

全智科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：新竹科學工業園區新安路六號五樓

電話：(三) 六 一 一 六 一 六 八

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面		1	-
目 錄		2	-
會計師查核報告		3	-
資產負債表		4	-
損 益 表		5 6	-
股東權益變動表		7	-
現金流量表		8 9	-
財務報表附註			
公司沿革及營業		10	
重要會計政策之彙總說明		10 14	
會計變動之理由及其影響		14 15	
重要會計科目之說明		15 31	
關係人交易		-	-
質抵押之資產		31	
重大承諾事項及或有事項		31	
重大之災害損失		-	-
重大之期後事項		-	-
其 他		-	-
附註揭露事項			
重大交易事項相關資訊		31 32	
轉投資事業相關資訊		-	-
大陸投資資訊		-	-
部門別財務資訊		-	-
重要會計科目明細表		33 42	-

會計師查核報告

全智科技股份有限公司 公鑒：

全智科技股份有限公司民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十六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。全智科技股份有限公司民國九十五年上半年度之財務報表係未經查核，其附列之目的僅供比較參考。

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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達全智科技股份有限公司民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

全智科技股份有限公司民國九十六年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 方 蘇 立

會計師 黃 鴻 文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 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 六 年 七 月 二 十 六 日

全智科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十六年六月三十日
(附 列 民 國 九 十 五 年 六 月 三 十 日 之 比 較 資 料)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日 (未 經 查 核)		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日 (未 經 查 核)	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 65,224	5	\$ 86,528	10	2100	短期借款 (附註十三)	\$ -	-	\$ 12,966	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註二及五)	243	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註二及五)	-	-	808	-
1320	備供出售金融資產 - 流動 (附註二、三及六)	431,540	34	20,560	2	2121	應付票據及帳款	2,779	-	3,947	1
1120	應收票據	1,398	-	6,612	1	2122	其他應付票據	4,087	-	608	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二及七)	107,951	9	94,461	11	2224	應付設備款	10,031	1	6,839	1
1190	其他金融資產 - 流動	88	-	241	-	2216	應付股利及員工紅利 (附註十七)	77,449	6	-	-
120X	存貨 (附註二)	1,217	-	1,694	-	2272	一年內到期之長期借款 (附註十四)	-	-	12,500	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動 (附註二及十九)	2,013	-	10,618	1	2280	應付費用及其他流動負債 (附註十五)	48,528	4	29,875	3
1298	預付款項及其他流動資產	17,764	1	13,766	1	21XX	流動負債合計	142,874	11	67,543	8
11XX	流動資產合計	627,438	49	234,480	26		長期負債				
	固定資產 (附註二及九)					2420	長期借款 (附註十四)	-	-	18,125	2
1531	機器設備	1,078,301	85	950,706	107		其他負債				
1561	辦公設備	33,607	2	32,541	4	2888	其他負債 - 其他 (附註二及八)	-	-	7,853	1
1631	租賃改良	62,733	5	69,636	8	2XXX	負債合計	142,874	11	93,521	11
1681	其他設備	1,790	-	1,730	-		股東權益 (附註二、三、八及十七)				
15X1	成本合計	1,176,431	92	1,054,613	119	3110	股本 - 每股面額 10 元，額定：200,000 仟股；發行 - 九十六年 84,460 仟股及九十五年 126,633 仟股	844,603	66	1,266,331	142
15X9	累計折舊	(628,490)	(49)	(472,800)	(53)	3150	待分配股票紅利	77,450	6	-	-
1670	未完工程及預付設備款	19,517	2	36,651	4	3210	資本公積	50,000	4	-	-
15XX	固定資產 - 淨額	567,458	45	618,464	70		股票發行溢價	-	-	-	-
	其他資產					3310	保留盈餘	18,299	1	-	-
1800	出租資產 - 淨額 (附註二及十)	10,155	1	12,296	1	3351	法定盈餘公積	134,571	11	(469,998)	(53)
1820	存出保證金	5,245	1	4,699	1	3420	未分配盈餘 (累積虧損)	-	-	(1,705)	-
1830	遞延費用 - 淨額 (附註二及十二)	27,598	2	12,135	1	3450	累積換算調整數	-	-	-	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動 (附註二及十九)	29,988	2	5,635	1	3XXX	金融商品未實現利益	5,224	1	560	-
1887	受限制資產 - 非流動 (附註二十三)	1,120	-	1,000	-		股東權益合計	1,130,147	89	795,188	89
1888	預付退休金 (附註二及十六)	4,019	-	-	-		負債及股東權益總計	\$ 1,273,021	100	\$ 888,709	100
18XX	其他資產合計	78,125	6	35,765	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,273,021	100	\$ 888,709	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年七月二十六日查核報告)

董事長：胡定華

經理人：陳良波

會計主管：傅湘玲

全智科技股份有限公司

損 益 表

民國九十六年一月一日至六月三十日

(附列民國九十五年一月一日至六月三十日之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十六年上半年度			九十五年上半年度 (未經查核)		
	金	額	%	金	額	%
4110	營業收入	\$ 332,263		\$ 291,294		
4190	銷貨折讓	474		554		
4100	營業收入淨額 (附註二)	331,789	100	290,740	100	
5110	營業成本 (附註二十)	175,391	53	147,806	51	
5910	營業毛利	156,398	47	142,934	49	
	營業費用 (附註二十)					
6100	銷售費用	10,475	3	8,928	3	
6200	管理費用	24,315	7	20,160	7	
6300	研發費用	15,777	5	17,548	6	
6000	合 計	50,567	15	46,636	16	
6900	營業利益	105,831	32	96,298	33	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	535	-	997	1	
7140	處分金融商品淨益 (附 註二及五)	8,827	3	-	-	
7160	兌換淨益 (附註二)	1,122	-	-	-	
7210	租金收入	2,375	1	2,704	1	
7220	出售下腳及廢料收入	109	-	-	-	
7310	金融資產評價利益 (附 註二及五)	243	-	-	-	
7480	其 他	1,139	-	151	-	
7100	合 計	14,350	4	3,852	2	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十六年上半年度		九十五年上半年度 (未經查核)		
	金額	%	金額	%	
	營業外費用及損失				
7510	\$ -	-	\$ 899	1	
7530	處分固定資產損失(附註二)	688	23	-	
7560	兌換淨損(附註二)	-	87	-	
7650	金融負債評價損失(附註二及五)	-	808	-	
7660	處分金融商品淨損(附註二及五)	-	428	-	
7880	其他	1,070	532	-	
7500	合計	<u>1,758</u>	<u>2,777</u>	<u>1</u>	
7900	稅前利益	118,423	97,373	34	
8110	所得稅利益(附註二及十九)	<u>8,000</u>	<u>15,300</u>	<u>5</u>	
9600	純益	<u>\$ 126,423</u>	<u>\$ 112,673</u>	<u>39</u>	
代碼	稅前		稅後		
9750	每股盈餘(附註二十一)				
	基本每股盈餘	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 1.51</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年七月二十六日查核報告)

董事長：胡定華

經理人：陳良波

會計主管：傅湘玲

全智科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年一月一日至六月三十日

(附列民國九十五年一月一日至六月三十日之比較資料 - 未經查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

	股本		待分配股票紅利 (附註十七)	資本公積 (附註十七)				保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目 (附註二、三、八及十七)		股東權益合計
	股數 (仟股)	金 額		發行股票溢價	庫藏股票交易	合 併 溢 價	合 計	法定盈餘公積	未分配盈餘 (累積虧損) (附註十七)	合 計	金融商品 未實現利益	累積換算調整數	
九十六年一月一日餘額	84,460	\$ 844,603	\$ -	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ 50,000	\$ -	\$ 182,993	\$ 182,993	\$ -	\$ 5,823	\$ 1,083,419
盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	18,299	(18,299)	-	-	-	-
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,881)	(9,881)	-	-	(9,881)
- 股票	-	-	9,882	-	-	-	-	-	(9,882)	(9,882)	-	-	-
現金股利 - 每股 0.8 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(67,568)	(67,568)	-	-	(67,568)
股票股利 - 每股 0.8 元	-	-	67,568	-	-	-	-	-	(67,568)	(67,568)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,647)	(1,647)	-	-	(1,647)
備供出售金融資產未實現損 益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(599)	(599)
九十六年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	126,423	126,423	-	-	126,423
九十六年六月三十日餘額	84,460	\$ 844,603	\$ 77,450	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ 50,000	\$ 18,299	\$ 134,571	\$ 152,870	\$ -	\$ 5,224	\$ 1,130,147
九十五年一月一日餘額	126,633	\$ 1,266,331	\$ -	\$ 25,143	\$ 4,508	\$ 216,104	\$ 245,755	\$ -	(\$ 828,426)	(\$ 828,426)	(\$ 1,705)	\$ -	\$ 681,955
首次適用新發布及修訂財務 會計準則公報所產生之股 東權益調整項目	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	931	931
資本公積彌補虧損	-	-	-	(25,143)	(4,508)	(216,104)	(245,755)	-	245,755	245,755	-	-	-
備供出售金融資產未實現損 益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(371)	(371)
九十五年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	112,673	112,673	-	-	112,673
九十五年六月三十日餘額	126,633	\$ 1,266,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 469,998)	(\$ 469,998)	(\$ 1,705)	\$ 560	\$ 795,188

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年七月二十六日查核報告)

董事長：胡定華

經理人：陳良波

會計主管：傅湘玲

全智科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年一月一日至六月三十日

(附列民國九十五年一月一日至六月三十日之比較資料)

單位：新台幣仟元

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度 (未 經 查 核)
營業活動之現金流量：		
純 益	\$ 126,423	\$ 112,673
折 舊	84,756	72,096
攤 銷	5,745	4,203
處分金融商品淨益	(9,509)	(593)
預付退休金	(1,506)	-
處分固定資產損失	688	23
遞延所得稅資產	(8,750)	(15,299)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(243)	-
應收票據	(1,237)	(1,155)
應收帳款	(7,211)	(16,306)
其他金融資產 - 流動	383	340
存 貨	144	(998)
預付款項及其他流動資產	(6,448)	(3,292)
交易目的金融負債	(88)	808
應付票據及帳款	(5,417)	(4,616)
其他應付票據	3,863	(3,335)
應付所得稅	467	-
應付費用及其他流動負債	2,127	111
營業活動之淨現金流入	<u>184,187</u>	<u>144,660</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(401,920)	(15,000)
處分備供出售金融資產價款	205,113	54,380
受限制資產增加	(120)	-
購置固定資產	(41,725)	(161,975)
購置出租資產	-	(1,093)
存出保證金增加	(187)	-
遞延費用增加	(16,339)	(4,140)
投資活動之淨現金流出	<u>(255,178)</u>	<u>(127,828)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度 (未 經 查 核)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ -	\$ 12,966
長期借款減少	-	(16,250)
融資活動之淨現金流出	-	(3,284)
現金淨(減少)增加數	(70,991)	13,548
期初現金餘額	<u>136,215</u>	<u>72,980</u>
期末現金餘額	<u>\$ 65,224</u>	<u>\$ 86,528</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	\$ -	\$ 899
支付所得稅	\$ -	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付員工現金紅利	<u>\$ 9,881</u>	<u>\$ -</u>
應付現金股利	<u>\$ 67,568</u>	<u>\$ -</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,500</u>
僅有部份現金支付之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 50,499	\$ 166,975
應付設備款增加	(8,774)	(5,000)
	<u>\$ 41,725</u>	<u>\$ 161,975</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年七月二十六日查核報告)

董事長：胡定華

經理人：陳良波

會計主管：傅湘玲

全智科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十六年上半年度

(附列民國九十五年上半年度之比較資料 - 未經查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

公司沿革及營業

智森科技股份有限公司(以下簡稱智森公司)於八十九年三月四日經經濟部核准設立。於九十三年三月十六日採吸收合併方式合併全天時科技股份有限公司(以下簡稱全天時公司),以智森公司為存續公司,全天時公司則因合併而解散,合併後存續公司名稱為全智科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。主要營業項目包括積體電路、模組及元件之測試。

本公司股票已於九十六年五月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准,於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

於九十六及九十五年六月底,本公司員工人數分別為 237 人及 206 人。

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一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時,本公司對於備抵呆帳、固定資產折舊、遞延費用攤銷、資產減損及退休金等之提列,必須使用合理之估計金額,因估計涉及判斷,實際結果可能有所差異。

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、主要為交易目的而持有之資產,以及預期於資產負債表日後十二個月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。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債,以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債,負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司營業收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為 收入金額能可靠衡量； 與交易有關之經濟效益很有可能流向企業； 與交易相關之已發生及即將發生之成本能可靠衡量； 交易於資產負債表日之完成程度能可靠衡量時認列。銷貨折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項。

營業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；惟營業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。

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料及物料，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。市價基礎為重置成本。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，若因意圖繼續支持而認列其虧損致使對該被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為其他負債，爾後處分時，轉列其他收入。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，五年；辦公設備，三至五年；租賃改良，二至九年；其他設備，三至五年；出租資產，五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產及出租資產之利益或損失，依其性質列為當期營業外利益或損失。

遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體及治具等，依直線法按二至五年攤銷。

本公司自九十六年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

閒置資產

閒置資產之固定資產按淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，並將原科目之成本與累計折舊沖銷，差額認列損失。於九十五年一月一日起，按直線法繼續攤提折舊。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時（採權益法之長期股權投資除外），將減損損失之迴轉認列為利益，惟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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

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。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期達二年以上，且金額在六萬元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用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；應課稅暫時性差異之所得稅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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出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所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期股權投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬備供出售金融商品以公平價值衡量者，其與原始帳列金額之調整數為 931 仟元，列為股東權益調整項目，以上會計變動，對九十五年上半年度之純益並無影響。

新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第 五二號函,員工分紅及董監事酬勞應視為費用,而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日(含)以後之財務報表適用。

因九十七年上半年度盈餘尚無法估計,致無法評估對本公司九十七年上半年度財務報表之影響。

現金

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
零用金	\$ 191	\$ 191
銀行支票及活期存款	45,433	43,887
銀行定期存款	<u>19,600</u>	<u>42,450</u>
	<u>\$ 65,224</u>	<u>\$ 86,528</u>

公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 243</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 808</u>

本公司九十六及九十五年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的,主要係財務避險性質,為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

於九十六及九十五年六月底,尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十六年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.07.16	USD700 / NTD23,129
<u>九十五年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	95.07.07	USD800 / NTD25,829
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	95.07.18	USD800 / NTD25,120

於九十六及九十五年上半年度，交易目的之金融資產及金融負債產生之淨損失分別為 682 仟元及 1,021 仟元。

備供出售金融資產 - 流動

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
開放型基金受益憑證	<u>\$431,540</u>	<u>\$ 20,560</u>

應收帳款 - 淨額

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$108,741	\$ 95,604
備抵呆帳	(790)	(1,143)
	<u>\$107,951</u>	<u>\$ 94,461</u>

採權益法之長期股權投資

	九十五年六月三十日	
	金 額	股權 %
Turnkey Manufacturing Solutions America, Inc. (TMSA 丫 帳列其他負債)	(\$ 7,853)	<u>100</u>

本公司自九十一年度認列 TMSA 之虧損後，TMSA 已處於停業狀態，因而未再按持股比例繼續認列投資損失，該子公司於九十五年七月已完成解散清算，並將其他負債轉列收入 5,996 仟元。

固定資產

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
累計折舊		
機器設備	\$548,727	\$397,982
辦公設備	30,057	25,685
租賃改良	48,607	48,303
其他設備	1,099	830
	<u>\$628,490</u>	<u>\$472,800</u>

出租資產 - 淨額 (營業租賃)

	九十六年上半年度 <u>機 器 設 備</u>	九十五年上半年度 <u>機 器 設 備</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 12,828	\$ 11,658
本期增加	-	1,093
本期重分類	-	77
期末餘額	<u>12,828</u>	<u>12,828</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	1,604	-
本期增加	<u>1,069</u>	<u>532</u>
期末餘額	<u>2,673</u>	<u>532</u>
淨 額	<u>\$ 10,155</u>	<u>\$ 12,296</u>

係出租予某客戶之機器設備，出租期間自九十四年十月至九十七年十月。

截至九十六年六月底止，出租情形彙總如下：

<u>租金之計算及收取方法</u>	<u>未來年度應收租金總額</u>	
每月收款,每月租金為 USD12 仟元	九十六年下半年度	\$ 2,366
	九十七年	<u>3,943</u>
		<u>\$ 6,309</u>

閒置資產 - 淨額

	九 十 六 年 <u>六 月 三 十 日</u>	九 十 五 年 <u>六 月 三 十 日</u>
<u>成 本</u>		
機器設備	\$ 41,206	\$ 41,206
儀器設備	<u>8,625</u>	<u>8,625</u>
	49,831	49,831
累計折舊	(32,432)	(32,432)
累計減損	(14,581)	(14,581)
備抵評價損失	<u>(2,818)</u>	<u>(2,818)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

遞延費用 - 淨額

	九 十 六 年 上 半 年 度		
	治	具 電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 39,557	\$ 4,950	\$ 44,507
本期增加	<u>15,449</u>	<u>890</u>	<u>16,339</u>
期末餘額	<u>55,006</u>	<u>5,840</u>	<u>60,846</u>
<u>累積攤銷</u>			
期初餘額	26,100	1,403	27,503
本期增加	<u>5,174</u>	<u>571</u>	<u>5,745</u>
期末餘額	<u>31,274</u>	<u>1,974</u>	<u>33,248</u>
淨 額	<u>\$ 23,732</u>	<u>\$ 3,866</u>	<u>\$ 27,598</u>

	九 十 五 年 上 半 年 度		
	治	具 電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 26,310	\$ 4,778	\$ 31,088
本期增加	<u>4,047</u>	<u>93</u>	<u>4,140</u>
期末餘額	<u>30,357</u>	<u>4,871</u>	<u>35,228</u>
<u>累積攤銷</u>			
期初餘額	18,548	342	18,890
本期增加	<u>3,680</u>	<u>523</u>	<u>4,203</u>
期末餘額	<u>22,228</u>	<u>865</u>	<u>23,093</u>
淨 額	<u>\$ 8,129</u>	<u>\$ 4,006</u>	<u>\$ 12,135</u>

短期借款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日
信用借款 - 九十五年九月底前 到期，年利率為 2.10%~2.30%	<u>\$ 12,966</u>

長期借款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日
銀行擔保放款 - 自九十四年八 月起，每三個月為一期，至九 十八年八月三日前陸續償還 (已於九十五年八月提前償 清)，年利率為 3.40%~3.60%	\$ 30,625
減：一年內到期之長期借款	<u>(12,500)</u>
	<u>\$ 18,125</u>

應付費用及其他流動負債

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
維 護 費	\$ 9,373	\$ 1,798
薪 資	9,171	7,653
營 業 稅	5,000	-
獎 金	4,249	7,893
其 他	<u>20,735</u>	<u>12,531</u>
	<u>\$ 48,528</u>	<u>\$ 29,875</u>

	維 護 費	薪 資	營 業 稅	獎 金
九十六年一月一日	\$ 5,000	\$ 8,611	\$ -	\$ 10,024
加：本期估列	7,582	54,081	5,860	7,396
減：本期支付	(<u>3,209</u>)	(<u>53,521</u>)	(<u>860</u>)	(<u>13,171</u>)
九十六年六月三十日	<u>\$ 9,373</u>	<u>\$ 9,171</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 4,249</u>
九十五年一月一日	\$ 1,303	\$ 6,839	\$ -	\$ 12,450
加：本期估列	4,734	42,927	430	12,712
減：本期支付	(<u>4,239</u>)	(<u>42,113</u>)	(<u>430</u>)	(<u>17,269</u>)
九十五年六月三十日	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,893</u>

員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。依該條例，本公司九十六及九十五年上半年度認列之退休金費用分別為 2,883 仟元及 2,359 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金之支付係按服務年資及退休時之前六個月平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入中央信託局之專戶。

屬確定給付退休辦法之退休金基金及預付退休金之變動情形如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
退休金基金		
期初餘額	\$ 6,642	\$ 4,134
本期提撥	1,203	1,055
收益分配	<u>38</u>	<u>29</u>
期末餘額	<u>\$ 7,883</u>	<u>\$ 5,218</u>
		<u>九十六年上半年度</u>
預付退休金		
期初餘額		\$ 2,513
本期調整		303
本期提撥		<u>1,203</u>
期末餘額		<u>\$ 4,019</u>

股東權益

資本公積

依照法令規定，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（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）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；其撥充股本，每年以一定比例為限。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算所得盈餘，於依法繳納營利事業所得稅及彌補歷年虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限；前述提列後所餘盈餘為可分配盈餘，應先依序提撥：

 員工紅利：可分配盈餘之百分之八至百分之十五；

 董監事酬勞：可分配盈餘之百分之二至百分之五；

 股東紅利由董事會擬具盈餘分派議案經股東會決議後分派之。

 提撥後剩餘盈餘之全部或部分則依股東會決議保留或分派之。

 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，當年度股東紅利之發放，現金股利不得低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘提供之分派比率及股東現金股利比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項之金融商品未實現損益之金額，分別自當年度稅後盈餘或前期末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，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會於九十六年五月十五日決議通過九十五年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利</u>
法定盈餘公積	\$ 18,299	\$ -
員工紅利 - 現金	9,881	-
員工紅利 - 股票	9,882	-
現金股利	67,568	0.8
股票股利	67,568	0.8
董監事酬勞	<u>1,647</u>	-
	<u>\$174,845</u>	

另本公司股東常會同時決議將上述九十五年度盈餘分配之普通股股票股利 67,568 仟元及員工紅利 9,882 仟元轉增資發行新股合計 77,450 仟元（帳列待分配股票紅利），此項盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，惟本公司董事會尚未決議增資基準日。

本公司九十五年度盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司九十四年度為累積虧損，無盈餘分配之情形。

另本公司股東常會於九十五年六月二十一日決議通過以資本公積245,755 仟元彌補虧損，同時決議減資 521,728 仟元彌補虧損，該決議與本公司於九十五年五月四日之董事會決議並無差異。

金融商品未實現損益

九十六及九十五年上半年度金融商品未實現利益之變動組成項目如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
<u>備供出售金融資產</u>		
期初餘額	\$ 5,823	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	4,473	931
轉列損益項目	(5,072)	(371)
	<u>\$ 5,224</u>	<u>\$ 560</u>

員工認股權

本公司分別於九十五年九月八日及九十五年十二月二十五日發行員工認股權證 4,040 仟單位及 505 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿一年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證，每股認購價格皆為 15 元。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。此認股權憑證之存續期間分別至一 年九月七日及一 年十二月二十四日止。

九十六年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	4,545	\$ 15
本期發行	-	-
期末流通在外	<u>4,545</u>	15
期末可行使之認股權	<u>-</u>	
給與之認股權加權平均公平價 值	<u>\$ 5.56</u>	

截至九十六年六月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊彙總如下：

行使價格 之範圍 (元)	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 單位 (仟)	預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格 (元/股)	可行使單位 (仟)	加權平均行使 價格 (元/股)
95年認股權計 劃					
\$15	4,040	2.74	\$ 15	-	\$ -
15	505	3.03	15	-	-

九十六年上半年度依內含價值法認列之酬勞成本為零元。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

		九十六年上半年度
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	2.05%~2.14%
	預期存續期間	2.74 年~3.03 年
	預期價格波動率	63.87%~65.66%
	股利率	4.67%
給與之認股權公平價值	每單位公平價值 (元)	<u>\$ 5.44~5.57</u>
淨 利	報表認列之淨利	<u>\$ 126,423</u>
	擬制淨利	<u>\$ 119,058</u>
基本及稀釋每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	<u>\$ 1.50</u>
	擬制每股盈餘	<u>\$ 1.41</u>

所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

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調節如下：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 29,606	\$ 24,343
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	(9,795)	(9,566)
永久性差異	(2,468)	(148)
當期抵用之虧損扣抵	(17,343)	(14,629)
當期抵用之投資抵減	(815)	-
基本稅額應納差額	751	-
未分配盈餘加徵 10%	815	-
當期應負擔所得稅	<u>\$ 751</u>	<u>\$ -</u>

所得稅利益構成項目如下：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ 751	\$ -
以前年度所得稅調整	(1)	(1)
遞延所得稅資產淨變動		
- 投資抵減	(5,802)	(14,628)
- 虧損扣抵	17,699	14,629
- 暫時性差異	1,741	-
- 備抵評價調整數	(22,388)	(15,300)
所得稅利益	<u>(\$ 8,000)</u>	<u>(\$ 15,300)</u>

遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
流 動		
投資抵減	\$ 2,025	\$ 2,965
暫時性差異	1,411	13,578
備抵評價	(1,423)	(5,925)
	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 10,618</u>
非 流 動		
投資抵減	\$ 49,033	\$ 27,712
虧損扣抵	53,201	104,829
暫時性差異	7,439	8,572
備抵評價	(79,685)	(135,478)
	<u>\$ 29,988</u>	<u>\$ 5,635</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

兩稅合一相關資訊：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 111</u>

本公司九十五年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 0.06%。九十四年度無可供分配之盈餘及股東可扣抵稅額比率。

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，因是九十五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須調整。

截至九十六年六月底止，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
促進產業升 級條例	機器設備	\$ 2,840	\$ 2,025	九十六
		10,621	10,621	九十七
		14,813	14,813	九十八
		12,184	12,184	九十九
		583	583	—
		<u>\$ 41,041</u>	<u>\$ 40,226</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
	研究發展支出	\$ 7,898	\$ 7,898	九十九
		<u>2,934</u>	<u>2,934</u>	—
		<u>\$ 10,832</u>	<u>\$ 10,832</u>	
所得稅法	虧損扣抵	\$ 24,804	\$ 7,461	九十七
		30,146	30,146	九十八
		<u>15,594</u>	<u>15,594</u>	九十九
		<u>\$ 70,544</u>	<u>\$ 53,201</u>	

本公司截至九十四年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

用人、折舊及攤銷費用

	九十六年上半年度			九十五年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 44,375	\$ 20,208	\$ 64,583	\$ 40,794	\$ 18,509	\$ 59,303
退休金	1,972	808	2,780	2,661	1,084	3,745
伙食費	1,853	557	2,410	1,605	504	2,109
福利金	406	136	542	323	114	437
員工保險費	3,618	1,230	4,848	3,043	1,069	4,112
其他用人費用	26	28	54	29	43	72
	<u>\$ 52,250</u>	<u>\$ 22,967</u>	<u>\$ 75,217</u>	<u>\$ 48,455</u>	<u>\$ 21,323</u>	<u>\$ 69,778</u>
折舊費用	<u>\$ 78,992</u>	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ 83,687</u>	<u>\$ 65,927</u>	<u>\$ 5,637</u>	<u>\$ 71,564</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,540</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 4,203</u>

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
九十六年上半年度					
本期純益	<u>\$118,423</u>	<u>\$126,423</u>			
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	<u>\$118,423</u>	<u>\$126,423</u>	<u>84,460</u>	<u>\$1.40</u>	<u>\$1.50</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
九十五年無償配股基準 日在財務報表提出日 後之擬制追溯每股盈 餘 基本及稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益	<u>\$ 118,423</u>	<u>\$ 126,423</u>	<u>92,205</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 1.37</u>
九十五年上半年度 本期純益	<u>\$ 97,373</u>	<u>\$ 112,673</u>			
基本及稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益	<u>\$ 97,373</u>	<u>\$ 112,673</u>	<u>74,460</u>	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 1.51</u>
九十五年無償配股基準 日在財務報表提出日 後之擬制追溯每股盈 餘 基本及稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之 本期純益	<u>\$ 97,373</u>	<u>\$ 112,673</u>	<u>81,288</u>	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.39</u>

附註十八所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之庫藏股票法測試，該認股權憑證於九十六年上半年度無稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊：

非衍生性金融商品 資 產	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現 金	\$ 65,224	\$ 65,224	\$ 86,528	\$ 86,528
備供出售金融資產 - 流動	431,540	431,540	20,560	20,560
應收票據	1,398	1,398	6,612	6,612
應收帳款 - 淨額	107,951	107,951	94,461	94,461
其他金融資產 - 流動	88	88	241	241
受限制資產 - 非流動	1,120	1,120	1,000	1,000

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債</u>				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 12,966	\$ 12,966
應付票據及帳款	2,779	2,779	3,947	3,947
其他應付票據	4,087	4,087	608	608
應付設備款	10,031	10,031	6,839	6,839
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	30,625	30,625
<u>衍生性金融商品</u>				
資產(帳列公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動)				
遠期外匯合約	243	243	-	-
負債(帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動)				
遠期外匯合約	-	-	808	808

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報所產生股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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，此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他金融資產 - 流動、受限制資產 - 非流動、短期借款、應付票據及帳款、其他應付票據及應付設備款。

公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

本公司係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司之長期借款利率係屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 65,224	\$ 86,528	\$ -	\$ -
備供出售金融資產 - 流動	431,540	20,560	-	-
應收票據	-	-	1,398	6,612
應收帳款 - 淨額	-	-	107,951	94,461
其他金融資產 - 流動	-	-	88	241
受限制資產 - 非流動	1,120	1,000	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	-	12,966
應付票據及帳款	-	-	2,779	3,947
其他應付票據	-	-	4,087	608
應付設備款	-	-	10,031	6,839
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	-	30,625
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產(帳列公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動)</u>				
遠期外匯合約	-	-	243	-
<u>負債(帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動)</u>				
遠期外匯合約	-	-	-	808

本公司於九十六及九十五年上半年度以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益及損失之金額分別為 243 千元及 808 千元。

本公司九十六年及九十五年六月三十日具利率變動之公平價值風險及現金流量風險之金融資產及金融負債列示如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
公平價值風險 金融資產	\$ 20,720	\$ 43,450
現金流量風險 金融資產	41,363	40,683
金融負債	-	43,591

本公司九十六及九十五年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 535 仟元及 997 仟元，利息費用總額分別為零元及 899 仟元。

財務風險資訊

市場風險

本公司所持有金融商品之市場風險，包括匯率風險及價格風險，本公司所持有之備供出售證券投資公平價值，將受價格風險影響。

本公司所持有以外幣計價之遠期外匯合約因受市場匯率變動之影響，將使其公平價值變動。

信用風險

本公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品最大信用風險金額與其帳面價值相同。

流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資備供出售之證券投資均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。另本公司簽訂之遠期外匯合約之匯率皆已確定，不致有重大之現金流量風險。

利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動，將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為本公司給予海關之擔保品：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
定期存款	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 1,000</u>

重大承諾事項及或有事項

本公司以營業租賃方式分別向和潤企業股份有限公司、亞全科技股份有限公司及德泰科技股份有限公司承租車輛、辦公室及廠房，租約分別於九十八年一月、九十七年十二月及九十七年十一月到期，目前年租金支出約為 27,535 仟元，上述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

年 度	金 額
九十六年下半年度	\$ 12,594
九十七年	10,389
九十八年	30
	<u>\$ 23,013</u>

本公司因購買機器設備已開立未使用之信用狀金額為 39,729 仟元。

附註揭露事項

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

期末持有有價證券情形：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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		持 股 比 例 (%)	市 價 或 淨 值	備 註
				單 位 數 (仟)	帳 面 金 額			
全智科技股份 有限公司	復華亞太可轉債基金	-	備供出售金 融資產 - 流動	8,331	\$ 94,229	-	\$ 94,229	註一

(接次頁)

(承前頁)

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				備註
				單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	
	復華全球債券組合基金	-	備供出售金融資產-流動	8,563	\$ 88,972	-	\$ 88,972	註一
	安泰 ING 台灣債基金	-	備供出售金融資產-流動	4,602	50,599	-	50,599	註一
	群益安穩收益基金	-	備供出售金融資產-流動	3,354	50,318	-	50,318	註一
	安泰 ING 鴻揚債券基金	-	備供出售金融資產-流動	2,515	40,133	-	40,133	註一
	復華精銳守護神基金	-	備供出售金融資產-流動	2,915	33,055	-	33,055	註一
	匯豐五福全球債券組合	-	備供出售金融資產-流動	2,750	29,254	-	29,254	註一
	統一全球債券基金	-	備供出售金融資產-流動	1,981	19,926	-	19,926	註一
	安泰 ING 精選債券基金	-	備供出售金融資產-流動	1,318	15,044	-	15,044	註一
	群益全球不動產平衡 A 基金	-	備供出售金融資產-流動	1,000	10,010	-	10,010	註一

註一：係按九十六年六月底之淨資產價值計算。

註二：上列有價證券，於九十六年六月底均無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

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：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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		未	
					單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額(註)		
本公司	復華全球債券組合基金	備供出售金融資產-流動	-	-	6,000	\$ 61,740	11,002	\$115,000	8,439	\$ 88,694	\$ 85,000	\$ 3,694	8,563	\$ 88,972

註：包括金融商品之未實現利益。

全智科技股份有限公司

現金明細表

民國九十六年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	191
銀行存款					
支票及活期存款					40,445
外幣活期存款		美金 152 仟元，@32.85			4,988
定期存款		期間 93.08.10~99.08.10，利 率 1.70%~2.19%			<u>20,720</u>
					66,344
減：質押定期存款（註）					<u>1,120</u>
合 計					<u>\$ 65,224</u>

註：主要係提供予海關先放後稅之擔保品。

全智科技股份有限公司
備供出售金融資產 - 流動明細表

民國九十六年六月三十日

明細表二

單位：除每股面值及單價為新台幣元外，餘係新台幣仟元

金 融 資 產 名 稱	單 位 數 (仟)	面 值	總 額	取 得 成 本	公 平 價 值	單 價	總 額
開放型基金受益憑證							
復華亞太可轉債基金	8,331	10	\$ 83,315	\$ 90,000	11.31	\$ 94,229	
復華全球債券組合基金	8,563	10	85,633	90,000	10.39	88,972	
安泰 ING 台灣債基金	4,602	10	46,024	50,000	10.99	50,599	
群益安穩收益基金	3,354	10	33,538	50,000	15.00	50,318	
安泰 ING 鴻揚債券基金	2,515	10	25,155	40,000	15.95	40,133	
復華精銳守護神基金	2,915	10	29,149	31,316	11.34	33,055	
匯豐五福全球債券組合	2,750	10	27,504	30,000	10.64	29,254	
統一全球債券基金	1,981	10	19,808	20,000	10.06	19,926	
安泰 ING 精選債券基金	1,318	10	13,178	15,000	11.42	15,044	
群益全球不動產平衡 A 基金	1,000	10	10,000	10,000	10.01	10,010	
			<u>\$ 373,304</u>	<u>\$ 426,316</u>			<u>\$ 431,540</u>

註一：公平價值係按九十六年六月底之淨資產價值計算。

註二：上開金融資產並無提供質押或擔保之情形。

全智科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十六年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
ANADIGICS, Inc.	貨 款	\$ 46,269
D.S.P Group Inc.	貨 款	24,478
Conexant Systems Inc.	貨 款	6,503
其他（註）		<u>31,491</u>
小 計		108,741
備抵呆帳		(<u>790</u>)
合 計		<u>\$107,951</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

全智科技股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國九十六年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收退稅款		\$	4,459
用品盤存			4,267
預付租金			1,368
其他（註）			<u>7,670</u>
合 計			<u>\$ 17,764</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

全智科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	抵 押 情 形
成 本					
機器設備	\$1,052,774	\$ 25,527	\$ -	\$1,078,301	-
辦公設備	32,837	878	108	33,607	-
租賃改良	70,577	4,576	12,420	62,733	-
其他設備	1,730	60	-	1,790	-
成本合計	<u>1,157,918</u>	<u>\$ 31,041</u>	<u>\$ 12,528</u>	<u>1,176,431</u>	
累計折舊					
機器設備	471,688	\$ 77,039	\$ -	548,727	
辦公設備	27,906	2,259	108	30,057	
租賃改良	56,079	4,260	11,732	48,607	
其他設備	970	129	-	1,099	
累計折舊合計	<u>556,643</u>	<u>\$ 83,687</u>	<u>\$ 11,840</u>	<u>628,490</u>	
未完工程及預付設備款	<u>59</u>	<u>\$ 19,496</u>	<u>\$ 38</u>	<u>19,517</u>	
淨 額	<u>\$ 601,334</u>			<u>\$ 567,458</u>	

註：固定資產投保金額為 647,005 仟元。

全智科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十六年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
怡凡得股份有限公司	貨 款	\$ 711
樺塑企業有限公司	貨 款	265
應付帳款		
怡凡得股份有限公司	貨 款	662
樺塑企業有限公司	貨 款	295
其他（註）		<u>846</u>
		<u>\$ 2,779</u>

註：各戶餘額皆未超過各科目餘額百分之五。

全智科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
IC 測試收入		註		\$292,143	
晶圓測試收入		註		22,078	
測試開發工程收入		註		18,042	
折 讓		註		(474)	
營業收入淨額				<u>\$331,789</u>	

註：因種類數量繁多，無法合併表示。

全智科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原物料		\$	1,361
本期進料			7,054
轉列費用及其他		(8)
期末原物料		(<u>1,217</u>)
本期耗料			7,190
直接人工			17,749
製造費用			<u>150,452</u>
營業成本			<u>\$175,391</u>

全智科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折 舊	\$ 78,992
薪資支出	27,229
租金支出	12,464
其他（註）	<u>31,767</u>
合 計	<u>\$150,452</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

全智科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用
佣金支出	\$ 6,892	\$ -	\$ -
薪資支出	2,126	11,445	6,637
租金支出	264	1,406	807
折 舊	58	622	4,015
勞 務 費	34	1,976	5
材 料 費	-	-	1,000
其他（註）	<u>1,101</u>	<u>8,866</u>	<u>3,313</u>
合 計	<u>\$ 10,475</u>	<u>\$ 24,315</u>	<u>\$ 15,777</u>

註：各項金額皆未超過各科目金額百分之五。