

世界先進積體電路股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告 民國九十四及九十三年上半年度

地址：新竹科學工業園區園區三路一二三號

電話：(三) 五七七 三五五

會計師查核報告

世界先進積體電路股份有限公司 公鑒：

世界先進積體電路股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及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。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達世界先進積體電路股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

世界先進積體電路股份有限公司業已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

會計師 黃 樹 傑

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 七 月 十 一 日

世界先進積體電路股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 11,628,109	44	\$ 5,529,690	22	2100	短期借款(附註九)	\$ -	-	\$ 1,641,977	6
1110	短期投資(附註二、四及六)	423,619	2	2,344,349	9	2150	應付關係人款項(附註十七)	76,374	-	70,181	-
1150	應收關係人款項(附註十七)	875,962	3	1,805,475	7	2140	應付票據及帳款	475,567	2	652,876	3
1143	應收票據及帳款	927,375	4	852,011	3	2224	應付工程及設備款	100,051	1	547,961	2
1149	備抵呆帳(附註二)	(19,215)	-	(50,006)	-	2288	應付租賃款-流動(附註二及七)	38,992	-	161,999	1
1148	備抵退貨及折讓(附註二)	(151,185)	-	(192,121)	(1)	2271	一年內到期之應付公司債(附註十及十八)	550,000	2	-	-
1210	存貨-淨額(附註二及五)	1,135,401	4	1,316,281	5	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十一及十八)	160,215	1	2,030,171	8
1298	預付費用及其他流動資產(附註二及二十一)	108,181	-	157,378	1	2216	應付現金紅利(附註十二)	2,627,031	10	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十五)	586,756	2	920,405	4	2170	應付費用及其他流動負債(附註二及二十一)	1,343,238	5	1,023,701	4
11XX	流動資產合計	15,515,003	59	12,683,462	50	21XX	流動負債合計	5,371,468	21	6,128,866	24
	長期股權投資(附註二及六)						長期附息負債				
142101	採權益法之長期股權投資	1,000,065	4	1,659,013	7	2410	應付公司債(附註十及十八)	550,000	2	1,100,000	4
142102	採成本法之長期股權投資	461,415	2	526,824	2	2421	長期銀行借款(附註十一及十八)	1,398,627	5	860,426	4
14XX	長期股權投資合計	1,461,480	6	2,185,837	9	2446	應付租賃款-非流動(附註二及七)	-	-	41,722	-
	固定資產(附註二、七、十七及十八)					24XX	長期附息負債合計	1,948,627	7	2,002,148	8
	成 本						其他負債				
1521	建築物	8,253,460	32	8,051,882	32	2810	應計退休金負債(附註二及十四)	457,291	2	404,108	2
1531	機器設備	35,409,875	135	32,736,480	129	2820	存入保證金	1,144	-	996	-
1561	其他設備	248,990	1	210,734	1	28XX	其他負債合計	458,435	2	405,104	2
1611	租賃資產	530,674	2	530,674	2	2XXX	負債合計	7,778,530	30	8,536,118	34
15X1	累積折舊	(44,442,999)	(170)	(41,529,770)	(164)		股東權益(附註二、六及十二)				
15X9	累積折舊	(36,934,089)	(141)	(34,204,035)	(135)		股本-每股面額10元,額定-3,300,000				
1670	預付款項及未完工程	54,891	-	1,061,170	4	3110	股本-發行-九十四年1,485,349仟股,九十二年2,821,609仟股	14,853,489	56	28,216,090	112
15XX	固定資產淨額	7,563,801	29	8,386,905	33	3150	預留增資盈餘	1,163,601	4	-	-
	其他資產						資本公積	-	-	-	-
1830	遞延借項-淨額(附註二、八及十七)	103,453	-	30,888	-	3282	員工認股權證	172,472	1	17,774	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十五)	1,555,099	6	1,981,750	8	3260	長期股權投資	16,868	-	-	-
1820	存出保證金	2,917	-	2,818	-	32XX	資本公積合計	189,340	1	17,774	-
18XX	其他資產合計	1,661,469	6	2,015,456	8		保留盈餘				
1XXX	資 產 總 計	\$ 26,201,753	100	\$ 25,271,660	100	3310	法定盈餘公積	475,494	2	849	-
						3320	特別盈餘公積	59,648	-	-	-
						3350	未分配盈餘(累積虧損)	1,755,149	7	(11,516,366)	(46)
						33XX	保留盈餘合計	2,290,291	9	(11,515,517)	(46)
							股東權益其他項目				
						3410	未實現長期股權投資跌價損失	-	-	(33)	-
						3420	累積換算調整數	(73,498)	-	17,228	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(73,498)	-	17,195	-
						3XXX	股東權益合計	18,423,223	70	16,735,542	66
							負債及股東權益總計	\$ 26,201,753	100	\$ 25,271,660	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

世界先進積體電路股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：為新台幣仟元，
惟每股盈餘為元

代碼	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額（附註二及七）	\$4,962,079		\$8,011,459	
4170 銷貨退回及折讓（附註二）	-		(118,436)	
4100 銷貨收入淨額	4,962,079	100	7,893,023	100
5110 銷貨成本（附註十六、十七及二十）	<u>3,426,297</u>	<u>69</u>	<u>5,763,182</u>	<u>73</u>
5910 銷貨毛利	<u>1,535,782</u>	<u>31</u>	<u>2,129,841</u>	<u>27</u>
營業費用（附註十六、十七及二十）				
6200 管理費用	448,118	9	255,419	3
6100 行銷費用	78,151	2	87,340	1
6300 研究發展費用	<u>295,451</u>	<u>6</u>	<u>162,233</u>	<u>2</u>
6000 合 計	<u>821,720</u>	<u>17</u>	<u>504,992</u>	<u>6</u>
6900 營業利益	<u>714,062</u>	<u>14</u>	<u>1,624,849</u>	<u>21</u>
營業外收入及利益				
7140 處分短期投資利益（附註二）	825,931	17	68,526	1
7110 利息收入	64,063	1	12,767	-
7160 兌換淨益（附註二及二十一）	11,461	-	14,587	-
7122 股利收入（附註二）	6,713	-	9,231	-
7130 處分固定資產利益（附註二）	103	-	249,912	3
7121 按權益法認列之投資收益（附註二及六）	-	-	387,680	5

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度		九十三年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7260	存貨跌價及呆滯回升利益(附註二)	\$	-	\$	274,018	4			
7480	其他收入(附註十七)		<u>17,504</u>		<u>20,932</u>	-			
7100	合計		<u>925,775</u>		<u>1,037,653</u>	<u>13</u>			
	營業外費用及損失								
7510	利息費用(附註二及七)		50,860		84,574	1			
7570	存貨呆滯損失(附註二)		16,301		-	-			
7521	按權益法認列之投資損失(附註二及六)		15,048		-	-			
7530	處分固定資產損失(附註二)		57		12,659	-			
7522	長期股權投資已實現跌價損失(附註二)		-		55,811	1			
7880	其他損失		<u>5,233</u>		<u>192</u>	-			
7500	合計		<u>87,499</u>		<u>153,236</u>	<u>2</u>			
7900	稅前利益		1,552,338		2,509,266	32			
8110	所得稅費用(附註二及十五)	(<u>184,159</u>)	(<u>488,961</u>)	(<u>6</u>)		
8900	純益		<u>\$1,368,179</u>		<u>\$2,020,305</u>	<u>26</u>			
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9950	每股盈餘(附註十三)								
	基本每股盈餘		<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 1.71</u>		<u>\$ 1.38</u>
	稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 1.69</u>		<u>\$ 1.36</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

世界先進積體電路股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	發行股數(仟股)	股本金額	預留盈餘	增資	預收股本	資本公積		保留盈餘(附註十二)		股東權益		其他項目	合計
						員工認股權證	長期股權投資	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(累積虧損)	長期股權投資跌價損失(附註二)		
九十四年初餘額	1,468,389	\$14,683,889	\$ -	-	\$ 2,330	\$ 16,705	\$ 16,865	\$ -	\$ -	\$ 4,754,942	\$ -	(\$ 59,648)	\$19,415,083
員工執行認股權發行新股	16,960	169,600	-	(2,330)	155,767	-	-	-	-	-	-	-	323,037
盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	475,494	-	(475,494)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	59,648	(59,648)	-	-	-
股東股票紅利 - 7%	-	-	1,028,567	-	-	-	-	-	-	(1,028,567)	-	-	-
股東現金紅利 - 16.5%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,424,481)	-	-	(2,424,481)
員工紅利 - 股票	-	-	135,034	-	-	-	-	-	-	(135,034)	-	-	-
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(202,550)	-	-	(202,550)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,198)	-	-	(42,198)
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,368,179	-	-	1,368,179
長期股權投資持股比例變動調整數	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	3
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,850)	(13,850)
九十四年六月底餘額	<u>1,485,349</u>	<u>\$14,853,489</u>	<u>\$1,163,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,472</u>	<u>\$ 16,868</u>	<u>\$ 16,868</u>	<u>\$ 475,494</u>	<u>\$ 59,648</u>	<u>\$ 1,755,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 73,498)</u>	<u>\$18,423,223</u>
九十三年初餘額	2,803,499	\$28,034,990	\$ -	-	\$ 1,000	\$ 1,629	\$ -	\$ 849	\$ -	(\$13,536,671)	(\$ 1,468)	\$ 21,957	\$14,522,286
員工執行認股權發行新股	18,110	181,100	-	(1,000)	16,145	-	-	-	-	-	-	-	196,245
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,020,305	-	-	2,020,305
迴轉未實現長期股權投資跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,435	-	1,435
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,729)	(4,729)
九十三年六月底餘額	<u>2,821,609</u>	<u>\$28,216,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$11,516,366)</u>	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ 17,228</u>	<u>\$16,735,542</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

世界先進積體電路股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 1,368,179	\$ 2,020,305
折舊及攤銷	1,905,991	1,533,538
按權益法認列之投資損失(收益)	15,048	(387,680)
長期股權投資已實現跌價損失	-	55,811
遞延所得稅資產	184,159	488,961
處分固定資產及其他資產淨益	(38)	(237,253)
提列退休金費用	29,542	28,845
提列(迴轉)備抵呆帳	1,837	(50,019)
(迴轉)提列備抵退貨及折讓	(20,041)	95,090
營業資產及負債科目之淨變動		
應收關係人款項	556,554	(786,458)
應收票據及帳款	(137,405)	174,202
存貨	(90,813)	544,386
預付費用及其他流動資產	73,271	34,158
應收遠匯款	2,892	3,064
應付關係人款項	24,878	(92,596)
應付票據及帳款	44,243	36,431
應付遠匯款	132	-
應付費用及其他流動負債	100,890	77,824
營業活動之淨現金流入	<u>4,059,319</u>	<u>3,538,609</u>
投資活動之現金流量		
短期投資減少	441,888	2,180,152
購置固定資產	(619,785)	(2,093,682)
處分固定資產價款	237	270,366
遞延借項增加	(46,097)	(14,438)
存出保證金(增加)減少	(105)	30
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(223,862)</u>	<u>342,428</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ -	\$ 1,435,638
長期銀行借款減少	(88,243)	(1,325,792)
存入保證金減少	(15,911)	(150,750)
員工執行認股權發行新股	<u>323,037</u>	<u>196,245</u>
融資活動之淨現金流入	<u>218,883</u>	<u>155,341</u>
現金及約當現金淨增加數	4,054,340	4,036,378
期初現金及約當現金餘額	<u>7,573,769</u>	<u>1,493,312</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$11,628,109</u>	<u>\$ 5,529,690</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息金額： 九十四及九十三年上半年度分別 為 5,182 千元及 82 千元)	<u>\$ 46,844</u>	<u>\$ 80,938</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期附息負債	<u>\$ 749,207</u>	<u>\$ 2,192,170</u>
長期股權投資轉列短期投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,852</u>
遞延借項轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 275</u>
支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 303,617	\$ 2,354,614
應付工程及設備款減少(增加)	237,897	(341,084)
應付租賃款減少	<u>78,271</u>	<u>80,152</u>
支付淨額	<u>\$ 619,785</u>	<u>\$ 2,093,682</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

世界先進積體電路股份有限公司
財務報表附註
民國九十四及九十三年上半年度
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司主要由經濟部暨台灣積體電路製造股份有限公司及台灣聚合化學品股份有限公司等十餘位法人股東共同投資設立，其中經濟部係以次微米實驗計畫之資產及技術作價投資。

本公司股票已於八十七年三月二十五日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃。

本公司主要業務為有關記憶體積體電路、大型、超大型積體電路及其零組件之研發、設計、製造、封裝、測試及銷售。

本公司於九十四年及九十三年六月底，員工人數分別為 1,925 人及 1,932 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一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵退貨及折讓、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊、遞延借項攤銷及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

係自投資日起三個月內到期或清償之附買回條件政府公債。

短期投資

主要係投資住宅抵押貸款證券化受益證券、國內上櫃公司股票及開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用加權平均法。市價之決定，上櫃股票係會計期間最末一個月之平均收盤價格，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值，住宅抵押貸款證券化受益證券係約定買回價格。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。

存 貨

存貨包括原料、物料及零件、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法，存貨平時按標準成本計價，結帳日時再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。市價之決定，原料、物料及零件為重置成本，在製品及製成品為淨變現價值。

長期股權投資

本公司對具有重大影響力之長期股權投資，採用權益法計價。採權益法計價之被投資公司增發新股時，若未按原持股比例認購，致使投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「長期股權投資」。前述調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

本公司不具有重大影響力之長期股權投資，係按成本法計價，取得被投資公司發放之股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面金額，亦不認列投資收益。而被投資公司發放現金股利時於股東會議日（或除息日）認列投資收益。投資於上市（櫃）公司之股票，當其投資帳面金額超出市價時，則改按市價計算，且提列備抵跌價損失，未實現跌價損失列為股東權益之減項，若嗣後市價回升，則應於已提

列金額內予以沖回。如投資興櫃公司及未上市（櫃）公司之股票，當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

上市（櫃）公司股票由長期股權投資轉為短期投資時，則比較當時之帳列成本與市價，若市價低於成本時，即承認跌價損失，並以市價作為新成本。

長期股權投資出售成本係按加權平均法計算。

固定資產

固定資產以成本減累積折舊計價。重大之增添、更新及改良列為資本支出，修理及維護支出，則列為當期費用。固定資產於購建期間支出款項所負擔之利息予以資本化列為固定資產之成本。符合資本租賃條件之租賃資產以最低租金給付額之現值總額及租賃資產在租賃開始日之公平市價孰低入帳，應付資本租賃款則按利息法在租賃期間分期攤銷。每期所支付租賃款中隱含利息列為當期之利息費用。

資產負債表日評估是否有跡象顯示固定資產可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損損失應先減少股東權益項下之未實現重估增值，如有不足，則認列為損失，迴轉時，應先就原認列為損失之範圍內，認列為利益，餘額再轉回未實現重估增值。

折舊係以平均法按下列耐用年數計提：建築物，五至二十年；機器及其他設備，二至五年；租賃資產，三年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上予以減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

遞延借項

遞延借項包含電腦軟體設計費、銀行聯貸費及公司債發行費用，採平均法分別按三至五年、五年及七年攤銷。

資產負債表日評估是否有跡象顯示遞延借項可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延借項之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟遞延借項於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定。本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

銷貨收入及備抵退貨及折讓

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（一般係於運出時移轉）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。備抵退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售年度列為銷貨之減項，其相關成本亦自銷貨成本中減除。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基數。退休金成本係依精算結果認列，未認列過渡性淨資產及未認列退休金收益分別按二十六年及二十五年採直線法平均攤提。

所得稅

所得稅作跨期間之所得稅分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異所產生之影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

衍生性金融商品交易

為規避外幣資產或負債匯率風險之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於遠期外匯合約期間攤銷，應收或應付遠期外匯期末餘額，再按期末之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表中互抵後，其差額列為資產或負債。遠期外匯買賣合約履約結清時所產生之兌換差額，列為結清當期之損益。

為支應不同幣別資金之需求而從事之外匯換匯合約，外幣資產及負債按訂約日之即期匯率入帳，即期與遠期匯率間之溢折價則於合約期間攤銷，列為利息收入或費用。外幣資產及負債期末餘額，再按期末之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。

以外幣為準之交易事項

非衍生性金融商品之外幣交易，係按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳。外幣現金實際兌換成新台幣或外幣應收應付款以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為兌換或結清當期之損益。外幣資產及負債之期末餘額按期末時之即期匯率予以換算，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資，按權益法計價者，該項差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下；其他外幣資產及負債，其差額則列為當期損益。

三、現金及約當現金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
銀行存款	\$ 9,952,207	\$ 3,137,631
附買回條件政府公債	1,675,902	2,392,059
	<u>\$ 11,628,109</u>	<u>\$ 5,529,690</u>

截至九十四年及九十三年六月底，銀行存款餘額中分別有美金 9 仟元及 132 仟元存放於美國舊金山。

四、短期投資

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
住宅抵押貸款證券化受益證券	\$ 265,719	\$ -
開放型基金	157,900	757,403
上市公司股票	-	1,586,946
合 計	<u>\$ 423,619</u>	<u>\$ 2,344,349</u>
市 價	<u>\$ 423,922</u>	<u>\$ 3,949,407</u>

五、存貨 - 淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$ 126,909	\$ 101,581
在 製 品	713,442	891,264
原 料	103,495	174,606
物料及零件	251,570	265,384
	1,195,416	1,432,835
備抵存貨損失	(60,015)	(116,554)
	<u>\$ 1,135,401</u>	<u>\$ 1,316,281</u>

六 長期股權投資

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳列金額	持股比例 %	帳列金額	持股比例 %
按權益法計價				
VIS Associates Inc.	\$ 948,902	100	\$ 1,633,068	100
按持股比例認列備抵跌價損失	-		(33)	
小計	948,902		1,633,035	
益芯科技公司	51,163	34	25,978	36
	<u>1,000,065</u>		<u>1,659,013</u>	
按成本法計價				
上市公司				
FormFactor Inc.	-	-	64,360	1
未上市(櫃)公司				
華東科技公司	302,559	8	302,559	8
米輯科技公司	120,140	8	121,189	8
聯亞科技公司	38,716	2	38,716	2
	<u>461,415</u>		<u>526,824</u>	
	<u>\$1,461,480</u>		<u>\$2,185,837</u>	

本公司持有之 VIS Associates Inc. 股票，因 VIS Associates Inc. 於九十三年十一月十九日辦理減資匯回股款 668,180 仟元，並同時認列已實現兌換利益 798 仟元及資本公積 15,741 仟元。VIS Associates Inc. 主要從事半導體相關事業投資。

本公司於九十二年第四季投資益芯科技公司並認購其現金增資股票，持股達百分之三十六。益芯科技公司於九十三年七月現金增資發行新股，本公司因非按原持股比例認購新股，致持股比例變動為百分之三十四，因而使股權淨值增加 1,124 仟元，故同時調整長期股權投資及資本公積。益芯科技公司主要從事積體電路設計等業務。

本公司持有之 FormFactor Inc. 特別股股票，因 FormFactor Inc. 於九十二年六月十二日於美國那斯達克 (NASDAQ) 證券交易所掛牌上市，已於該公司掛牌日按 1:1 比例轉換為普通股股票，並於九十三年第三季因無意圖長期持有其股份，是以此項投資轉列短期投資。

米輯科技公司股票及華東科技公司股票已於興櫃股票市場交易。

本公司於九十三年第一季因無意圖長期持有鈺創科技公司之股份，是以此項投資轉列短期投資。

本公司九十四及九十三年上半年度按權益法認列之投資（損失）收益，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算，明細如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
VIS Associates Inc.	<u>(\$ 7,651)</u>	<u>\$ 396,010</u>
益芯科技公司	<u>(7,397)</u>	<u>(8,330)</u>
	<u>(\$ 15,048)</u>	<u>\$ 387,680</u>

上市公司股票市價：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日
成本法計價者	<u>\$ 181,872</u>

所有子公司之帳目已併入編製九十四年上半年度合併財務報表。

七 固定資產

累積折舊如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
建築物	<u>\$ 6,126,697</u>	<u>\$ 5,339,811</u>
機器設備	<u>30,137,574</u>	<u>28,362,027</u>
其他設備	<u>183,367</u>	<u>192,637</u>
租賃資產	<u>486,451</u>	<u>309,560</u>
	<u>\$ 36,934,089</u>	<u>\$ 34,204,035</u>

九十四及九十三年上半年度利息資本化前之利息費用總額分別為 56,042 仟元及 84,656 仟元，利息資本化金額分別為 5,182 仟元及 82 仟元，資本化利率分別為 2.83%~3.59%及 1.25%~3.82%。

本公司以資本租賃方式承租若干機器設備，彙總如下：

租 約 內 容	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
租賃期間（租金按每季支付）	自九十一年十月至 九十四年九月	自九十一年十月至 九十四年九月
租賃資產總額	<u>\$ 530,674</u>	<u>\$ 530,674</u>
應付租賃款折現值	<u>\$ 38,992</u>	<u>\$ 203,721</u>
一年內到期部分	<u>(38,992)</u>	<u>(161,999)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,722</u>

八、遞延借項 - 淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
電腦軟體設計費	\$ 98,960	\$ 30,174
銀行聯貸費	4,350	-
公司債發行費用	<u>143</u>	<u>714</u>
	<u>\$ 103,453</u>	<u>\$ 30,888</u>

九、短期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日
購料借款 - 為美金 48,680 仟元，九十三年八月到期，年利率1.66%~1.98%	<u>\$ 1,641,977</u>

十、應付公司債

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應付公司債 - 由金融機構保證發行，於九十四年及九十五年十一月十五日分二期償還，年利率為 3.50%~3.60%	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000
一年內到期部分	(<u>550,000</u>)	-
	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>

十一、長期銀行借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
購置自動化機器借款 - 美金 35,000 仟元；自九十五年八月起，每半年為一期償還，至九十八年八月還清，年利率為 2.67%~3.89%	\$ 1,103,305	\$ -
購置自動化機器借款 - 自九十三年十月起，每半年為一期償還，至九十六年十月還清，年利率九十四年為 2.25%~2.37%；九十三年為 2.50%~3.53%	285,714	400,000

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
購置自動化機器借款 - 自九十二年一月起，每季為一期償還，至九十六年七月還清，年利率九十四年為 1.50%~1.66%；九十三年為 1.40%~3.29%	\$ 100,000	\$ 100,000
購置自動化機器借款 - 九十四年為美金 1,420 仟元，九十三年為美金 1,988 仟元，自九十二年十二月起，每半年為一期償還，至九十六年十二月還清，年利率九十四年為 3.22%~4.10%；九十三年為 1.71%~2.51%	44,762	67,055
購置自動化機器借款 - 九十四年為美金 795 仟元；九十三年為美金 1,113 仟元，自九十二年十月起，每半年為一期償還，至九十六年十二月還清，年利率九十四年為 3.22%~4.10%；九十三年為 1.71%~2.51%	25,061	37,542
應付商業本票 - 由金融機構保證發行，自九十一年五月六日起，於授信期間內償還本息，至九十四年五月六日到期（已於九十三年七月二十三日提前清償）年利率為 1.11%~1.25%	-	1,050,000
購置自動化機器借款 - 自八十九年十月起，每半年為一期償還，至九十四年十月到期（已於九十三年八月二十三日提前清償），年利率為 2.39%	-	1,120,000
購置自動化機器借款 - 自八十九年二月起，每半年為一期償還，至九十四年二月到期（已於九十三年七月二十三日提前清償），年利率為 2.50%~3.82%	-	76,000

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
購置自動化機器借款 - 自八十八年七月起，每半年為一期償還，至九十三年七月還清，年 利率為 2.50%~ 3.82%	\$ -	\$ 40,000
合計	1,558,842	2,890,597
一年內到期部分	(160,215)	(2,030,171)
	<u>\$ 1,398,627</u>	<u>\$ 860,426</u>

上述長期付息負債中之公司債及聯貸案，皆受有流動比率、負債比率及自有資本比率之限制。截至九十四年六月底止，本公司皆符合前述規定。

士 股東權益

依法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。但依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘先彌補虧損並依法繳納營利事業所得稅後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，餘額依下列順序分配：

- (一) 百分之一為董監事酬勞；
- (二) 不低於百分之一為員工紅利；
- (三) 視需要提撥特別盈餘公積；
- (四) 其餘依股東會決議分派之。

本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式單獨或共同為之。因本公司目前營運穩定成長，現金股利之分派比例以不低於股利總額之百分之十為原則。於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部分依法令或主管機關規定提出以撥充資本之方式分派。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度（及以前年度）股東權益減項金額（包括長期股權投資未實現跌價損失及累積換算調整數等），分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

上述盈餘分配案應於翌年召開股東常會時予以決議承認，並於該年度入帳。分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司以九十二年一月八日為增資基準日，現金增資發行新股 600,000 仟股，每股按 7 元折價發行。

本公司股東常會於九十三年六月十五日通過以資本公積 1,629 仟元及法定盈餘公積 849 仟元彌補虧損，並減資 13,534,193 仟元，銷除股份 1,353,419 仟股，減資比率約為 48.28%，以彌補虧損改善財務結構。減資基準日為九十三年八月十一日，因員工執行認股權證之影響，實際減資比例約為 47.96%。

本公司股東常會於九十四年五月二十日通過九十三年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 475,494	\$ -
特別盈餘公積	59,648	-
股東紅利 - 股票	1,028,567	0.70
股東紅利 - 現金	2,424,481	1.65
員工紅利 - 股票	135,034	-
員工紅利 - 現金	202,550	-
董監事酬勞	42,198	-
	<u>\$ 4,367,972</u>	

上述九十三年度盈餘分配之員工紅利及股東紅利合計 1,163,601 仟元盈餘轉增資發行新股，增資後實收股本為 16,017,090 仟元，嗣後因員工認股權行使，致影響流通在外股數，股東配股率因此發生變動時，

股東常會已授權董事會全權處理並調整之，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准。增資基準日為九十四年七月十六日。

本公司分別於九十年二月二十日、九十一年六月二十一日及九十二年九月十八日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 16,000 仟單位、70,000 仟單位及 70,000 仟單位，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權證，且此認股權證之存續期間為十年。

上述認股權計劃之資料彙總如下：

	92 年認股權計劃		91 年認股權計劃		90 年認股權計劃	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格(元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格(元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格(元)
九十四年 上半年度						
期初餘額	65,085	\$ 25.35	48,578	\$ 18.60	9,679	\$ 22.69
本期行使	-	-	(16,131)	18.60	(1,641)	19.77
本期註銷	(<u>1,410</u>)	23.95	(<u>425</u>)	18.60	(<u>84</u>)	24.19
期末餘額	<u>63,675</u>	25.38	<u>32,022</u>	18.60	<u>7,954</u>	23.28
九十三年 上半年度						
期初餘額	24,850	13.95	53,523	9.70	12,258	11.66
本期給與	42,290	12.95	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-	(1,801)	10.90
本期註銷	(<u>1,550</u>)	13.95	(<u>2,314</u>)	9.70	(<u>412</u>)	11.74
期末餘額	<u>65,590</u>	13.31	<u>51,209</u>	9.70	<u>10,045</u>	11.80

上述認股權計劃之認股股數及認股價格，業已因本公司減資彌補虧損之影響，而按減資比例做相應之調整。

截至九十四年六月三十日止酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格範圍	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之數量 (仟單位)	預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	可行使 之數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)
92 年認股權計劃					
\$20.20-\$26.80	<u>63,675</u>	8.42~9.22	\$ 25.38	-	\$ -
91 年認股權計劃					
\$18.60	<u>32,022</u>	7.24	18.60	<u>16,011</u>	18.60
90 年認股權計劃					
\$19.20-\$25.80	<u>7,954</u>	5.90~6.61	23.28	<u>7,110</u>	23.68

九十四年上半年度各認股權計劃並未有給與員工認股權之情事。惟九十三年第二季及第三季發行之員工認股權依內含價值法計算所給予之酬勞成本，因各認股權計劃衡量日之股票市價與行使價格相同，故無認列酬勞成本。若採公平價值法認列前述酬勞性員工認股計劃，用以估計員工認股權公平價值所做之評價模式、假設資訊及公平價值彙總如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	2.63%~3.00%
	預期存續期間	10 年
	預期價格波動率	70.40%~70.46%
	股利率	-
給與之認股權公平價值	每單位公平價值（元）	<u>\$ 8.07~10.00</u>

		九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
淨 利	報表認列之淨利	<u>\$1,368,179</u>	<u>\$2,020,305</u>
	擬制淨利	<u>\$1,289,205</u>	<u>\$2,013,330</u>
基本每股盈餘（元）	報表認列之每股盈餘	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 1.38</u>
	擬制每股盈餘	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 1.38</u>
稀釋每股盈餘（元）	報表認列之每股盈餘	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 1.36</u>
	擬制每股盈餘	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 1.36</u>

三 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十四年上半年度					
純 益	<u>\$1,552,338</u>	<u>\$ 1,368,179</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	<u>\$1,552,338</u>	<u>\$ 1,368,179</u>	<u>1,474,687</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.93</u>
九十三年度無償配 股基準日在財務 報表提出日後之 擬制追溯調整每 股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	<u>\$1,552,338</u>	<u>\$ 1,368,179</u>	<u>1,590,309</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.86</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數 (分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
屬於普通股股東之 本期純益	\$1,552,338	\$ 1,368,179	1,474,687		
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權證	-	-	8,925		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$1,552,338</u>	<u>\$ 1,368,179</u>	<u>1,483,612</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 0.92</u>
九十三年度無償配 股基準日在財務 報表提出日後之 擬制追溯調整每 股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	<u>\$1,552,338</u>	<u>\$ 1,368,179</u>	<u>1,599,296</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.86</u>
<u>九十三年上半年度</u> 純 益	<u>\$2,509,266</u>	<u>\$2,020,305</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	<u>\$2,509,266</u>	<u>\$2,020,305</u>	<u>1,463,134</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 1.38</u>
九十三年無償配股 基準日在財務報 表提出日後之擬 制追溯調整每股 盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	<u>\$2,509,266</u>	<u>\$2,020,305</u>	<u>1,577,955</u>	<u>\$ 1.59</u>	<u>\$ 1.28</u>
屬於普通股股東之 本期純益	\$2,509,266	\$2,020,305	1,463,134		
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權證	-	-	21,099		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$2,509,266</u>	<u>\$2,020,305</u>	<u>1,484,233</u>	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 1.36</u>
九十三年無償配股 基準日在財務報 表提出日後之擬 制追溯調整每股 盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	<u>\$2,509,266</u>	<u>\$2,020,305</u>	<u>1,600,056</u>	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 1.26</u>

計算每股盈餘時，已依減資彌補虧損比例追溯調整，九十三年上半年度稅後基本及稀釋每股盈餘，分別由追溯調整前 0.72 及 0.71 元增加為 1.38 元及 1.36 元。

ㄅ 員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，退休金給付係按服務年資及退休時之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額之百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會並以該委員會名義存入中央信託局。本公司另依薪資總額百分之六提列員工退休金準備。

自九十四年七月一日施行之「勞工退休金條例」，係屬確定提撥退休辦法。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

退休基金及應計退休金負債之變動情形如下：

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
退休金基金		
期初餘額	\$180,476	\$158,943
本期提撥	9,832	9,568
本期孳息	<u>2,016</u>	<u>2,115</u>
期末餘額	<u>\$192,324</u>	<u>\$170,626</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$427,749	\$375,263
本期提列	<u>29,542</u>	<u>28,845</u>
期末餘額	<u>\$457,291</u>	<u>\$404,108</u>

ㄆ 所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 388,084	\$ 627,317
未分配盈餘加徵 10% 稅額	79,981	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(\$ 206,814)	(\$ 17,492)
暫時性差異	<u>7,909</u>	<u>(120,864)</u>
當期應負擔所得稅費用	<u>\$ 269,160</u>	<u>\$ 488,961</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
當期應負擔所得稅費用	\$ 269,160	\$ 488,961
虧損扣抵	(67,470)	(488,961)
所得稅抵減	(201,690)	-
遞延所得稅資產淨變動		
- 投資抵減	42,150	(77,566)
- 虧損扣抵	160,688	502,404
- 暫時性差異	(7,275)	110,532
遞延所得稅備抵評價調整數	<u>(11,404)</u>	<u>(46,409)</u>
所得稅費用	<u>\$ 184,159</u>	<u>\$ 488,961</u>

(三) 遞延所得稅資產 (負債) 明細如下：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
流動		
投資抵減	\$ 178,298	\$ 459,120
虧損扣抵	441,395	461,286
存貨跌價及呆滯損失	15,004	29,138
其他	<u>20,473</u>	<u>68,418</u>
	655,170	1,017,962
備抵評價	<u>(68,414)</u>	<u>(97,557)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 586,756</u>	<u>\$ 920,405</u>
非流動		
投資抵減	\$ 575,858	\$ 502,763
虧損扣抵	1,829,336	2,236,846
折舊及攤銷	472,898	435,634
按權益法認列之投資淨益	<u>(48,256)</u>	<u>(39,951)</u>
退休金準備	<u>114,323</u>	<u>101,027</u>
	2,944,159	3,236,319
備抵評價	<u>(1,389,060)</u>	<u>(1,254,569)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 1,555,099</u>	<u>\$ 1,981,750</u>

本公司九十四年及九十三年六月底用以計算遞延所得稅之有效稅率為 25%。

(四)兩稅合一相關資訊：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 14,344</u>	<u>\$ 9,103</u>

本公司九十二年度未有可分配盈餘，故無稅額扣抵比率；九十三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 0.30%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而有所調整。

(五)未分配盈餘相關資訊：

本公司截至九十四年及九十三年六月底止，皆未有八十六年度以前之未分配盈餘。

(六)截至九十四年六月底止，虧損扣抵及所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
所得稅法	虧損扣抵	\$ 892,248	\$ 824,778	九十五
		995,110	995,110	九十六
		450,843	450,843	九十七
		<u>\$ 2,338,201</u>	<u>\$ 2,270,731</u>	
促進產業升級條例	機器設備投資抵減	\$ 82,562	\$ -	九十四
		124,668	124,668	九十五
		34,106	34,106	九十六
		237,132	237,132	九十七
		<u>17,649</u>	<u>17,649</u>	九十八
	<u>\$ 496,117</u>	<u>\$ 413,555</u>		
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	\$ 87,134	\$ -	九十四
		46,124	46,124	九十五
		136,294	136,294	九十六
		78,550	78,550	九十七
		<u>63,306</u>	<u>63,306</u>	九十八
	<u>\$ 411,408</u>	<u>\$ 324,274</u>		

(接次頁)

(承前頁)

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	人才培訓支出投資抵減	\$ 1,994	\$ -	九十四
		2,105	2,105	九十五
		1,738	1,738	九十六
		1,759	1,759	九十七
		645	645	九十八
		<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 6,247</u>	
促進產業升級條例	重要科技事業股東投資抵減	\$ 30,000	\$ -	九十四
		5,400	5,400	九十五
		4,680	4,680	九十六
		<u>\$ 40,080</u>	<u>\$ 10,080</u>	

本公司截至九十一年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定。

六、用人、折舊、攤銷及法律服務費用

	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	屬於銷貨成本者	屬於營業費用者	合計	屬於銷貨成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 528,298	\$ 151,019	\$ 679,317	\$ 675,168	\$ 163,530	\$ 838,698
勞健保費用	33,373	10,710	44,083	34,511	9,856	44,367
退休金費用	29,820	9,570	39,390	29,916	8,544	38,460
其他用人費用	20,853	7,016	27,869	22,182	7,024	29,206
	<u>\$ 612,344</u>	<u>\$ 178,315</u>	<u>\$ 790,659</u>	<u>\$ 761,777</u>	<u>\$ 188,954</u>	<u>\$ 950,731</u>
折舊費用	<u>\$ 1,871,323</u>	<u>\$ 17,754</u>	<u>\$ 1,889,077</u>	<u>\$ 1,515,604</u>	<u>\$ 8,680</u>	<u>\$ 1,524,284</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,634</u>	<u>\$ 12,482</u>	<u>\$ 16,116</u>	<u>\$ 2,592</u>	<u>\$ 6,376</u>	<u>\$ 8,968</u>
法律服務費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,726</u>	<u>\$ 223,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 973</u>

七、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
VIS Micro, Inc. (VIS Micro)	本公司間接持有之子公司
台灣積體電路製造公司	本公司主要股東之一
華東科技公司	本公司為該公司之董監事
米輯科技公司	本公司為該公司之董監事
益芯科技公司	按權益法計價之被投資公司
科雅科技公司	本公司間接持有之子公司為該公司之董監事(自九十四年一月十七日起)
其他	具有實質控制關係，但無交易之關係人，請參閱附註二十一

(二)除已於財務報表及其他附註中揭露者外，重大關係人之交易及餘額彙總如下：

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金 額	百分比	金 額	百分比
<u>上半年度</u>				
銷貨收入				
台灣積體電路製造公司	\$2,174,400	44	\$4,247,440	53
科雅科技公司	51,076	1	-	-
益芯科技公司	4,037	-	1,897	-
米輯科技公司	172	-	179	-
	<u>\$2,229,685</u>	<u>45</u>	<u>\$4,249,516</u>	<u>53</u>
製造費用				
台灣積體電路製造公司	\$ 83,597	2	\$ 69,545	2
華東科技公司	-	-	18,981	-
益芯科技公司	-	-	48	-
	<u>\$ 83,597</u>	<u>2</u>	<u>\$ 88,574</u>	<u>2</u>
研究發展費用				
台灣積體電路製造公司	\$ 12,240	4	\$ -	-
科雅科技公司	567	-	-	-
米輯科技公司	208	-	-	-
	<u>\$ 13,015</u>	<u>4</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
管理費用				
益芯科技公司	\$ -	-	\$ 2,476	1
行銷費用				
VIS Micro	\$ 32,644	42	\$ 26,270	30
營業外收入及利益				
科雅科技公司	\$ 718	4	\$ -	-
米輯科技公司	88	1	18	-
台灣積體電路製造公司	7	-	62	-
益芯科技公司	-	-	40	-
	<u>\$ 813</u>	<u>5</u>	<u>\$ 120</u>	<u>-</u>
購置機器設備				
台灣積體電路製造公司	\$ -	-	\$ 29,572	1
購置遞延借項				
台灣積體電路製造公司	\$ 1,988	4	\$ -	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金	額 百分比	金	額 百分比
<u>六月底餘額</u>				
應收關係人款項				
台灣積體電路製造公司	\$ 862,965	99	\$1,803,867	100
科雅科技公司	12,600	1	-	-
益芯科技公司	397	-	1,468	-
米輯科技公司	-	-	140	-
	<u>\$ 875,962</u>	<u>100</u>	<u>\$1,805,475</u>	<u>100</u>
應付關係人款項				
台灣積體電路製造公司	\$ 62,294	82	\$ 63,904	91
VIS Micro	13,405	18	5,272	8
科雅科技公司	567	-	-	-
米輯科技公司	108	-	-	-
益芯科技公司	-	-	797	1
華東科技公司	-	-	208	-
	<u>\$ 76,374</u>	<u>100</u>	<u>\$ 70,181</u>	<u>100</u>

本公司委託美國 VIS Micro 從事部分產品之行銷服務，約定按其實際支出金額加計百分之五支付相關費用。

本公司與關係人銷貨之交易條件與非關係人並無重大差異，其餘與關係人購入機器設備、支付技術授權金及研究發展費用等交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

六、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為應付公司債及長期銀行借款等之擔保品：

	九 十 四 年	九 十 三 年
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
固定資產 - 淨額	<u>\$ 1,894,149</u>	<u>\$ 2,391,955</u>

七、重大長期營業租賃

本公司積體電路廠及綠地停車場之土地係分別向新竹科學工業園區管理局及私人承租，租期分別於九十九年四月及一〇〇四年六月陸續到期。目前租金每年合計 27,088 仟元，惟科學工業園區管理局得依規定調整租金，租約到期時可再續約。

前述租約未來五年及以後年度之租金如下：

年 度	金 額
九十四年後二季	\$ 13,544
九十五	27,088
九十六	27,238
九十七	27,288
九十八	27,288
九十九至一 四	<u>82,325</u>
	<u>\$204,771</u>

ㄧ 重大承諾事項及或有事項

截至九十四年六月底止，本公司承諾事項如下：

- (一) 與美國德州儀器公司修訂專利權授權合約，將原自八十六年一月一日起至九十五年十二月三十一日止之合約延長至九十八年十二月三十一日止，任一方得使用他方專利技術以製造、銷售半導體產品；雙方就本約生效前發生之專利權侵害事宜，均放棄對他方及其子公司提出侵權主張或請求。
- (二) 與台灣積體電路製造公司簽訂技術授權契約，自九十三年一月一日起，應按其特定產品銷貨收入淨額之若干比率支付技術授權金。
- (三) 與 ARM Physical IP, Inc. 簽訂專利授權合約，自九十三年十二月二十二日至九十八年十二月三十一日止，若使用該特定技術製造及銷售產品時，承諾依合約規定支付權利金。
- (四) 與 SST International Limited 簽訂專利授權合約，自九十四年四月七日起連續七年，若使用該特定技術製造及銷售產品時，承諾依合約規定支付權利金。
- (五) 本公司經過積極交涉及協商，於九十四年二月與某公司簽訂專利權和解協議，該公司支付予本公司之專利權和解金約新台幣六億餘元帳列銷貨成本減項，其相關之法律服務費用約新台幣二億餘元帳列於營業費用項下。
- (六) 本公司與某公司協商一專利交互授權合約，其相關金額已估列入帳，帳列銷貨成本項下。
- (七) 於九十四年六月底已開立未使用之信用狀金額約為美金 968 仟元及日幣 40,040 仟元。

二 附註揭露事項

(一)重大交易事項、(二)轉投資事業相關資訊及(三)大陸投資資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 期末持有有價證券情形：

本公司：

單位：除受益證券係單位數外，餘係仟股或仟單位

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
受益證券	中國信託銀行 - 住宅抵押貸款證券化受益證券	-	短期投資	75 張	\$ 265,719	-	\$ 265,761	註一
基金	台新真吉利基金	-	短期投資	15,721	157,900	-	158,161	註二
股票	VIS Associates Inc.	本公司之子公司	長期股權投資	21,070	948,902	100	948,902	註三
股票	益芯科技公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	7,768	51,163	34	51,163	註三
股票	華東科技公司	被投資公司	長期股權投資	34,551	302,559	8	314,354	註四
股票	米輯科技公司	被投資公司	長期股權投資	11,450	120,140	8	120,148	註四
股票	聯亞科技公司	被投資公司	長期股權投資	3,357	38,716	2	53,005	註四

註一：係以約定買回價格列示。

註二：係按九十四年六月底淨值計算。

註三：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註四：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註五：上列有價證券於九十四年六月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

VIS Associates Inc.：

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比例%	市價	
股票	VIS Investment Holding, Inc.	本公司之子公司	長期股權投資	63	USD 627 仟元	100	USD 627 仟元	註一
權益證券	Silicon Valley Equity Fund	-	長期投資	-	USD 2,662 仟元	34	USD 2,726 仟元	註二
權益證券	Silicon Valley Equity Fund	-	長期投資	-	USD 4,250 仟元	14	USD 4,277 仟元	註二
股票	Specialty TechFarm, Inc.	本公司之子公司	長期股權投資	6,000	USD 5,866 仟元	100	USD 5,866 仟元	註一
股票	Advanced Analogic Technologies, Inc.	被投資公司	長期股權投資	417	USD 500 仟元	1	USD 500 仟元	註三
股票	VIS Singapore Pte Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	250	USD 50 仟元	100	USD 50 仟元	註一

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按九十四年六月底淨值計算。

註三：依按被投資公司帳面價值列示。

VIS Investment Holding, Inc.：

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	市價	
股票	VIS Micro, Inc.	本公司之子公司	長期股權投資	200	USD 375 仟元	100	USD 375 仟元	註

註：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

Specialty TechFarm, Inc. :

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 (仟股)	帳面金額	持股比例%	市價	
股票	科雅科技公司	被投資公司	長期股權投資	2,500	USD 972 仟元	9	USD 972 仟元	註一
股票	LayerWalker Technology, Inc.	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	1,563	USD 392 仟元	47	USD 392 仟元	註二

註一：依按被投資公司帳面價值列示。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

2. 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：

本公司：

單位：除受益證券係單位數外，餘係仟股或仟單位

有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣		出			期		備註	
				股數 / 單位	金額	股數 / 單位	金額	股數 / 單位	售價	帳面成本	處分損益	股數 / 單位		金額
力晶半導體公司 - 股票	短期投資	-	-	65,995	\$ 865,507	-	\$ -	65,995	\$1,691,438	\$ 865,507	\$ 825,931	-	\$ -	
中國信託銀行 - 住宅抵押貸款證券化受益證券	短期投資	-	-	-	-	75 張	299,847	-	-	34,128 (註)	-	75 張	265,719	
台新真吉利基金	短期投資	-	-	-	-	15,721	157,900	-	-	-	-	15,721	157,900	

註：係本金收回。

VIS Associates Inc. :

有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣		出			期		備註	
				股數 / 單位	金額	股數 / 單位	金額	股數 / 單位	售價	帳面成本	處分損益	股數 / 單位		金額
Specialty TechFarm, Inc. - 股票	長期股權投資	-	-	3,000	USD2,991 仟元	3,000	USD3,000 仟元	-	-	-	-	6,000	USD5,866 仟元 (註)	

註：已減除按權益法認列之投資損失 USD125 仟元。

3. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

本公司：

交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
台灣積體電路製造公司	本公司主要股東之一	銷貨	\$2,174,400	(44%)	45 天	\$ -	-	\$862,965	48%	-

4. 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：

本公司：

交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	抵
台灣積體電路製造公司	本公司主要股東之一	\$ 862,965	3.79 次	\$ -	-	\$ -	\$ -	-

5. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
			本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
VIS Associates Inc.	British Virgin Islands	半導體相關事業投資	\$ 686,503	\$ 686,503	21,070	100	\$ 948,902	(\$ 7,651)	(\$ 7,651)	本公司之子公司
益芯科技公司	新竹市	從事積體電路設計等業務	80,650	80,650	7,768	34	51,163	(21,612)	(7,397)	按權益法計價之被投資公司

6. 金融商品相關資訊：

本公司九十四年及九十三年上半年度從事外匯交易之目的，主要係為規避以外幣計價之資產或負債及支應不同幣別資金需求因匯率波動所產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，均屬非以交易為目的之避險活動，茲將有關資訊揭露如下：

(1) 合約金額及公平價值：

截至九十四年及九十三年六月底止，尚未到期之遠期外匯及外匯換匯合約金額如下：

衍生性金融商品	幣別	合約金額	信用風險	公平價值
<u>九十四年六月底</u>				
外匯換匯合約	美金兌台幣	USD 24,000 仟元	\$ -	(\$ 4,899)
遠期外匯合約	美金兌日幣	USD 500 仟元	-	(378)
<u>九十三年六月底</u>				
遠期外匯合約	美金兌台幣	USD 4,000 仟元	11	11
	美金兌日幣	USD 2,400 仟元	1,217	1,217

本公司九十四年及九十三年六月底因遠期外匯買賣合約所產生之應付款項（帳列其他流動負債）及應收帳項（帳列其他流動資產）分別為 132 仟元及 2,599 仟元，九十四年六月底因外匯換匯買賣合約所產生之暫收款（帳列其他流動負債）為 3,282 仟元，九十四及九十三年上半年度從事衍生性金融商品交易認列兌換淨益分別為 23,701 仟元及 37,063 仟元。

上述遠期外匯及外匯換匯合約係為規避外幣計價資產，九十四年及九十三年六月底分別為美金 26,276 仟元及 10,696 仟元之匯率風險；及支應外幣計價之負債九十四年及九十三年六月底分別為日幣 274,543 仟元及 236,562 仟元。

(2) 交易風險

- ① 信用風險 - 本公司交易對象皆為國內信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。
- ② 市場價格風險 - 本公司從事遠期外匯及外匯換匯交易係在規避外幣資產或負債因匯率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與前述項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。
- ③ 流動性風險及現金流量風險

本公司九十四年六月三十日止，遠期外匯及外匯換匯合約之預期現金需求如下：

單位：仟元

期	間	流	入	流	出
一年內		JPY	54,070	USD	500
		NTD	753,270	USD	24,000

本公司從事遠期外匯及外匯換匯交易即在規避外幣資產或負債及支應不同幣別資金需求，因到期時有相對之現金流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯及外匯換匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(3) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$11,628,109	\$11,628,109	\$ 5,529,690	\$ 5,529,690
短期投資	423,619	423,922	2,344,349	3,949,407
應收關係人款項	875,962	875,962	1,805,475	1,805,475
應收票據及帳款	927,375	927,375	852,011	852,011
長期股權投資	1,461,480	1,487,572	2,185,837	2,301,673
存出保證金	2,917	2,917	2,818	2,818
負 債				
短期借款	-	-	1,641,977	1,641,977
應付關係人款項	76,374	76,374	70,181	70,181
應付票據及帳款	475,567	475,567	652,876	652,876
應付工程及設備款	100,051	100,051	547,961	547,961
應付公司債(含一年內到期部份)	1,100,000	1,125,777	1,100,000	1,126,976

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
長期銀行借款(含一年內到期部份)	\$ 1,558,842	\$ 1,558,842	\$ 2,890,597	\$ 2,890,597
應付租賃款(含一年內到期部份)	38,992	38,992	203,721	203,721
存入保證金	1,144	1,144	996	996
<u>衍生性金融商品</u>				
遠期外匯合約	(132)	(378)	2,599	1,228
外匯換匯合約	(3,282)	(4,899)	-	-

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，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- ② 短期投資係以市場價格或約定買回價格為公平價值。
- ③ 長期股權投資於上市(櫃)公司者以其市場價格為公平價值，投資於未上市(櫃)公司及其他長期投資者，以資產負債表日之股權淨值或帳面價值作為估計其公平價值之基礎。
- ④ 存出(入)保證金之未來收現(支付)金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。
- ⑤ 應付公司債以市場價格估計公平價值。
- ⑥ 長期銀行借款均屬浮動利率，其帳面價值即為公平市價。
- ⑦ 應付租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司獲得租賃資產之條件利率為準。
- ⑧ 本公司係以各往來銀行九十四年及九十三年六月底所顯示之外匯換匯及遠期外匯匯率，就個別外匯合約到期日之匯率分別計算個別合約之公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。