

矽品精密工業股份有限公司

財務報告

民國九十一年及九十年上半年度

(股票代碼 2325)

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  
民國九十一年及九十年上半年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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 ~ 15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 25
	(五) 關係人交易	26 ~ 27
	(六) 質押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁 次
	(十) 其他	29
	(十一)附註揭露事項	30 ~ 35
	1.重大交易事項相關資訊	30 ~ 32
	2.轉投資事業相關資訊	33 ~ 34
	3.大陸投資資訊	35
	(十二)部門別財務資訊	不適用
九、	重要會計科目明細表	36 ~ 49
十、	重要查核說明	50 ~ 52

## 會計師查核報告

(91)財審報字第 2245 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九十一年六月三十日及民國九十年六月三十日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至六月三十日及民國九十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九十年度及民國八十九年度查核簽證之財務報表評價而得，民國九十一年六月三十日及民國九十年六月三十日其帳列長期股權投資餘額分別為 198,137 仟元及 221,296 仟元；民國九十一年上半年度及民國九十年上半年度認列之投資損失分別計 17,211 仟元及 3,796 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，貴公司民國九十一年上半年度及民國九十年上半年度採權益法評價所認列之長期股權投資利益及損失分別為 64,761 仟元及 282,866 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，民國九十一年六月三十日及民國九十年六月三十日之相關長期股權投資餘額分別為 2,582,418 仟元及 5,965,262 仟元。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國九十一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九十一年六月三十日及民國九十年六月三十日之財務狀況，暨民國九十一年一月一日至六月三十日及民國九十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，矽品精密工業股份有限公司自民國九十一年第一季起依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定將子公司持有母公司股票，於認列投資損益及編製財務報表時，視為庫藏股票處理。因此項會計原則變動使矽品精密工業股份有限公司民國九十一年六月三十日之總資產及股東權益分別減少 794,184 仟元，民國九十一年上半年度稅後每股盈餘增加新台幣 0.01 元。另如財務報表附註三所述，矽品精密工業股份有限公司對於採權益法評價之長期股權投資－南茂科技股份有限公司原係採當年度認列投資損益，惟因無法及時取得該被投資公司同期間之財務報表，爰自民國九十一年度起改採延後一年認列投資損益之會計處理。

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 一 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 91 年及 90 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 日			91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 7,213,049	16	\$ 6,109,451	15	2100 短期借款	\$ -	-	\$ 4,190	-
1120 應收票據淨額	104,306	-	223,943	1	2120 應付票據(附註五)	668,136	1	583,664	1
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	3,739,634	8	2,907,365	7	2140 應付帳款(附註五)	1,182,887	2	431,367	1
120X 存貨(附註四(三))	1,592,735	3	1,344,945	3	2170 應付費用	725,338	2	403,638	1
1280 其他流動資產(附註四(十四))	809,426	2	550,374	1	2210 其他應付款項	1,017,847	2	588,295	2
11XX 流動資產合計	13,459,150	29	11,136,078	27	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(八))	2,219,360	5	814,857	2
基金及長期投資(附註四(四))					2280 其他流動負債	72,676	-	55,731	-
1421 長期股權投資	7,361,631	16	7,432,732	18	21XX 流動負債合計	5,886,244	12	2,881,742	7
1422 長期債券投資	629,450	1	-	-	長期負債				
1429 備抵長期投資跌價損失	-	-	(316,105)	(1)	2410 應付公司債(附註四(七))	7,974,462	17	6,238,654	15
14XX 基金及長期投資合計	7,991,081	17	7,116,627	17	2420 長期借款(附註四(八))	6,347,920	14	4,186,395	10
固定資產(附註四(五)及五)					24XX 長期負債合計	14,322,382	31	10,425,049	25
成本					其他負債				
1501 土地	1,712,140	4	1,708,626	4	2880 其他負債-其他	29,906	-	15,742	-
1521 房屋及建築	4,154,077	9	3,279,979	8	2XXX 負債總計	20,238,532	43	13,322,533	32
1531 機器設備	27,579,790	59	23,137,709	55	股東權益				
1541 水電設備	478,287	1	352,453	1	股本(附註一及四(十))				
1561 辦公設備	381,601	1	334,034	1	3110 普通股股本	18,851,737	41	16,235,946	39
1681 其他設備	1,106,377	2	971,979	2	3150 待分配股票股利	-	-	2,615,791	6
15XY 成本及重估增值	35,412,272	76	29,784,780	71	資本公積(附註四(十一))				
15X9 減：累計折舊	(14,622,930)	(31)	(10,319,456)	(25)	3210 發行溢價	6,126,478	13	6,126,478	15
1670 未完工程及預付設備款	2,569,616	5	2,369,411	6	3270 合併溢額	1,951,563	4	1,951,563	5
15XX 固定資產淨額	23,358,958	50	21,834,735	52	3280 其 他	9,864	-	34,736	-
其他資產					保留盈餘(附註四(十二))				
1830 遞延費用	571,111	1	415,008	1	3310 法定盈餘公積	424,495	1	1,321,835	3
1860 遞延所得稅資產(附註四(十四))	954,825	2	1,102,915	3	3320 特別盈餘公積	-	-	269,154	1
1880 其他資產-其他(附註四(六))	231,225	1	184,024	-	3350 未分配盈餘	340,639	1	185,898	-
18XX 其他資產合計	1,757,161	4	1,701,947	4	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	(13,823)	-	41,558	-
					3510 庫藏股票(附註四(十三))	(1,363,135)	(3)	-	-
					3XXX 股東權益總計	26,327,818	57	28,466,854	68
					重大承諾及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 46,566,350	100	\$ 41,789,387	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 46,566,350	100	\$ 41,789,387	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所薛明玲、王偉臣會計師民國九十一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91年及90年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	91年上半年度		90年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 10,719,171	101	\$ 8,083,487	101
4190 銷貨折讓	( 69,584)	( 1)	( 45,706)	( 1)
4000 營業收入合計	<u>10,649,587</u>	<u>100</u>	<u>8,037,781</u>	<u>100</u>
營業成本				
5110 銷貨成本(附註五)	( 9,551,599)	( 90)	( 7,242,071)	( 90)
5910 營業毛利	<u>1,097,988</u>	<u>10</u>	<u>795,710</u>	<u>10</u>
營業費用				
6100 推銷費用	( 195,310)	( 2)	( 194,244)	( 3)
6200 管理及總務費用	( 286,690)	( 3)	( 266,969)	( 3)
6300 研究發展費用	( 242,702)	( 2)	( 253,247)	( 3)
6000 營業費用合計	( 724,702)	( 7)	( 714,460)	( 9)
6900 營業淨利	<u>373,286</u>	<u>3</u>	<u>81,250</u>	<u>1</u>
營業外收入				
7110 利息收入	128,136	1	193,537	2
7120 投資收益	44,735	1	-	-
7480 什項收入	212,274	2	120,163	2
7100 營業外收入合計	<u>385,145</u>	<u>4</u>	<u>313,700</u>	<u>4</u>
營業外支出				
7510 利息費用	( 310,476)	( 3)	( 334,888)	( 4)
7520 投資損失	-	-	( 304,235)	( 4)
7880 什項支出	( 156,570)	( 1)	( 51,557)	( 1)
7500 營業外支出合計	( 467,046)	( 4)	( 690,680)	( 9)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	291,385	3	( 295,730)	( 4)
8110 所得稅利益(附註四(十四))	49,254	-	464,911	6
9600 本期淨利	<u>\$ 340,639</u>	<u>3</u>	<u>\$ 169,181</u>	<u>2</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
普通股每股盈餘(虧損)(附註四(十五))				
9750 本期淨利	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>(\$ 0.16)</u>	<u>\$ 0.09</u>
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	<u>\$ 291,385</u>	<u>\$ 340,639</u>
基本每股盈餘		
本期淨利	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.18</u>
稀釋每股盈餘		
本期淨利	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.10</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
薛明玲、王偉臣會計師民國九十一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91年及90年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本		保 留 盈 餘		未分配盈餘 (待彌補虧損)	未實現長期股權 投資 資 跌 價 損 失	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計	
	普通股股本	待分配股票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積						特 別 盈 餘 公 積
<b>90 上 半 年 度</b>										
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 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>\$ 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>\$ -</u>	<u>\$ 28,466,854</u>
<b>91 上 半 年 度</b>										
91年1月1日餘額	\$ 18,851,737	\$ -	\$ 8,087,905	\$ 1,321,835	\$ 269,154	(\$ 1,166,494)	\$ -	\$ 45,388	(\$ 568,951)	\$ 26,840,574
90年度虧損撥補：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	( 897,340)	-	897,340	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉未分配 盈餘	-	-	-	-	( 269,154)	269,154	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司 累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 59,211)	-	( 59,211)
91年上半年度淨利	-	-	-	-	-	340,639	-	-	-	340,639
子公司持有本公司股票轉列 庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	( 794,184)	( 794,184)
91年6月30日餘額	<u>\$ 18,851,737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,087,905</u>	<u>\$ 424,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 340,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,823)</u>	<u>(\$ 1,363,135)</u>	<u>\$ 26,327,818</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所薛明玲、王偉臣會計師民國九十一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 91 年及 90 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>91 年 上 半 年 度</u>	<u>90 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 340,639	\$ 169,181
調整項目		
折舊費用	2,244,229	1,953,292
各項攤提	167,336	129,229
壞帳費用	-	14,536
處分投資利益	( 3,427)	( 25,028)
短期投資市價回升利益	-	( 5,095)
存貨跌價及呆滯損失本期提列數(迴轉數)	19,891	( 40,992)
依權益法認列之投資(利益)損失	( 44,735)	309,330
處分固定資產損失(利益)	8	( 279)
閒置資產按淨變現價值轉列損失	3,161	3,933
長期應收票據折價攤銷	( 7,286)	( 5,968)
應付商業本票折價攤銷	812	450
應付長期票券折價攤銷	20,112	8,740
公司債利息補償金本期提列數	185,297	170,389
公司債未實現兌換(利益)損失	( 317,195)	288,550
應付公司債買回利益	( 18,530)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	83,741	85,892
應收帳款淨額	( 29,030)	644,290
存貨	( 208,904)	320,763
其他流動資產	( 240,108)	( 23,047)
遞延所得稅資產	( 49,254)	( 446,005)
應付票據	272,891	187,744
應付帳款	225,186	( 224,517)
應付所得稅	-	( 377,158)
應付費用	102,924	( 282,638)
其他應付款項	119,320	73
其他流動負債	( 1,608)	15,381
營業活動之淨現金流入	2,865,470	2,871,046

(續次頁)

矽品精密工業股份有限公司  
現金流量表  
民國 91 年及 90 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>91 年 上 半 年 度</u>	<u>90 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資增加數	(\$ 6,818,370)	\$ -
處分短期投資價款	6,821,740	53,536
質押定存增加	( 84,400)	-
質押定存減少	1,120	208,215
長期股權投資增加數	( 1,473,362)	( 935,969)
處分長期投資價款	16,957	313,995
長期應收票據減少	-	100,487
購置固定資產	( 3,220,959)	( 3,066,885)
處分固定資產價款	258	2,416
遞延費用增加	( 149,732)	( 137,379)
購置其他資產	( 36,779)	( 19,214)
存出保證金增加	( 108)	( 76)
存出保證金減少	604	375
遞延貸項增加	3,667	-
投資活動之淨現金流出	( 4,939,364)	( 3,480,499)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款本期舉借數	4,869,000	1,870,708
短期借款本期償還數	( 5,659,000)	( 2,837,700)
應付商業本票本期發行數	299,294	99,550
應付商業本票本期償還數	( 400,000)	( 100,000)
長期借款本期舉借數	1,313,062	1,339,512
長期借款本期償還數	( 711,480)	( 159,600)
發行應付公司債	7,608,260	-
買回應付公司債價款	( 4,122,030)	-
存入保證金增加	90	480
發放董監事酬勞	-	( 52,790)
融資活動之淨現金流入	3,197,196	160,160
本期現金及約當現金增加(減少)	1,123,302	( 449,293)
期初現金及約當現金餘額	6,089,747	6,558,744
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,213,049	\$ 6,109,451
<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)	\$ 129,493	\$ 131,998
本期支付所得稅	\$ -	\$ 358,252
本期購置固定資產現金支付數		
固定資產本期增加數	\$ 2,983,047	\$ 2,509,756
加：期初應付設備款	1,035,695	1,014,006
期初其他應付票據	22,762	51,561
減：期末應付設備款	( 820,545)	( 508,438)
固定資產現金支付數	\$ 3,220,959	\$ 3,066,885

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
薛明玲、王偉臣會計師民國九十一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 91 年及 90 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 91 年 6 月 30 日止，實收資本額為 18,851,737 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。

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)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。

(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)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。

## (七)長期股權投資

### 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。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。
- (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。

### 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。

## (八)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。處分固定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。

(九)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。

(十)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。

(十一)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。

## (十二) 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。

## (十三) 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。

## (十四) 研究發展費用

研究及發展支出於發生時認列為當期費用。

## (十五) 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。

## 三、會計變動之理由及其影響

- (一) 本公司自民國 91 年第一季起依財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理準則」之規定將子公司持有母公司股票，於認列投資損益及編製財務報表時，視為庫藏股票處理。因此項會計原則變動使本公司民國 91 年 6 月 30 日之總資產及股東權益分別減少 794,184 仟元，民國 91 年上半年度稅後每股盈餘增加新台幣 0.01 元。

(二)本公司對採權益法評價之長期股權投資－南茂科技股份有限公司原採當期認列投資損益，惟因無法及時取得該被投資公司同期間之財務報表，爰自民國91年度起改採延後一年認列投資損益之會計處理。因此會計處理變動係投資損益認列時點之延後，並未影響累積盈餘，故未產生會計原則變動累積影響數。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
現 金：		
庫存現金及零用金	\$ 791	\$ 728
活期存款	110,965	181,754
支票存款	150,877	( 66,536)
定期存款	<u>6,021,855</u>	<u>5,993,505</u>
	6,284,488	6,109,451
約當現金：		
商業本票	<u>928,561</u>	-
	<u>\$ 7,213,049</u>	<u>\$ 6,109,451</u>

截至民國91年6月30日及民國90年6月30日止，上述定期存款之利率區間分別為1.6%~5%及2.65%~5.15%。

##### (二)應收帳款淨額

	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
應收帳款	\$ 3,747,896	\$ 2,933,202
減：備抵呆帳	( 8,262)	( 25,837)
	<u>\$ 3,739,634</u>	<u>\$ 2,907,365</u>

##### (三)存貨

	<u>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>
原 物 料	\$ 1,490,532	\$ 1,266,066
在 製 品	145,725	111,160
製 成 品	<u>154,786</u>	-
	1,791,043	1,377,226
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 198,308)	( 32,281)
	<u>\$ 1,592,735</u>	<u>\$ 1,344,945</u>

#### (四)長期投資

##### 1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	91年6月30日		90年6月30日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
採權益法評價者：				
矽品投資有限公司	\$ 962,501	100.00%	\$ 1,508,528	100.00%
矽格股份有限公司	494,827	33.58%	452,556	33.58%
達鋒實業股份有限公司	123,506	24.14%	146,360	24.14%
鑫成科技股份有限公司	-	-	601,437	34.65%
南茂科技股份有限公司	3,116,299	28.73%	3,387,361	28.95%
台灣高技股份有限公司 SPIL(B. V. I.) Holding Limited	74,631	22.52%	74,936	22.75%
	<u>1,125,091</u>	100.00%	<u>15,380</u>	100.00%
	<u>5,896,855</u>		<u>6,186,558</u>	
採成本法評價者：				
全懋精密科技股份有限公司	1,087,794	17.48%	942,217	14.67%
泰林科技股份有限公司	216,420	9.32%	216,420	9.32%
其他	<u>160,562</u>	-	<u>87,537</u>	-
	<u>1,464,776</u>		<u>1,246,174</u>	
	7,361,631		7,432,732	
減：備抵長期投資跌價 損失	-		( 316,105)	
	<u>\$7,361,631</u>		<u>\$7,116,627</u>	

2. 本公司對採權益法評價之長期股權投資－南茂科技股份有限公司原採當年度認列投資損益，因無法及時取得該被投資公司同期間之財務報表，爰自民國91年度起改採延後一年認列投資損益之會計處理，故民國91年上半年度未認列該被投資公司之投資損益。
3. 民國91年及90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90年度及89年度經會計師查核簽證之財務報表分別於民國91年及90年上半年度認列投資損失17,211仟元及3,796仟元外，餘投資收益64,761仟元及投資損失282,866仟元，係依據各該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。

4. 本公司採權益法評價之鑫成科技股份有限公司於民國 90 年 12 月 25 日經股東會決議辦理解散，本公司預計無法收回其投資成本，因此於 90 年度將帳列餘額全數認列投資損失計 715,520 仟元，並自民國 91 年度始改採成本法評價。

5. 長期債券投資明細如下：

債 券 名 稱	91 年 6 月 30 日		90 年 6 月 30 日	
	帳 列 數	市 價	帳 列 數	市 價
泰林科技股份有限公司 轉換公司債	\$ 283,100	\$ 283,100	\$ -	\$ -
聯華電子股份有限公司 轉換公司債	346,350	317,256	-	-
	<u>\$ 629,450</u>	<u>\$ 600,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至民國 91 年 6 月 30 日止，本公司長期債券投資之未攤銷溢價為 \$0。

(五) 固定資產

資 產 名 稱	91 年 6 月 30 日		帳 面 價 值
	原 始 成 本	累 計 折 舊	
土 地	\$ 1,712,140	\$ -	\$ 1,712,140
房 屋 及 建 築	4,154,077	( 787,422)	3,366,655
機 器 設 備	27,579,790	( 12,955,550)	14,624,240
水 電 設 備	478,287	( 218,293)	259,994
辦 公 設 備	381,601	( 191,855)	189,746
其 他 設 備	1,106,377	( 469,810)	636,567
預 付 土 地 款	61,700	-	61,700
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	2,507,916	-	2,507,916
	<u>\$ 37,981,888</u>	<u>(\$ 14,622,930)</u>	<u>\$ 23,358,958</u>

  

資 產 名 稱	90 年 6 月 30 日		帳 面 價 值
	原 始 成 本	累 計 折 舊	
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>

民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日固定資產利息資本化金額為 47,552 仟元，利息資本化前之利息費用總額為 358,028 仟元，設算利息資本化之利率為 2.07%。

(六)其他資產－其他

	91 年 6 月 30 日	90 年 6 月 30 日
未過戶農地	\$ 108,087	\$ 108,087
其他	123,138	75,937
	<u>\$ 231,225</u>	<u>\$ 184,024</u>

截至民國 91 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

	91 年 6 月 30 日	90 年 6 月 30 日
應付海外無擔保轉換公司債	\$ 6,974,230	\$ 4,672,902
應付國內擔保公司債	800,000	-
加：應付利息補償金	200,232	1,565,752
	<u>\$ 7,974,462</u>	<u>\$ 6,238,654</u>

1. 本公司於民國 86 年 7 月 21 日於盧森堡證券交易所發行海外第一次無擔保轉換公司債，發行總額計美金 138,000 仟元，票面利率為稅後年息 0.5%，發行期限 7 年(民國 86 年 7 月 21 日至民國 93 年 7 月 21 日)。主要發行條款如下：

(1) 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。截至民國 91 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 127,835 仟元，民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之公司債買回利益為 18,530 仟元，表列其他收入科目項下。

(2) 債券持有人之賣回權：

債券持有人有權於民國 91 年 7 月 21 日以面額之 136.7% 要求本公司贖回。

(3)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 91 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 1,225 仟股。

(4)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 91 年 6 月 30 日止轉換價格為每股 48.47 元。

2.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。

(以下空白)

3.本公司於民國 91 年發行國內擔保公司債，發行總額計 800,000 仟元，票面利率為 2.7%，到期時以現金一次還本付息，發行期限 3 年，明細如下：

項 目	發 行 期 限	金 額	付 息 日
擔保公司債甲	91年1月16日至 94年1月16日	\$ 300,000	每年1月16日
擔保公司債乙	91年1月17日至 94年1月17日	300,000	每年1月17日
擔保公司債丙	91年1月18日至 94年1月18日	200,000	每年1月18日
		<u>\$ 800,000</u>	

(八)長期借款

貸 款 性 質	償 還 期 間	91年6月30日	90年6月30日
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	159,600	266,000
擔 保 借 款	自90年2月起按季分8期償還	53,200	159,600
擔 保 借 款	自90年12月起按季分15期償還	319,200	400,000
擔 保 借 款	自91年3月起按季分15期償還	1,733,160	720,000
擔 保 借 款	自91年4月起每半年為一期 分8期償還	875,000	1,000,000
擔 保 借 款	自91年6月起每半年為一期 分7期償還	2,759,960	2,050,000
擔 保 借 款	94年1月到期一次償還	300,000	-
商 業 本 票	94年1月到期一次償還	1,500,000	-
商 業 本 票	自91年10月起每半年為一期 分7期償還	875,000	400,000
		<u>8,575,120</u>	<u>5,003,000</u>
減：一年內到期部分		( 2,219,360)	( 814,857)
應付長期票券折價		( 7,840)	( 1,748)
		<u>\$ 6,347,920</u>	<u>\$ 4,186,395</u>
利率區間		<u>3.04%~4.90%</u>	<u>5.48%~6.68%</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，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 91 年及 90 年上半年度退休金費用提撥數分別為 48,009 仟元及 40,459 仟元。

#### (十) 股本

1. 截至民國 91 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 18,851,737 仟元，每股面額 10 元。
2. 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。
- 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 91 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 340,639 仟元。
- 5.截至民國 91 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 36,817 仟元，預計本年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為 10.81%，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。

## (十三) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	<u>32,412 千股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,412 千股</u>

- 1.證券交易法規定公司對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 91 年 6 月 30 日止，本公司買回之庫藏股票帳面金額為 568,951 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 27,016 千股，每股帳面價值 29.40 元，截至民國 91 年 6 月 30 日止均未出售，民國 91 年 6 月公開市場平均收盤價為 25.57 元。

(十四)所得稅

	91年1月1日 至6月30日	90年1月1日 至6月30日
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 72,836	(\$ 73,942)
永久性差異之所得稅影響數	( 151,949)	( 91,456)
投資抵減所得稅影響數	( 137,781)	( 500,957)
以前年度所得稅高低估數	-	( 18,906)
遞延所得稅資產備抵評價影響數	<u>167,640</u>	<u>208,116</u>
當期所得稅利益	( 49,254)	( 477,145)
未分配盈餘加徵百分之十之所得稅影響數	-	<u>12,234</u>
所得稅利益	( 49,254)	( 464,911)
調整：遞延所得稅資產淨變動數	49,254	446,005
以前年度所得稅高(低)估數	-	18,906
扣繳稅額	( 12,888)	( 19,077)
應退所得稅	<u>(\$ 12,888)</u>	<u>(\$ 19,077)</u>

1.民國91年及90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、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91年及90年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	91年6月30日	90年6月30日
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 207,321	\$ 126,856
遞延所得稅負債總額—流動	<u>-</u>	<u>( 37,390)</u>
	207,321	89,466
遞延所得稅資產備抵評價—流動	<u>( 95,559)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 111,762</u>	<u>\$ 89,466</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 2,541,085	\$ 2,020,136
遞延所得稅負債總額—非流動	<u>( 237,194)</u>	<u>( 182,456)</u>
	2,303,891	1,837,680
遞延所得稅資產備抵評價—非流動	<u>( 1,349,066)</u>	<u>( 734,765)</u>
	<u>\$ 954,825</u>	<u>\$ 1,102,915</u>

3. 民國91年及90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：

	91年6月30日		90年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 198,308	\$ 42,755	\$ 32,281	\$ 6,856
未實現兌換損失(利益)	260,934	56,257	( 176,036)	( 37,390)
投資抵減		108,309		120,000
		207,321		89,466
遞延所得稅資產備抵評價		( 95,559)		-
		<u>\$ 111,762</u>		<u>\$ 89,466</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
長期股權投資損失	\$1,266,311	\$ 273,017	\$ 490,368	\$ 104,154
固定資產折舊費用	( 966,231)	( 193,246)	( 912,282)	( 182,456)
應付公司債所產生之未實現兌換(利益)損失	( 203,841)	( 43,948)	1,193,269	253,450
其他	9,582	2,065	11,522	2,447
虧損扣抵	1,303,377	325,844	-	-
投資抵減		1,940,159		1,660,085
		2,303,891		1,837,680
遞延所得稅資產備抵評價		(1,349,066)		( 734,765)
		<u>\$ 954,825</u>		<u>\$1,102,915</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 88 年度，惟目前正提起行政救濟中，請詳附註七。

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	\$ 1,673,986	\$ 1,412,795	民國91年至95年
研究發展及人才培訓支出	186,067	186,067	民國91年至95年
重要科技事業	449,606	449,606	民國92年至94年
	<u>\$ 2,309,659</u>	<u>\$ 2,048,468</u>	



## 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(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
鑫成科技股份有限公司(鑫成公司)(註1)	採權益法評價之被投資公司
達鋒實業股份有限公司(達鋒公司)	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)	該公司董事長與本公司同
Siliconware USA, Inc. (註2)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司

註1：因該公司於民國90年12月25日決議解散，故改採成本法評價。

註2：本公司於民國90年4月及8月透過子公司SPIL(B. V. I.) Holding Limited取得該公司100%股權。

### (二)與關係人之重大交易事項

#### 1. 進 貨

	91 年 上 半 年 度		90 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
全懋公司	\$ 862,647	17	\$ 642,108	20
其 他	428	-	2,533	-
	<u>\$ 863,075</u>	<u>17</u>	<u>\$ 644,641</u>	<u>20</u>

本公司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。

#### 2. 應付帳款

	91 年 6 月 30 日		90 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
全懋公司	157,024	13	\$ 63,533	15
其 他	683	-	-	-
	<u>\$ 157,707</u>	<u>13</u>	<u>\$ 63,533</u>	<u>15</u>

### 3. 應付票據

	<u>91年6月30日</u>		<u>90年6月30日</u>	
	金 額	估本公司 應付票據 百分比	金 額	估本公司 應付票據 百分比
全懋公司	<u>\$ 103,055</u>	<u>15</u>	<u>\$ 72,188</u>	<u>12</u>

### 4. 財產交易

民國 91 年及 90 年上半年度本公司向鑫成公司購入機器設備，金額分別為 59,267 仟元及 70,500 仟元(未稅)。

### 5. 佣金支出/應付費用

	<u>91年1月1至6月30日</u>		<u>90年1月1至6月30日</u>	
	佣 金 支 出	應 付 佣 金	佣 金 支 出	應 付 佣 金
Siliconware USA, Inc.	<u>\$ 134,973</u>	<u>\$ 22,007</u>	<u>\$ 112,783</u>	<u>\$ 22,592</u>

本公司委由 Siliconware USA, Inc.代理美、加地區之銷售及推廣，並依合約約定給付佣金。

### 6. 背書保證

截至民國 91 年及 90 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>91年6月30日</u>		<u>90年6月30日</u>	
被 保 證 人	已使用之額度	保證額度	已使用之額度	保證額度
矽格公司	<u>\$ 67,544</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 135,126</u>	<u>\$ 300,000</u>

## 六、質押之資產

截至民國91年及90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>91年6月30日</u>	<u>90年6月30日</u>	擔 保 用 途
房 屋 及 建 築	\$ 1,435,796	\$ 631,716	長 期 借 款
機 器 及 其 他 固 定 資 產	8,561,047	6,309,594	長 期 借 款
預 付 設 備 款	93,933	-	長 期 借 款
定 期 存 款	93,000	15,722	進 口 關 稅 及 外 勞 保 證 金
	<u>\$ 10,183,776</u>	<u>\$ 6,957,032</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 91 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 476,423 仟元。
- 2.截至民國 91 年 6 月 30 日止，本公司為因應未來營運擴充需要，已簽訂之土地合約總價款約計 257,377 仟元，尚未付款部份計 205,877 仟元。
- 3.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，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、雙方協議終止日及相關專利有效期間終止日止。
- 4.本公司民國 88 年度營利事業所得稅，經國稅局核定應補繳稅額 90,778 仟元，核定調整內容係將屬海外可轉換公司債利息支出按從事國內長期投資比率予以遞延，暨以未能提供明確研究發展投資抵減文件而否准適用投資抵減，本公司認為其核定之理由不符規定，並已依法提起行政救濟，經專業判斷該案件有可能勝訴，故本公司未估列負債。即若行政救濟結果，本案件敗訴，經減除本公司可適用之投資抵減後，預計將分別增加本公司之所得稅費用及應付所得稅約 20,000 仟元。

#### 八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

無。

十、其他

金融商品之公平價值：

	91 年 6 月 30 日		90 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				
長期股權投資	11,298,622	\$11,298,622	\$10,002,976	\$10,002,976
長期債券投資	7,361,631	8,080,256	7,116,627	6,713,200
	629,450	600,356	-	-
	<u>\$19,289,703</u>	<u>\$19,979,234</u>	<u>\$17,119,603</u>	<u>\$16,716,176</u>
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債				
應付公司債	5,813,568	\$ 5,813,568	\$ 3,064,199	\$ 3,064,199
長期借款	7,974,462	7,901,465	6,238,654	5,692,035
應計退休金負債	6,347,920	6,347,920	4,186,395	4,186,395
	16,627	95,256	219	139,994
	<u>\$20,152,577</u>	<u>\$20,158,209</u>	<u>\$13,489,467</u>	<u>\$13,082,623</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、應付票據、應付帳款、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)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90年及89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。

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91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	\$ 13,100,951	\$ 84,440	\$ 67,544	\$ -	0.3%	\$ 26,201,902 (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91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	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	177,000千股	\$ 962,501	100.00%	9.88	(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	494,827	33.58%	16.37	(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	123,506	24.14%	15.27	(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	3,116,299	28.73%	12.41	(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	34,300千股	1,125,090	100.00%	33.09	(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	67,610千股	1,087,794	17.48%	18.21	
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	10,859千股	216,420	9.32%	10.01	
矽品精密工業股份有限公司	泰林科技股份有限公司公司債	-	長期債券投資	2,831張	283,100	-	100,000	(註三)
矽品精密工業股份有限公司	聯華電子股份有限公司公司債	-	長期債券投資	1,000張	346,350	-	317,256	(註三)
矽品精密工業股份有限公司	其他	-	長期股權投資	105,347千股	235,194	-	-	(註四)

註一：無公開市價，故以民國91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90年12月31日之每股淨值列示。

註三：無公開成交價格，故以每單位發行價格列示。

註四：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91年1月1日至6月30日：

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			
			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	SPII(B.V.I.) Holding Limited 股票	長期投資	註	-	2,050千股	\$ 58,314	32,250千股	\$1,127,012	-	\$ -	\$ -	\$ -	34,300千股	\$1,125,090
矽品精密工業股份有限公司	聯華電子(股) 公司轉換公司債	長期投資	聯華電 子(股) 公司	-	-	-	1,000張	346,350	-	-	-	-	1,000張	346,350
矽品精密工業股份有限公司	CITIMONEY USD FUND	短期投資	-	-	-	-	82千單位	6,818,370	82千單位	6,821,740	6,818,370	3,370	-	-

註：係現金增資美金32,250仟元。

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91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	預付土地款	民國91年6月	\$257,377	已支付\$51,500	多田股份有限公司、李義正及張銘仁等	-	-	-	-	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91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91年1月1日至6月30日：

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				應 收 ( 付 ) 票 據 及 帳 款		備 註		
			進(銷)貨	金 額	佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價 授 信 期 間	餘 額		佔 總 應 收 ( 付 ) 票 據 及 帳 款 之 比 率	
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	\$ 862,647	17%	三個月內付款	-	-	應付帳款及票據 \$ 260,079	14%	-

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91年6月30日：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：

民國91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91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 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註五)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末 (註六)	股 數 (千 股)	比 率				
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%	\$ 962,501	\$ 29,105	\$ 29,105	(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%	494,827	109,233	36,681	(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%	123,506	( 85,520)	( 20,645)	(註一、三)
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%	3,116,299	-	-	(註一、三)
矽品精密工業股份有限公司	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	186,728	186,728	5,005	22.52%	74,631	17,682	3,434	(註三)
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	1,197,109	70,097	34,300	100.00%	1,125,090	( 1,024)	( 1,024)	(註二)
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	31.09%	201,348	-	-	(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	46,392	47,584	3,632	16.34%	45,685	17,682	-	(註三、四)
SPIL(B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc.	San Jose, CA USA	產品銷售代理	68,464	68,464	1,250	100.00%	56,447	1,595	-	(註七)
SPIL(B.V.I.) Holding Limited	SPIL(Cayman) Holding Limited	Cayman Islands, British West India	各種投資業務	219,294	-	6,550	100.00%	217,820	( 1,526)	-	(註七)
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、電子零組件	217,620	-	6,500	100.00%	216,445	( 1,217)	-	(註八)

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

2. 被投資公司期末持有有價證券情形：

民國91年6月30日：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人關係	有價證券	帳列科目	期		末		備註
					股數	帳面金額(註二)	持股比率	市價(元)	
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	\$ 201,348	31.09%	\$ 34.03	(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	27,016千股	794,184	1.43%	25.57	
矽品投資有限公司	欣興電子股份有限公司股票	—		長期股權投資	12,553千股	192,424	1.92%	34.94	
矽品投資有限公司	其他	—		長期股權投資	22,113千股	371,788	—	—	(註二)
SPIL (B. V. I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc.	係子公司採權益法評價之被投資公司		長期股權投資	1,250千股	56,447	100.00%	32.49	(註三)
SPIL (B. V. I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	係子公司採權益法評價之被投資公司		長期股權投資	6,550千股	217,820	100.00%	33.26	(註三)
SPIL (B. V. I.) Holding Limited	京元電子股份有限公司轉換公司債	—		長期債券投資	2,570單位	860,436	—	—	
SPIL(Cayman) Holding Limited	矽品科技(蘇州)有限公司股票	係孫公司採權益法評價之被投資公司		長期股權投資	6,500千股	216,445	100.00%	33.30	(註三)

註一：係每股贖回價格。

註二：單一有價證券帳面金額皆未逾100,000仟元。

註三：無公開市價，故以民國91年6月30日之每股淨值列示。

3. 被投資公司累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國91年1月1日至6月30日：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買		入		賣		出		期		末	
					股數	金額	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	—	—	\$ —	6,550千股	\$ 219,294	—	\$ —	\$ —	\$ —	—	—	—	—	6,550千股	\$ 217,820		
SPIL(B. V. I.) Holding Limited	京元電子股份有限公司轉換公司債	長期投資	京元電子股份有限公司	—	—	—	2,570單位	860,436	—	—	—	—	—	—	—	—	2,570單位	860,436		
SPIL(Cayman) Holding Limited	矽品科技(蘇州)有限公司股票	長期投資	註	—	—	—	6,500千股	217,620	—	—	—	—	—	—	—	—	6,500千股	216,445		

註：係現金設立。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期	期初	本期	匯出或收回	本期	期末	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止已匯回
				自台灣	匯出	匯出	或收回	自台灣	匯出	或間接投資			
矽品科技(蘇州)有限公司	電晶體、電子零組件及相關產品之設計、製造、加工及銷售業務	\$ 217,620	(註一)	—	\$217,620	\$ -	\$ 217,620	100.00%	(\$ 1,217)	\$216,445	\$ -		

單位：新台幣仟元

本期	期末	累計	自台灣	匯	經濟部	投審會	依經濟部	投審會	規定
出	赴	自	台灣	匯	核准	投資	赴	投資	限額
\$	217,620	\$	669,600	\$	6,765,564				

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。

矽品精密工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 91 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				\$	791
銀行存款					
活期存款		含USD18仟元；匯率1:33.48			110,965
支票存款					150,877
定期存款		含USD163,269仟元；匯率1:33.48			
		期間89.12.21~93.6.28			
		利率1.60%~5.0%			6,021,855
					6,284,488
約當現金					928,561
				\$	7,213,049

矽品精密工業股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 91 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>
非關係人：			
聯發公司		424,090	
威盛公司		209,738	
旺宏公司		166,964	
聯測公司		132,773	
其 他		<u>2,814,331</u>	每一零星客戶餘額均 未超過本科目金額5%
		3,747,896	
減：備抵呆帳		( <u>8,262</u> )	
		<u>\$ 3,739,634</u>	

矽品精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		市價決定方式	擔保情形
	成 本	市 價		
原 物 料	\$ 1,490,532	\$ 1,435,830	重置成本	無
在 製 品	145,725	145,725	淨變現價值	無
製 成 品	<u>154,786</u>	<u>154,786</u>	淨變現價值	無
	1,791,043	<u>\$ 1,736,341</u>		
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	( <u>198,308</u> )			
	<u>\$ 1,592,735</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 91 年 1 月 1 日至 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元/千股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		評 價 方 法	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	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			
矽品投資公司	177,000	\$ 1,727,581	-	\$ 29,105	-	(\$ 794,185)	177,000	100.00%	\$ 962,501	9.88	\$ 1,748,148	權 益 法	無	
矽格公司	30,594	459,174	-	36,681	-	( 1,028)	30,594	33.58%	494,827	16.37	500,767	權 益 法	無	
達鋒實業公司	8,450	145,255	-	-	-	( 21,749)	8,450	24.14%	123,506	15.27	129,032	權 益 法	無	
南茂科技公司	254,863	3,116,299	-	-	-	-	254,863	28.73%	3,116,299	12.41	3,163,828	權 益 法	無	
台灣高技公司	5,005	73,067	-	3,433	-	( 1,869)	5,005	22.52%	74,631	15.60	78,078	權 益 法	無	
SPIL(B.V.I.) Holding Limited	2,050	58,314	32,250	1,127,012	-	( 60,235)	34,300	100.00%	1,125,090	33.09	1,125,090	權 益 法	無	
全懋精密科技公司	67,610	1,087,794	-	-	-	-	67,610	17.48%	1,087,794	15.60	1,054,716	成 本 法	無	
泰林科技公司	10,859	216,420	-	-	-	-	10,859	9.32%	216,420	8.25	89,587	成 本 法	無	
其他	100,342	160,563	-	-	-	-	100,342	-	160,563	-	-	成 本 法	無	
		<u>\$ 7,044,467</u>		<u>\$ 1,196,231</u>		<u>(\$ 879,066)</u>			<u>\$ 7,361,631</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  
 長期債券投資變動明細表  
 民國 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或質押情形
	張 數	帳 面 價 值	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳 面 價 值	
泰林可轉換公司債	3,000	\$ 300,000	-	\$ -	( 169)	(\$ 16,900)	3,169	\$ 283,100	無
聯電可轉換公司債	-	-	1,000	346,350	-	-	1,000	346,350	無
		<u>\$ 300,000</u>		<u>\$ 346,350</u>		<u>(\$ 16,900)</u>		<u>\$ 629,450</u>	

(以下空白)

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 91 年 1 月 1 日至 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 (註)	本 期 減 少 (註)	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
土 地	\$ 1,712,140	\$ -	\$ -	\$ 1,712,140	無
房 屋 及 建 築	4,087,387	66,690	-	4,154,077	部份廠房計\$1,435,796 提供抵押
機 器 設 備	24,525,012	3,054,791	( 13)	27,579,790	部份機器設備計 \$8,561,047提供抵押
水 電 設 備	420,814	57,473	-	478,287	無
辦 公 設 備	370,847	10,918	( 164)	381,601	無
其 他 設 備	1,060,258	46,962	( 843)	1,106,377	無
預 付 土 地 款	-	61,700	-	61,700	
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	2,886,230	-	( 378,314)	2,507,916	無
	<u>\$ 35,062,688</u>	<u>\$ 3,298,534</u>	<u>(\$ 379,334)</u>	<u>\$ 37,981,888</u>	

註：本期增加數包含自其他資產轉列計315,487仟元；本期減少數包含轉列其他資產計378,314仟元。

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 91 年 1 月 1 日至 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 (註)	本 期 減 少 (註)	期 末 餘 額	備註
房屋及建築	\$ 680,100	\$ 107,322	\$ -	\$ 787,422	
機器設備	10,953,050	2,018,299 (	15,799)	12,955,550	
水電設備	183,006	35,287	-	218,293	
辦公設備	164,635	28,398 (	1,178)	191,855	
其他設備	419,545	57,804 (	7,539)	469,810	
	<u>\$ 12,400,336</u>	<u>\$ 2,247,110</u>	<u>(\$ 24,516)</u>	<u>\$ 14,622,930</u>	

註：本期增加數包含自其他資產轉列計2,881仟元；本期減少數包含轉列其他資產計23,762仟元。

矽品精密工業股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金			額			償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還餘額	期末本金餘額(註三)	應付利息補償金	帳面價值				
海外無擔保 轉換公司債 (發行地盧 森堡)	Citibank N.A.	86.07.21	每年1月23日	0.5%	\$ 4,634,040 (註一)	\$ 4,375,810 (註二)	\$ 258,230 (註一)	\$ 117,693	\$ 375,923	請參詳附 註四(八)	無擔保	-	
海外無擔保 轉換公司債 (發行地盧 森堡)	Citibank N.A.	91.01.28	-	0%	6,716,000 (註一)	-	6,716,000 (註一)	82,539	6,798,539	請參詳附 註四(八)	無擔保	-	
國內擔保 公司債	-	91.01.16 ~91.01.18	每年1月16日 、17日及18日	2.7%	800,000	-	800,000 -	- -	800,000 -	請參詳附 註四(八)	以房屋及建 築提供擔保	-	
							<u>\$ 7,774,230</u>	<u>\$ 200,232</u>	<u>\$ 7,974,462</u>				

註一：原始發行總額美金138,000仟元，以期末匯率美金1：台幣33.58評價。

註二：截至民國91年6月30日共轉換美金2,475仟元及買回美金127,835仟元，以期末匯率美金1：台幣33.58評價。

註三：係指各應付公司債期末流通在外之面額，以期末匯率美金1：台幣33.58評價。

矽品精密工業股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 91 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
交通銀行	機 器 貸 款	53,200	86.11.04~91.11.04	4.82%	機 器 設 備	
交通銀行	機 器 貸 款	159,600	87.12.10~92.12.09	4.83%	機 器 設 備	
交通銀行	機 器 貸 款	319,200	89.06.29~94.06.28	4.83%	機 器 設 備	
中國國際商業銀行	機 器 貸 款	1,733,160	89.05.10~94.05.10	3.85%	機 器 設 備	
中國信託商業銀行	聯 合 貸 款	134,100	89.10.16~94.10.16	3.38%	房 屋 及 建 築	
其他銀行	聯 合 貸 款	140,900	89.10.16~94.10.16	3.38%	房 屋 及 建 築	
中國信託商業銀行	聯 合 貸 款	292,500	89.10.16~94.10.16	3.38%	機 器 設 備	
台灣中小企業銀行	聯 合 貸 款	112,500	89.10.16~94.10.16	3.38%	機 器 設 備	
其他銀行	聯 合 貸 款	195,000	89.10.16~94.10.16	3.38%	機 器 設 備	
中國信託商業銀行	商 業 本 票	163,400	89.10.16~94.10.16	3.30%	機 器 設 備	
其他銀行	商 業 本 票	171,600	89.10.16~94.10.16	3.30%	機 器 設 備	
中國信託商業銀行	商 業 本 票	263,200	89.10.16~94.10.16	3.23%	機 器 設 備	
台灣中小企業銀行	商 業 本 票	101,300	89.10.16~94.10.16	3.23%	機 器 設 備	
其他銀行	商 業 本 票	175,500	89.10.16~94.10.16	3.23%	機 器 設 備	
其他銀行	聯 合 貸 款	300,000	90.12.31~94.1.23	4.91%	房 屋 及 建 築	
匯通銀行	聯 合 貸 款	120,000	90.12.31~94.1.23	3.08%	房 屋 及 建 築	
台灣中小企業銀行	聯 合 貸 款	160,000	90.12.31~94.1.23	3.08%	房 屋 及 建 築	
大眾商業銀行	聯 合 貸 款	280,000	90.12.31~94.1.23	3.08%	房 屋 及 建 築	
日盛國際商業銀行	聯 合 貸 款	160,000	90.12.31~94.1.23	3.08%	房 屋 及 建 築	
台南中小企業銀行	聯 合 貸 款	104,000	90.12.31~94.1.23	3.08%	房 屋 及 建 築	
亞太商業銀行	聯 合 貸 款	120,000	90.12.31~94.1.23	3.08%	房 屋 及 建 築	
新竹商業銀行	聯 合 貸 款	120,000	90.12.31~94.1.23	3.08%	房 屋 及 建 築	
其他銀行	聯 合 貸 款	136,000	90.12.31~94.1.23	3.04%	房 屋 及 建 築	
其他銀行	聯 合 貸 款	300,000	90.12.31~94.1.23	3.07%	房 屋 及 建 築	
台灣工業銀行	聯 合 貸 款	349,840	89.06.28~94.06.28	3.49%	機 器、房 屋 及 建 築	
中國農民銀行	聯 合 貸 款	310,980	89.06.28~94.06.28	3.49%	機 器、房 屋 及 建 築	
世華商業銀行	聯 合 貸 款	310,980	89.06.28~94.06.28	3.49%	機 器、房 屋 及 建 築	
台北國際商業銀行	聯 合 貸 款	233,230	89.06.28~94.06.28	3.49%	機 器、房 屋 及 建 築	
華南銀行	聯 合 貸 款	194,370	89.06.28~94.06.28	3.49%	機 器、房 屋 及 建 築	

矽品精密工業股份有限公司  
長期借款明細表(續)  
民國 91 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
台灣中小企業銀行	聯合貸款	194,370	89.06.28-94.06.28	3.49%	機器、房屋及建築	
台新銀行	聯合貸款	388,740	89.06.28-94.06.28	3.49%	機器、房屋及建築	
台灣銀行	聯合貸款	155,490	89.06.28-94.06.28	3.49%	機器、房屋及建築	
上海國際商業銀行	聯合貸款	155,490	89.06.28-94.06.28	3.49%	機器、房屋及建築	
彰化銀行	聯合貸款	155,490	89.06.28-94.06.28	3.49%	機器、房屋及建築	
中國國際商業銀行	聯合貸款	155,490	89.06.28-94.06.28	3.49%	機器、房屋及建築	
第一商業銀行	聯合貸款	<u>155,490</u>	89.06.28-94.06.28	3.49%	機器、房屋及建築	
		8,575,120				
減：一年內到期長期借款		( 2,219,360)				
應付長期票券折價		( 7,840)				
		<u>\$ 6,347,920</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 91 年 1 月 1 日至 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
BGA	76,294千個	\$ 4,221,693	
QFP	266,701千個	3,755,311	
SO	208,641千個	1,216,371	
其他封裝及測試收入		1,525,796	
		10,719,171	
減：銷貨折讓		( 69,584)	
		\$ 10,649,587	

(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 91 年 1 月 1 日至 91 年 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	\$ 1,342,470	
加：本期進料	4,957,335	
減：期末存料	( 1,490,532)	
原料出售	( 38,028)	
轉列用品盤存及費用	( 246,776)	
本期耗用原料		\$ 4,524,469
直接人工		814,893
製造費用		4,235,051
製造成本		9,574,413
加：期初在製品		109,659
減：期末在製品		( 145,725)
製成品成本		9,538,347
加：期初製成品		130,010
減：期末製成品		( 154,786)
銷貨成本		9,513,571
原物料銷售成本		38,028
營業成本		<u>\$ 9,551,599</u>

矽品精密工業股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 91 年 1 月 1 日至 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折	舊			\$	2,183,176		
消耗品、部品、間材費用					621,900		
間	接	人	工		623,465		
權		利	金		240,837		
加	工	成	本		119,536		
其	他				446,137		
				\$	<u>4,235,051</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  
管理及總務費用明細表  
民國 91 年 1 月 1 日至 91 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>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 98,790	
各 項 攤 提		40,757	
折 舊		35,789	
其 他 費 用		<u>111,354</u>	每一零星科目餘額均 未超過本科目金額5%
合 計		<u>\$ 286,690</u>	

(以下空白)

矽品精密工業股份有限公司  
重要查核說明  
民國 91 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 91 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 91 年 7 月 19 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 91 年 6 月 29 日

(二)盤點地點：矽品大豐廠、潭富廠、中山廠及新竹分公司。

(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－張士文經理。

(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 91 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 91 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 (佔科目餘額)	回函相符或調 節相符比率 (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 款(含關係人)	39%	70%	未回函部份抽查核對有關記錄憑 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 款(含關係人)	64%	54%	未回函部份抽查核對有關記錄憑 證或期後付款情形	滿 意
長期借款(含 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 91 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：

	91年 上半年度	90年 上半年度	變 比 率%	說 明	動
1. 銷貨毛利率(%)	10	10	-	無重大變動	
2. 存貨週轉率(次)	5.66	4.71	20	詳說明1	
3. 應收票據及帳款週轉率(次)	2.73	2.28	20	詳說明2	

(二)說明：

1. 本期存貨週轉率較上期增加，係因本期銷售量較上期成長致使銷貨成本增加，另因 90 年度景氣低迷為減少存貨庫存致使本期期初存貨較去年同期減少所致。
2. 本期應收票據及帳款週轉率較上期增加，主要係因本期營業收入較上期成長，且本期外銷比例亦持續增加，以及加強帳款控管成效顯現所致。

(以下空白)

## 六、其他項目重大變動說明

### (一)重大變動項目：

	91 年	90 年	變 動	情 形	
	上 半 年 度	上 半 年 度	比 例%	金 額	說 明
1. 營業外收支					
投資收益(損失)	\$ 44,735	(\$ 304,235)	( 115)	\$ 348,970	詳說明1
什項收入	212,274	120,163	77	92,111	詳說明2
什項支出	156,570	51,557	204	105,013	詳說明3
所得稅利益	49,254	464,911	( 89)	( 415,657)	詳說明4
2. 淨現金流入(出)	1,123,302	( 449,293)	( 350)	1,572,595	詳說明5

### (二)說明：

1. 本期投資利益較上期增加，主要係因上期受全球經濟不景氣影響，轉投資公司營運不理想，而本期轉投資公司之營業成果較上期理想所致。
2. 什項收入較上期增加，主要係因本期之代收模具款收入較上期增加所致。
3. 什項支出較上期增加，主要係因本期台幣升值致外幣淨資產評價產生之兌換損失增加及因新增第二次之海外可轉換公司債發行成本之攤銷所致。
4. 所得稅利益較上期減少，係因上期購置自動化設備取得之投資抵減核准金額較本期增加所致。
5. 本期淨現金流入較上期增加 1,572,595 仟元，係因營業活動之淨現金流入減少 5,576 仟元，投資活動之淨現金流出增加 1,458,865 仟元，及融資活動淨現金流入增加 3,037,036 仟元所致。在投資活動方面，主要係因本期增加資本支出及長期股權投資，致投資活動之淨現金流出增加。在融資活動方面，主要係因本期發行海外可轉換公司債及國內公司債，致融資活動淨現金流入增加。

## 七、證期會前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無。