| 9300 會計原則變動累積影響數    | 650,508        | 4       | -              | -       |
| 9600 本期淨利           | 2,487,758      | 15      | 2,857,910      | 17      |
| 普通股每股盈餘(附註四(十九))    | 稅 前            | 稅 後     | 稅 前            | 稅 後     |
| 9710 繼續營業部門淨利       | \$ 0.85        | \$ 0.87 | \$ 1.20        | \$ 1.39 |
| 9740 會計原則變動累積影響數    | 0.31           | 0.31    | -              | -       |
| 9750 本期淨利           | \$ 1.16        | \$ 1.18 | \$ 1.20        | \$ 1.39 |
| 稀釋每股盈餘              |                |         |                |         |
| 9810 繼續營業部門淨利       | \$ 0.75        | \$ 0.85 | \$ 1.03        | \$ 1.20 |
| 9840 會計原則變動累積影響數    | 0.27           | 0.27    | -              | -       |
| 9850 本期淨利           | \$ 1.02        | \$ 1.12 | \$ 1.03        | \$ 1.20 |

假設子公司矽品投資有限公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：

|        |              |              |              |              |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 本期淨利   | \$ 2,435,561 | \$ 2,487,758 | \$ 2,468,965 | \$ 2,857,910 |
| 基本每股盈餘 |              |              |              |              |
| 本期淨利   | \$ 1.13      | \$ 1.16      | \$ 1.19      | \$ 1.37      |
| 稀釋每股盈餘 |              |              |              |              |
| 本期淨利   | \$ 1.00      | \$ 1.10      | \$ 1.02      | \$ 1.18      |

假設投資損益認列之會計原則變動追溯採用時之擬制資料：

|        |              |              |              |              |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 本期淨利   | \$ 1,785,053 | \$ 1,837,250 | \$ 2,543,676 | \$ 2,932,621 |
| 基本每股盈餘 |              |              |              |              |
| 本期淨利   | \$ 0.85      | \$ 0.87      | \$ 1.31      | \$ 1.50      |
| 稀釋每股盈餘 |              |              |              |              |
| 本期淨利   | \$ 0.75      | \$ 0.85      | \$ 1.18      | \$ 1.35      |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
王偉臣、洪淑華會計師民國九十四年七月二十六日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽品精密工業股份有限公司

股東權益變動表

民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

|                   | 股本                   |                     |                     | 保留盈餘                |                   |                     |                 | 未實現                 |                   | 未認列為                |                      | 單位：新台幣仟元 |
|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------|
|                   | 普通                   | 待分                  | 資本公積                | 法定                  | 特別                | 未分配                 | 跌價              | 調整                  | 累積換算              | 退休金成本               | 庫藏股票                 |          |
| 93 年 上 半 年 度      | 股                    | 配                   | 積                   | 公積                  | 公積                | 盈餘                  | 損失              | 數                   | 之淨損失              | 合                   | 計                    |          |
| 93 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ 18,851,737        | \$ -                | \$ 8,099,110        | \$ 467,014          | \$ 302,780        | \$ 2,918,612        | \$ -            | \$ 3,278            | \$ -              | (\$ 944,322)        | \$ 29,698,209        |          |
| 92 年度盈餘指撥及分配      |                      |                     |                     |                     |                   |                     |                 |                     |                   |                     |                      |          |
| 法定盈餘公積            | -                    | -                   | -                   | 283,872             | -                 | ( 283,872)          | -               | -                   | -                 | -                   | -                    |          |
| 特別盈餘公積迴轉未分配盈餘     | -                    | -                   | -                   | -                   | (302,780)         | 302,780             | -               | -                   | -                 | -                   | -                    |          |
| 董事及監察人酬勞          | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | ( 57,153)           | -               | -                   | -                 | -                   | ( 57,153)            |          |
| 員工現金紅利            | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | ( 73,674)           | -               | -                   | -                 | -                   | ( 73,674)            |          |
| 員工紅利轉增資           | -                    | 210,497             | -                   | -                   | -                 | ( 210,497)          | -               | -                   | -                 | -                   | -                    |          |
| 股東現金紅利            | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | ( 663,066)          | -               | -                   | -                 | -                   | ( 663,066)           |          |
| 未分配盈餘轉增資          | -                    | 1,894,476           | -                   | -                   | -                 | ( 1,894,476)        | -               | -                   | -                 | -                   | -                    |          |
| 應付海外可轉換公司債轉換成股本   | 94,021               | -                   | 213,140             | -                   | -                 | -                   | -               | -                   | -                 | -                   | 307,161              |          |
| 依持股比例認列被投資公司      |                      |                     |                     |                     |                   |                     |                 |                     |                   |                     |                      |          |
| 資本公積之變動           | -                    | -                   | 7,964               | -                   | -                 | -                   | -               | -                   | -                 | -                   | 7,964                |          |
| 依持股比例認列被投資公司      |                      |                     |                     |                     |                   |                     |                 |                     |                   |                     |                      |          |
| 累積換算調整數之變動        | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | -                   | -               | ( 47,529)           | -                 | -                   | ( 47,529)            |          |
| 93 年上半年度淨利        | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | 2,857,910           | -               | -                   | -                 | -                   | 2,857,910            |          |
| 處分庫藏股票            | -                    | -                   | ( 4,492)            | -                   | -                 | -                   | -               | -                   | -                 | -                   | 148,262              | 143,770  |
| 93 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 18,945,758</u> | <u>\$ 2,104,973</u> | <u>\$ 8,315,722</u> | <u>\$ 750,886</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 2,896,564</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 44,251)</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 796,060)</u> | <u>\$ 32,173,592</u> |          |
| 94 年 上 半 年 度      |                      |                     |                     |                     |                   |                     |                 |                     |                   |                     |                      |          |
| 94 年 1 月 1 日 餘 額  | \$ 21,050,731        | \$ -                | \$ 8,305,832        | \$ 750,886          | \$ -              | \$ 4,320,831        | \$ -            | (\$ 141,053)        |                   | (\$ 794,184)        | \$ 33,493,043        |          |
| 93 年度盈餘指撥及分配      |                      |                     |                     |                     |                   |                     |                 |                     |                   |                     |                      |          |
| 法定盈餘公積            | -                    | -                   | -                   | 428,218             | -                 | ( 428,218)          | -               | -                   | -                 | -                   | -                    |          |
| 特別盈餘公積            | -                    | -                   | -                   | -                   | 141,053           | ( 141,053)          | -               | -                   | -                 | -                   | -                    |          |
| 董事及監察人酬勞          | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | ( 74,258)           | -               | -                   | -                 | -                   | ( 74,258)            |          |
| 員工現金紅利            | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | ( 175,927)          | -               | -                   | -                 | -                   | ( 175,927)           |          |
| 員工紅利轉增資           | -                    | 187,655             | -                   | -                   | -                 | ( 187,655)          | -               | -                   | -                 | -                   | -                    |          |
| 股東現金紅利            | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | ( 1,583,342)        | -               | -                   | -                 | -                   | ( 1,583,342)         |          |
| 未分配盈餘轉增資          | -                    | 1,688,898           | -                   | -                   | -                 | ( 1,688,898)        | -               | -                   | -                 | -                   | -                    |          |
| 長期投資未實現跌價損失       | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | -                   | ( 231)          | -                   | -                 | -                   | ( 231)               |          |
| 應付海外可轉換公司債轉換成股本   | 33,167               | -                   | 64,828              | -                   | -                 | -                   | -               | -                   | -                 | -                   | 97,995               |          |
| 員工認股權行使轉換成股本      | 60,495               | -                   | 22,383              | -                   | -                 | -                   | -               | -                   | -                 | -                   | 82,878               |          |
| 依持股比例認列被投資公司      |                      |                     |                     |                     |                   |                     |                 |                     |                   |                     |                      |          |
| 資本公積之變動           | -                    | -                   | 23,138              | -                   | -                 | -                   | -               | -                   | -                 | -                   | 23,138               |          |
| 依持股比例認列被投資公司      |                      |                     |                     |                     |                   |                     |                 |                     |                   |                     |                      |          |
| 累積換算調整數之變動        | -                    | -                   | ( 2,643)            | -                   | -                 | -                   | -               | ( 2,557)            | -                 | -                   | ( 5,200)             |          |
| 依持股比例認列被投資公司      |                      |                     |                     |                     |                   |                     |                 |                     |                   |                     |                      |          |
| 庫藏股之變動            | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | -                   | -               | -                   | -                 | ( 21,146)           | ( 21,146)            |          |
| 依持股比例認列被投資公司      |                      |                     |                     |                     |                   |                     |                 |                     |                   |                     |                      |          |
| 補列最低退休金負債之變動      | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | -                   | -               | -                   | ( 1,301)          | -                   | ( 1,301)             |          |
| 94 年上半年度淨利        | -                    | -                   | -                   | -                   | -                 | 2,487,758           | -               | -                   | -                 | -                   | 2,487,758            |          |
| 94 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ 21,144,393</u> | <u>\$ 1,876,553</u> | <u>\$ 8,413,538</u> | <u>\$ 1,179,104</u> | <u>\$ 141,053</u> | <u>\$ 2,529,238</u> | <u>(\$ 231)</u> | <u>(\$ 143,610)</u> | <u>(\$ 1,301)</u> | <u>(\$ 815,330)</u> | <u>\$ 34,323,407</u> |          |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王偉臣、洪淑華會計師民國九十四年七月二十六日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽品精密工業股份有限公司  
現金流量表  
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                  | <u>94 年 上 半 年 度</u> |    | <u>93 年 上 半 年 度</u> |
|------------------|---------------------|----|---------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> |                     |    |                     |
| 本期淨利             | \$ 2,487,758        | \$ | 2,857,910           |
| 調整項目             |                     |    |                     |
| 折舊費用             | 2,889,614           |    | 2,650,847           |
| 各項攤提             | 243,413             |    | 192,062             |
| 備抵銷貨折讓本期(迴轉)提列數  | ( 63,701)           |    | 21,473              |
| 處分投資利益           | ( 13,490)           | (  | 73,817)             |
| 存貨跌價及呆滯損失(迴轉)提列數 | ( 21,647)           |    | 42,483              |
| 依權益法認列之投資利益      | ( 669,138)          | (  | 301,119)            |
| 認列長期投資減損損失       | 163,650             |    | -                   |
| 處分固定資產(利益)損失     | ( 13,942)           |    | 34,557              |
| 閒置資產按淨變現價值轉列損失   | 27,529              |    | 94,874              |
| 應付長期票券折價攤銷       | 1,138               |    | 1,523               |
| 公司債利息補償金本期提列數    | 68,925              |    | 97,884              |
| 公司債兌換(利益)損失      | ( 32,375)           |    | 67,686              |
| 應付公司債買回損失        | -                   |    | 887                 |
| 資產及負債科目之變動       |                     |    |                     |
| 應收票據淨額           | ( 8,282)            |    | 71,588              |
| 應收帳款淨額           | ( 447,717)          | (  | 311,610)            |
| 其他金融資產-流動        | ( 237,191)          | (  | 416,582)            |
| 存貨               | ( 146,405)          | (  | 403,725)            |
| 遞延所得稅資產          | ( 53,203)           | (  | 391,055)            |
| 其他流動資產           | ( 75,352)           |    | 136,429             |
| 應付票據             | 1,949               | (  | 1,069,418)          |
| 應付帳款             | 1,718,045           | (  | 134,484)            |
| 應付費用             | ( 94,095)           |    | 64,576              |
| 其他應付款項           | 78,614              | (  | 15,634)             |
| 其他流動負債           | 19,090              | (  | 92,499)             |
| 應計退休金負債          | 6,373               |    | -                   |
| 營業活動之淨現金流入       | <u>5,829,560</u>    |    | <u>3,124,836</u>    |

(續次頁)

矽品精密工業股份有限公司  
現金流量表  
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                    | 94 年 上 半 年 度   | 93 年 上 半 年 度   |
|--------------------|----------------|----------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>   |                |                |
| 短期投資增加數            | (\$ 4,774,000) | (\$ 1,148,000) |
| 處分短期投資價款           | 6,730,250      | -              |
| 質押定期存款增加           | ( 12,000)      | ( 458,700)     |
| 質押定期存款減少           | 54,000         | 422,300        |
| 長期股權投資增加數          | ( 157,050)     | ( 244,773)     |
| 處分長期股權投資價款         | 51,462         | 640,606        |
| 購置固定資產             | ( 2,594,632)   | ( 5,412,341)   |
| 處分固定資產價款           | 34,670         | 220,873        |
| 遞延費用增加             | ( 177,108)     | ( 329,919)     |
| 存出保證金增加            | ( 50)          | ( 1,438)       |
| 存出保證金減少            | 4,644          | 5,783          |
| 投資活動之淨現金流出         | ( 839,814)     | ( 6,305,609)   |
| <u>融資活動之現金流量</u>   |                |                |
| 長期借款本期舉借數          | -              | 1,500,000      |
| 長期借款本期償還數          | ( 2,920,000)   | ( 2,573,080)   |
| 發行應付公司債            | -              | 6,646,000      |
| 買回應付公司債價款          | ( 800,000)     | ( 179,612)     |
| 存入保證金增加            | 345            | 160            |
| 存入保證金減少            | ( 455)         | -              |
| 員工執行認股權價款          | 82,878         | -              |
| 處分庫藏股價款            | -              | 143,770        |
| 發放董監事酬勞            | -              | ( 57,153)      |
| 融資活動之淨現金流入         | ( 3,637,232)   | 5,480,085      |
| 本期現金及約當現金(減少)增加    | 1,352,514      | 2,299,312      |
| 期初現金及約當現金餘額        | 9,327,936      | 10,594,442     |
| 期末現金及約當現金餘額        | 10,680,450     | \$ 12,893,754  |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> |                |                |
| 本期支付利息(不含利息資本化)    | \$ 72,938      | \$ 136,573     |
| 本期支付所得稅            | \$ 1,006       | \$ 2,110       |
| 本期購置固定資產現金支付數      |                |                |
| 固定資產本期增加數          | \$ 3,262,947   | \$ 5,595,181   |
| 加：期初應付設備款          | 632,082        | 1,049,596      |
| 減：期末應付設備款          | ( 1,300,397)   | ( 1,232,436)   |
| 固定資產現金支付數          | \$ 2,594,632   | \$ 5,412,341   |
| 不影響現金流量之融資活動       |                |                |
| 員工紅利及現金股利          | \$ 1,759,269   | \$ 736,740     |
| 減：應付員工紅利及現金股利      | ( 1,759,269)   | ( 736,740)     |
| 本期支付現金數            | \$ -           | \$ -           |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
王偉臣、洪淑華會計師民國九十四年七月二十六日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽品精密工業股份有限公司

財務報表附註

民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

一、公司沿革

本公司設立於民國 73 年 5 月，經多次增資後，截至民國 94 年 6 月 30 日止，實收資本額為 21,144,393 仟元。主要營業項目為從事各項積體電路構裝之製造、加工、買賣及測試等有關業務。本公司股票自民國 82 年 4 月起在台灣證券交易所買賣。截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 10,427 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)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。

(二)外幣交易

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，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(三)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之短期票券及附買回債券。

(四)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。比較成本與市價時，採總額比較法。上市（櫃）公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型基金或平衡型基金則以其資產負債表日每股淨值為市價。

(五) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 備抵銷貨折讓

備抵銷貨折讓係依估計可能產生之折讓數估計之，並列為應收帳款之減項。

(七) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品存貨則以淨變現價值為市價。

(八) 長期投資

1. 長期股權投資

- (1) 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司表決權比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為非上市(櫃)公司，採成本法評價；如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列為當期損失。持有被投資公司表決權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按十年平均攤銷。對被投資公司具有控制能力時，採權益法評價並編製半年度及年度合併財務報表。
- (2) 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以遞延；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘資產俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，以未實現損益科目認列，因而產生之遞延貸項－聯屬公司間利益作為負債，並依其實現期間劃分為長、短期。

(3) 採權益法評價之長期股權投資，若被投資公司增發新股時，非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數則調整資本公積，若資本公積餘額不足時則調整保留盈餘。

(4) 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

## 2. 長期債券投資

以取得成本為入帳基礎，並按面額調整未攤銷溢折價後之成本評價。

## (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，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 35 年至 55 年，餘為 3 年至 15 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分固定資產損益列為當期營業外收支項下。
4. 已閒置之設備，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產。

## (十) 遞延費用

係海外可轉換公司債之發行成本、模具設備及電腦系統軟體裝修等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷，除公司債發行成本按發行年限攤銷外，餘均按 2 至 5 年攤銷。

## (十一) 轉換公司債

1. 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
2. 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。
3. 轉換公司債發行成本列為遞延費用，按公司債發行期間攤提為費用。
4. 附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣

回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

5. 附有賣回權之轉換公司債係依其約定賣回日劃分流動負債或長期負債。

#### (十二) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工。員工退休基金全數提存於獨立退休基金監督委員會管理。
2. 淨退休金成本依「財務會計準則公報」第 18 號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬、未認列前期服務成本之攤銷及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之攤銷數。依精算結果所計算之未認列過渡性淨資產或淨給付義務按 15 年平均分攤。

#### (十三) 所得稅

1. 所得稅計算係以帳列稅前純益為基礎，並依「財務會計準則公報」第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，認列未來可能產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異及所得稅投資抵減。同時將遞延所得稅資產或負債依據該所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依「財務會計準則公報」第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
4. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十四) 收入

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。

#### (十五) 研究發展費用

研究及發展支出於發生時認列為當期費用。

#### (十六) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，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，子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

#### (十七) 每股盈餘

1. 本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。
2. 本公司之潛在普通股為員工認股權證及轉換公司債，計算員工認股權證之稀釋作用係採庫藏股票法；而計算轉換公司債之稀釋作用則採如果轉換法。

#### (十八) 資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，本公司則認列減損損失。可回收金額係指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值係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。
2. 當以前年度所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之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

### 三、 會計變動之理由及其影響

1. 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 35 號「資產減損之會計處理準則」。因此項會計原則變動使民國 94 年 6 月 30 日之總資產及股東權益分別減少\$163,650 仟元，並使民國 94 年上半年度之稅後淨利減少\$163,650 仟元，基本每股盈餘減少\$0.08 元。

2. 本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新修正財務會計準則公報第 5 號「長期股權投資之會計處理準則」，對部分採權益法評價之投資收益原採延後一年認列改為當期認列投資損益之規定，因此項會計原則變動使民國 94 年上半年度產生會計原則變動累積影響數為\$650,508 仟元。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

|          | <u>94 年 6 月 30 日</u> | <u>93 年 6 月 30 日</u> |
|----------|----------------------|----------------------|
| 現金：      |                      |                      |
| 庫存現金及零用金 | \$ 1,446             | \$ 1,036             |
| 活期存款     | 1,347,420            | 196,105              |
| 支票存款     | 1,200                | ( 1,115,661)         |
| 定期存款     | <u>9,330,384</u>     | <u>10,856,993</u>    |
|          | 10,680,450           | 9,938,473            |
| 約當現金：    |                      |                      |
| 商業本票     | <u>-</u>             | <u>2,955,281</u>     |
|          | <u>\$ 10,680,450</u> | <u>\$ 12,893,754</u> |

1. 截至民國 94 年及民國 93 年 6 月 30 日止，上述定期存款之利率區間分別為 0.85%~3.25%及 0.8%~1.25%。

2. 截至民國 93 年 6 月 30 日止，帳列支票存款餘額為貸餘，係因本公司開立之應付票據依其票據到期沖轉支票存款，而該票據尚未兌現所致。

##### (二)短期投資

|       | <u>94 年 6 月 30 日</u> | <u>93 年 6 月 30 日</u> |
|-------|----------------------|----------------------|
| 債券型基金 | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 1,148,000</u>  |

##### (三)應收帳款淨額

|          | <u>94 年 6 月 30 日</u> | <u>93 年 6 月 30 日</u> |
|----------|----------------------|----------------------|
| 應收帳款     | \$ 6,149,553         | \$ 5,662,795         |
| 減：備抵銷貨折讓 | ( 28,936)            | ( 78,029)            |
| 備抵呆帳     | ( 9,369)             | ( 9,369)             |
|          | <u>\$ 6,111,248</u>  | <u>\$ 5,575,397</u>  |

(四) 存貨

|               | 94 年 6 月 30 日       | 93 年 6 月 30 日       |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 原物料           | \$ 1,814,061        | \$ 2,013,417        |
| 在製品           | 213,090             | 180,243             |
| 製成品           | 108,077             | 139,891             |
|               | 2,135,228           | 2,333,551           |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 23,802 )          | ( 100,678 )         |
|               | <u>\$ 2,111,426</u> | <u>\$ 2,232,873</u> |

(五) 長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

|                 | 94年 6 月 30 日 |                     | 93年 6 月 30 日 |                     |
|-----------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| <u>被投資公司</u>    | <u>帳</u>     | <u>列 數</u>          | <u>帳</u>     | <u>列 數</u>          |
| 採權益法評價者：        |              |                     |              |                     |
| 矽品投資有限公司        | \$           | 885,307             | 100.00%      | \$ 916,928 100.00%  |
| 矽格股份有限公司        |              | 726,600             | 26.52%       | 625,716 25.05%      |
| 達鋒科技股份有限公司      |              | 84,450              | 24.14%       | 123,868 24.14%      |
| 南茂科技股份有限公司      |              | 3,817,139           | 28.73%       | 2,995,618 28.73%    |
| SPIL(B. V. I.)  |              |                     |              |                     |
| Holding Limited |              | 1,769,449           | 100.00%      | 1,493,909 100.00%   |
| 宇通全球科技股份有限公司    |              | —                   | —            | 253,666 42.82%      |
|                 |              | 7,282,945           |              | 6,409,705           |
| 減：累計減損          | (            | 84,450)             |              | —                   |
|                 |              | <u>7,198,495</u>    |              | <u>6,409,705</u>    |
| 採成本法評價者：        |              |                     |              |                     |
| 全懋精密科技股份有限公司    |              | 1,382,794           | 17.37%       | 1,087,794 13.87%    |
| 泰林科技股份有限公司      |              | 139,262             | 2.10%        | 190,512 4.08%       |
| 京元電子股份有限公司      |              | 910,270             | 8.93%        | 910,270 9.29%       |
| 其他              |              | 3,891               | —            | 3,891 —             |
|                 |              | <u>2,436,217</u>    |              | <u>2,192,467</u>    |
|                 |              | <u>\$ 9,634,712</u> |              | <u>\$ 8,602,172</u> |

2. 本公司採權益法評價之長期股權投資-南茂科技股份有限公司暨達鋒科技股份有限公司，係採延後一年認列投資損益，民國 94 年及 93 年上半年度，係依各該被投資公司民國 93 年度及 92 年度經會計師查核簽證之財務報表，認列投資收益分別為 650,508 仟元及 251,648 仟元。
3. 本公司採權益法評價之長期股權投資-宇通科技公司於基準日民國 94 年 3 月 1 日與矽格公司合併，合併後取得矽格公司 6,595 仟股，本公司則依宇通科技公司自行編製之財務報表認列投資損失至合併基準日計 9,775 仟元。
4. 民國 94 年及 93 年上半年度對部分採權益法評價之長期股權投資所認列之投資利益分別為 22,674 仟元及 50,257 仟元，係依據各被投資公司同期間自行編製且未經會計師查核簽證之財務報表，並按當期加權平均持股比例分別認列。
5. 長期債券投資明細如下：

| 債 券 名 稱           | 94年 6 月 30 日 |      | 93年 6 月 30 日 |            |
|-------------------|--------------|------|--------------|------------|
|                   | 帳 列 數        | 市 價  | 帳 列 數        | 市 價        |
| 全懋精密科技股份有限公司轉換公司債 | \$ -         | \$ - | \$ 295,000   | \$ 749,300 |

截至民國 93 年 6 月 30 日止，本公司長期債券投資之未攤銷溢價為 0 仟元。

(以下空白)

(六) 固定資產

| 資產名稱           | 94 年 6 月 30 日        |                        |                      |
|----------------|----------------------|------------------------|----------------------|
|                | 原始成本                 | 累計折舊                   | 帳面價值                 |
| 土地             | \$ 2,128,476         | \$ -                   | \$ 2,128,476         |
| 房屋及建築          | 6,553,457            | ( 1,531,162)           | 5,022,295            |
| 機器設備           | 35,366,237           | ( 18,881,416)          | 16,484,821           |
| 水電設備           | 475,991              | ( 298,505)             | 177,486              |
| 辦公設備           | 521,535              | ( 271,053)             | 250,482              |
| 其他設備           | 1,436,334            | ( 760,328)             | 676,006              |
| 未完工程及<br>預付設備款 | 1,878,292            | -                      | 1,878,292            |
|                | <u>\$ 48,360,322</u> | <u>(\$ 21,742,464)</u> | <u>\$ 26,617,858</u> |

| 資產名稱           | 93 年 6 月 30 日        |                        |                      |
|----------------|----------------------|------------------------|----------------------|
|                | 原始成本                 | 累計折舊                   | 帳面價值                 |
| 土地             | \$ 2,128,476         | \$ -                   | \$ 2,128,476         |
| 房屋及建築          | 5,207,032            | ( 1,237,231)           | 3,969,801            |
| 機器設備           | 33,958,329           | ( 16,928,565)          | 17,029,764           |
| 水電設備           | 458,197              | ( 257,335)             | 200,862              |
| 辦公設備           | 415,741              | ( 214,695)             | 201,046              |
| 其他設備           | 1,305,764            | ( 619,404)             | 686,360              |
| 未完工程及<br>預付設備款 | 2,081,297            | -                      | 2,081,297            |
|                | <u>\$ 45,554,836</u> | <u>(\$ 19,257,230)</u> | <u>\$ 26,297,606</u> |

民國 94 年上半年度固定資產利息資本化金額為 8,448 仟元，利息資本化前之利息費用總額為 120,119 仟元，設算利息資本化之利率為 1.1726%。民國 93 年上半年度固定資產無利息資本化之情形。

(七) 其他資產－其他

|       | 94年6月30日          | 93年6月30日          |
|-------|-------------------|-------------------|
| 未過戶農地 | \$ 108,087        | \$ 108,087        |
| 其他    | 15,356            | 15,688            |
|       | <u>\$ 123,443</u> | <u>\$ 123,775</u> |

截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司持有之大埔厝段地號#123-2 之土地，係以他人名義持有之農業用地，目前供營運使用，本公司保有該土地之所有權狀正本，並對該項土地簽訂信託合約，並於契約書中約定於辦理所有權移轉登記前，義務人不得將該標的物之所有權移轉第三人或設定任何抵押。

(八) 其他應付款項

|             | 94年 6 月 30 日        | 93年 6 月 30 日        |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 應付股東紅利及員工紅利 | \$ 1,759,299        | \$ 736,740          |
| 應付設備款       | 1,300,397           | 1,232,436           |
| 暫估營業稅       | 438,119             | -                   |
| 應付董監酬勞      | 74,258              | -                   |
| 其他應付款       | 440,899             | 266,702             |
|             | <u>\$ 4,012,972</u> | <u>\$ 2,235,878</u> |

本公司因部分營業收入遭稅捐稽徵機關認定不符合營業稅法之規定，故於 93 年度已初步自行估計應補稅額約 438,119 仟元，惟目前此案尚由稅捐稽徵機關進行審查中，本公司基於穩健原則，業已於民國 93 年度先行估列入帳。

(九) 應付公司債

|              | 94 年 6 月 30 日        | 93 年 6 月 30 日        |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 應付海外無擔保轉換公司債 | \$ 11,000,258        | \$ 13,056,070        |
| 應付國內擔保公司債    | -                    | 800,000              |
| 加：應付利息補償金    | 470,660              | 451,736              |
|              | 11,470,918           | 14,307,806           |
| 減：一年內到期部份    | -                    | ( 2,103,975 )        |
|              | <u>\$ 11,470,918</u> | <u>\$ 12,203,831</u> |

1. 發行海外第二次無擔保轉換公司債

本公司於民國 91 年 1 月 28 日於盧森堡證券交易所發行海外第二次無擔保轉換公司債，發行總額計美金 200,000 仟元，票面利率為 0%，發行期限 5 年(民國 91 年 1 月 28 日至民國 96 年 1 月 28 日)。主要發行條款如下：

(1) 本公司贖回辦法：

本公司債發行滿二年六個月後，如本公司普通股於集中市場連續 30 個營業日中之二十天之收盤價高於當時轉換價格之 130%，或至少 90%之債券已被轉換、贖回或撤銷，本公司有權以債券面額加計利息補償金贖回。

(2) 債券持有人之賣回權：

債券持有人有權要求本公司於民國 93 年 7 月 28 日以面額之 105.9185%買回已發行之轉換公司債，或於民國 96 年 1 月 28 日以面額之 111.837%要求本公司贖回。

(3) 轉換期間：

自民國 91 年 4 月 16 日起至民國 95 年 12 月 29 日止。

(4) 轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股 32.9 元，惟本公司債發行後，遇有本公司現金增資或無償配股時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。截至民國 94 年 6 月 30 日止，轉換價格為每股 29.91 元。

(5) 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司債累積轉換之金額計美金 11,675 仟元，已轉換普通股計 12,719 千股，因轉換而產生之資本公積計 277,968 仟元；另截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司自公開市場買回註銷之公司債面額為美金 40,985 仟元。

## 2. 發行海外第三次無擔保轉換公司債

本公司於民國 93 年 2 月 5 日於盧森堡證券交易所發行海外第三次無擔保轉換公司債，發行總額計美金 200,000 仟元，票面利率為 0%，發行期限 5 年(民國 93 年 2 月 5 日至民國 98 年 2 月 5 日)。主要發行條款如下：

### (1) 本公司贖回辦法：

本公司於民國 95 年 2 月 5 日至民國 98 年 1 月 29 日間，如本公司普通股於集中市場連續 30 個營業日中之二十天之收盤價高於當時轉換價格之 120%，或至少 90%之債券已被轉換、贖回或撤銷，本公司有權以債券面額贖回。

### (2) 債券持有人之賣回權：

債券持有人有權要求本公司於民國 97 年 2 月 5 日以面額買回已發行之轉換公司債。

### (3) 轉換期間：

自民國 93 年 3 月 17 日起至民國 98 年 1 月 29 日止。

### (4) 轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股 47.035 元，惟本公司債發行後，遇有本公司現金增資或無償配股時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，截至民國 94 年 6 月 30 日止，轉換價格為每股 42.76 元。

(以下空白)

(十) 長期借款

| <u>貸款性質</u> | <u>償還期間</u>             | <u>94年6月30日</u>     | <u>93年6月30日</u>     |
|-------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 擔保借款        | 自91年4月起每半年為一期<br>分8期償還  | 111,000             | 361,000             |
| 擔保借款        | 94年1月到期一次償還             | -                   | 1,170,000           |
| 信用借款        | 自93年12月起每半年為一期<br>分4期償還 | -                   | 4,800,000           |
| 信用借款        | 自95年7月起每半年為一期<br>分3期償還  | 4,800,000           | -                   |
| 商業本票        | 自91年4月起每半年為一期<br>分7期償還  | 125,000             | 375,000             |
| 商業本票        | 94年1月到期一次償還             | -                   | 1,500,000           |
| 商業本票        | 95年6月到期一次償還             | -                   | 1,500,000           |
|             |                         | 5,036,000           | 9,706,000           |
| 減：一年內到期部分   |                         | ( 236,000)          | ( 5,570,000)        |
| 應付長期票券折價    |                         | ( 574)              | ( 2,555)            |
|             |                         | <u>\$ 4,799,426</u> | <u>\$ 4,133,445</u> |
| 利率區間        |                         | <u>1.89%~2.33%</u>  | <u>1.64%~2.14%</u>  |

上述借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：維持若干財務比率，並對於若干重大交易事項應事先取得銀行之同意，例如合併、變更主要營業項目及重大資產之轉讓或處分等。

(十一) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司退休辦法適用於所有正式員工，員工每服務滿一年即給予2個基數，一個基數代表退職前六個月平均月薪資，惟基數累積最高以45個基數為限。員工於符合退休條件離職時，即依該員工所累積之基數支付退休金。本公司並按月就薪資總額5%提撥退休基金，專戶儲存於中央信託局。
2. 本公司民國94年及93年上半年度退休金費用提撥數分別為67,005仟元及63,167仟元。

(十二) 股本/待分配股票股利

1. 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司額定普通股股本為 26,000,000 仟元，實收資本額為 21,144,393 仟元，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 94 年 6 月 13 日股東會決議，同意以 93 年度未分配盈餘 1,688,898 仟元及員工紅利 187,655 仟元轉增資發行新股 187,655 仟股，增資後實收資本額為 23,020,946 仟元，該增資案業於民國 94 年 6 月 30 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局(以下簡稱證期局)核准，並經董事會決議以同年 8 月 3 日為配股基準日。
3. 本公司於民國 89 年 6 月於美國發行 30,000,000 單位，計 1,500,000 仟元之存託憑證，每單位(相當於 5 股普通股)按美金 8.49 元發行，截至民國 94 年 6 月 30 日止，流通在外之存託憑證計 34,484,205 單位，其主要約定事項及規定如下：

(1) 表決權之行使：

存託憑證持有人不得直接出席本公司任何股東會及直接投票或發言，其表決權之行使應經由存託機構通知本公司董事長行使之。惟存託機構收到超過 51%存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，存託機構應依存託憑證持有人之指示就該議案進行表決。

(2) 股利分配：

本存託憑證持有人享有本公司記名式普通股分派股利之同等權利。

4. 本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格依以發行日本公司普通股收盤價訂定之。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。發行之認股權憑證之存續期間為 5 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。

- (1) 民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

94年1月1日至6月30日 93年1月1日至6月30日

|                     | 數量       | 加權平均<br>行使價格 | 數量     | 加權平均<br>行使價格 |
|---------------------|----------|--------------|--------|--------------|
| 認股選擇權               |          |              |        |              |
| 期初流通在外              | 35,828   | 13.76元       | 37,511 | 15.67元       |
| 本期行使                | ( 6,050) | 13.70元       | -      | -            |
| 本期沒收                | ( 931)   | 13.72元       | ( 644) | 15.60元       |
| 期末流通在外              | 28,847   | 13.77元       | 36,867 | 15.67元       |
| 期末可行使之認股選擇權         | 4,420    | 13.84元       | -      | -            |
| 期末已核准尚未發行之<br>認股選擇權 | -        | -            | -      | -            |

(2) 截至民國 94 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：

| 期末流通在外之認股選擇權 |        |              | 期末可行使之認股選擇權 |       |              |
|--------------|--------|--------------|-------------|-------|--------------|
|              |        | 加權平均         |             |       | 加權平均         |
| 行使價格之範圍      | 數量     | 預期剩餘<br>存續期限 | 行使價格        | 數量    | 加權平均<br>行使價格 |
| 13.7元至14.3元  | 28,847 | 2.63年        | 13.77元      | 4,420 | 13.84元       |

### (十三) 資本公積

1. 依法令規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額、因企業合併而發行股票取得他公司股權或資產淨額所產生之股本溢價、公司債轉換為普通股其帳面價值大於所轉換普通股面額之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述轉入之資本公積，應俟增資或其他事由產生該次資本公積，經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

### (十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，除先依法繳納營利事業所得稅外，並彌補歷年度虧損外，就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，再依其剩餘數提撥百分之二為董事監察人酬勞，其餘額為股東股利及員工紅利，其分派或保留數以股東百分之九十，

員工百分之十之比例分派或保留之，由董事會依規定提請股東大會決議分派之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 依證期局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
4. 自民國 87 年度起，當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅。截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司帳列屬兩稅合一制度實施後之未分配盈餘計 2,529,238 仟元。
5. 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 12,644 仟元，佔民國 87 年及以後年度未分配盈餘之比例為 0.50%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配盈餘時所適用之稅額扣抵比率，尚需調整至股利或盈餘分配日前本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。
6. 本公司於民國 94 年及 93 年上半年度經股東會決議，發放現金股利分別為每股 0.75 元及每股 0.35 元，股票股利分別為每股 0.8 元及每股 1 元。

(十五) 庫藏股票

|             | 94 年 上 半 年 度 (單位：仟股) |             |             |             |
|-------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>收回原因</u> | <u>期初股數</u>          | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>期末股數</u> |
| 供轉讓股份予員工    | -                    | -           | -           | -           |
|             |                      |             |             |             |
|             | 93 年 上 半 年 度 (單位：仟股) |             |             |             |
| <u>收回原因</u> | <u>期初股數</u>          | <u>本期增加</u> | <u>本期減少</u> | <u>期末股數</u> |
| 供轉讓股份予員工    | 8,548                | -           | (8,448)     | 100         |

1. 依證券交易法規定，公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，本公司買回之庫藏股票帳面金額分別為 0 仟元及 1,876 仟元。
2. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
3. 依證券交易法規定，上開買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
4. 本公司之子公司-矽品投資有限公司持有本公司股票共計 29,717 仟股，每股帳面價值 26.72 元，截至民國 94 年 6 月 30 日止均未出售，民國 94 年 6 月公開市場平均收盤價為 31.21 元。

#### (十六) 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 35 號「資產減損之會計處理準則」。截至民國 94 年 6 月 30 日止已認列減損損失\$163,650 仟元，明細如下：

|             | <u>列於損益表部分</u>    | <u>列於股東權益部分</u> |
|-------------|-------------------|-----------------|
| 減損損失-長期股權投資 | \$ <u>163,650</u> | \$ <u>-</u>     |

1. 本公司採權益法評價之長期股權投資-宇通全球科技股份有限公司，因合併換入矽格股份有限公司股票，經依淨公平價值計算之可回收金額低於帳面價值，因而認列減損損失 79,200 仟元，並以淨公平價值作為新成本。
2. 本公司採權益法評價之長期股權投資-達鋒科技股份有限公司，因該公司業於本年度撤銷股票公開發行，並逐步縮減營運規模，依該公司目前狀況並綜合考量其所處產業之競爭狀況，就中長期來看，該投資未來回收機會不高，依保守原則，認列減損損失 84,450 仟元。

(十七) 所得稅

|                 | <u>94年上半年度</u>   | <u>93年上半年度</u>   |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 608,880       | \$ 617,231       |
| 永久性差異之所得稅影響數    | ( 322,242)       | ( 302,122)       |
| 投資抵減之所得稅影響數     | ( 215,212)       | ( 694,398)       |
| 以前年度所得稅低估數      | 112,570          | -                |
| 分離課稅稅額          | 1,006            | 2,110            |
| 遞延所得稅資產備抵評價影響數  | ( 237,199)       | ( 11,766)        |
| 所得稅利益           | ( 52,197)        | ( 388,945)       |
| 調整：遞延所得稅資產淨變動數  | 165,773          | 391,055          |
| 以前年度所得稅低估數      | ( 112,570)       | -                |
| 分離課稅稅額          | ( 1,006)         | ( 2,110)         |
| 暫繳及扣繳稅款         | ( 29,326)        | ( 13,052)        |
| 應退所得稅           | (\$ 29,326)      | (\$ 13,052)      |
| 應付所得稅           | <u>\$ 36,352</u> | <u>\$ 36,352</u> |

1. 民國 94 年及 93 年上半年度之永久性差異主要係因五年免稅所得、長期股權投資損益免稅及證券交易所免稅所產生之所得稅影響數。

2. 民國 94 年及 93 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產及負債：

|               | <u>94年6月30日</u>     | <u>93年6月30日</u>     |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 遞延所得稅資產總額－流動  | \$ 689,991          | \$ 677,998          |
| 遞延所得稅資產之備抵評價  | ( 10,184)           | ( 5,877)            |
|               | <u>\$ 679,807</u>   | <u>\$ 672,121</u>   |
| 遞延所得稅資產總額－非流動 | \$ 2,620,519        | \$ 2,541,392        |
| 遞延所得稅負債總額－非流動 | ( 384,071)          | ( 237,193)          |
|               | 2,236,448           | 2,304,199           |
| 遞延所得稅資產之備抵評價  | ( 553,736)          | ( 740,335)          |
|               | <u>\$ 1,682,712</u> | <u>\$ 1,563,864</u> |

3. 民國 94 年及 93 年 6 月 30 日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減

而產生之各項遞延所得稅資產及負債科目餘額如下：

|                     | 94年6月30日   |                   | 93年6月30日   |                     |
|---------------------|------------|-------------------|------------|---------------------|
|                     | 金額         | 所得稅<br>影響數        | 金額         | 所得稅<br>影響數          |
| 流動項目：               |            |                   |            |                     |
| 暫時性差異               |            |                   |            |                     |
| 未實現存貨及部品跌價<br>及呆滯損失 | \$ 33,565  | \$ 8,392          | \$ 100,678 | \$ 25,170           |
| 應付公司債之<br>未實現兌換利益   | -          | -                 | ( 41,514)  | ( 10,379)           |
| 應付公司債之<br>利息補償金     | -          | -                 | 88,532     | 22,133              |
| 未實現銷貨折讓             | 28,936     | 7,234             | 78,029     | 19,507              |
| 未實現兌換利益             | ( 88,538)  | ( 22,135)         | ( 15,615)  | ( 3,904)            |
| 其他                  | -          | -                 | ( 30,118)  | ( 7,529)            |
| 投資抵減                |            | 696,500           |            | 633,000             |
|                     |            | 689,991           |            | 677,998             |
| 遞延所得稅資產備抵評價         |            | ( 10,184)         |            | ( 5,877)            |
|                     |            | <u>\$ 679,807</u> |            | <u>\$ 672,121</u>   |
| 非流動項目：              |            |                   |            |                     |
| 暫時性差異               |            |                   |            |                     |
| 未實現長期股權<br>投資損失     | \$ 400,015 | 100,004           | \$ 400,015 | \$ 100,004          |
| 固定資產折舊費用            | ( 713,250) | ( 178,312)        | ( 891,524) | ( 222,881)          |
| 應付公司債之<br>未實現兌換利益   | ( 823,036) | ( 205,759)        | ( 57,247)  | ( 14,312)           |
| 應付公司債之<br>利息補償金     | 501,367    | 125,342           | 369,466    | 92,366              |
| 其他資產跌價損失            | 400,709    | 100,177           | 122,826    | 30,707              |
| 虧損扣抵                | -          | -                 | 1,190,242  | 297,560             |
| 投資抵減                |            | 2,294,996         |            | 2,020,755           |
|                     |            | 2,236,448         |            | 2,304,199           |
| 遞延所得稅資產備抵評價         |            | ( 553,736)        |            | ( 740,335)          |
|                     |            | <u>1,682,712</u>  |            | <u>\$ 1,563,864</u> |

遞延所得稅資產備抵評價主要係因未實現長期股權投資損失及投資抵減備抵評價所致。

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 91 年度。惟對於民國 89 年度之案件不服復查決定結果，遂提出訴願亦遭駁回，並已提請行政訴訟；對於民國 90 及 91 年度之案件不服核定結果，已提起復查中。前述之行政訴訟及復查案件，預計判決及決定結果將不致對本公司財務報表產生重大不利之影響。

5. 本公司依據「促進產業升級條例」規定，可享受之所得稅抵減明細如下：

| 抵減項目            | 可抵減總額               | 尚未抵減餘額              | 最後抵減年度    |
|-----------------|---------------------|---------------------|-----------|
| 機器設備            | \$ 2,481,570        | \$ 2,279,309        | 民國94年至98年 |
| 研究發展及人才<br>培訓支出 | 487,891             | 487,891             | 民國94年至98年 |
| 重要科技事業          | 224,296             | 224,296             | 民國94年至98年 |
|                 | <u>\$ 3,193,757</u> | <u>\$ 2,991,496</u> |           |

6. 本公司於民國 88 年及 89 年度辦理增資擴展投資生產積體電路封裝及測試，業已符合「新興重要策略性產業」之規定，部分產品得自民國 93 年度起連續五年享受免徵營利事業所得稅之優惠規定，該項五年免稅之優惠期限至民國 97 年 12 月屆滿。

#### (十八) 普通股每股盈餘

1. 普通股每股盈餘如下：

|                    | 94 年 上 半 年 度       |                    |                    | 每股盈餘(元)       |               |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------|
|                    | 金額                 |                    | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 稅前            | 稅後            |
|                    | 稅前                 | 稅後                 |                    |               |               |
| 基本每股盈餘             |                    |                    |                    |               |               |
| 繼續營業部門淨利           | \$1,785,053        | \$1,837,250        |                    | \$0.85        | \$0.87        |
| 會計原則變動<br>累積影響數    | 650,508            | 650,508            |                    | 0.31          | 0.31          |
| 本期純益               | \$2,435,561        | \$2,487,758        | 2,109,332          | <u>\$1.16</u> | <u>\$1.18</u> |
| 具稀釋作用之潛在<br>普通股之影響 |                    |                    |                    |               |               |
| —員工認股權憑證           | -                  | -                  | 15,470             |               |               |
| —海外第二次<br>可轉換公司債   | 77,548             | 184,800            | 172,374            |               |               |
| —海外第三次<br>可轉換公司債   | (13,869)           | 63,098             | 156,174            |               |               |
| 稀釋每股盈餘             | <u>\$2,499,240</u> | <u>\$2,735,656</u> | <u>2,453,350</u>   | <u>\$1.02</u> | <u>\$1.12</u> |

|                    | 93 年 上 半 年 度 |             |                    |         |        |
|--------------------|--------------|-------------|--------------------|---------|--------|
|                    | 金額           |             | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |        |
|                    | 稅前           | 稅後          |                    | 稅前      | 稅後     |
| 基本每股盈餘             |              |             |                    |         |        |
| 本期純益               | \$2,468,965  | \$2,857,910 | 2,050,286          | \$1.20  | \$1.39 |
| 具稀釋作用之潛在<br>普通股之影響 |              |             |                    |         |        |
| —員工認股權憑證           | -            | -           | 21,091             |         |        |
| —海外第二次<br>可轉換公司債   | (100,024)    | (121,898)   | 217,797            |         |        |
| 稀釋每股盈餘             | \$2,368,941  | \$2,736,012 | 2,289,174          | \$1.03  | \$1.20 |

民國 93 上半年度之加權平均流通在外股數係依 93 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整及當期本公司及子公司庫藏股買回之加權平均股數計算。

2. 本公司民國 94 年度無償配股基準日係於財務報表提出日後，其擬制追溯調整之每股盈餘如下：

|                    | 94 年 上 半 年 度 |             |                    |         |        |
|--------------------|--------------|-------------|--------------------|---------|--------|
|                    | 金額           |             | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |        |
|                    | 稅前           | 稅後          |                    | 稅前      | 稅後     |
| 基本每股盈餘             |              |             |                    |         |        |
| 繼續營業部門淨利           | \$1,785,053  | \$1,837,250 |                    | \$0.78  | \$0.81 |
| 會計原則變動<br>累積影響數    | 650,508      | 650,508     |                    | 0.29    | 0.29   |
| 本期純益               | \$2,435,561  | \$2,487,758 | 2,278,079          | \$1.07  | \$1.10 |
| 具稀釋作用之潛在<br>普通股之影響 |              |             |                    |         |        |
| —員工認股權憑證           | -            | -           | 16,708             |         |        |
| —海外第二次<br>可轉換公司債   | 77,548       | 184,800     | 186,764            |         |        |
| —海外第三次<br>可轉換公司債   | (13,869)     | 63,098      | 168,668            |         |        |
| 稀釋每股盈餘             | \$2,499,240  | \$2,735,656 | 2,650,219          | \$0.94  | \$1.03 |

|                    | 93 年 上 半 年 度 |             |                    |         |        |
|--------------------|--------------|-------------|--------------------|---------|--------|
|                    | 金額           |             | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |        |
|                    | 稅前           | 稅後          |                    | 稅前      | 稅後     |
| 基本每股盈餘             |              |             |                    |         |        |
| 本期純益               | \$2,468,965  | \$2,857,910 | 2,214,309          | \$1.12  | \$1.29 |
| 具稀釋作用之潛在<br>普通股之影響 |              |             |                    |         |        |
| —員工認股權憑證           | -            | -           | 22,778             |         |        |
| —海外第二次<br>可轉換公司債   | (100,024)    | (121,898)   | 235,221            |         |        |
| 稀釋每股盈餘             | \$2,368,941  | \$2,736,012 | 2,472,308          | \$0.96  | \$1.11 |

民國 94 年及 93 上半年度追溯調整後加權平均流通在外股數，業依民國 94 年 6 月 13 日股東會決議之無償配股比例追溯調整。

(十九) 用人、折舊及攤銷費用

| 性質別    | 94 年 上 半 年 度        |                   |                     |
|--------|---------------------|-------------------|---------------------|
|        | 屬於營業成本者             | 屬於營業費用者           | 合計                  |
| 用人費用   |                     |                   |                     |
| 薪資費用   | \$ 1,756,322        | \$ 388,111        | \$ 2,144,433        |
| 勞健保費用  | 118,412             | 27,018            | 145,430             |
| 退休金費用  | 57,052              | 16,326            | 73,378              |
| 其他用人費用 | 196,718             | 30,023            | 226,741             |
|        | <u>\$ 2,128,504</u> | <u>\$ 461,478</u> | <u>\$ 2,589,982</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 2,816,568</u> | <u>\$ 73,046</u>  | <u>\$ 2,889,614</u> |
| 攤銷費用   | <u>\$ 162,654</u>   | <u>\$ 62,936</u>  | <u>\$ 225,590</u>   |

| 性質別    | 93 年 上 半 年 度        |                   |                     |
|--------|---------------------|-------------------|---------------------|
|        | 屬於營業成本者             | 屬於營業費用者           | 合計                  |
| 用人費用   |                     |                   |                     |
| 薪資費用   | \$ 1,704,277        | \$ 347,550        | \$ 2,051,827        |
| 勞健保費用  | 112,780             | 24,345            | 137,125             |
| 退休金費用  | 50,618              | 13,482            | 64,100              |
| 其他用人費用 | 149,420             | 24,057            | 173,477             |
|        | <u>\$ 2,017,095</u> | <u>\$ 409,434</u> | <u>\$ 2,426,529</u> |
| 折舊費用   | <u>\$ 2,589,830</u> | <u>\$ 61,017</u>  | <u>\$ 2,650,847</u> |
| 攤銷費用   | <u>\$ 117,237</u>   | <u>\$ 49,816</u>  | <u>\$ 167,053</u>   |

## 五、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u>                  | <u>與本公司之關係</u> |
|-------------------------------|----------------|
| 南茂科技股份有限公司(南茂公司)              | 採權益法評價之被投資公司   |
| 矽格股份有限公司(矽格公司)                | 採權益法評價之被投資公司   |
| 全懋精密科技股份有限公司(全懋公司)            | 本公司係該公司之董事     |
| 京元電子股份有限公司(京元公司)              | 本公司係該公司之董事     |
| 矽品投資有限公司(矽品投資公司)              | 本公司之子公司        |
| SPIL (B.V.I.) Holding Limited | 本公司之子公司        |
| SPIL (Cayman) Holding Limited | 係本公司之孫公司       |
| Siliconware USA, Inc.         | 係本公司之孫公司       |
| 矽品科技(蘇州)有限公司                  | 係本公司之孫公司       |

### (二) 與關係人之重大交易事項

#### 1. 進貨

|      | <u>94年上半年度</u>      |                     | <u>93年上半年度</u>      |                     |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|      | 金額                  | 佔本公司<br>進貨淨額<br>百分比 | 金額                  | 佔本公司<br>進貨淨額<br>百分比 |
| 全懋公司 | <u>\$ 1,487,538</u> | <u>19</u>           | <u>\$ 1,496,225</u> | <u>18</u>           |

本公司與關係人之進貨係按一般價格及條件辦理，並於三個月內付款，與一般供應商並無重大差異。

#### 2. 應付帳款

|      | <u>94年6月30日</u>   |                     | <u>93年6月30日</u>   |                     |
|------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|      | 金額                | 佔本公司<br>應付帳款<br>百分比 | 金額                | 佔本公司<br>應付帳款<br>百分比 |
| 全懋公司 | <u>\$ 609,029</u> | <u>16</u>           | <u>\$ 215,105</u> | <u>11</u>           |

#### 3. 佣金支出/應付費用

|                      | <u>94年上半年度</u>    |                  | <u>93年上半年度</u>    |                  |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                      | 佣金支出              | 應付佣金             | 佣金支出              | 應付佣金             |
| SiliconwareUSA, Inc. | <u>\$ 189,250</u> | <u>\$ 31,650</u> | <u>\$ 204,354</u> | <u>\$ 79,213</u> |

本公司委由 Siliconware USA, Inc. 負責北美地區之業務推廣，並依合約約定給付佣金。

## 六、質押之資產

截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，本公司提供資產擔保之明細如下：

| 資產項目                  | 94年6月30日            | 93年6月30日            | 擔保用途       |
|-----------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 房屋及建築                 | \$ 325,978          | \$ 1,174,670        | 長期借款及應付公司債 |
| 機器及其他固定資產             | 623,382             | 1,029,924           | 長期借款       |
| 定期存款<br>(表列其他金融資產-流動) | 208,200             | 208,400             | 進口關稅及營所稅   |
|                       | <u>\$ 1,157,560</u> | <u>\$ 2,412,994</u> |            |

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司為進口機器設備已開立未使用信用狀約為 450,640 仟元。
2. 本公司與六家外國公司簽訂專門技術及專利權使用合約，依合約規定按該特定產品之銷售數量給付技術酬金或權利金，契約有效期限分別至民國 96 年 12 月、民國 98 年 11 月、民國 99 年 12 月、民國 100 年 1 月、雙方協議終止日及相關專利權有效期間終止日止。
3. 有關暫估營業稅之相關說明，請詳附註四(八)。

## 八、重大之災害損失

無此情形。

## 九、重大之期後事項

無此情形。

## 十、其他

1. 金融商品之公平價值：

|             | 94年6月30日             |                      | 93年6月30日             |                      |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|             | 帳面價值                 | 公平價值                 | 帳面價值                 | 公平價值                 |
| 非衍生性金融商品：   |                      |                      |                      |                      |
| <u>金融資產</u> |                      |                      |                      |                      |
| 公平價值與帳面價值   |                      |                      |                      |                      |
| 相等之金融資產     | \$ 17,479,768        | \$ 17,479,768        | \$ 19,169,496        | \$ 19,169,496        |
| 短期投資        | -                    | -                    | 1,148,000            | 1,149,278            |
| 長期股權投資      | 9,634,712            | 13,324,501           | 8,602,172            | 10,829,747           |
| 長期債券投資      | -                    | -                    | 295,000              | 749,300              |
|             | <u>\$ 27,114,480</u> | <u>\$ 30,804,269</u> | <u>\$ 29,214,668</u> | <u>\$ 31,897,821</u> |

|                 | 94年6月30日             |                      | 93年6月30日             |                      |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                 | 帳面價值                 | 公平價值                 | 帳面價值                 | 公平價值                 |
| <u>金融負債</u>     |                      |                      |                      |                      |
| 公平價值與帳面價值       |                      |                      |                      |                      |
| 相等之金融負債         | \$ 8,964,456         | \$ 8,964,456         | \$ 12,816,313        | \$ 12,816,313        |
| 應付公司債           | 11,470,918           | 11,587,942           | 14,307,806           | 13,482,289           |
| 長期借款            | 4,799,426            | 4,799,426            | 4,133,445            | 4,133,445            |
| 應計退休金負債/(預付退休金) | 37,381               | 289,807              | (5,716)              | 376,500              |
|                 | <u>\$ 25,272,181</u> | <u>\$ 25,641,631</u> | <u>\$ 31,251,848</u> | <u>\$ 30,808,547</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) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因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、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他金融資產-流動、存出保證金、應付票據、應付帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債、其他流動負債及其他負債-其他。
- (2) 短期投資、長期股權投資及長期債券投資如有市價可循時，則以資產負債表日公開市場收盤價為公平價值；若無市場價格可供參考時，則以被投資公司資產負債表日之股權淨值或財務資訊為公平價值。
- (3) 應付公司債係以市場價格為公平價值。
- (4) 長期借款因採浮動利率計息，故以帳面價值為公平價值。
- (5) 應計退休金負債係以民國 94 年 6 月 30 日及 92 年 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列示之退休金提撥狀況金額為公平價值。

## 2. 財務報表表達

民國 93 年上半年度財務報表之部分科目業已重分類，俾與民國 94 年上半年度財務報表比較。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：無此情形。
2. 為他人背書保證情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

民國 94 年 6 月 30 日：

| 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         | 帳 面 金 額    | 持股比率    | 市價(元) |      |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 矽品投資有限公司股票                   | 採權益法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 177,000 千股 | \$ 885,307 | 100.00% | 9.49  | (註一) |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 矽格股份有限公司股票                   | 採權益法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 41,716 千股  | 726,600    | 26.52%  | 19.59 |      |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 達鋒科技股份有限公司股票                 | 採權益法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 6,760 千股   | -          | 24.14%  | 11.11 | (註二) |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 南茂科技股份有限公司股票                 | 採權益法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 254,863 千股 | 3,817,139  | 28.73%  | 14.72 | (註一) |
| 矽品精密工業股份有限公司 | SPIL(B.V.I.) Holding Limited | 採權益法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 62,800 千股  | 1,769,449  | 100%    | 28.18 | (註一) |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 全懋精密科技股份有限公司股票               | 採成本法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 94,030 千股  | 1,382,794  | 17.37%  | 32.37 |      |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 泰林科技股份有限公司股票                 | 採成本法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 4,891 千股   | 139,262    | 2.10%   | 27.58 |      |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 京元電子股份有限公司股票                 | 採成本法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 69,738 千股  | 910,270    | 8.93%   | 28.72 |      |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 其他                           | 採成本法評價之被投資公司 | 長期股權投資 | 130 千股     | 3,891      | -       | -     | (註三) |

註一：無公開市價，故以民國 94 年 6 月 30 日之每股淨值列示。

註二：無公開市價，故以民國 93 年 12 月 31 日每股淨值列示。

註三：係其他單一有價證券之帳面價值未逾 100,000 仟元之轉投資公司。

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：

民國 94 年上半年度：

| 買、賣之公司       | 有價證券種類及名稱                       | 帳列科目 | 交易 |    | 期初        |            | 買入         |            | 賣出         |           |           |                  | 期末       |            | 備註           |
|--------------|---------------------------------|------|----|----|-----------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|------------------|----------|------------|--------------|
|              |                                 |      | 對象 | 關係 | 股數        | 金額         | 股數         | 金額         | 股數         | 售價        | 帳面成本      | 處分(損)益           | 股數       | 金額         |              |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 矽格股份有限公司股票                      | 長期投資 | -  | -  | 35,121千股  | \$ 617,264 | 6,595千股    | \$ 133,879 | -          | \$ -      | \$ -      | \$ -             | 41,716千股 | \$ 726,600 | (註一)<br>(註三) |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 宇通全球科技(股)公司股票                   | 長期投資 | -  | -  | 32,975千股  | 237,894    | -          | -          | 32,975千股   | 133,879   | 226,330   | (92,452)<br>(註二) | -        | -          |              |
| 矽品精密工業股份有限公司 | SPIL(B.V. I.) Holding Limited股票 | 長期投資 | -  | -  | 57,800千股  | 1,654,394  | 5,000千股    | 157,050    | -          | -         | -         | -                | 62,800千股 | 1,769,449  | (註三)         |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 摩根富林明JF台灣債券基金                   | 短期投資 | -  | -  | 15,997千單位 | 237,051    | 103,456千單位 | 1,541,000  | 119,453千單位 | 1,779,917 | 1,778,051 | 1,866            | -        | -          |              |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 摩根富林明JF台灣第一債券基金                 | 短期投資 | -  | -  | 2,980千單位  | 40,558     | -          | -          | 2,980千單位   | 40,834    | 40,558    | 277              | -        | -          |              |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 荷銀債券基金                          | 短期投資 | -  | -  | 26,811千單位 | 391,836    | 91,988千單位  | 1,353,500  | 118,799千單位 | 1,747,643 | 1,745,336 | 2,307            | -        | -          |              |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 荷銀精選債券基金                        | 短期投資 | -  | -  | 44,388千單位 | 488,295    | 99,848千單位  | 1,104,500  | 144,236千單位 | 1,595,991 | 1,592,795 | 3,196            | -        | -          |              |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 元大多利基金                          | 短期投資 | -  | -  | 12,420千單位 | 200,000    | -          | -          | 12,420千單位  | 201,546   | 200,000   | 1,546            | -        | -          |              |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 元大多利二號基金                        | 短期投資 | -  | -  | 6,370千單位  | 90,230     | 46,494千單位  | 665,000    | 52,864千單位  | 756,141   | 755,230   | 911              | -        | -          |              |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 復華債券基金                          | 短期投資 | -  | -  | 38,287千單位 | 495,000    | 8,441千單位   | 110,000    | 46,728千單位  | 608,178   | 605,000   | 3,178            | -        | -          |              |

註一：矽格股份有限公司於民國 94 年 3 月 1 日與宇通全球科技股份有限公司合併，合併後本公司取得矽格股份有限公司 6,595 仟股。

註二：係本公司持有宇通全球科技股份有限公司帳面價值，超過合併換入矽格股份有限公司股票依淨公平價值計算之可回收金額。

註三：期末金額係包含本期按權益法認列之投資損益。

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：

民國 94 年上半年度：無此情形。

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：

民國 94 年上半年度：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

民國 94 年上半年度：

| 交易情形             |                  |                |       |             |             |        | 應收(付)票據及帳款            |      |                     |          |
|------------------|------------------|----------------|-------|-------------|-------------|--------|-----------------------|------|---------------------|----------|
| 進(銷)貨之公司         | 交易對象             | 關係             | 進(銷)貨 | 金額          | 估總進<br>(銷)貨 | 授信期間   | 交易條件與一般<br>交易不同之情形及原因 |      | 估總應收(付)票據<br>及帳款之比率 |          |
|                  |                  |                |       |             | 之比率         |        | 單價                    | 授信期間 | 餘額                  | 備註       |
| 矽品精密工業<br>股份有限公司 | 全懋精密科技股份<br>有限公司 | 本公司係<br>該公司之董事 | 進貨    | \$1,487,538 | 19%         | 三個月內付款 | —                     | —    | 應付帳款<br>\$ 609,029  | 16%<br>— |

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者：

民國 94 年上半年度：無此情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：

民國 94 年上半年度：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

| 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      |              | 本公司或子公司期末持有 |         |            | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列<br>之投資<br>(損)益 | 備註     |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------|--------------|-------------|---------|------------|-----------------|---------------------|--------|
|                               |                               |                                   |                 | 本期期末        | 上期期末<br>(註四) | 股數<br>(仟股)  | 比率      | 帳面金額       |                 |                     |        |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | 矽品投資有限公司                      | 臺北市                               | 各種投資業務          | \$1,770,000 | \$1,770,000  | 177,000     | 100.00% | \$ 885,307 | (\$ 37,239)     | (\$46,694)          | (註一、二) |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | 矽格股份有限公司                      | 新竹縣竹東鎮                            | 積體電路測試封裝        | 459,274     | 325,395      | 41,716      | 26.52%  | 726,660    | 55,214          | 11,810              | (註一)   |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | 達鋒科技股份有限公司                    | 桃園縣平鎮市                            | SMT基板加工         | 152,100     | 152,100      | 6,760       | 24.14%  | -          | -               | -                   | (註一)   |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | 南茂科技股份有限公司                    | 新竹科學工業園區                          | 積體電路測試、封裝       | 2,332,768   | 2,332,768    | 254,863     | 28.73%  | 3,817,139  | 671,754         | 105,234             | (註一)   |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | SPIL (B.V.I.) Holding Limited | British Virgin Islands            | 各種投資業務          | 2,133,819   | 1,976,769    | 62,800      | 100%    | 1,769,449  | (37,901)        | (37,901)            | (註一、二) |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | 宇通全球科技(股)有限公司                 | 新竹市                               | 通訊及光電元件測試       | -           | 329,750      | -           | -       | -          | (28,283)        | (9,775)             | (註一)   |
| SPIL (B.V.I.) Holding Limited | Siliconware USA, Inc.         | San Jose, CA USA                  | 北美地區業務推廣        | 68,464      | 68,464       | 1,250       | 100%    | 80,753     | 20,075          | 20,075              | (註五)   |
| SPIL (B.V.I.) Holding Limited | SPIL(Cayman) Holding Limited  | Cayman Islands British West India | 各種投資業務          | 1,157,575   | 998,954      | 35,100      | 100%    | 845,109    | ( 68,376)       | ( 68,376)           | (註五)   |
| SPIL(Cayman) Holding Limited  | 矽品科技(蘇州)有限公司                  | 中國江蘇省蘇州市                          | 電晶體及電子零件組之製造及加工 | 1,154,330   | 997,280      | (註七)        | 100%    | 843,393    | ( 68,052)       | ( 68,052)           | (註六)   |

註一：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註二：係本公司之子公司。

註三：係不含折溢價之攤銷。

註四：係截至民國 93 年 12 月 31 日止之投資金額。

註五：係本公司之子公司-SPIL (B.V.I.) Holding Company Limited 採權益法評價之被投資公司。

註六：係本公司之孫公司-SPIL (Cayman) Holding Limited 採權益法評價之被投資公司。

註七：出資額美金 35,000 仟元。

2. 被投資公司期末持有有價證券情形：

民國 94 年 6 月 30 日：

| 持有之公司                            | 有價證券種類及名稱                     | 與有價證券發行人關係 | 帳列科目   | 期 末      |              | 持股比率    | 市價(元)   | 備註   |
|----------------------------------|-------------------------------|------------|--------|----------|--------------|---------|---------|------|
|                                  |                               |            |        | 股數       | 帳面金額<br>(註二) |         |         |      |
| 矽品投資有限公司                         | 矽品精密工業股份有限公司股票                | 本公司        | 長期股權投資 | 29,717仟股 | \$ 794,184   | 1.41%   | \$31.21 |      |
| 矽品投資有限公司                         | 其他                            | —          | 長期股權投資 | 45,065仟股 | 337,381      | -       | -       | (註一) |
| SPIL (B.V.I.)<br>Holding Limited | Siliconware USA, Inc.         | 係本公司之孫公司   | 長期股權投資 | 1,250仟股  | 80,753       | 100.00% | 56.57   | (註二) |
| SPIL (B.V.I.)<br>Holding Limited | SPIL (Cayman) Holding Limited | 係本公司之孫公司   | 長期股權投資 | 35,100仟股 | 845,109      | 100.00% | 24.08   | (註二) |
| SPIL (Cayman)<br>Holding Limited | 矽品科技(蘇州)有限公司股票                | 係本公司之孫公司   | 長期股權投資 | (註三)     | 843,393      | 100.00% | 28.11   | (註二) |

註一：單一有價證券之帳面金額皆未逾 100,000 仟元。

註二：無公開市價，故以民國 94 年 6 月 30 日每股淨值列示。

註三：出資額美金 35,000 仟元。

3. 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 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

| 買、賣之公司                       | 有價證券<br>種類及名稱                  | 帳列科目 | 交易<br>對象 | 關係 | 期初        |            | 買入       |            | 賣出 |      |      |        | 期末        |                    |
|------------------------------|--------------------------------|------|----------|----|-----------|------------|----------|------------|----|------|------|--------|-----------|--------------------|
|                              |                                |      |          |    | 股數        | 金額         | 股數       | 金額         | 股數 | 售價   | 帳面成本 | 處分(損)益 | 股數        | 金額                 |
| SPIL(B.V.I.) Holding Limited | SPIL(Cayman) Holding Limited股票 | 長期投資 | (註一)     | -  | 30,050 千股 | \$ 756,445 | 5,050 千股 | \$ 158,621 | -  | \$ - | \$ - | \$ -   | 35,100 千股 | \$ 845,109<br>(註五) |
| SPIL(Cayman) Holding Limited | 矽品科技 (蘇州)有限公司股票                | 長期投資 | (註一)     | -  | (註二)      | 755,987    | (註三)     | 157,050    | -  | -    | -    | -      | (註四)      | 843,393<br>(註五)    |

註一：現金增資。

註二：出資額美金 30,000 仟元。

註三：出資額美金 5,000 仟元。

註四：出資額美金 35,000 仟元。

註五：期末金額係包含本期按權益法認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：

| 大陸                           |                                              |                                | 投資   | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額 | 本期匯出<br>或收回投資金額   |      | 本期期末自<br>台灣匯出<br>累積投資金額 | 本期直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益 | 期末投資<br>帳面價值      | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
|------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|------|-------------------------|-------------------|------|-------------------------|------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|
| 被投資公司名稱                      | 主要營業項目                                       | 實收資本額                          | 方式   | 額                       | 匯出                | 收回   | 累積投資金額                  |                        |                |                   |                         |
| 矽品科技<br>(蘇州)有限公司             | 電晶體、電子<br>零組件及相關<br>產品之設計、<br>製造、加工及<br>銷售業務 | \$ 1,104,950<br>(註二)           | (註一) | \$ 947,100<br>(註二)      | \$157,850<br>(註二) | \$ - | \$1,104,950<br>(註二)     | 100.00%                | (\$ 68,052)    | \$843,393<br>(註二) | \$ -                    |
| 本期期末累計自<br>台灣匯出赴大陸<br>地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額                             | 依經濟部<br>投審會規<br>定赴大陸地<br>區投資限額 |      |                         |                   |      |                         |                        |                |                   |                         |
| \$ 1,104,950                 | \$ 1,578,500                                 | \$ 8,343,283                   |      |                         |                   |      |                         |                        |                |                   |                         |

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無此情形。

十二、部門別財務資訊

不適用。

矽品精密工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>摘</u> <u>要</u>                                               | <u>金</u> <u>額</u>    |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|
| 庫存現金及零用金          |                                                                 | \$ 1,446             |
| 銀行存款              |                                                                 |                      |
| 活期存款              | 含USD19,975仟元；匯率1:31.57                                          | 1,347,420            |
| 支票存款              |                                                                 | 1,200                |
| 定期存款              | 含USD256,295仟元；匯率1:31.57<br>期限：94.5.19~95.2.21<br>利率：0.85%~3.25% | 9,330,384            |
|                   |                                                                 | <u>10,679,004</u>    |
|                   |                                                                 | <u>\$ 10,680,450</u> |

（以下空白）

矽品精密工業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u>            | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u>          | <u>備 註</u>              |
|---------------------------|------------|---------------------|-------------------------|
| ATI TECHNOLOGIES LTD. -HK |            | \$ 762,222          |                         |
| MEDIATEK                  |            | 619,362             |                         |
| MARVELL ASIA-SGP          |            | 565,412             |                         |
| VIA TECHNOLOGIES          |            | 328,913             |                         |
| 其他                        |            | <u>3,873,644</u>    | 每一零星客戶餘額均未<br>超過本科目金額5% |
|                           |            | 6,149,553           |                         |
| 減：備抵銷貨折讓                  |            | ( 28,936)           |                         |
| 備抵呆帳                      |            | ( 9,369)            |                         |
|                           |            | <u>\$ 6,111,248</u> |                         |

(以下空白)

矽品精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>金</u>             | <u>額</u>             | <u>市價決定方式</u> | <u>擔保情形</u> |
|-------------------|----------------------|----------------------|---------------|-------------|
|                   | <u>成</u>             | <u>本  市  價</u>       |               |             |
| 原料                | \$  1,814,061        | \$  1,858,258        | 重置成本          | 無           |
| 在製品               | 213,090              | 213,090              | 淨變現價值         | 無           |
| 製成品               | <u>108,077</u>       | <u>108,077</u>       | 淨變現價值         | 無           |
|                   | 2,135,228            | <u>\$  2,179,425</u> |               |             |
| 減：備抵存貨呆滯損失        | ( <u>23,802</u> )    |                      |               |             |
|                   | <u>\$  2,111,426</u> |                      |               |             |

(以下空白)

矽品精密工業股份有限公司  
長期股權投資變動明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                 |   |         |   |    |                     |       |   |    |                     |        |   |    |                   | 提供擔     |   |         |    |                     |           |       |    |                      |       |   |
|-----------------|---|---------|---|----|---------------------|-------|---|----|---------------------|--------|---|----|-------------------|---------|---|---------|----|---------------------|-----------|-------|----|----------------------|-------|---|
|                 |   | 期       | 初 | 餘  | 額                   | 本     | 期 | 增  | 加                   | 本      | 期 | 減  | 少                 | 期       | 末 | 餘       | 額  | 市 價 或 股 權 淨 值       | 保 或 質     |       |    |                      |       |   |
| 名               | 稱 | 股       | 數 | 金  | 額                   | 股     | 數 | 金  | 額                   | 股      | 數 | 金  | 額                 | 股       | 數 | 持 股 比 例 | 金  | 額                   | 單 價 ( 元 ) | 總     | 價  | 評 價 方 法              | 押 情 形 |   |
| 矽品投資公司          |   | 177,000 |   | \$ | 932,002             | -     |   | \$ | -                   | -      |   | \$ | 46,695            | 177,000 |   | 100.00% | \$ | 885,307             | \$        | 9.49  | \$ | 1,679,730            | 權 益 法 | 無 |
| 矽格公司            |   | 35,121  |   |    | 617,264             | 6,595 |   |    | 158,940             |        |   |    | 49,604            | 41,716  |   | 26.52%  |    | 726,600             |           | 19.59 |    | 817,216              | 權 益 法 | 無 |
| 達鋒實業公司          |   | 6,760   |   |    | 101,712             | -     |   |    | -                   | -      |   |    | 17,262            | 6,760   |   | 24.14%  |    | 84,450              |           | 11.11 |    | 75,104               | 權 益 法 | 無 |
| 南茂科技公司          |   | 254,863 |   |    | 2,995,619           | -     |   |    | 843,861             | -      |   |    | 22,341            | 254,863 |   | 28.73%  |    | 3,817,139           |           | 14.72 |    | 3,751,583            | 權 益 法 | 無 |
| SPIL(B. V. I.)  |   |         |   |    |                     |       |   |    |                     |        |   |    |                   |         |   |         |    |                     |           |       |    |                      |       |   |
| Holding Limited |   | 57,800  |   |    | 1,654,394           | 5,000 |   |    | 157,050             | -      |   |    | 41,995            | 62,800  |   | 100.00% |    | 1,769,449           |           | 28.18 |    | 1,769,704            | 權 益 法 | 無 |
| 宇通全球科技公司        |   | 32,975  |   |    | 237,894             | -     |   |    | -                   | 32,975 |   |    | 237,894           | -       |   | -       |    | -                   |           | -     |    | -                    | 權 益 法 | 無 |
| 全懋精密科技公司        |   | 94,030  |   |    | 1,382,794           | -     |   |    | -                   | -      |   |    | -                 | 94,030  |   | 17.37%  |    | 1,382,794           |           | 32.37 |    | 3,043,751            | 成 本 法 | 無 |
| 泰林科技公司          |   | 6,691   |   |    | 190,512             | -     |   |    | 211                 | 1,800  |   |    | 51,461            | 4,891   |   | 2.10%   |    | 139,262             |           | 27.58 |    | 134,894              | 成 本 法 | 無 |
| 京元電子公司          |   | 69,738  |   |    | 910,270             | -     |   |    | -                   | -      |   |    | -                 | 69,738  |   | 8.93%   |    | 910,270             |           | 28.72 |    | 2,002,875            | 成 本 法 | 無 |
| 其他(註)           |   | 130     |   |    | <u>3,891</u>        | -     |   |    | <u>-</u>            | -      |   |    | <u>-</u>          | 130     |   | -       |    | <u>3,891</u>        |           |       |    | <u>3,891</u>         | -     | 無 |
|                 |   |         |   |    | 9,026,352           |       |   |    | 1,160,062           |        |   |    | 467,252           |         |   |         |    | 9,719,162           |           |       |    | <u>\$ 13,278,749</u> |       |   |
| 減：累計減損          |   |         |   |    |                     |       |   |    |                     |        |   |    |                   |         |   |         |    |                     |           |       |    |                      |       |   |
| —達鋒實業公司         |   |         |   |    | <u>-</u>            |       |   |    | <u>( 84,450)</u>    |        |   |    | <u>-</u>          |         |   |         |    | <u>( 84,450)</u>    |           |       |    |                      |       |   |
|                 |   |         |   |    | <u>\$ 9,026,352</u> |       |   |    | <u>\$ 1,075,612</u> |        |   |    | <u>\$ 467,252</u> |         |   |         |    | <u>\$ 9,634,712</u> |           |       |    |                      |       |   |

註：係指單一有價證券之帳面金額未逾 100,000 仟元之被投資公司。

矽品精密工業股份有限公司  
固定資產成本變動明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目            | 期 初 餘 額              | 本期增加(註一)            | 本期減少(註二)                | 期 末 餘 額           | 提供擔保或抵押情形                |
|----------------|----------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------|
| 土地             | \$ 2,128,476         | \$ -                | \$ -                    | \$ 2,128,476      | 無                        |
| 房屋及建築          | 6,299,469            | 255,965             | ( 1,977)                | 6,553,457         | 部份廠房計\$325,978提供抵押       |
| 機器設備           | 34,296,924           | 1,977,707           | ( 908,394)              | 35,366,237        | 部份機器設備計\$533,353<br>提供抵押 |
| 水電設備           | 472,092              | 20,242              | ( 16,343)               | 475,991           | 部分水電設備計\$3,623提供抵押       |
| 辦公設備           | 462,035              | 72,106              | ( 12,606)               | 521,535           | 無                        |
| 其他設備           | 1,408,812            | 66,432              | ( 38,910)               | 1,436,334         | 部份其他設備計\$86,406提供抵押      |
| 未完工程及<br>預付設備款 | <u>1,010,946</u>     | <u>3,261,604</u>    | ( <u>2,394,258</u> )    | <u>1,878,292</u>  | 無                        |
|                | <u>\$ 46,078,754</u> | <u>\$ 5,654,056</u> | ( <u>\$ 3,372,488</u> ) | <u>48,360,322</u> |                          |

註一、本期增加數包含其他資產轉入計\$310仟元及預付設備結轉固定資產計\$2,390,798仟元。

註二、本期減少數包含轉列至其他資產計58,239仟元及預付設備結轉固定資產計\$2,390,798仟元。

矽品精密工業股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 期 初 餘 額              | 本 期 增 加             | 本 期 減 少 (註)         | 期 末 餘 額           | 備 註 |
|-------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----|
| 房屋及建築 | \$ 1,368,166         | \$ 164,825          | (\$ 1,829)          | \$ 1,531,162      |     |
| 機器設備  | 17,199,236           | 2,548,434           | ( 866,254)          | 18,881,416        |     |
| 水電設備  | 280,477              | 34,370              | ( 16,342)           | 298,505           |     |
| 辦公設備  | 243,307              | 40,080              | ( 12,334)           | 271,053           |     |
| 其他設備  | 695,097              | 101,905             | ( 36,674)           | 760,328           |     |
|       | <u>\$ 19,786,283</u> | <u>\$ 2,889,614</u> | <u>(\$ 933,433)</u> | <u>21,742,464</u> |     |

註：本期減少數包含轉至其他資產計30,710仟元。

矽品精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> | <u>戶</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u>         | <u>備</u> | <u>註</u>   |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|------------------|----------|------------|
| 關係人：     |          |          |          |          |          |          |                  |          |            |
|          |          |          | 全懋公司     |          |          | \$       | 609,029          |          |            |
| 非關係人：    |          |          |          |          |          |          |                  |          |            |
|          |          |          | 南亞科技     |          |          |          | 465,588          |          |            |
|          |          |          | 長華公司     |          |          |          | 289,336          |          |            |
|          |          |          | SUMITOMO |          |          |          | 378,727          |          |            |
|          |          |          | 景碩公司     |          |          |          | 336,854          |          |            |
|          |          |          | 致茂公司     |          |          |          | 269,565          |          |            |
|          |          |          | 其 他      |          |          |          | <u>1,409,272</u> |          | 每一零星供應商餘額均 |
|          |          |          |          |          |          |          | <u>3,149,342</u> |          | 未超過本科目金額5% |
|          |          |          |          |          |          | \$       | <u>3,758,371</u> |          |            |

(以下空白)

矽品精密工業股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 債 券 名 稱              | 受 託 人            | 發行日期     | 付息 |    | 金 額                  |                      |                      |                   | 償還 擔保               |             |       |
|----------------------|------------------|----------|----|----|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------|-------|
|                      |                  |          | 日期 | 利率 | 發行總額                 | 已還餘額                 | 期末本金餘額               | 應付利息補償金           | 帳面價值                | 辦法          | 情形 備註 |
| 海外無擔保轉換<br>公司債-第二次發行 | Citibank<br>N.A. | 91.01.28 | -  | 0% | \$ 6,334,000<br>(註1) | \$ 1,667,742<br>(註2) | \$ 4,666,258<br>(註3) | \$ 470,660        | \$ 5,136,918        | 詳附註<br>四(十) | 無 -   |
| 海外無擔保轉換<br>公司債-第三次發行 | Citibank<br>N.A. | 93.02.05 | -  | 0% | \$ 6,334,000<br>(註1) | \$ -                 | \$ 6,334,000<br>(註3) | \$ -<br>-         | \$ 6,334,000<br>-   | 詳附註<br>四(十) | 無 -   |
|                      |                  |          |    |    |                      |                      | <u>\$ 11,000,258</u> | <u>\$ 470,660</u> | <u>\$11,470,918</u> |             |       |

註 1：原始發行總額美金 200,000 仟元，以期末匯率美金 1：台幣 31.67 評價。

註 2：包括已贖回及已買回公司債，依期末匯率美金 1：台幣 31.67 評價。

註 3：係期末流通之公司債，以期末匯率美金 1：台幣 31.67 評價。

矽品精密工業股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 債 權 人       | 摘 要  | 借 款 金 額(註)          | 契 約 期 限           | 利 率   | 抵 押 或 擔 保 | 備 註 |
|-------------|------|---------------------|-------------------|-------|-----------|-----|
| 中國信託商業銀行    | 聯合貸款 | \$ 54,170           | 89.10.16~94.10.16 | 2.32% | 機器、房屋及建築  |     |
| 其他銀行        | 聯合貸款 | 56,830              | 89.10.16~94.10.16 | 2.32% | 機器、房屋及建築  |     |
| 中國信託商業銀行    | 商業本票 | 61,000              | 89.10.16~94.10.16 | 2.33% | 機器設備      |     |
| 其他銀行        | 商業本票 | 64,000              | 89.10.16~94.10.16 | 2.33% | 機器設備      |     |
| 中國信託商業銀行    | 聯合授信 | 672,000             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 中國國際商業銀行    | 聯合授信 | 672,000             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 瑞穗實業銀行      | 聯合授信 | 480,000             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 合作金庫        | 聯合授信 | 595,200             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 中央信託局       | 聯合授信 | 336,000             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 華南銀行        | 聯合授信 | 336,000             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 台灣中小企業銀行    | 聯合授信 | 336,000             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 台灣銀行        | 聯合授信 | 336,000             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 農民銀行        | 聯合授信 | 288,000             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 上海商業銀行      | 聯合授信 | 211,200             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 國泰世華銀行      | 聯合授信 | 211,200             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 彰化銀行        | 聯合授信 | 211,200             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
| 玉山銀行        | 聯合授信 | 115,200             | 93.07.14~96.07.14 | 1.89% | 無         |     |
|             |      | 5,036,000           |                   |       |           |     |
| 減：一年內到期長期借款 | (    | 236,000)            |                   |       |           |     |
| 應付長期票券折價    | (    | 574)                |                   |       |           |     |
|             |      | <u>\$ 4,799,426</u> |                   |       |           |     |

註：係借款金額未逾\$100,000者予以合併表達。

矽品精密工業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>數</u>  | <u>量</u> | <u>金</u> | <u>額</u>                 | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|-----------|----------|----------|--------------------------|----------|----------|
| 封裝收入     |          | 1,013,377 | 千個       | \$       | 15,104,044               |          |          |
| 測試收入     |          | 290,385   | 千個       |          | 1,504,314                |          |          |
| 其他收入     |          | 73        | 千個       |          | <u>486,657</u>           |          |          |
|          |          |           |          |          | 17,095,015               |          |          |
| 減：銷貨折讓   |          |           |          | (        | <u>72,770</u> )          |          |          |
|          |          |           |          | \$       | <u><u>17,022,245</u></u> |          |          |

矽品精密工業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 項          | 金  | 額          | 備  | 註                        |
|------------|----|------------|----|--------------------------|
| 目          | 小  | 計          | 合  | 計                        |
| 原物料        |    |            |    |                          |
| 期初存料       | \$ | 1,653,315  |    |                          |
| 加：本期進料     |    | 7,834,622  |    |                          |
| 減：期末存料     | (  | 1,814,061) |    |                          |
| 原料出售       | (  | 45,039)    |    |                          |
| 轉列各項費用     | (  | 39,235)    |    |                          |
| 原料報廢       | (  | 16,898)    |    |                          |
| 本期耗用原料     |    |            | \$ | 7,572,704                |
| 直接人工       |    |            |    | 1,214,350                |
| 製造費用       |    |            |    | <u>5,384,506</u>         |
| 製造成本       |    |            |    | 14,171,560               |
| 加：期初在製品    |    |            |    | 199,447                  |
| 減：轉列各項費用   | (  | 32,092)    |    |                          |
| 期末在製品      | (  | 213,090)   |    |                          |
| 製成品成本      |    |            |    | 14,125,825               |
| 加：期初製成品    |    |            |    | 136,062                  |
| 減：期末製成品    | (  | 108,077)   |    |                          |
| 銷貨成本       |    |            |    | 14,153,810               |
| 原料銷售成本     |    |            |    | 45,039                   |
| 各項費用轉列銷貨成本 |    |            |    | <u>4,588</u>             |
| 營業成本       |    |            | \$ | <u><u>14,203,437</u></u> |

矽品精密工業股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u>         | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|------------------|----------|----------|
| 折舊       |          |          |          | \$       | 2,816,568        |          |          |
| 間接人工     |          |          |          |          | 914,154          |          |          |
| 部品、間材費用  |          |          |          |          | 961,778          |          |          |
| 其他       |          |          |          |          | 692,006          |          |          |
|          |          |          |          | \$       | <u>5,384,506</u> |          |          |

每一零星科目餘額均  
未超過本科目金額5%

（以下空白）

矽品精密工業股份有限公司

重要查核說明

民國 94 年上半年度

單位：新台幣仟元

一、內部控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理矽品精密工業股份有限公司民國 94 年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，發現與財務報導有關之內部控制制度之缺失，已另行提出改進建議書，以供管理當局參考改進，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師於民國 94 年 7 月 26 日所提出查核報告之意見。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：民國 94 年 6 月 30 日

(二)盤點地點：矽品大豐廠、潭富廠及中山廠。

(三)參與盤點人員：

矽品公司存貨盤點負責人：柯麗評經理。

資誠監盤人員：李懿洋等 8 人。

(四)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第 9 號「存貨盤點之觀察」規定，於觀察盤點前評估矽品精密工業股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其盤點書面指示存貨之整理狀況、盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點清冊並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後並就盤點結果與帳載記錄相核對，並未發現重大差異。

(五)結 論：

經由上述查核程序，本會計師認為矽品精密工業股份有限公司存貨盤點情形良好，足以允當表達民國 94 年 6 月 30 日存貨之數量及狀況。

### 三、各項資產與負債之函證情形

| 項 目               | 函證比率<br>(佔科目餘額) | 回函相符或<br>調節相符比率<br>(佔發函金額) | 其 他 查 核 說 明                | 結 論 |
|-------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|-----|
| 銀行存款              | 100%            | 100%                       | -                          | 滿 意 |
| 應收票據及帳<br>款(含關係人) | 62%             | 88%                        | 未回函部份抽查核對有關記錄憑<br>證或期後收款情形 | 滿 意 |
| 質押定期存款            | 100%            | 100%                       | -                          | 滿 意 |
| 應付票據及帳<br>款(含關係人) | 56%             | 92%                        | 未回函部份抽查核對有關記錄憑<br>證或期後付款情形 | 滿 意 |
| 長期借款(含<br>一年內到期)  | 100%            | 100%                       | -                          | 滿 意 |

### 四、資金貸與股東或他人情形

經查有關記錄並未發現矽品精密工業股份有限公司民國 94 年上半年度有資金貸與股東或他人之情形。

### 五、重大財務比率變動說明

(一)財務比率：

|                  | 94 年<br>上半年度 | 93 年<br>上半年度 | 變<br>比 率% | 動<br>說 明 |
|------------------|--------------|--------------|-----------|----------|
| 1. 銷貨毛利率(%)      | 16.56        | 19.12        | ( 13)     | 無重大變動    |
| 2. 存貨週轉率(次)      | 6.98         | 6.43         | 9         | 無重大變動    |
| 3. 應收票據及帳款週轉率(次) | 2.84         | 3.03         | ( 6)      | 無重大變動    |

### 六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

|                 | 94 年<br>上半年度 | 93 年<br>上半年度 | 變 動<br>比 例% | 情 形<br>金 額 | 說 明  |
|-----------------|--------------|--------------|-------------|------------|------|
| 營業外收支           |              |              |             |            |      |
| 利息收入            | \$ 110,671   | \$ 64,751    | 71          | \$ 45,920  | 詳說明1 |
| 採權益法認列<br>之投資收益 | 18,630       | 301,119      | ( 94)       | ( 282,489) | 詳說明2 |
| 減損損失            | 163,500      | -            | 100         | 163,500    | 詳說明3 |
| 什項支出            | 78,870       | 213,312      | ( 63)       | ( 134,442) | 詳說明4 |

(二)說明：

1. 利息收入較上期增加，主要係因本期定期存款利率較上期上升，致使本期利息收入增加。
2. 本期採權益法認列之投資收益較上期減少，係因上期對部分採權益法評價之長期股權投資仍採延後一年認列之方式認列投資損益，本期適用新公報後將相關估算之投資利益列於會計原則變動累積影響數科目，故將投資利益加計會計原則變動累積影響數科目後，本期所認列之投資利益較上期大幅成長，其主要係因轉投資公司-南茂科技股份有限公司民國 93 年度營運成果較佳，而認列較多之投資利益所致。
3. 本期認列減損損失而上期無此情形，主要係因本期採用新發佈之財務會計準則公報評估相關之資產減損，因而依評估之結果認列損失所致。
4. 什項支出較上期減少，主要係因上期針對閒置之固定資產，依其淨變現價值提列之跌價損失，而本年度經評估所需認列金額較低所致。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形  
無。

(以下空白)