

欣銓科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十五年度及九十四年度

(股票代碼 3264 原股票代碼 233668)

公司地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村工業三路 3 號

電 話：(03)597-6688

欣銓科技股份有限公司
民國九十五年度及九十四年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6
六、	合併損益表	7
七、	合併股東權益變動表	8
八、	合併現金流量表	9 ~ 10
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 30
	(五) 關係人交易	30 ~ 32
	(六) 質押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32 ~ 33
	(八) 重大之災害損失	33

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	33	
(十)	其他	33 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 43	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 41	
	2. 轉投資事業相關資訊	42 ~ 43	
	3. 大陸投資資訊	43	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	43	
(十二)	部門別財務資訊	44	

欣銓科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十五年度（自 95 年 1 月 1 日至 95 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：欣銓科技股份有限公司

負責人：盧 志 遠

中 華 民 國 九 十 六 年 二 月 十 六 日

會計師查核報告

(96)財審報字第 06002613 號

欣銓科技股份有限公司 公鑒：

欣銓科技股份有限公司及其子公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，及民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達欣銓科技股份有限公司及其子公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

劉銀妃

林玉寬

前財政部證期會：(88)台財證(六)第 95577 號
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

民 國 九 十 六 年 二 月 十 六 日

欣銓科技股份有限公司
合併資產負債表
民國95年及94年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 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))	\$ 875,058	11	\$ 700,338	10	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 4,518	-	\$ -	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	479,964	6	467,495	7	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	11,725	-	-	-
1120 應收票據淨額	5,519	-	10,800	-	2120 應付票據	26,710	-	11,813	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	559,264	7	472,637	7	2160 應付所得稅(附註四(十四))	103,419	1	81,221	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註四(三)及五)	110,547	1	156,270	2	2170 應付費用	284,950	4	296,704	4
1160 其他應收款	27,184	-	6,270	-	2224 應付設備款	90,081	1	343,961	5
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	21,442	-	-	-	2228 其他應付款 - 其他	193	-	3,620	-
1250 預付費用	113,415	1	110,184	2	2260 預收款項	115	-	-	-
1260 預付款項	11,636	-	5,080	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十四))	126,274	2	96,936	1	(附註四(八)及五)	450,000	6	398,000	6
11XX 流動資產合計	2,330,303	28	2,026,010	29	21XX 流動負債合計	971,711	12	1,135,319	16
基金及投資(附註四(四))					長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	1,624	-	20,297	-	2410 應付公司債(附註四(七))	252,500	3	706,200	10
14XX 基金及投資合計	1,624	-	20,297	-	2420 長期借款(附註四(八)及五)	1,188,500	15	668,500	10
固定資產(附註四(五)及六)					24XX 長期負債合計	1,441,000	18	1,374,700	20
成本					其他負債				
1501 土地	307,912	4	307,912	4	2810 應計退休金負債(附註四(九))	13,101	-	15,741	-
1511 土地改良物	7,255	-	7,255	-	2820 存入保證金	613	-	613	-
1521 房屋及建築	563,206	7	444,486	6	28XX 其他負債合計	13,714	-	16,354	-
1531 機器設備	7,705,815	94	5,591,576	80	2XXX 負債總計	2,426,425	30	2,526,373	36
1551 運輸設備	2,313	-	2,336	-	股東權益				
1561 辦公設備	84,295	1	64,856	1	股本(附註四(十))				
1631 租賃改良	147,756	2	90,613	1	3110 普通股股本	3,768,482	46	3,249,561	46
1681 其他設備	30,098	-	27,482	1	資本公積(附註四(十一))				
15XY 成本及重估增值	8,848,650	108	6,536,516	93	3211 普通股溢價	604,231	7	321,737	5
15X9 減：累計折舊	(3,245,447)	(40)	(2,248,897)	(32)	3220 庫藏股票交易	11,097	-	1,437	-
1670 未完工程及預付設備款	152,110	2	519,601	7	保留盈餘(附註四(十二))				
15XX 固定資產淨額	5,755,313	70	4,807,220	68	3310 法定盈餘公積	175,870	2	95,676	1
無形資產					3350 累積盈虧	1,331,561	16	959,161	14
1780 其他無形資產	-	-	175	-	股東權益其他調整項目				
其他資產					3420 累積換算調整數	17,848	-	13,487	-
1820 存出保證金	18,242	-	3,039	-	3510 庫藏股票(附註四(十三))	(126,772)	(1)	(126,772)	(2)
1830 遞延費用	36,038	1	31,188	1	3XXX 股東權益總計	5,782,317	70	4,514,287	64
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十四))	67,222	1	152,731	2					
18XX 其他資產合計	121,502	2	186,958	3	重大承諾及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 8,208,742	100	\$ 7,040,660	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 8,208,742	100	\$ 7,040,660	100

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：盧志遠

經理人：秦曉隆

會計主管：盧廷當

欣銓科技股份有限公司
合併股東權益變動表
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積		保留盈餘	盈餘	累積盈虧	累積換算調整數	庫藏股票	合計
		普通股溢價	庫藏股票交易						
94 年 度									
94年1月1日餘額	\$ 2,847,992	\$ 263,333	\$ -	\$ 18,436	\$ 773,251	\$ 2,971	(\$ 126,772)	\$ 3,779,211	
93年度盈餘分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	77,240	(77,240)	-	-	-	
員工紅利轉增資	55,613	-	-	-	(55,613)	-	-	-	
員工現金紅利	-	-	-	-	(27,806)	-	-	(27,806)	
董監事酬勞	-	-	-	-	(27,807)	-	-	(27,807)	
股票股利	285,041	-	-	-	(285,041)	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(142,520)	-	-	(142,520)	
行使員工認股權	25,519	-	-	-	-	-	-	25,519	
可轉換公司債轉換成股本	35,396	58,404	-	-	-	-	-	93,800	
認列庫藏股取得現金股利調整資本公積	-	-	1,437	-	-	-	-	1,437	
本期淨利	-	-	-	-	801,937	-	-	801,937	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	10,516	-	10,516	
94年12月31日餘額	\$ 3,249,561	\$ 321,737	\$ 1,437	\$ 95,676	\$ 959,161	\$ 13,487	(\$ 126,772)	\$ 4,514,287	
95 年 度									
95年1月1日餘額	\$ 3,249,561	\$ 321,737	\$ 1,437	\$ 95,676	\$ 959,161	\$ 13,487	(\$ 126,772)	\$ 4,514,287	
94年度盈餘分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	80,194	(80,194)	-	-	-	
提列員工紅利	-	-	-	-	(42,455)	-	-	(42,455)	
員工紅利轉增資	44,154	-	-	-	(44,154)	-	-	-	
提列董監事酬勞	-	-	-	-	(21,652)	-	-	(21,652)	
股票股利	267,358	-	-	-	(267,358)	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(257,075)	-	-	(257,075)	
行使員工認股權	36,203	-	-	-	-	-	-	36,203	
可轉換公司債轉換成股本	171,206	282,494	-	-	-	-	-	453,700	
認列庫藏股取得現金股利調整資本公積	-	-	9,660	-	-	-	-	9,660	
本期淨利	-	-	-	-	1,085,288	-	-	1,085,288	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	4,361	-	4,361	
95年12月31日餘額	\$ 3,768,482	\$ 604,231	\$ 11,097	\$ 175,870	\$ 1,331,561	\$ 17,848	(\$ 126,772)	\$ 5,782,317	

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：盧志遠

經理人：秦曉隆

會計主管：盧廷當

欣銓科技股份有限公司
 合併現金流量表
 民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>94</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 1,085,288	\$ 801,937
調整項目		
折舊費用	1,083,926	731,876
各項攤提	17,881	21,048
處分固定資產利益	(7,621)	(1,303)
處分投資利益	-	(3,485)
減損損失	7,860	-
金融資產評價利益	(6,883)	-
金融負債評價利益	(2,864)	-
會計原則變動累積影響數	8,326	-
匯率影響數	4,366	10,516
資產及負債科目之變動		
應收票據	5,281	(1,656)
應收帳款	(40,904)	(226,506)
其他應收款	(10,106)	2,698
預付費用及款項	(9,787)	(40,535)
遞延所得稅資產	56,171	(17,325)
應付票據	14,897	11,813
應付費用	(11,077)	130,208
應付所得稅	22,198	49,620
其他應付款	(3,312)	(1,230)
應計退休金負債	(2,640)	2,955
營業活動之淨現金流入	<u>2,211,000</u>	<u>1,470,631</u>

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司
 合併現金流量表
 民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	95 年 度	94 年 度
投資活動之現金流量		
質押定期存款減少	(\$ 21,442)	\$ 400
公平價值變動列入損益之金融資產	-	4,239
長期股權投資減少(增加)	-	(20,297)
購置固定資產	(2,298,896)	(1,364,567)
出售固定資產價款	20,618	12,671
存出保證金增加	(15,203)	(200)
遞延費用增加	(22,556)	(13,225)
投資活動之淨現金流出	(2,337,479)	(1,380,979)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	4,518	-
發行應付公司債	-	800,000
長期借款本期舉借數	970,000	-
長期借款本期償還數	(398,000)	(399,500)
發放董監事酬勞	(21,652)	(27,807)
發放現金股利	(247,415)	(141,083)
發放員工現金紅利	(42,455)	(27,806)
行使員工認股權	36,203	25,519
融資活動之淨現金流入	301,199	229,323
子公司首次併入影響數	-	29,024
本期現金及約當現金增加	174,720	347,999
期初現金及約當現金餘額	700,338	352,339
期末現金及約當現金餘額	\$ 875,058	\$ 700,338
現金流量資訊之補充資訊		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 68,821	\$ 65,043
本期支付所得稅	\$ 83,067	\$ 31,843
僅有部份現金支付之投資活動		
固定資產增加	\$ 2,045,016	\$ 1,669,389
加：期初未付款	343,961	42,139
減：期末未付款	(90,081)	(343,961)
支付現金數	\$ 2,298,896	\$ 1,367,567
不影響現金流量之融資活動		
轉換公司債轉換成股本	\$ 453,700	\$ 93,800

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：盧志遠

經理人：秦曉隆

會計主管：盧廷當

欣銓科技股份有限公司
合併財務報表附註
民國95年及94年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)欣銓科技股份有限公司

欣銓科技股份有限公司設立於民國88年10月11日，主要營業項目為製造、批發、零售電子零組件、資訊軟體服務及積體電路之測試，截至民國95年12月31日止，本公司及子公司合併員工人數約為850人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>		<u>備註</u>
			<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>	
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司	一般投資業	100%	100%	
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	一般投資業	100%	100%	
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	一般投資業	100%	100%	註1
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte. Ltd.	Provider of test and assembly services	100%	-	

註1.Valucom Investment, Inc. 之財務報表，因未達會計師查核簽證標準，係依其同期間未經會計師查核簽證之財務報表編列。其民國95年及94年12月31日之資產總額分別為\$2,178及\$839，負債總額分別為\$13及\$0，民國95年度及94年度之稅後淨損分別為\$296及\$50，佔本公司及子公司合併資產總額、合併負債總額及合併總損益均為0.01%。

(三)未列入本期合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，將其全數納入合併報表編製個體。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易事項係按交易當日之匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(六) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(七) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，則不依折現值評價。

(八) 備抵呆帳

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

(九) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列。主要固定資產耐用年數，除房屋及建築為 24 年至 50 年外，餘為 2 年至 8 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(十) 無形資產

以取得成本為入帳基礎，採直線法按五年攤銷。

(十一) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷，攤銷年數如下：

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

(十二) 非金融資產減損

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

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

(十三) 應付公司債

民國 94 年 12 月 31 日前已發行之應付公司債，其處理如下：

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

(十四) 退休金

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

(十五) 所得稅

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

(十六) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十七) 收入及成本

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

(十八) 會計估計

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

(十九) 交割日會計

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

三、會計變動之理由及其影響

(一)非金融資產減損

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

(二)金融商品

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

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

(1)遠匯買賣合約：

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

(2)利率交換合約：

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

(3)短期投資：

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

(4)採成本法之長期股權投資：

持有普通股股權比例在 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；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，但若有充分之證據顯示投資之價值已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

3. 此項會計原則變動使民國 95 年淨利減少 \$ 4,562(已扣除所得稅影響數 \$ 3,764)及每股盈餘減少 0.01 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	95年12月31日	94年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 70	\$ 70
支票存款及活期存款	131,680	168,624
定期存款	743,308	531,644
	<u>\$ 875,058</u>	<u>\$ 700,338</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	95年12月31日	94年12月31日
交易目的金融資產		
債券基金	\$ 467,495	\$ 467,495
交易目的金融資產評價調整		
債券基金	12,469	-
合計	<u>\$ 479,964</u>	<u>\$ 467,495</u>

1. 本公司於民國95年度認列之淨利益計 \$ 6,883。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊請參閱附註十一(一)。

(三)應收帳款

	95年12月31日	94年12月31日
一般客戶	\$ 559,443	\$ 472,816
減：備抵呆帳	(179)	(179)
	559,264	472,637
關係人	110,547	156,270
	<u>\$ 669,811</u>	<u>\$ 628,907</u>

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

非上市櫃公司股票	95年12月31日		94年12月31日	
	帳列數	持股	帳列數	持股
銳翎科技(股)公司	\$ 982	19.65%	\$ 19,650	19.65%
Guide Technology, Inc.	642	2.50%	647	3.22%
	<u>\$ 1,624</u>		<u>\$ 20,297</u>	

1. 銳翎科技(股)公司於民國95年12月11日經股東臨時會決議辦理減資，減資比例為95%，其中40%為彌補虧損，55%為退還現金，因此本公司於民國95年度認列投資損失\$7,860及應收返還投資款\$10,808(表列其他應收款)。

2. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 固定資產

				95 年 12 月 31 日		
資 產 名 稱	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值			
土 地	\$ 307,912	\$ -	\$ 307,912			
土 地 改 良	7,255	(2,903)	4,352			
房 屋 建 築	563,206	(75,250)	487,956			
機 器 設 備	7,705,815	(3,026,094)	4,679,721			
運 輸 設 備	2,313	(506)	1,807			
辦 公 設 備	84,295	(50,822)	33,473			
租 賃 改 良	147,756	(74,296)	73,460			
其 他 設 備	30,098	(15,576)	14,522			
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	152,110	-	152,110			
	<u>\$ 9,000,760</u>	<u>(\$ 3,245,447)</u>	<u>\$ 5,755,313</u>			

				94 年 12 月 31 日		
資 產 名 稱	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值			
土 地	\$ 307,912	\$ -	\$ 307,912			
土 地 改 良	7,255	(2,241)	5,014			
房 屋 建 築	444,486	(52,603)	391,883			
機 器 設 備	5,591,576	(2,086,542)	3,505,034			
運 輸 設 備	2,336	(933)	1,403			
辦 公 設 備	64,856	(40,497)	24,359			
租 賃 改 良	90,613	(55,199)	35,414			
其 他 設 備	27,482	(10,882)	16,600			
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	519,601	-	519,601			
	<u>\$ 7,056,117</u>	<u>(\$ 2,248,897)</u>	<u>\$ 4,807,220</u>			

民國95年及94年度固定資產利息資本化金額分別為\$1,467及\$830。

(六) 公平價值變動列入損益之金融負債

	95年12月31日	94年12月31日
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	\$ 678	\$ -
交易目的金融負債評價調整	11,047	-
合計	<u>\$ 11,725</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國95年度認列之淨利益計\$ 2,864。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊請參閱附註十一(一)。

(七) 應付公司債

	95年12月31日	94年12月31日
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 800,000	\$ 800,000
減：已轉換金額	(547,500)	(93,800)
	<u>\$ 252,500</u>	<u>\$ 706,200</u>

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

1. 本公司之贖回權：

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

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

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

2. 債券持有人之賣回權：

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

3. 轉換價格之重設：

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

轉換價格除依前述反稀釋條款調整外，本公司應以發行後滿六個月之日及民國 96 年至 99 年當年度之無償配股或配息基準日（以日期較晚者為主）為價格重設日，若當年度無辦理無償配股或配息時，則以 7 月 5 日為基準日，按上述轉換價格之訂價模式重新訂定轉換價格（若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整），惟調整後轉換價格不得低於發行時轉換價格之 80%。截至民國 95 年 12 月 31 日止，轉換價格為 24.31 元。

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

（以下空白）

(八) 長期借款

借 款 性 質	還 款 期 限	95年12月31日	94年12月31日
中長期購置自動化機器 擔保放款	91.10.16~96.10.16 (分期償還)	\$ 76,000	\$ 152,000
中長期購置自動化機器 擔保放款	93.11.20~97.11.20 (分期償還)	177,500	266,500
中長期購置自動化機器 擔保放款	93.04.15~ 97.01.15 (分期償還)	62,500	112,500
中長期購置自動化機器 擔保放款	93.01.15~96.10.15 (分期償還)	50,000	100,000
中長期土地抵押擔保 放款	93.12.24~97.12.24 (分期償還)	120,000	180,000
中長期廠房抵押擔保 放款	94.03.28~98.03.28 (分期償還)	182,500	255,500
長期聯合抵押擔保 放款(註1)	96.10.15~101.4.15 (分期償還)	970,000	-
		1,638,500	1,066,500
減：一年內到期部分		(450,000)	(398,000)
		<u>\$ 1,188,500</u>	<u>\$ 668,500</u>
利率區間		<u>2.538%~5.52%</u>	<u>3.387%~5.52%</u>

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

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

註2：有關長期借款擔保情形，請參閱附註六。

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休金辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1). 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.50%

(2). 退休基金提撥狀況表：

	(衡 量 日) <u>95年12月31日</u>	(衡 量 日) <u>94年12月31日</u>
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(30,538)	(23,816)
累積給付義務	(30,538)	(23,816)
未來薪資增加之影響數	(18,661)	(15,846)
預計給付義務	(49,199)	(39,662)
退休基金資產公平價值	<u>24,607</u>	<u>18,194</u>
提撥狀況	(24,592)	(21,468)
未認列過渡性淨給付義務	9,725	10,608
未認列退休金利益	<u>1,766</u>	(4,881)
應計退休金負債	<u>(\$ 13,101)</u>	<u>(\$ 15,741)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3). 淨退休金成本包括：

	<u>95 年 度</u>	<u>94 年 度</u>
服務成本	\$ 1,500	\$ 5,403
利息成本	1,388	1,200
退休基金資產預期報酬	(503)	(397)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	<u>884</u>	<u>884</u>
當期淨退休金成本	<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ 7,090</u>

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 95 年及 94 年度，本公司依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$18,285 及\$6,198。本公司之新加坡子公司民國九十五年依當地法令規定提撥之退休金成本為\$118。

(十)股本

- 1.截至民國 95 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$6,000,000，分為 600,000 仟股，並於資本額內保留 \$ 300,000 供發行員工認股權證，共計 30,000 仟股，實收資本額為\$3,768,482，每股面額 10 元。
- 2.本公司於民國 91 年 5 月 24 日經董事會決議第一次酬勞性員工認股權計劃之認股價格為 10 元，認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格應依特定公式調整之，並依特定公式調整加發認股權憑證。發行之認股權憑證之存續期間為七年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。
- 3.本公司於民國 92 年 8 月 22 日經董事會決議第二次酬勞性員工認股權計劃之認股價格為 10 元，認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

4. 民國95年及94年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	95 年 度		94 年 度	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	9,435	\$ 10元	12,763	\$ 10元
本期給與			-	
無償配股增發或 調整認股股數	132		291	
本期行使	(3,620)	10元	(2,552)	10元
本期沒收	(122)		(1,067)	
期末流通在外	<u>5,825</u>	10元	<u>9,435</u>	10元
期末可行使之 認股選擇權	<u>5,705</u>	10元	<u>4,648</u>	10元
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

5. 截至民國95年12月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
	數 量 (仟 股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數 量 (仟 股)	加權平均 行使價格	
\$10	5,825	2.28年	10元	5,705	\$	10元

(十一) 資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，得每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二)保留盈餘

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

(1) 董事、監察人酬勞金百分之三。

(2) 員工紅利百分之十二，員工分配股票紅利時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

(3) 其餘之盈餘由董事會視營運需要，擬具分派議案，提請股東會決議後行之。

本公司為業務需要，得經股東會決議提列特別盈餘公積。

本公司產業發展階段屬於成長期，將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，當年度股東股利分配，現金股利發放比率不低於百分之五。

2. 本公司民國 95 年度盈餘分配議案，截至民國 96 年 2 月 12 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國 94 年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	94年度股東會及董事會決議實際配發數
(1) 配發情形	
員工現金紅利	\$ 42,455
員工股票紅利	
A. 股數 (仟股)	4,415
B. 金額 (仟元)	\$ 44,154
C. 占當年底流通在外股數之比例	1.42%
董監事酬勞	\$ 21,652
(2) 每股盈餘相關資訊：(單位：新台幣元)	
原每股盈餘	\$ 2.62
設算每股盈餘 (註)	\$ 2.26

註：設算每股盈餘 = (本期淨利 - 員工紅利 - 董監酬勞) / 當年度加權平均流通在外股數

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

(十三) 庫藏股票

1. 民國95年度庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟股					
<u>持有公司</u>	<u>持有原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增減(註)</u>	<u>期末股數</u>	<u>期末金額</u>
盛唐投資 有限公司	投資	222	17	239	\$ 1,997
Valutek, Inc	投資	<u>12,742</u>	<u>987</u>	<u>13,729</u>	<u>124,775</u>
		<u>12,964</u>	<u>1,004</u>	<u>13,968</u>	<u>\$126,772</u>

(註)係股票股利配股數

民國94年度庫藏股票數量變動情形如下：

單位：仟股					
<u>持有公司</u>	<u>持有原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增減(註)</u>	<u>期末股數</u>	<u>期末金額</u>
盛唐投資 有限公司	投資	202	20	222	\$ 1,997
Valutek, Inc	投資	<u>11,585</u>	<u>1,157</u>	<u>12,742</u>	<u>124,775</u>
		<u>11,787</u>	<u>1,177</u>	<u>12,964</u>	<u>\$126,772</u>

(註)係股票股利配股數

2. 本公司之轉投資公司-盛唐投資有限公司及Valutek, Inc.於民國95年12月31日持有本公司股票共計13,968仟股，每股平均帳面價值為9.08元。
3. 子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，但享有股東權利。
4. 民國95年度，本公司依據會計研究發展基金會所發佈之(91)基秘字第340號函規定，將子公司因持有母公司庫藏股而獲配之現金股利收入，視為不對外發放之股利，並調整至資本公積-庫藏股交易，民國95年及94年度調整金額分別為\$9,660及\$1,437。

(十四) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用及應付所得稅

	95 年 度	94 年 度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅	\$ 269,231	\$ 216,329
永久性差異之所得稅影響數	(30,024)	145
投資抵減所得稅影響數	(88,521)	(168,298)
會計原則變動所得稅影響數	3,764	-
以前年度所得稅高估數	(46)	(530)
未分配盈餘加徵10%所得稅	8,905	15,723
所得就源扣繳所得稅影響數	1,892	-
所得稅費用(利益)	165,201	63,369
減：所得就源扣繳所得稅影響數	(1,892)	-
會計原則變動所得稅影響數	(3,764)	-
加：遞延所得稅資產淨變動數	(56,172)	17,325
以前年度所得稅高估數	46	530
應付所得稅	<u>\$ 103,419</u>	<u>\$ 81,224</u>

2. 遞延所得稅資產與負債

	95年12月31日	94年12月31日
遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 126,274</u>	<u>\$ 96,936</u>
遞延所得稅資產-非流動	<u>\$ 67,222</u>	<u>\$ 152,731</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 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	\$12,462	\$ 3,116	(\$ 3,055)	(\$ 764)
投資抵減		<u>123,158</u>		<u>97,700</u>
		<u>\$126,274</u>		<u>\$ 96,936</u>
非流動項目：				
暫時性差異	\$23,989	\$ 5,997	\$63,880	\$ 15,970
投資抵減		<u>61,225</u>		<u>136,761</u>
		<u>\$ 67,222</u>		<u>\$152,731</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 93 年度。

5. 截至民國95年12月31日本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究與發展	\$ 6,378	\$ 6,378	96年度
"	8,120	8,120	99年度
		<u>14,498</u>	
機器設備	\$ 77,057	\$ 77,057	96年度
"	118,882	53,104	97年度
"	198,951	28,800	98年度
"	80,599	10,924	99年度
		<u>169,885</u>	
		<u>\$ 184,383</u>	

6. 未分配盈餘(累積虧損)相關資訊：

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 1,331,561</u>	<u>\$ 959,161</u>

7. 兩稅合一相關資訊：

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,604</u>	<u>\$ 6,339</u>
	<u>95年(預計)</u>	<u>94年(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>9.46%</u>	<u>9.17%</u>

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95 年			合計
	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	屬營業外費 用及損失者	
用人費用				
薪資費用	\$ 335,562	\$ 91,635	\$ -	\$ 427,197
勞健保費用	25,932	5,358	-	31,290
退休金費用	17,235	4,437	-	21,672
其他用人費用	18,572	5,810	-	24,382
折舊費用	1,057,282	18,216	8,428	1,083,926
攤銷費用	14,429	3,452	-	17,881

功能別 性質別	94 年			合計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外費 用及損失者	
用人費用				
薪資費用	\$ 238,471	\$ 62,279	\$ -	\$ 300,750
勞健保費用	16,996	3,476	-	20,472
退休金費用	11,287	2,721	-	14,008
其他用人費用	12,378	3,189	-	15,567
折舊費用	705,101	12,183	14,592	731,876
攤銷費用	19,352	1,696	-	21,048

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鈺創科技股份有限公司	本公司之董事
旺宏電子股份有限公司	本公司之董事
頡達國際股份有限公司(註)	該公司之董事長為本公司董事長二等親以內之親屬
兆豐國際商業銀行股份有限公司 (原交通銀行股份有限公司)	本公司之監察人

註：頡達國際股份有限公司於民國94年6月20日解散

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	95 年 度		94 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
旺宏電子	\$ 72,820	2%	\$ 215,716	9%
鈺創科技	392,576	11%	387,126	15%
頡達國際	-	-	56	-
	<u>\$ 465,396</u>	<u>13%</u>	<u>\$ 602,898</u>	<u>24%</u>

(1)對關係人銷貨之售價與一般客戶同。

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

2. 應收帳款

	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比
鈺創科技	\$ 107,697	16%	\$ 140,762	22%
旺宏電子	2,850	0%	15,508	3%
	<u>\$ 110,547</u>	<u>16%</u>	<u>\$ 156,270</u>	<u>25%</u>

3. 其他應收款

民國95年及94年12月31日，本公司對各關係人之其他應收款分別為\$15及\$0。

4. 長期借款

	95		年		度
	最	高	餘	額	利息支
	發生日期	金	額	期末餘額	出總額
兆豐國際 商業銀行 (原交通銀行)	95.8.25	\$ 870,300	\$ 740,300	2.46%~5.52%	\$ 40,351
減：一年內到 期之長借			(307,880)		
			\$ 432,420		

	94		年		度
	最	高	餘	額	利息支
	發生日期	金	額	期末餘額	出總額
兆豐國際 商業銀行 (原交通銀行)	94.01.01	\$ 1,153,500	\$ 854,000	3.387%~5.52%	\$ 54,061
減：一年內到 期之長借			(298,000)		
			\$ 556,000		

六、質押之資產

資 產 項 目	95年12月31日	94年12月31日	擔 保 用 途
質 押 定 存 (表列其他金融資產-活動)	\$ 21,442	\$ -	開 立 信 用 狀
土 地	\$ 307,912	\$ 307,912	長 期 借 款
房 屋 建 築	487,956	391,883	長 期 借 款
機 器 設 備	1,697,868	684,415	長 期 借 款
	\$ 2,493,736	\$ 1,384,210	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 95 年及 94 年 12 月 31 日止，本公司因進口機器設備已開立但尚未使用之信用狀金額分別為\$14,962 及\$258,661。

2. 本公司之營業租賃明細如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>出租人</u>	<u>期間</u>	<u>年租金</u>	<u>存出保證金</u>
辦公室	群茂科技股份有限 公司	95.10.16~ 100.10.15	\$ 10,202	\$ 2,509
辦公室	群茂科技股份有限 公司	94.12.16~ 100.10.15	7,889	3,450
辦公室	群茂科技股份有限 公司	95.09.15~ 100.08.15	2,606	652
廠房	PROGEN PTE. LTD.	95.09.29~ 103.07.28	18,854	9,330

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 財務報表之表達

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

(二)金融商品之公平價值

金 融 資 產	95 年 12 月 31 日			94 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,617,256	\$ -	\$ 1,617,256	\$ 1,349,354	\$ -	\$ 1,349,354
公平價值變動列入 損益之金融資產	479,964	479,964	-	467,495	473,404	-
以成本衡量之金融資產	1,624	-	-	20,297	-	-
	<u>\$ 2,098,844</u>	<u>\$ 479,964</u>	<u>\$ 1,617,256</u>	<u>\$ 1,837,146</u>	<u>\$ 473,404</u>	<u>\$ 1,349,354</u>
金 融 負 債						
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 510,484	\$ -	\$ 510,484	\$ 737,500	\$ -	\$ 737,500
應付公司債	252,500	291,890	-	706,200	840,378	-
長期借款	1,638,500	-	1,638,500	1,066,500	-	1,066,500
	<u>\$ 2,401,484</u>	<u>\$ 291,890</u>	<u>\$ 2,148,984</u>	<u>\$ 2,510,200</u>	<u>\$ 840,378</u>	<u>\$ 1,804,000</u>
衍生性金融商品：						
利率交換	<u>\$ 9,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,379</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432</u>
遠期外匯合約	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品：因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值。
- 2.交易目的金融商品：係以投資開放型基金為主，故以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3.應付公司債：以市場價值為公平價值。
- 4.長期借款：多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
- 5.衍生性金融商品之公平價值：係假設本公司若依約定在報表日終止合終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三)本公司民國 95 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債為 \$741,879；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 \$874,709；金融負債為 \$1,163,018。

(四)本公司民國 95 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為 \$8,273 及利息費用總額為 \$57,422。

(五)財務風險控制

本公司採用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以辨認本公司所有風險，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

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

(六)重大財務風險資訊

1. 市場風險

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

以成本衡量之金融資產：本公司帳列「以成本衡量之金融資產」科目之權益類金融商品，因無公開明確之公平價值，故不致產生重大市場風險。

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

長期借款：本公司借入之款項多為浮動利率債務，故預期不致發生重大之市場風險。

短期金融商品：均為1年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

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

2. 信用風險

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

以成本衡量之金融資產：本公司帳列「以成本衡量之金融資產」科目之權益類金融商品，本公司投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

應付公司債及長期借款：無信用風險。

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

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

3. 流動性風險

權益類金融商品投資：本公司帳列「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」科目之權益類金融商品，均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。

以成本衡量之金融資產：本公司帳列「以成本衡量之金融資產」科目之權益類金融商品並無活絡市場，故預期具有流動性風險。惟本公司持有金融商品之目的並非以交易為目的，故受流動性風險之影響應可有效降低。

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

短期金融商品：均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

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

4. 利率變動之現金流量風險

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

應付公司債：本公司可轉換公司債票面利率為零，因此無利率變動之現金流量風險。

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

短期金融商品：均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(七) 母公司及子公司間已銷除之交易

交易事項	交易公司	95年度	94年度
1. 沖銷長期投資與股東權益	欣銓公司、盛唐公司 、Valucom、Valutek 、Ardentec Singapore Pte.Ltd.	\$ 345,057	\$ 40,780
2. 沖銷相關債權債務科目	Valutek	14,130	-
- 應付應收款項	、Ardentec Singapore Pte.Ltd.		

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考

1. 資金貸與他人：無
2. 為他人背書保證：無
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數/單位數	帳面金額(註2)	持股比例	市價(註1)	備註
欣銓科技(股)公司	股票	盛唐投資有限公司	為本公司依權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資	-	\$ 30,869	100%	\$ 32,866	
欣銓科技(股)公司	股票	Valucom Investment, Inc.	為對本公司採權益法評價之投資公司	採權益法長期股權投資	76,000	2,165	100%	2,165	
欣銓科技(股)公司	股票	Valutek, Inc.	為對本公司採權益法評價之投資公司	採權益法長期股權投資	3,670,000	9,276	100%	134,051	
欣銓科技(股)公司	股票	Ardentec Sigapore Pte.Ltd.	為對本公司採權益法評價之投資公司	採權益法長期股權投資	15,000,000	302,747	100%	302,747	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	日盛債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,930,622	108,203	-	108,203	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	寶來得寶債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,379,140	59,601	-	59,601	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	保德信債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,468,644	109,153	-	109,153	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	國泰債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	7,071,698	81,538	-	81,538	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	群益安信基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,202,102	60,971	-	60,971	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	景順美元儲備基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,158	11,008	-	11,008	
欣銓科技(股)公司	受益憑證	富蘭克林美國政府基金B	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	103,683	30,790	-	30,790	

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

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				應收(付)票據、帳款			備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
欣銓科技(股)公司	鈺創科技(股)公司	為本公司之董事	銷貨	\$ 392,576	11%	60天	不適用	不適用	\$ 107,697	16%	

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：

帳列應收帳款之公司	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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
欣銓科技(股)公司	鈺創科技(股)公司	本公司之董事	\$ 107,697	3.16	\$ -	不適用	\$ 67,108	\$ -

(以下空白)

9. 從事衍生性商品交易：

截止民國95年12月31日止，從事非以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性 商品名稱	面值、合約	公平價值	交易條件				被避險之	被避險之	被避險未 來承諾	已認列及	信用 風險	市場 風險	公平價值					
	金額或名目 本金金額	及相關 帳面價值	交	易	條	件	已持有	已持有		被遞延之								
			簽	約	日	約	定	匯	率	交	割	日	資產	負債	損益			
交換利率	NT\$300,000 仟元	(\$9,449)	93/12/2				註三				註三		-	NT\$300,000 仟元	-\$ 9,950	註一	註二	(\$ 9,449)
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(121)	95/11/30				32.446			96/1/12			US\$1,000	-	-	註一	註二	(121)
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(121)	95/12/4				32.446			96/1/12			US\$1,000	-	-	註一	註二	(121)
預售遠期 外匯契約	US\$3,000 仟元	(1,272)	95/12/6				32.143			96/1/12			US\$3,000	-	-	註一	註二	(1,272)
預售遠期 外匯契約	US\$500 仟元	(186)	95/12/7				32.194			96/1/12			US\$500	-	-	註一	註二	(186)
預售遠期 外匯契約	US\$2,000 仟元	(537)	95/12/8				32.298			96/1/12			US\$2,000	-	-	註一	註二	(537)
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	(165)	95/12/12				32.402			96/1/12			US\$1,000	-	-	註一	註二	(165)
預售遠期 外匯契約	US\$1,000 仟元	56	95/12/19				32.622			96/1/12			US\$1,000	-	-	註一	註二	56

截止民國94年12月31日止，從事非以交易目的之衍生性金融商品尚未到期交易之有關資訊如下：

衍生性 商品名稱	面值、合約	公平價值	交易條件				被避險之	被避險之	被避險未 來承諾	已認列及	信用 風險	市場 風險	公平價值					
	金額或名目 本金金額	及相關 帳面價值	交	易	條	件	已持有	已持有		被遞延之								
			簽	約	日	約	定	匯	率	交	割	日	資產	負債	損益			
預售遠期 外匯契約	JPY\$800,000 仟元	NT\$0 仟元	94.12.27				0.2837			95.1.13			JPY\$80,000 仟元	-	\$ 24	註一	註二	\$ -
利率交換	NT\$300,000 仟元	NT\$ 432 仟元	93.12.2				註三			註三			NT\$300,000 仟元	-	358	註一	註二	432

註一：因交易對象為信用良好之金融機構，預期將不致產生重大之信用風險。

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

註三：應付利率

a. 期間於93年12月6日至94年9月6日，應付利率型態為3M Libor \leq 3.5%，則應付利率為1.1%，若3M Libor $>$ 3.5%，則應付利率為3M Libor。

b. 期間於94年9月6日至94年12月6日，應付利率型態為3M Libor \leq 3.95%，則應付利率為1.3%，若3M Libor $>$ 3.95%，則應付利率為3M Libor。

c. 期間於94年12月6日至96年12月6日，第1期若3M Libor \leq 4.55%，則應付利率為3.50%；若3M Libor $>$ 4.55%，則應付利率為3M Libor；

第2-4期，若3M Libor \leq 4.80%，則應付利率為3.55%，若3M Libor $>$ 4.8%，則應付利率為3M Libor；第5-8期，若3M Libor \leq 5.05%，則應付利率為3.60%，若3M Libor $>$ 5.05%，則應付利率為3M Libor。應收利率為九十天期商業本票平均利率。每3個月依合約規定支付或收取利息，合約到期日為96年12月6日。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司			本期認列
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益	備註
欣銓科技(股)公司	盛唐投資有限公司	台北市	一般投資業	\$ 40,000	\$ 40,000	-	100%	\$ 30,869	(\$ 7,246)	(\$ 7,412)	
欣銓科技(股)公司	Valutek, Inc.	B.V.I	一般投資業	127,551	127,551	3,670,000	100%	9,276	7,486	(2,008)	
欣銓科技(股)公司	Valucom Investment, Inc.	B.V.I	一般投資業	28,338	26,761	76,000	100%	2,165	(296)	(296)	
欣銓科技(股)公司	Ardentec Singapore Pte.Ltd	新加坡	Provider of test and assembly services	314,100	-	15,000,000	100%	302,747	(15,705)	(15,705)	

本期認列之投資損益係已調整子公司持有本公司股票而獲配之現金股利收入至資本公積-庫藏股交易，金額為\$9,660。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				
					股數/單位數	帳面金額	持股比例	市價(註)	備註
盛唐投資有限公司	股票	銳翎科技(股)公司	本公司為該公司之董事及監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	98,250	\$ 982	19.65%	\$ -	
"	受益憑證	景順債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,258,594	18,700	-	18,700	
"	股票	欣銓科技(股)公司	本公司為該公司之子公司	備供出售金融資產-非流動	239,255	1,997	0.06%	1,997	
Valutek, Inc.	股票	欣銓科技(股)公司	本公司為該公司之子公司	備供出售金融資產-非流動	13,729,193	124,775	3.65%	124,775	
Valucom Investment, Inc.	股票	Guide Technology, Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	393,421	USD\$19,691	2.50%	-	

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

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

無。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

無。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司僅經營單一產業，主要營業項目為製造、批發、零售電子零組件、資訊軟體服務及積體電路之測試。

(二) 地區別資訊

本公司無國外營運部門，因此不適用財會準則公報第 20 號「地區別資訊揭露」之規定。

(三) 外銷銷貨資訊

<u>地 區</u>		<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
亞洲地區		\$ 391,791	\$ 194,165
美洲地區		1,913,326	1,145,754
		<u>\$ 2,305,117</u>	<u>\$ 1,339,919</u>

<u>95</u>		<u>年</u>	<u>度</u>
<u>客 戶 名 稱</u>	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>所 佔 比 例</u>	<u>銷 貨 部 門</u>
丙 客 戶	\$1,797,438	51%	全公司
乙 客 戶	392,576	11%	全公司

<u>94</u>		<u>年</u>	<u>度</u>
<u>客 戶 名 稱</u>	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>所 佔 比 例</u>	<u>銷 貨 部 門</u>
丙 客 戶	\$1,119,916	45%	全公司
乙 客 戶	387,126	15%	全公司