

矽品精密工業股份有限公司

(股票代碼 2325)

財務報告

民國九十年及八十九年上半年度

公司地址：台中縣潭子鄉大豐路 3 段 123 號

電 話：(04)2534-1525

矽品精密工業股份有限公司
民國九十年及八十九年上半年度財務報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 21
	(五) 關係人交易	21 ~ 23
	(六) 質押之資產	23
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	24

(九) 重大之期後事項	24
項	目
(十) 其他	24 ~ 25
(十一)附註揭露事項	26 ~ 30
1.重大交易事項相關資訊	26 ~ 28
2.轉投資事業相關資訊	29 ~ 30
3.大陸投資資訊	30
(十二)部門別財務資訊	不適用
九、 重要會計科目明細表	31 ~ 41
十、 重要查核說明	42 ~ 45

會計師查核報告

(90)財審報字第 1234 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年六月三十日及民國八十九年六月三十日之資產負債表，暨民國九十年一月一日至六月三十日及民國八十九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(四)所述，採權益法評價之長期股權投資—台灣高技股份有限公司及達鋒實業股份有限公司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八十九年度及民國八十八年度查核簽證之財務報表評價而得，民國九十年六月三十日及民國八十九年六月三十日其帳列長期股權投資餘額分別為 221,296 仟元及 215,304 仟元；民國九十年上半年度及民國八十九年上半年度認列之投資損失分別計 3,796 仟元及 2,959 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(四)所述，貴公司民國九十年上半年度及民國八十九年上半年度採權益法評價所認列之長期股權投資損失 282,866 仟元及投資收益 187,709 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評價而得，民國九十年六月三十日及民國八十九年六月三十日之相關長期股權投資餘額分別為 5,965,262 仟元及 5,737,150 仟元。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國九十年上半年度所揭露對持股超過百分之五十之被投資公司之相關資訊，係依各子公司同期間自行編製且未經會計師查核之財務報表所編製，並未經本會計師查核。

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年六月三十日及民國八十九年六月三十日之財務狀況，暨民國九十年一月一日至六月三十日及民國八十九年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九十年八月六日

矽品精密工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 90 年及 89 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	90 年 6 月 30 日			89 年 6 月 30 日				90 年 6 月 30 日			89 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))	\$	6,109,451	15	\$	7,259,152	22	2100 短期借款	\$	4,190	-	\$	925,500	3
1120 應收票據淨額		223,943	1		250,782	1	2110 應付短期票券		-	-		328,030	1
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及五)		2,907,365	7		3,833,571	12	2120 應付票據		583,664	1		396,667	1
120X 存貨(附註四(三))		1,344,945	3		1,341,507	4	2140 應付帳款(附註五)		431,367	1		1,095,808	3
1280 其他流動資產(附註四(十三))		550,374	1		542,394	2	2160 應付所得稅(附註四(十三))		-	-		156,551	1
11XX 流動資產合計		11,136,078	27		13,227,406	41	2170 應付費用		403,638	1		487,393	2
基金及長期投資							2210 其他應付款項		588,295	2		371,906	1
1421 長期股權投資(附註四(四))		7,432,732	18		6,415,388	20	2270 一年或一營業週期內到期長期負債						
1429 備抵長期投資跌價損失	(	316,105)	(1)		-	-	(附註四(八))		814,857	2		-	-
14XX 基金及長期投資合計		7,116,627	17		6,415,388	20	2280 其他流動負債		55,731	-		29,898	-
固定資產(附註四(五)及五)							21XX 流動負債合計		2,881,742	7		3,791,753	12
成本							長期負債						
1501 土地		1,708,626	4		1,617,399	5	2410 應付公司債(附註四(七))		6,238,654	15		5,204,845	16
1521 房屋及建築		3,279,979	8		1,677,445	5	2420 長期借款(附註四(八))		4,186,395	10		-	-
1531 機器設備		23,137,709	55		11,380,207	35	24XX 長期負債合計		10,425,049	25		5,204,845	16
1541 水電設備		352,453	1		198,680	1	其他負債						
1561 辦公設備		334,034	1		161,992	1	2880 其他負債- 其他		15,742	-		21,000	-
1681 其他設備		971,979	2		777,585	2	2XXX 負債總計		13,322,533	32		9,017,598	28
15XY 成本及重估增值		29,784,780	71		15,813,308	49	股東權益						
15X9 減：累計折舊	(	10,319,456)	(25)	(	5,331,530)	(17)	股本(附註一及四(十))						
1670 未完工程及預付設備款		2,369,411	6		1,285,194	4	3110 普通股股本		16,235,946	39		12,770,967	40
15XX 固定資產淨額		21,834,735	52		11,766,972	36	3130 債券換股權利證書		-	-		12,167	-
其他資產							3150 待分配股票股利		2,615,791	6		1,715,691	5
1830 遞延費用		415,008	1		237,584	1	資本公積(附註四(十一))						
1860 遞延所得稅資產(附註四(十三))		1,102,915	3		420,366	1	3210 發行溢價		6,126,478	15		6,128,900	19
1880 其他資產- 其他(附註四(六))		184,024	-		157,443	1	3270 合併溢額		1,951,563	5		-	-
18XX 其他資產合計		1,701,947	4		815,393	3	3280 其 他		34,736	-		30,889	-
							保留盈餘(附註四(十二))						
							3310 法定盈餘公積		1,321,835	3		998,652	3
							3320 特別盈餘公積		269,154	1		-	-
							3350 未分配盈餘		185,898	-		1,530,547	5
							3410 未實現長期股權投資跌價損失	(	316,105)	(1)		-	-
							3420 累積換算調整數		41,558	-		19,748	-
							3XXX 股東權益總計		28,466,854	68		23,207,561	72
							重大承諾及或有事項(附註七)						
1XXX 資產總計	\$	41,789,387	100	\$	32,225,159	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$	41,789,387	100	\$	32,225,159	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所薛明玲、王偉臣會計師民國九十年八月六日查核報告。

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90年及89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)

		90 年 上 半 年 度			89 年 上 半 年 度		
		金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)							
4110	銷貨收入	\$	8,083,487	101	\$	8,667,618	100
4190	銷貨折讓	(	45,706)	(1)	(	31,576)	-
4000	營業收入合計		8,037,781	100		8,636,042	100
營業成本							
5110	銷貨成本(附註五)	(	7,242,071)	(90)	(	6,970,511)	(81)
5910	營業毛利		795,710	10		1,665,531	19
營業費用							
6100	推銷費用	(	194,244)	(3)	(	148,106)	(2)
6200	管理及總務費用	(	266,969)	(3)	(	161,006)	(2)
6300	研究發展費用	(	253,247)	(3)	(	119,120)	(1)
6000	營業費用合計	(	714,460)	(9)	(	428,232)	(5)
6900	營業淨利		81,250	1		1,237,299	14
營業外收入							
7110	利息收入		193,537	2		48,940	1
7120	投資收益		-	-		181,936	2
7480	什項收入		120,163	2		185,219	2
7100	營業外收入合計		313,700	4		416,095	5
營業外支出							
7510	利息費用	(	334,888)	(4)	(	210,079)	(3)
7520	投資損失	(	304,235)	(4)		-	-
7880	什項支出	(	51,557)	(1)	(	28,108)	-
7500	營業外支出合計	(	690,680)	(9)	(	238,187)	(3)
7900	繼續營業部門稅前淨(損)利	(	295,730)	(4)		1,415,207	16
8110	所得稅利益(附註四(十三))		464,911	6		69,531	1
9600	本期淨利	\$	169,181	2	\$	1,484,738	17
普通股每股盈餘(附註四(十四))							
9750	本期淨利	\$	0.09		\$	0.94	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
薛明玲、王偉臣會計師民國九十年八月六日查核報告。

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90年及89年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

股	本			保	留	盈	餘	未實現長期 股權投資跌 價損失	累 積 換 算 調 整 數	合 計
普 通 股 股 本	債 券 換 股 權 利 證 書	待 分 配 股 票 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	餘			
89 上 半 年 度										
89年1月1日餘額	\$ 11,270,924	\$ 43	\$ -	\$ 427,737	\$ 848,689	\$ -	\$ 1,602,373	\$ -	\$ 23,020	\$14,172,786
88年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	149,963	-	(149,963)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(29,039)	-	-	(29,039)
員工紅利轉增資	-	-	137,756	-	-	-	(137,756)	-	-	-
未分配盈餘轉增資	-	-	1,239,806	-	-	-	(1,239,806)	-	-	-
資本公積轉增資	-	-	338,129	(338,129)	-	-	-	-	-	-
債券換股權利證書轉換股本	43 (43)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
應付公司債轉換換股權利證書	-	12,167	-	77,946	-	-	-	-	-	90,113
發行海外存託憑證	1,500,000	-	-	5,993,682	-	-	-	-	-	7,493,682
持有被投資公司股權比例 變動之影響數	-	-	-	(1,447)	-	-	-	-	-	(1,447)
依持股比例認列被投資公司 累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,272)	(3,272)
89年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,484,738	-	-	1,484,738
89年6月30日餘額	<u>\$ 12,770,967</u>	<u>\$ 12,167</u>	<u>\$ 1,715,691</u>	<u>\$ 6,159,789</u>	<u>\$ 998,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,530,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,748</u>	<u>\$23,207,561</u>
90 上 半 年 度										
90年1月1日餘額	\$ 16,235,946	\$ -	\$ -	\$ 8,121,124	\$ 998,652	\$ -	\$ 3,277,635	(\$ 269,154)	\$ 32,901	\$28,397,104
89年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	323,183	-	(323,183)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	269,154	(269,154)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(52,790)	-	-	(52,790)
員工紅利轉增資	-	-	261,579	-	-	-	(261,579)	-	-	-
未分配盈餘轉增資	-	-	2,354,212	-	-	-	(2,354,212)	-	-	-
長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	(22,448)	-	(22,448)
依持股比例認列被投資公司 長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	(24,503)	-	(24,503)
依持股比例認列被投資公司 累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	8,657	8,657
持有被投資公司股權比例										

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所薛明玲、王偉臣會計師民國九十年八月六日查核報告。

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90年及89年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股		本		保	留	盈	餘		
	普 通 股 股 本	債 券 換 股 權 利 證 書	待 分 配 股 票 利 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	未 實 現 長 期 股 權 投 資 跌 價 損 失	累 積 換 算 調 整 數	合 計
變動之影響數	-	-	-	(8,347)	-	-	-	-	-	(8,347)
90 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	169,181	-	-	169,181
90 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 16,235,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,615,791</u>	<u>\$ 8,112,777</u>	<u>\$1,321,835</u>	<u>\$ 269,154</u>	<u>\$ 185,898</u>	<u>(\$ 316,105)</u>	<u>\$ 41,558</u>	<u>\$28,466,854</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所薛明玲、王偉臣會計師民國九十年八月六日查核報告。

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 90 年及 89 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>90 年 上 半 年 度</u>	<u>89 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 169,181	\$ 1,484,738
調整項目		
折舊費用	1,953,292	988,625
各項攤提	129,229	62,690
壞帳費用	14,536	-
處分投資利益	(25,028)	(8,944)
短期投資市價回升利益	(5,095)	-
存貨市價回升利益	(40,992)	-
存貨跌價及呆滯損失本期提列數	-	339
依權益法認列之投資損失(利益)	309,330	(181,936)
長期應收票據折價攤銷	(5,968)	-
處分固定資產(利益)損失	(279)	96
閒置資產按淨變現價值轉列損失	3,933	4,503
應付商業本票折價攤銷	450	-
應付長期票券折價攤銷	8,740	-
公司債利息補償金本期提列數	170,389	171,067
公司債未實現兌換損失(利益)	288,550	(81,472)
資產及負債科目之變動		
應收票據	85,892	61,027
應收帳款淨額	644,290	(919,357)
存貨	320,763	3,772
其他流動資產	(23,047)	41,121
遞延所得稅資產	(446,005)	(230,903)
應付票據	187,744	70,060
應付帳款	(224,517)	(106,810)
應付所得稅	(377,158)	36,195
應付費用	(282,638)	16,609
其他應付款項	73	-
其他流動負債	15,381	7,096
營業活動之淨現金流入	<u>2,871,046</u>	<u>1,418,516</u>

矽品精密工業股份有限公司
現金流量表
民國90年及89年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

90年上半年度

89年上半年度

(續次頁)

矽品精密工業股份有限公司
現金流量表
民國 90 年及 89 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>90 年 上 半 年 度</u>	<u>89 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分短期投資價款	\$ 53,536	\$ -
質押定存減少	208,215	-
長期應收票據減少	100,487	-
長期股權投資增加數	(935,969)	(216,259)
處分長期投資價款	313,995	91,672
購置固定資產	(3,066,885)	(3,502,340)
處分固定資產價款	2,416	1,230
遞延費用增加	(137,379)	(105,108)
購置其他資產	(19,214)	(46,343)
存出保證金增加	(76)	(143)
存出保證金減少	375	1,280
存入保證金增加	480	-
投資活動之淨現金流出	(3,480,019)	(3,776,011)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款本期舉借數	1,870,708	4,331,500
短期借款本期償還數	(2,837,700)	(3,898,000)
應付商業本票本期發行數	99,550	1,098,402
應付商業本票本期償還數	(100,000)	(980,000)
長期借款本期償還數	(159,600)	-
長期借款本期舉借數	1,339,512	-
發放董監事酬勞	(52,790)	(29,039)
發行海外存託憑證	-	7,493,682
融資活動之淨現金流入	159,680	8,016,545
本期現金及約當現金(減少)增加	(449,293)	5,659,050
期初現金及約當現金餘額	6,558,744	1,600,102
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,109,451	\$ 7,259,152
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 131,998	\$ 25,523
本期支付所得稅	\$ 358,252	\$ 125,177

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
薛明玲、王偉臣會計師民國九十年八月六日查核報告。

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 90 年及 89 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>90 年 上 半 年 度</u>	<u>89 年 上 半 年 度</u>
本期購置固定資產現金支付數		
固定資產本期增加數	\$ 2,509,756	\$ 2,689,157
加：期初應付設備款	1,014,006	977,310
期初其他應付票據	51,561	207,779
減：期末應付設備款	(508,438)	(371,906)
固定資產現金支付數	<u>\$ 3,066,885</u>	<u>\$ 3,502,340</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
薛明玲、王偉臣會計師民國九十年八月六日查核報告。

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 90 年及 89 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 90 年 6 月 30 日止，實收資本額為 16,235,946 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。

本公司以民國 89 年 12 月 30 日為合併基準日吸收合併矽豐股份有限公司。

二、重要會計政策之彙總說明

(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)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。

(四)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，在製品及商品存貨則以淨變現價值為市價。

(五)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。持有被投資公司表決權比例超過 50% 者，採權益法評價並編製年度合併財務報表。

2. 持有被投資公司表決權比例不超過 50%，於辦理結算時，若未能及時取得被投資公司同年度之財務報表，俟於次一年度取得時，按上年度約當持股比例認列投資損益，並於以後年度一致採行之，惟若符合財政部證券管理委員會民國 83 年 10 月 28 日(83)台財證(六)第 021136 號函規定者，則改於當年度依持股比例認列當期投資損益。

3. 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未實現者，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。

4. 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。

5. 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。

(六)固定資產(含閒置資產)

- 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，機器設備為 5 年外，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。固定資產處分利益，將減除所得稅後之餘額，於當期轉列為資本公積項下，處分資產損益列為當期營業外收支項下。
- 4.已閒置設備，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產。

(七)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，餘均按二至五年攤銷。

(八)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資產，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。

(九)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)所得稅

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。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。

(十一)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。

(十二)研究發展費用

研究及發展支出於發生時認列為當期費用。

(十三)合併

本公司按「財務會計準則公報」第 25 號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，若合併而發行之權益證券，其市價不能代表被合併公司淨資產

之公平價值時，應評估所取得淨資產(包括商譽)之公平價值。該淨資產之公平價值減除因合併而發行權益證券之面額及其他相關成本後，淨額列為資本公積。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>90 年 6 月 30 日</u>	<u>89 年 6 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 728	\$ 279
活期存款	181,754	119,791
支票存款	(66,536)	2,082
定期存款	5,993,505	7,137,000
	<u>\$ 6,109,451</u>	<u>\$ 7,259,152</u>

(二)應收帳款淨額

	<u>90 年 6 月 30 日</u>	<u>89 年 6 月 30 日</u>
應收帳款	\$ 2,933,202	\$ 3,839,759
減：備抵呆帳	(25,837)	(6,188)
	<u>\$ 2,907,365</u>	<u>\$ 3,833,571</u>

(三)存貨

	90 年 6 月 30 日	89 年 6 月 30 日
原 料	\$ 1,216,864	\$ 1,133,306
物 料	49,202	61,560
在 製 品	111,160	113,660
商 品	-	33,636
	1,377,226	1,342,162
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(32,281)	(655)
	<u>\$ 1,344,945</u>	<u>\$ 1,341,507</u>

(四)長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	90 年 6 月 30 日 帳 列 數	持 股 比 例	89 年 6 月 30 日 帳 列 數	持 股 比 例
採權益法評價者：				
矽豐股份有限公司	\$ -	-	\$ 2,013,169	32.26%
矽品投資有限公司	1,508,528	99.99%	988,325	99.99%
矽格股份有限公司	452,556	33.58%	339,281	38.67%
達鋒實業股份有限公司	146,360	24.14%	158,238	24.14%
鑫成科技股份有限公司	601,437	34.65%	-	-
其他	<u>3,477,677</u>	-	<u>2,453,441</u>	-
	<u>6,186,558</u>		<u>5,952,454</u>	
採成本法評價者：				
全懋精密科技股份有限 公司	942,217	14.67%	336,993	7.91%
泰林科技股份有限公司	216,420	9.61%	-	-
其他	<u>87,537</u>	-	<u>125,941</u>	-
	<u>1,246,174</u>		<u>462,934</u>	
	7,432,732		6,415,388	
備抵長期投資跌價損失	(316,105)		-	
	<u>\$ 7,116,627</u>		<u>\$ 6,415,388</u>	

2. 民國 90 年及 89 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對長期股權投資採權益法評價

之被投資公司，除台灣高技股份有限公司及達鋒實業股份有限公司因採

延後一年認列投資損益之會計處理，爰按該被投資公司民國 89 年度及

88 年度經會計師查核簽證之財務報表分別於民國 90 年及 89 年上半年
 度認列投資損失 3,796 仟元及 2,959 仟元外，餘投資損失 282,866 仟
 元及投資收益 187,709 仟元係依據各該被投資公司同期自行編製且未
 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。

(五) 固定資產

資 產 名 稱	90 年 原 始 成 本	6 月 累 計 折 舊	30 日 帳 面 價 值
土 地	\$ 1,708,626	\$ -	\$ 1,708,626
房 屋 及 建 築	3,279,979	(603,237)	2,676,742
機 器 設 備	23,137,709	(8,970,430)	14,167,279
水 電 設 備	352,453	(155,022)	197,431
辦 公 設 備	334,034	(138,448)	195,586
其 他 設 備	971,979	(452,319)	519,660
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	2,369,411	-	2,369,411
	<u>\$ 32,154,191</u>	<u>(\$ 10,319,456)</u>	<u>\$ 21,834,735</u>

資 產 名 稱	89 年 原 始 成 本	6 月 累 計 折 舊	30 日 帳 面 價 值
土 地	\$ 1,617,399	\$ -	\$ 1,617,399
房 屋 及 建 築	1,677,445	(312,286)	1,365,159
機 器 設 備	11,380,207	(4,499,540)	6,880,667
水 電 設 備	198,680	(116,113)	82,567
辦 公 設 備	161,992	(76,546)	85,446
其 他 設 備	777,585	(327,045)	450,540
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	1,285,194	-	1,285,194
	<u>\$ 17,098,502</u>	<u>(\$ 5,331,530)</u>	<u>11,766,972</u>

(六) 其他資產 - 其他

	90 年 6 月 30 日	89 年 6 月 30 日
未 過 戶 農 地	\$ 108,087	\$ 108,087
其 他	75,937	49,356
	<u>\$ 184,024</u>	<u>\$ 157,443</u>

截至民國 90 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，預計供未來營運使用，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。

(七)應付公司債

	90 年 6 月 30 日	89 年 6 月 30 日
應付海外無擔保轉換公司債	\$ 4,672,902	\$ 4,180,946
加：應付利息補償金	1,565,752	1,023,899
	<u>\$ 6,238,654</u>	<u>\$ 5,204,845</u>

本公司為配合轉投資及購料支出需要，經董事會決議，募集海外無擔保轉換公司債，並報經財政部證券暨期貨管理委員會核准，於民國 86 年 7 月 21 日發行。主要發行條款如下：

- 1.發行總額：美金 138,000 仟元。
- 2.發行及上市地點：盧森堡證券交易所。
- 3.發行價格：按票面發行，每張美金 5,000 元，採記名式。
- 4.票面利率及還本付息方式：

稅後年息 0.5%，每年 1 月 23 日付息一次，到期時以現金一次還本付息。

- 5.發行期限：7 年(民國 86 年 7 月 21 日至民國 93 年 7 月 21 日)。

(以下空白)

6.本公司贖回辦法：

發行滿三年後，如本公司普通股於集中交易市場連續 30 個營業日之收盤價高於當時轉換價格之 140%，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票面應計利息贖回。

7.債券持有人之賣回權：

債權人有權於民國 91 年 7 月 21 日以面額之 136.7% 要求本公司贖回。

8.轉換期間：自民國 86 年 8 月 30 日起至民國 93 年 7 月 7 日止。截至民

國 90 年 6 月 30 日止已轉換之金額及股份分別為美金 2,475 仟元及 1,064 仟股。

9.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股 111.725 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 90 年 6 月 30 日止轉換價格為每股 56.28 元

(八)長期借款

貸 款 性 質	償 還 期 間	90年6月30日	89年6月30日
擔 保 借 款	自90年2月起按季分8期償還	\$ 159,600	\$ -
擔 保 借 款	自89年12月起按季分4期償還	7,400	-
擔 保 借 款	自89年12月起按季分13期償還	266,000	-
擔 保 借 款	自90年12月起按季分15期償還	400,000	-
擔 保 借 款	自91年3月起按季分15期償還	720,000	-
擔 保 借 款	自91年4月起每半年為一期 分8期償還	1,000,000	-
擔 保 借 款	自91年6月起每半年為一期 分7期償還	2,050,000	-
商 業 本 票	自91年4月起每半年為一期 分8期償還	400,000	-
		5,003,000	-
減：一年內到期部分		(814,857)	-
應付長期票券折價		(1,748)	-
		<u>\$ 4,186,395</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		<u>5.48%~6.68%</u>	<u>-</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。

(九)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，惟基數累積最高以 45 個基數為限。員工於達特定年資後離職時，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 90 年及 89 年上半年度退休金費用提撥數分別為 40,459 仟元及 30,520 仟元。截至民國 90 年及 89 年 6 月 30 日止，儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為 430,848 仟元及 284,517 仟元。

(十)股本/待分配股票股利

- 1.截至民國 90 年 6 月 30 日止，本公司額定普通股股本為 24,000,000 仟元，實收資本額為 16,235,946 仟元，每股面額 10 元。
- 2.本公司於民國 90 年 5 月 30 日股東會決議，以 89 年度未分配盈餘 2,354,212 仟元及員工紅利 261,579 仟元轉增資發行新股 261,579 千股，該增資案業於民國 90 年 6 月 20 日經證券暨期貨管理委員會核准，並以同年 7 月 28 日為除權基準日。
- 3.本公司於民國 89 年 6 月於美國發行計 1,500,000 仟元之存託憑證，該存託憑證係按每單位美金 8.49 元發行，相當於 5 股普通股，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。

(十一)資本公積

- 1.依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。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.以現金增資溢價產生之資本公積辦理增資者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即將該增資溢價發行之資本公積提出撥充資本，而每次轉增資均須依規定限額辦理。

(十二)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，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。資
- 3.自民國 89 年度起，依證券暨期貨管理委員會之規定，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 90 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 185,898 仟元。
- 5.截至民國 90 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 388,852 仟元，預計本年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為 11.86%，

惟依所得稅法規定分配之股東可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵帳戶之餘額為計算基礎。民國 89 年度分配之盈餘其稅額扣抵比率為 11.13%

(十三)所得稅

	90 年 1月1日 至 6 月 30 日	89 年 1月1日 至 6 月 30 日
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 73,942)	\$ 353,792
永久性差異之所得稅影響數	(91,456)	(84,591)
投資抵減所得稅影響數	(500,957)	(110,345)
以前年度所得稅低(高)估數	(18,906)	2,252
遞延所得稅資產備抵評價影響數	208,116	(285,110)
當期所得稅利益	(477,145)	(124,002)
未分配盈餘加徵百分之十之所得稅影響數	12,234	54,471
所得稅利益	(464,911)	(69,531)
調整：遞延所得稅資產淨變動數	446,005	230,903
以前年度所得稅高(低)估數	18,906	(2,252)
扣繳稅額	(19,077)	(2,569)
應(退)付所得稅	(\$ 19,077)	\$ 156,551

1.民國 90 年及 89 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之永久性差異主要係因五年

免稅所得及證券交易所免稅所產生之所得稅影響數。

2. 90年及89年6月30日之遞延所得稅資產：

	90年6月30日	89年6月30日
遞延所得稅資產總額 - 流動	\$ 126,856	\$ 101,736
遞延所得稅負債總額 - 流動	(37,390)	-
	<u>\$ 89,466</u>	<u>\$ 101,736</u>
遞延所得稅資產總額 - 非流動	\$ 2,020,136	\$ 470,890
遞延所得稅負債總額-非流動	(182,456)	-
	1,837,680	470,890
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(734,765)	(50,524)
	<u>\$ 1,102,915</u>	<u>\$ 420,366</u>

3. 民國90年及89年6月30日因暫時性差異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：

	<u>90 年 6 月 30 日</u>		<u>89 年 6 月 30 日</u>	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 32,281	\$ 6,856	\$ 659	\$ 133
未實現兌換(利益)損失	(176,036)	(37,390)	838	169
投資抵減		<u>120,000</u>		<u>101,434</u>
		<u>\$ 89,466</u>		<u>\$ 101,736</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
長期股權投資損失	\$ 490,368	\$ 104,154	\$428,949	\$ 86,648
固定資產折舊費用	(912,282)	(182,456)	-	-
應付公司債所產生之未實現兌換損失	1,193,269	253,450	500,239	101,048
其他	11,522	2,447	15,810	3,194
投資抵減		<u>1,660,085</u>		<u>280,000</u>
		1,837,680		470,890
遞延所得稅資產備抵評價		<u>(734,765)</u>		<u>(50,524)</u>
		<u>\$1,102,915</u>		<u>\$ 420,366</u>

遞延所得稅資產備抵評價主要係因應付公司債所產生之未實現兌換損失及投資抵減備抵評價所致。

4. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 87 年度。

5. 截至民國 90 年 6 月 30 日止，本公司因購置機器設備、研究發展支出及重要科技事業股權投資適用投資抵減尚未使用部份計約 1,780,085 仟元，可供抵減之有效期間至民國 94 年。

6. 本公司增資擴展投資生產積體電路封裝及測試，業已符合「促進產業

升級條例」或「科學工業園區設置管理條例」之規定，部分產品得連續五年或四年享受免徵營利事業所得稅之優惠規定。前述五年及四年免稅優惠分別於民國 91 年 12 月及民國 95 年 12 月屆滿。

(十四) 普通股每股盈餘

	90 年 上半年度	89 年 上半年度
稅後純益(A)	\$ 169,181	\$ 1,484,738
加權平均流通在外股數(B)	1,623,595千股	1,146,873千股
追溯調整加權平均流通在外股數(C)	1,885,174千股	1,580,021千股
加權平均後每股盈餘(A/B)(元)	\$ 0.10	\$ 1.29
追溯調整加權平均後每股盈餘(A/C)	\$ 0.09	\$ 0.94

民國 90 年及 89 年上半年度之追溯調整加權平均流通在外股數，業已依民國 90 年度未分配盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整。

五、 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
南茂科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
矽豐股份有限公司(註一)	採權益法評價之被投資公司
矽格股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
鑫成科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
達鋒實業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
全懋精密科技股份有限公司	該公司董事長與本公司同
Siliconware U.S.A. Inc.(註二)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司

註一：矽豐股份有限公司已於民國89年12月30日與本公司合併。

註二：本公司於民國90年4月透過子公司SPIL(B.V.I.)Holding Limited取得該公司20%股權。

(二)與關係人之重大交易事項

1.銷 貨

	90 年 上 半 年 度		89 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百 分 比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百 分 比
南茂科技股份有限公司	\$ 3,886	-	\$ 100,613	1
其 他	2,855	-	-	-
	<u>\$ 6,741</u>	<u>-</u>	<u>\$ 100,613</u>	<u>1</u>

本公司與關係人之銷貨係按一般價格及條件辦理，並於三個月內收款，

與一般客戶並無重大差異。

2.進 貨(包括商品及原料)

	90 年 上 半 年 度		89 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百 分 比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百 分 比
矽豐股份有限公司	\$ -	-	\$ 658,432	15
全懋精密科技股份有限公司	642,108	20	308,707	7
其 他	2,533	-	893	-
	<u>\$ 644,641</u>	<u>20</u>	<u>\$ 968,032</u>	<u>22</u>

本公司大部份之封裝測試服務均委託矽豐股份有限公司提供，其餘之進

貨係按一般價格及條件辦理，並於三個月內付款，與一般客戶並無重大差異。

3. 應收帳款

	90 年 6 月 30 日		89 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百 分 比	金 額	佔本公司 應收帳款 百 分 比
南茂科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 42,962	1
其 他	6,162	-	13	-
	<u>\$ 6,162</u>	<u>-</u>	<u>\$ 42,975</u>	<u>1</u>

4. 應付帳款

	90 年 6 月 30 日		89 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應付帳款 百 分 比	金 額	佔本公司 應付帳款 百 分 比
矽豐股份有限公司	\$ -	-	\$ 102,749	9
全懋精密科技股份有限公司	63,533	15	57,449	5
其 他	-	-	45	-
	<u>\$ 63,533</u>	<u>15</u>	<u>\$ 160,243</u>	<u>14</u>

5. 應付票據

	90 年 6 月 30 日		89 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應付票據 百 分 比	金 額	佔本公司 應付票據 百 分 比
全懋精密科技股份有限公司	\$ 72,188	12	\$ 102,040	26

6. 財產交易

民國 90 年上半年度本公司向鑫成科技股份有限公司購入機器設備，金額為 70,500 仟元(未稅)。

民國 89 年上半年度：無此情形。

7. 佣金支出

	<u>90 年 上半年度</u>	<u>89 年 上半年度</u>
Siliconware U.S.A. Inc.	<u>\$ 112,783</u>	<u>\$ 96,665</u>

本公司委由 Siliconware U.S.A. Inc.代理美、加地區之銷售及推廣，原依該地區銷售金額之一定比例給付佣金，惟自民國 90 年 5 月份起改按每月定額方式給付。

8. 背書保證

截至民國 90 年及 89 年 6 月 30 日止，本公司為關係企業向銀行融資開

立本票提供保證明細如下：

	<u>90 年 6 月 30 日</u>		<u>89 年 6 月 30 日</u>	
被 保 證 人	<u>已使用之額度</u>	<u>保證額度</u>	<u>已使用之額度</u>	<u>保證額度</u>
矽格股份有限公司	<u>\$ 135,126</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 202,708</u>	<u>\$ 300,000</u>

六、 質押之資產

截至民國90年及89年6月30日止，本公司提供資產擔保之明細如下：

資 產 項 目	<u>90 年 6 月 30 日</u>	<u>89 年 6 月 30 日</u>	擔 保 用 途
房 屋 及 建 築	\$ 631,716	\$ -	長 期 借 款
機器及其他固定資產	6,309,594	-	長 期 借 款
預 付 設 備 款	-	-	長 期 借 款
定 期 存 款	<u>15,722</u>	<u>87,000</u>	進口關稅及外勞保證金
	<u>\$ 6,957,032</u>	<u>\$ 87,000</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所述背書保證外，尚有下列重大承諾事項：

- 1.截至民國 90 年 6 月 30 日止，本公司為進口設備已開立未使用信用狀約為新台幣 374,490 仟元。
- 2.截至民國 90 年 6 月 30 日止，本公司為因應未來營運擴充需要，已簽訂之重大工程合約總價款約計 777,189 仟元，尚未付款部分計 198,630 仟元。
- 3.本公司與五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，本契約有效期限分別至民國 91 年 12 月、民國 92 年 6 月、民國 98 年 11 月、民國 100 年 1 月及相關專利有效期間終止日止。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司為激勵員工士氣，留任優秀人才，於民國 90 年 7 月 4 日經董事會決議，擬實施庫藏股政策，預計買回上限為 40,000 仟股，截至民國 90 年 8 月 6 日，本公司已買回股數為 10,014 仟股，買回總成本為 165,937 仟元。

十、其他

金融商品之公平價值：

	90 年 6 月 30 日		89 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：				
金融資產				
公平價值與帳面價				
值相等之金融資產	\$10,002,976	\$10,002,976	\$11,541,450	\$11,541,450
長期股權投資	<u>7,116,627</u>	<u>6,713,200</u>	<u>6,415,388</u>	<u>10,799,959</u>
	<u>\$17,119,603</u>	<u>\$16,716,176</u>	<u>\$17,956,838</u>	<u>\$22,341,409</u>
金融負債				
公平價值與帳面價				
值相等之金融負債	\$ 3,064,199	\$ 3,064,199	\$ 3,791,753	\$ 3,791,753
應付公司債	6,238,654	5,692,035	5,024,845	5,069,397
長期借款	4,186,395	4,186,395	-	-
應計退休金負債	<u>219</u>	<u>139,994</u>	<u>(32,203)</u>	<u>46,646</u>
	<u>\$13,489,467</u>	<u>\$13,082,623</u>	<u>\$ 8,784,395</u>	<u>\$ 8,907,796</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、其他流動資產、短期借款、

應付短期票券、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及其他流動負債。

(2)短期及長期股權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)應計退休金負債及預付退休金係以民國 89 年及 88 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。

(以下空白)

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：
民國90年1月1日至6月30日：

編 號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	關 係	對單一企業 背書保證限額	本 期 最 高 背書保證餘額	期末背書保證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背 書 保 證 最 高 限 額
0	矽品精密工業股份有限公司	矽格股份有限公司	採權益法評價之 被投資公司	\$ 14,428,032	\$ 168,917	\$ 135,126	\$ -	0.5%	\$ 28,856,064 (註)

註：本公司背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證之報表所載淨值為原則。

3.期末持有有價證券情形：

民國90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 股 數	帳面金額(註三)	持股比率	未 市 價 (元)	備 註
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	150,000千股	\$ 1,508,528	99.99%	7.99	(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	30,594千股	452,556	33.58%	14.88	(註一)
矽品精密工業股份有限公司	達鋒實業股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	8,450千股	146,360	24.14%	15.27	(註二)
矽品精密工業股份有限公司	鑫成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	86,630千股	601,437	34.65%	2.64	(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	-	長期股權投資	51,329千股	942,217	14.67%	18.00	
矽品精密工業股份有限公司	泰林科技股份有限公司股票	-	長期股權投資	9,125千股	216,420	9.61%	19.30	
矽品精密工業股份有限公司	其他	-	長期股權投資	257,149千股	3,565,214	-	-	(註四)

註一：無公開市價，故以民國90年6月30日之各該公司自行結算之每股淨值列示。

註二：無公開市價且延後一年認列投資損益，故以民國89年12月31日之每股淨值列示。

註三：係未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註四：係南茂科技股份有限公司及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90年1月1日至6月30日：

買、賣之公司	有價證券	帳列科目	交 易 對 象	關 係	期		初		買		入		賣		出		期		未		
	種類及名稱				股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	售	價	帳面成本	處分(損)益	股	數	金
矽品精密工業股份有限公司	全懋精密科技股份有限公司	長期投資	註	-	22,147	千股	\$	336,993	44,929	千股	\$894,811	15,747	千股	\$	313,995	\$289,587	\$	24,408	51,329	千股	\$942,217

註：買入股數及金額包括參與該公司現金增資買入43,563仟股，成本為871,255仟元及自公開市場買入1,366仟股，成本為23,556仟元。

賣出股數係因該公司申請上市而提撥對外公開承銷。

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90年1月1日至6月30日：

取得之公司	財 產 名 稱	交 易 日 或 事實發生日	交易金額	價款支付情形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料 所有人 與發行人之關係 移轉日期 金額				價 格 決 定 之參考依據	取 得 目 的 及 使 用 情 形	其 他 約 定 事 項
矽品精密工業股份有限公司	未完工程-空調工程	民國90年3月	\$153,600	已支付 \$122,880	聖暉營造股份 有限公司	-	-	-	-	-	合約價格	供營業使用	-

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90年1月1日至6月30日：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨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90年度：

			交 易 情 形				應 收 (付) 票 據 及 帳 款				
					佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率	授 信 期 間	交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因		佔總應收(付) 票據及帳款之		
進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	進(銷)貨	金 額			單 價	授信期間	餘 額	比 率	備 註
矽品精密工業股份有限公司	全懋精密科技股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長同	進 貨	\$ 642,108	20%	三個月內付款	-	-	應付票據	12%	-
									\$ 72,188		
									應付帳款	15%	
									\$ 63,533		

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90年1月1日至6月30日：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：

民國90年1月1日至6月30日：無此情形。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司之相關資訊：
民國90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 股 數(千股)	比 率	期 末 持 有 帳 面 金 額	被投資公司 本期認列之投資		
				本 期 期 末	上 期 期 末(註六)				本期(損)益	(損)益(註五)	備 註
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	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	150,000	99.99%	\$ 1,508,528	\$ 5,672	\$ 5,672	(註二)
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	320,519	320,519	30,594	33.58%	452,556	(14,150)	(4,839)	(註一)
矽品精密工業股份有限公司	達鋒實業股份有限公司	桃園縣平鎮市	SMT、DIP機板加工	169,000	169,000	8,450	24.14%	146,360	(40,049)	(9,668)	(註一、三)
矽品精密工業股份有限公司	鑫成科技股份有限公司	新竹縣竹東鎮	積體電路測試、封裝	866,296	866,296	86,630	34.65%	601,437	(271,946)	(94,229)	(註一)
矽品精密工業股份有限公司	其他	-	-	2,799,788	2,769,341	251,037	-	3,477,677	-	(183,598)	(註八、九)
矽品投資有限公司	Artest Corporation	Sunnyvale, CA USA	半導體產品測試研究開發	165,048	165,048	6,000	31.15%	206,610	-	-	(註四)
矽品投資有限公司	台灣高技股份有限公司	新竹科學工業園區	半導體導線架之精密電鍍加工	48,904	48,904	3,493	17.46%	45,958	-	-	(註三、四)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited.	Siliconware U.S.A. Inc.	San Jose, CA USA	產品銷售代理	13,208	-	250	20.00%	14,415	-	-	(註七)

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：係採延後一年認列投資損益。

註四：係本公司之子公司-矽品投資有限公司採權益法評價之被投資公司。

註五：係不含折溢價之攤銷。

註六：係截至民國89年12月31日止之投資金額。

註七：係本公司之子公司-SPIL(B.V.I.)Holding Limited 採權益法評價之被投資公司。

註八：係南茂科技股份有限公司及本公司帳面價值未逾100,000仟元之轉投資公司。

註九：部份係採延後一年認列投資損益。

2. 被投資公司期末持有有價證券情形：

民國90年6月30日：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發	有 行	價 人	證 關	券 係	帳 列 科 目	期 股 數	帳面金額(註二)	未 持 股 比 率	市價(元)	備 註
矽品投資有限公司	Artest Corporation股票	係子公司採權益法評價之被投資公司					長期股權投資	6,000千股	206,610	31.15%	34.48	(註一)
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	23,595千股	794,184	1.45%	19.50	
矽品投資有限公司	群策電子股份有限公司股票	-					長期股權投資	13,015千股	204,688	6.76%	-	
矽品投資有限公司	其他	-					長期股權投資	20,030千股	358,996	-	-	(註三)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware U.S.A. Inc.	係子公司採權益法評價之被投資公司					長期股權投資	250千股	14,415	20.00%	-	

註一：係每股贖回價格。

註二：係未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註三：單一有價證券帳面金額皆未逾100,000仟元。

(三)大陸投資資訊

民國90年1月1日至6月30日：無此情形。

矽品精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 90 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	728
銀行存款					
活期存款		含USD1,503仟元；匯率1:34.38			181,754
支票存款				(	66,536)
定期存款		含USD138,094仟元；匯率1:34.38			
		期間89.6.15 92.6.15			
		利率2.65% 5.15%			5,993,505
					6,108,723
				\$	<u>6,109,451</u>

(以下空白)

矽品精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 90 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
鑫成公司		\$ 5,706	
其 他		456	
		<u>6,162</u>	
非關係人：			
威盛公司		440,788	
NVIDIA		312,019	
聯發公司		251,700	
聯華公司		147,060	
其 他		<u>1,775,473</u>	每一零星客戶餘額均 未超過本科目金額5%
		<u>2,927,040</u>	
		2,933,202	
減：備抵呆帳	(	<u>25,837)</u>	
	\$	<u><u>2,907,365</u></u>	

矽品精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 90 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>		<u>市價決定方式</u>	<u>擔保情形</u>
	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>		
原 料	\$ 1,216,864	\$ 1,222,825	重置成本	無
物 料	49,202	49,443	重置成本	無
在 製 品	<u>111,160</u>	<u>111,160</u>	淨變現價值	無
	1,377,226	<u>\$ 1,383,428</u>		
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	(<u>32,281</u>)			
	<u>\$ 1,344,945</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 90 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元/千股

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單價(元) 總 價	評 價 方 法	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
矽品投資公司	150,000	\$ 1,494,199	-	\$ 14,329	-	-	150,000	99.99%	\$ 1,508,528	7.99 \$ 1,198,465	權 益 法	無
矽格公司	25,495	466,830	5,099	-	-	(14,274)	30,594	33.58%	452,556	14.88 455,332	權 益 法	無
達鋒實業公司	8,450	157,133	-	-	-	(10,773)	8,450	24.14%	146,360	15.27 128,995	權 益 法	無
鑫成科技公司	86,630	715,520	-	-	-	(114,083)	86,630	34.65%	601,437	2.64 228,348	權 益 法	無
全懋精密科技公司	22,147	336,993	44,929	894,811	15,747	(289,587)	51,329	14.67%	942,217	18.00 923,922	成 本 法	無
泰林科技公司	8,000	193,920	1,125	22,500	-	-	9,125	9.61%	216,420	19.30 176,113	成 本 法	無
其他	255,129	3,716,285	1,990	40,877	-	(191,948)	257,119	-	3,565,214	- -		
		7,080,880		972,517		(620,665)			7,432,732			
備抵長期投資跌價損失		(269,154)		-		(46,951)			(316,105)			
預付長期投資款：												
台灣高技公司		15,678		(15,678)		-			-			
		<u>\$ 6,827,404</u>		<u>\$ 956,839</u>		<u>(\$ 667,616)</u>			<u>\$ 7,116,627</u>			

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 90 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	本 期 移 轉 (註)	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
土 地	\$ 1,688,178	\$ 4,646	\$ -	\$ 15,802	\$ 1,708,626	無
房 屋 及 建 築	2,966,954	3,727	-	309,298	3,279,979	部份廠房計\$631,716 提供抵押
機 器 設 備	19,829,839	71,303	(1,448)	3,238,015	23,137,709	部份機器設備計 \$6,309,594提供抵押
水 電 設 備	271,764	2,761	-	77,928	352,453	無
辦 公 設 備	266,256	203	-	67,575	334,034	無
其 他 設 備	895,193	2,475	(6,777)	81,088	971,979	無
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	<u>3,778,033</u>	<u>2,424,641</u>	<u>-</u>	<u>(3,833,263)</u>	<u>2,369,411</u>	無
	<u>\$ 29,696,217</u>	<u>\$ 2,509,756</u>	<u>(\$ 8,225)</u>	<u>(\$ 43,557)</u>	<u>\$ 32,154,191</u>	

註：係與其他資產-其他間之移轉。

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 90 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	本 期 移 轉(註)	期 末 餘 額	備註
房屋 及 建築	\$ 521,950	\$ 83,734	\$ -	(\$ 2,447)	\$ 603,237	
機 器 設 備	7,250,955	1,757,880	(1,287)	(37,118)	8,970,430	
水 電 設 備	132,527	22,495	-	-	155,022	
辦 公 設 備	114,633	23,961	-	(146)	138,448	
其 他 設 備	<u>391,898</u>	<u>65,222</u>	<u>(4,801)</u>	<u>-</u>	<u>452,319</u>	
	<u>\$ 8,411,963</u>	<u>\$ 1,953,292</u>	<u>(\$ 6,088)</u>	<u>(\$ 39,711)</u>	<u>\$ 10,319,456</u>	

註：係移轉至其他資產-其他。

矽品精密工業股份有限公司

應付公司債明細表

民國 90 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

					金	額						
債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率	發 行 總 額(註一)	已 還 餘 額(註二)	期 末 餘 額(註三)	未攤銷溢(折)價	帳 面 價 值	償還辦法	擔保情形	備 註
海外無擔保 轉換公司債 (發行地盧 森堡)	ABN AMRO ROTHSCH- ILD	86.07.21	每年1月23日	0.5%	\$ 4,758,240	\$ 85,338	\$ 4,672,902	\$ -	\$ 4,672,902	請參詳附 註四(八)	無擔保	-

註一：原始發行總額美金138,000仟元，以期末匯率美金1：NTD34.48評價。

註二：截至民國90年6月30日共轉換美金2,475仟元，以期末匯率USD1：NTD34.48評價。

註三：期末餘額為美金135,525仟元，以期末匯率USD1：NTD34.48評價。

(以下空白)

矽品精密工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 90 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
交通銀行	機 器 貸 款	\$ 7,400	85.09.25 90.09.24	6.55%	機器設備	
交通銀行	機 器 貸 款	159,600	86.11.05 91.11.04	6.68%	機器設備	
交通銀行	機 器 貸 款	266,000	87.12.10 92.12.09	6.68%	機器設備	
交通銀行	機 器 貸 款	400,000	89.06.29 94.06.28	6.68%	機器設備	
中國國際商業銀行	機 器 貸 款	720,000	89.09.13 94.09.13	5.50%	機器設備	
台灣工業銀行	聯 合 貸 款	259,840	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
中國農民銀行	聯 合 貸 款	230,970	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
世華商業銀行	聯 合 貸 款	230,970	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
台北商業銀行	聯 合 貸 款	173,240	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
華南商業銀行	聯 合 貸 款	144,370	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
台灣中小企業銀行	聯 合 貸 款	144,370	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
台新銀行	聯 合 貸 款	144,370	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
大安商業銀行	聯 合 貸 款	144,370	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
台灣銀行	聯 合 貸 款	115,500	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
上海商業儲蓄銀行	聯 合 貸 款	115,500	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
彰化銀行	聯 合 貸 款	115,500	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
中國國際商業銀行	聯 合 貸 款	115,500	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
第一商業銀行	聯 合 貸 款	115,500	89.06.28 94.06.28	5.48%	機器設備、房屋及建築	
台灣中小企業銀行	聯 合 貸 款	262,500	89.10.25 94.10.25	6.02%~6.38%	房屋及建築	
中國信託商業銀行	聯 合 貸 款	682,500	89.10.25 94.10.25	6.02%~6.38%	房屋及建築	
第一商業銀行	聯 合 貸 款	210,000	89.10.25 94.10.25	6.02%~6.38%	房屋及建築	
中國農民銀行	聯 合 貸 款	140,000	89.10.25 94.10.25	6.02%~6.38%	房屋及建築	
台灣銀行	聯 合 貸 款	105,000	89.10.25 94.10.25	6.02%~6.38%	房屋及建築	
		5,003,000				
減：一年內到期長期借款		(814,857)				
應付長期票券折價		(1,748)				
		<u>\$ 4,186,395</u>				

矽品精密工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 90 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>
BGA		52,828	千個	\$	3,150,853		
QFP		146,561	千個		2,339,616		
SO		179,907	千個		1,418,700		
其他封裝及測試收入					<u>1,174,318</u>		
					8,083,487		
減：銷貨折讓				(	<u>45,706)</u>		
				\$	<u><u>8,037,781</u></u>		

(以下空白)

矽品精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 90 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
		小	計	合	計
原料					
期初存料		\$	1,497,884		
加：本期進料			2,911,260		
減：期末存料		(	1,216,864)		
原料出售		(	13,643)		
轉列用品盤存及費用		(	24,737)		
本期耗用原料				\$	3,153,900
物料					
期初存料			67,272		
加：本期進料			232,920		
減：期末存料		(	49,202)		
物料出售		(	1,200)		
轉列費用		(	7,167)		
本期耗用物料					242,623
直接人工					559,074
製造費用					<u>3,247,604</u>
製造成本					7,203,201
加：期初在製品					132,833
減：期末在製品				(	<u>111,160)</u>
製成品成本					7,224,874
原料銷售成本					13,643
物料銷售成本					1,200
加工成本					<u>2,354</u>
				\$	<u><u>7,242,071</u></u>

矽品精密工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 90 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			\$	1,876,883		
消耗、	部品、				388,889		
間	接				368,632		
權	利				112,681		
其	他				500,519		
				\$	<u>3,247,604</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 90 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 90 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 90 年 8 月 6 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 90 年 7 月 1 日

(二)盤點地點：矽品大豐廠、潭富廠及新竹分公司。

(三)參與盤點人員：

資誠監盤人員 - 吳郁宗等 10 人。

矽品公司存貨盤點負責人 - 鍾宜芳副理。

(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，事後並就當日盤點結果推算至民國 90 年 6 月 30 日之存貨數量並與帳載記錄相核對，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 90 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

(一)銀行存款(含質押定期存款)

	金	額	%
總 數	\$	6,124,445	100
發函數(佔總數)		6,124,445	100
回函數(佔發函數)		6,124,445	100
回函或調節相符(佔回函數)		6,124,445	100
結論:查核滿意。			

(二)應收票據及帳款(含關係人)

	金	額	%
總 數	\$	3,157,145	100
發函數(佔總數)		1,208,022	38
回函數(佔發函數)		762,287	63
回函或調節相符(佔回函數)		762,287	100

其他查核說明：未回函部份，經抽查相關憑證及期後收款情形，尚稱滿意。

結 論：查核滿意。

(三)應付票據及帳款

	金	額	%
總 數	\$	1,015,031	100
發函數(佔總數)		529,660	52
回函數(佔發函數)		369,657	70
回函或調節相符(佔回函數)		369,657	100

其他查核說明：未回函部份，經抽查相關憑證及期後付款情形，尚稱滿意。

結 論：查核滿意。

(四)長期借款(含一年內到期長期借款)

	金	額	%
總 數	\$	5,003,000	100
發函數(佔總數)		5,003,000	100
回函數(佔發函數)		5,003,000	100
回函相符(佔回函數)		5,003,000	100
結論:查核滿意。			

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 90 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：

	90年 上半年度	89年 上半年度	變 比 率%	說 明
1.銷貨毛利率(%)	10.00	19.00	(47)	詳說明
2.存貨週轉率(次)	4.71	5.18	(9)	無重大變動
3.應收票據及帳款週轉率(次)	2.28	2.37	(4)	無重大變動

(二)說明：

本期因受全球不景氣及半導體市場供過於求之影響，使得本期銷售量較上期減少，雖銷售價格無重大變動，惟因產能未能充分利用，以致單位製造成本上升，銷貨毛利較上期下降。

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	90 年 上 半 年 度	89 年 上 半 年 度	變 動 比 例%	情 形 金 額	說 明
1.其他資產					
遞延費用	\$ 415,008	\$ 237,584	75	\$ 177,424	詳說明1
遞延所得稅資產	1,102,915	420,366	162	682,549	詳說明2
2.營業外收支					
利息收入	193,537	48,940	295	144,597	詳說明3
投資(損失)利益(	304,235)	181,936 (	267)	(486,171)	詳說明4
利息費用	334,888	210,079	59	124,809	詳說明5
所得稅利益	464,911	69,531	569	395,380	詳說明6
3.淨現金流量	(449,293)	5,659,050 (	108)	(6,108,343)	詳說明7

(二)說明：

- 1.本期遞延費用較上期增加，主要係因 89 年底合併矽豐股份有限公司，
暨本期因營運所需新增電腦軟體及電源網路配置等工程，致遞延費用較
上期增加。
- 2.遞延所得稅資產較上期增加，主要係因購置自動化設備而適用之投資抵
減金額增加所致。
- 3.利息收入較上期增加，主要係因該公司於民國 89 年 6 月發行海外存託
憑證，致本期平均銀行存款餘額較上期增加所致。
- 4.本期投資損失較上期增加，主要係因轉投資公司之營業成果不理想所
致。

- 5.本期利息費用較上期增加，主要係因合併矽豐股份有限公司後借款增加及為配合廠房擴建計劃增加長期融資借款，致本期利息費用較上期增加。
- 6.本期所得稅利益較上期增加，主要係因購置自動化設備適用之投資抵減金額增加所致。
- 7.本期淨現金流入較上期減少 6,108,343 仟元，係因營業活動之淨現金流入增加 1,452,530 仟元，投資活動之淨現金流出減少 295,992 仟元，及融資活動之淨現金流入減少 7,856,865 仟元所致。在營業活動之現金流量方面，主要係因加強應收款項之收款，致營業活動淨現金流入增加。在投資活動之現金流量方面，主要係因本期質押定存減少致投資活動之淨現金流出減少所致。在融資活動之現金流量方面，主要係因上期發行海外存託憑證，而本期無此情形，致融資活動之淨現金流入減少。

七、證管會前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無。