

股票代碼：8183
股票代碼：232464

台灣精星科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十七年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村實踐路十二號
電話：(○三) 五九七九九九九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16		三、
(四)重要會計科目之說明	16~34		四、
(五)關係人交易	35~39		二、
(六)質抵押資產	40		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	40		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	40, 42~46		四、
2.轉投資事業相關資訊	40, 47		四、
3.大陸投資資訊	41, 48~49		四、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	50~67		-

會計師查核報告

台灣精星科技股份有限公司 公鑒：

台灣精星科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及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。

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，足以允當表達台灣精星科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

台灣精星科技股份有限公司民國九十七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。

台灣精星科技股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，業經本會計師查核竣事，並於民國九十七年七月二十三日出具無保留意見之查核報告，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 劉 江 抱

會計師 張 瑞 娜

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 七 年 七 月 二 十 三 日

台灣精星科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 380,080	11	\$ 192,520	5	2100	短期借款(附註十二及二十二)	\$ 317,979	9	\$ 187,748	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、五及二十)	-	-	760	-	2120	應付票據	14,912	-	12,207	1
1120	應收票據(附註二)	1,351	-	5,740	-	2140	應付帳款	637,301	19	801,480	22
1140	應收帳款—淨額(附註二及六)	580,505	17	713,986	20	2150	應付帳款—關係人(附註二十一)	58,091	2	47,567	1
1150	應收帳款—關係人(附註二及二十一)	92,797	3	43,458	1	2160	應付所得稅(附註二及十七)	-	-	11,344	-
1164	應收退稅款(附註二及十七)	929	-	929	-	2170	應付費用	59,642	2	67,459	2
1178	其他應收款—淨額(附註六)	63,550	2	62,737	2	2270	一年內到期之長期借款(附註十三及二十 二)	196,344	6	216,680	6
1180	其他應收款—關係人(附註二十一)	28,524	1	39,097	1	2298	預收款項及其他流動負債(附註十五)	50,911	1	67,439	2
1210	存貨—淨額(附註二及七)	595,061	17	763,155	21	21XX	流動負債合計	1,335,180	39	1,411,924	39
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	69,602	2	41,847	1	2420	長期借款(附註十三及二十二)	104,130	3	46,088	1
1298	預付款項及其他流動資產(附註二十一)	9,925	-	31,939	1	2510	土地增值稅準備(附註二及十)	5,504	-	5,504	-
11XX	流動資產合計	1,822,324	53	1,896,168	52		其他負債				
	長期股權投資					2810	應計退休金負債(附註二及十四)	18,053	1	16,749	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	1,118,631	32	1,212,755	33	2820	存入保證金	2,511	-	1,650	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二 及九)	15,893	1	3,183	-	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十 七)	1,067	-	39,744	1
14XX	長期股權投資合計	1,134,524	33	1,215,938	33	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	4,785	-	5,101	-
	固定資產(附註二、十、二十一及二十二)					2888	長期股權投資貸餘(附註二及八)	8,336	-	-	-
	成 本					28XX	其他負債合計	34,752	1	63,244	2
1501	土 地	170,051	5	170,051	5	2XXX	負債合計	1,479,566	43	1,526,760	42
1521	房屋及建築	163,368	5	230,591	6		股東權益				
1531	機器設備	191,269	5	215,072	6	3110	股本—每股面額10元,額定136,060仟股, 發行:九十七年121,243仟股;九十六 年120,558仟股	1,212,431	35	1,205,581	33
1551	運輸設備	6,451	-	7,221	-	3140	預收股本	200	-	-	-
1561	辦公設備	27,251	1	26,083	1	31XX	股本合計	1,212,631	35	1,205,581	33
1681	其他設備	19,733	-	17,985	-		資本公積				
15X1	成本合計	578,123	16	667,003	18	3210	股票發行溢價	604,507	18	604,507	17
15X8	重估增值	32,513	1	32,513	1	3271	員工認股權	909	-	-	-
15XY	成本及重估增值	610,636	17	699,516	19	32XX	資本公積合計	605,416	18	604,507	17
15X9	減:累計折舊	246,442	7	245,374	6		保留盈餘				
		364,194	10	454,142	13	3310	法定盈餘公積	102,734	3	99,242	3
1670	預付設備款	1,210	-	899	-	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(85,313)	(3)	85,893	2
15XX	固定資產淨額	365,404	10	455,041	13	33XX	保留盈餘合計	17,421	-	185,135	5
	其他資產						股東權益其他項目				
1800	出租資產—淨額(附註二、十一及二十 二)	112,049	4	69,707	2	3420	累積換算調整數	93,558	3	61,952	1
1810	閒置資產—淨額(附註二及十一)	11	-	46	-	3460	未實現重估增值	65,874	2	65,874	2
1820	存出保證金	1,588	-	1,713	-	3510	庫藏股票—2,509仟股	(26,828)	(1)	-	-
1830	遞延費用(附註二)	5,738	-	5,196	-	34XX	股東權益其他項目合計	132,604	4	127,826	3
1888	其他資產—其他(附註二)	6,000	-	6,000	-	3XXX	股東權益淨額	1,968,072	57	2,123,049	58
18XX	其他資產合計	125,386	4	82,662	2		負債及股東權益總計	\$ 3,447,638	100	\$ 3,649,809	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,447,638	100	\$ 3,649,809	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：葉培城

經理人：彭朋煌

會計主管：傅賢基

台灣精星科技股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（淨損）為元

代碼	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入（附註二）	\$1,958,802	101	\$2,285,734	101
4170 銷貨退回（附註二）	7,256	-	9,229	-
4190 銷貨折讓（附註二）	<u>8,065</u>	<u>1</u>	<u>20,353</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額（附註二及二十一）	1,943,481	100	2,256,152	100
5000 營業成本（附註二、十八及二十一）	<u>1,890,135</u>	<u>97</u>	<u>2,052,886</u>	<u>91</u>
5910 營業毛利	53,346	3	203,266	9
5920 聯屬公司間未實現利益	(133)	-	(87)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	<u>345</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>-</u>
已實現營業毛利	<u>53,558</u>	<u>3</u>	<u>203,202</u>	<u>9</u>
營業費用（附註十八及二十一）				
6100 推銷費用	57,163	3	53,191	3
6200 管理及總務費用	28,403	1	29,508	1
6300 研究發展費用	<u>29,946</u>	<u>2</u>	<u>28,658</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>115,512</u>	<u>6</u>	<u>111,357</u>	<u>5</u>
6900 營業淨利（損）	(<u>61,954</u>)	(<u>3</u>)	<u>91,845</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入（附註二十一）	785	-	2,153	-
7130 處分固定資產利益（附註二十一）	525	-	438	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7140	處分投資利益	\$ 423	-	\$ -	-
7150	存貨盤盈—淨額	-	-	1,106	-
7160	兌換利益—淨額	-	-	3,279	-
7210	租金收入	6,968	1	4,440	-
7260	存貨跌價回升利益	12,451	1	-	-
7320	金融負債評價利益—淨額 (附註二十)	3,995	-	640	-
7480	什項收入(附註二十一)	<u>4,813</u>	<u>-</u>	<u>4,451</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>29,960</u>	<u>2</u>	<u>16,507</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	18,642	1	11,133	1
7521	權益法認列之投資損失—淨額 (附註八)	88,876	5	30,311	1
7530	處分固定資產損失	-	-	168	-
7550	存貨盤損—淨額	22	-	-	-
7560	兌換損失—淨額	5,199	-	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	-	-	30,503	1
7580	存貨報廢損失	18,662	1	-	-
7880	什項支出 (附註十八)	<u>3,571</u>	<u>-</u>	<u>1,443</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>134,972</u>	<u>7</u>	<u>73,558</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利 (淨損)	(166,966)	(8)	34,794	2
8110	所得稅利益(附註二及十七)	(<u>43,888</u>)	(<u>2</u>)	(<u>6,601</u>)	<u>-</u>
9600	本期淨利 (淨損)	(<u>\$ 123,078</u>)	(<u>6</u>)	<u>\$ 41,395</u>	<u>2</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(淨損)(附註十九)				
9750	基本每股盈餘 (淨損)	(<u>\$ 1.40</u>)	(<u>\$ 1.04</u>)	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.34</u>
9850	稀釋每股盈餘 (淨損)	(<u>\$ 1.40</u>)	(<u>\$ 1.03</u>)	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.34</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：葉培城

經理人：彭朋煌

會計主管：傅賢基

台灣精星科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

股	本				保留盈餘 (附註二、十五及十七)					股東權益其他項目				股東權益淨額
	股數 (仟股)	普通	預收	合計	資本公積 (附註十五)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	累積換算調整數 (附註二)	未實現重估增值 (附註二、八及十)	庫藏股票 (附註二及十六)	合計	
九十七年一月一日餘額	121,218	\$ 1,212,181	\$ 250	\$ 1,212,431	\$ 605,390	\$ 99,242	\$ -	\$ 79,415	\$ 178,657	\$ 98,101	\$ 65,874	(\$ 10,885)	\$ 153,090	\$ 2,149,568
九十六年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	3,492	-	(3,492)	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.28 元	-	-	-	-	-	-	-	(33,197)	(33,197)	-	-	-	-	(33,197)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(3,816)	(3,816)	-	-	-	-	(3,816)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(1,145)	(1,145)	-	-	-	-	(1,145)
員工認股行使認股權利換發新股	25	250	(250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股行使認股權利	-	-	200	200	26	-	-	-	-	-	-	-	-	226
九十七年上半年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	(123,078)	(123,078)	-	-	-	-	(123,078)
庫藏股買回—1,482 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,943)	(15,943)	(15,943)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,543)	-	-	(4,543)	(4,543)
九十七年六月三十日餘額	<u>121,243</u>	<u>\$ 1,212,431</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 1,212,631</u>	<u>\$ 605,416</u>	<u>\$ 102,734</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 85,313)</u>	<u>\$ 17,421</u>	<u>\$ 93,558</u>	<u>\$ 65,874</u>	<u>(\$ 26,828)</u>	<u>\$ 132,604</u>	<u>\$ 1,968,072</u>
九十六年一月一日餘額	120,558	\$ 1,205,581	\$ -	\$ 1,205,581	\$ 604,507	\$ 96,623	\$ 1,078	\$ 91,767	\$ 189,468	\$ 28,530	\$ -	\$ -	\$ 28,530	\$ 2,028,086
九十五年度盈餘分配														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	2,619	-	(2,619)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(1,078)	1,078	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.33 元	-	-	-	-	-	-	-	(39,784)	(39,784)	-	-	-	-	(39,784)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(4,573)	(4,573)	-	-	-	-	(4,573)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(1,371)	(1,371)	-	-	-	-	(1,371)
九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	41,395	41,395	-	-	-	-	41,395
未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65,874	-	65,874	65,874
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,422	-	-	33,422	33,422
九十六年六月三十日餘額	<u>120,558</u>	<u>\$ 1,205,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,205,581</u>	<u>\$ 604,507</u>	<u>\$ 99,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,893</u>	<u>\$ 185,135</u>	<u>\$ 61,952</u>	<u>\$ 65,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,826</u>	<u>\$ 2,123,049</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：葉培城

經理人：彭朋煌

會計主管：傅賢基

台灣精星科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利（淨損）	(\$ 123,078)	\$ 41,395
折舊及攤銷	22,060	23,919
壞帳損失	2,818	1,416
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(12,451)	30,503
存貨報廢損失	18,662	-
處分投資利益	(423)	-
權益法認列之投資淨損失	88,876	30,311
處分固定資產淨利益	(525)	(270)
金融商品評價利益	-	(760)
聯屬公司間已實現利益	(345)	87
聯屬公司間未實現利益	133	(23)
遞延所得稅	(43,915)	(18,057)
提列退休金	1,256	996
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(300)	10,111
應收帳款	265,981	70,998
應收帳款－關係人	(40,710)	5,236
其他應收款	8,779	(17,971)
存 貨	209,467	(66,534)
預付款項及其他流動資產	10,171	254
應付票據	4,288	(1,064)
應付帳款	(266,949)	(181,427)
應付帳款－關係人	(2,309)	3,379
應付所得稅	(18,123)	11,344
應付費用	(18,738)	(13,199)
預收款項及其他流動負債	(7,494)	(1,206)
營業活動之淨現金流入（出）	<u>97,131</u>	<u>(70,562)</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(100,000)	-
處分備供出售金融資產價款	100,423	-
其他應收款－關係人減少	1,229	64,597
取得以成本衡量之金融資產	(14,303)	-
以成本衡量之金融資產之被投資公司減 資退回股款	1,593	-
增加採權益法之長期股權投資	-	(36,625)
購置固定資產	(3,028)	(1,475)

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
處分固定資產及閒置資產價款	\$ 515	\$ 2
存出保證金減少(增加)	(3)	94
遞延費用增加	(2,335)	(1,659)
已質押定期存款減少	<u>-</u>	<u>32</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(15,909)</u>	<u>24,966</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	113,383	157,748
償還長期借款	(45,971)	(83,340)
存入保證金增加	861	200
發放董監事酬勞	(1,145)	-
員工認股行使認股權利	226	-
庫藏股買回成本	(15,943)	-
融資活動之淨現金流入	<u>51,411</u>	<u>74,608</u>
本期現金及約當現金淨增加數	132,633	29,012
期初現金及約當現金餘額	<u>247,447</u>	<u>163,508</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 380,080</u>	<u>\$ 192,520</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 16,868	\$ 10,263
支付所得稅	18,150	-
不影響現金流量之重大投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	196,344	216,680
應付現金股利及員工紅利	37,013	44,357
應付董監酬勞	-	1,371
土地、房屋及建築重估增值	-	32,513
土地增值稅準備	-	5,504
採權益法認列子公司土地使用權、房屋 及建築重估增值	-	38,865
同時影響現金及非現金之投資活動		
購置固定資產	\$ 3,763	\$ 2,374
減：期末應付設備款(帳列預收款項及 其他流動負債)	<u>735</u>	<u>899</u>
支付現金	<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 1,475</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：葉培城

經理人：彭朋煌

會計主管：傅賢基

台灣精星科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年上半年度

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十九年十二月，主要從事於資訊電子產品之製造、組裝加工、銷售及代理業務。

本公司股票於九十四年三月三十日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至九十七及九十六年六月三十日，本公司員工人數分別為 499 人及 514 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、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，本公司對於備抵壞帳、存貨跌價及呆滯損失、出租、閒置及固定資產折舊、退休金、資產價值減損及商品保固責任等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，與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及約當現金、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一年內變現之資產；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

約當現金係自投資日起三個月內到期之短期票券，其帳面價值近似公平價值。

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，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之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。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

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。

收入認列及應收帳款、備抵壞帳

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，相關退貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；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。

備抵壞帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價；另呆滯料則予以提列備抵存貨跌價損失。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。市價之決定，原料、物料為重置成本，商品、製成品及在製品為淨變現價值。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。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。

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，係按權益法計價。

對被投資公司具有重大影響力之長期股權投資按權益法計價者，以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之淨利（或淨損）計算。被投資公司發生淨利（或淨損），認列投資收益（或損失）；發放之現金股利，則作為投資成本減項。惟因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期股權投資之帳面餘額為負數時，若本公司擔保被投資公司之債務、或有其他財務上之承諾、或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示可於未來短期內回復獲利之營運時，則繼續按持股比例認列投資損失；對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，應全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額；致對被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。嗣後被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理。

被投資公司發放股票股利時，不列為投資收益，僅註記股數增加，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

本公司與按權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現銷貨毛利按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益。

出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以成本加重估增值減累計折舊為帳面價值。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。

折舊係依照下列估計耐用年數，按直線法計提：房屋及建築，三至四十三年；機器設備，三至八年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年；其他設備，三至十年。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。

固定資產及出租資產辦理重估者，除增加重估資產之增值金額及將土地增值稅準備列入長期負債外，淨額則貸記未實現重估增值。其折舊係按資產重估時之剩餘耐用年數計提。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本（含重估價值）、累計折舊及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

閒置資產

閒置資產係按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，並就殘值按直線法繼續攤提折舊。

遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體、辦公室及工廠之裝潢費用、配線工程等，按二至十年平均攤銷。

其他資產－其他

係高爾夫球會員證，按成本與市價孰低計價。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、閒置資產、採權益法之長期股權投資、遞延費用及其他資產－其他等）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。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，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，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。由於無法於衡量日可靠估計認股權公平價值，本公司於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。所取得之勞務係以最終既得或執行之認股權數量為認列基礎。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係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。

可轉換公司債

本公司轉換公司債按面額發行，按月依贖回價格推算實質利率，逐期認列利息補償金。當債券持有人行使轉換權利時，依帳面價值法處理，於轉換日將公司債面額、應付利息補償金與發行成本等相關帳

項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為普通股股本之入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分則列為資本公積。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤。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，依預期迴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之所得稅，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。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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。

外幣長期股權投資按權益法評價者，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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則或解釋令

本公司自九十七年一月一日起，採用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，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理員工認股權。

(二)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十一月發布修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。該解釋函對於會計年度開始日在九十八年一月一日（含）以後之財務報表適用。

四、現金及約當現金

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 235	\$ 312
銀行活期及支票存款	329,895	192,208
銀行定期存款，年利率 1.5%	20,000	-
約當現金		
短期票券，年利率 2.03%	29,950	-
	<u>\$380,080</u>	<u>\$192,520</u>

於九十七及九十六年六月底止，國外存款之相關資訊如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
香港（九十七年 36 仟美元及 57 仟港幣，九十六年 16 仟美元及 58 仟港幣）	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 757</u>

五、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 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
<u>交易為目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ <u> -</u>	\$ <u> 760</u>

本公司九十七及九十六年上半年度從事遠期外匯之目的，主要係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市場價格風險為目的。

本公司截至九十七年六月底無尚未到期之遠期外匯。

本公司截至九十六年六月底，尚未到期之遠期外匯合約彙總如下：

	幣 別	合 約 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	96.6.20~96.7.5	USD 500/ NTD 16,534
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.6.20~96.7.5	USD 1,000/ NTD 33,038
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.6.20~96.7.5	USD 1,000/ NTD 33,025

六、應收帳款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$588,810	\$719,218
減：備抵壞帳	<u>8,305</u>	<u>5,232</u>
	<u>\$580,505</u>	<u>\$713,986</u>

本公司備抵壞帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	應 收 帳 款	其 他 應 收 款	應 收 帳 款	其 他 應 收 款
期初餘額	\$ 9,382	\$ 115	\$ 6,224	\$ 602
加：本期提列壞帳損失	2,754	64	810	606
減：本期實際沖銷	(<u>3,831</u>)	<u>-</u>	(<u>1,802</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 5,232</u>	<u>\$ 1,208</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	已收現金額	期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	銀行約定額度
九十七年上半年度 台新國際商業銀行	\$ 451,139 (14,367 仟美元)	\$ 81,089	\$ 333,044 (10,674 仟美元)	3.40%-3.82%	\$ 500,000
九十六年上半年度 台新國際商業銀行	884,767 (其中包含 10,151 仟美元)	376,414	457,864 (其中包含 8,460 仟美元)	2.22%-6.05%	600,000

上述額度係循環使用。

本公司對讓售予台新國際商業銀行之應收帳款於扣除相關費用後交付之，無須承擔應收款項無法收回之風險。

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下。截至九十七年上半
年底止，於九十六年上半年底前之讓售應收帳款保留款均已收回。

七、存 貨

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
商 品	\$ 242	\$ 3,544
製 成 品	250,451	333,731
在 製 品	38,958	52,565
原 料	446,481	506,759
物 料	746	434
	<u>736,878</u>	<u>897,033</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>141,817</u>	<u>133,878</u>
	<u>\$595,061</u>	<u>\$763,155</u>

八、採權益法之長期股權投資

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市(櫃)公司				
SUN RISE CORPORATION	\$ 644,957	100	\$ 672,132	100
ITC ENTERPRISE CORPORATION	306,996	100	332,109	100
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	114,263	100	129,624	100
EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	51,015	100	69,035	100

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金	額 股權 %	金	額 股權 %
EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	(\$ 8,336)	100	\$ 7,616	100
精星(香港)有限公司	<u>1,400</u>	99	<u>2,239</u>	99
	1,110,295		1,212,755	
加:長期股權投資貸餘轉列其 他負債	<u>8,336</u>		<u>-</u>	
	<u>\$1,118,631</u>		<u>\$1,212,755</u>	

採權益法之長期股權投資，SUN RISE CORPORATION 主要係從事投資業務，EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION、EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.及 INFO-TEK HOLDING CO., LTD.主要係從事貿易業務，ITC ENTERPRISE CORPORATION 主要從事於資訊電子產品主板之製造、組裝，精星(香港)有限公司主要從事於資訊電子產品之行銷、買賣。

SUN RISE CORPORATION 100%轉投資之精華電子(蘇州)有限公司於九十六年上半年度辦理資產重估，本公司依持股比例增加股東權益項下未實現重估增值金額為 38,865 仟元。

九十七及九十六年上半年度依權益法認列投資(損)益之內容如下：

被投資公司	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	各該公司 當期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	各該公司 當期(損)益	本公司認列之 投資(損)益
SUN RISE CORPORATION	(\$ 27,175)	(\$ 27,175)	(\$ 43,029)	(\$ 43,029)
ITC ENTERPRISE CORPORATION	(42,699)	(42,699)	16,507	16,507
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	(5,715)	(5,715)	108	108
EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	(517)	(517)	(4,178)	(4,178)
EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	(12,549)	(12,549)	512	512
精星(香港)有限公司	<u>(223)</u>	<u>(221)</u>	<u>(233)</u>	<u>(231)</u>
	<u>(\$ 88,878)</u>	<u>(\$ 88,876)</u>	<u>(\$ 30,313)</u>	<u>(\$ 30,311)</u>

九十七及九十六年上半年度按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

所有子公司之帳目已併入編製九十七年上半年度合併財務報表。

九、以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
國內非上市(櫃)普通股		
艾爾莎科技股份有限公司	\$ 14,303	\$ -
機光科技股份有限公司	<u>1,590</u>	<u>3,183</u>
	<u>\$ 15,893</u>	<u>\$ 3,183</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、固定資產

	九 土	十 房屋及建築	七 機器設備	年 運輸設備	上 辦公設備	半 其他設備	年 預付設備款	度 合計
<u>成 本</u>								
期初餘額	\$170,051	\$230,591	\$192,367	\$ 7,221	\$ 25,850	\$ 18,885	\$ -	\$644,965
本期增加	-	-	-	-	-	-	3,763	3,763
本期重分類	-	-	170	-	1,535	848	(2,553)	-
重分類至出租 資產	-	(67,223)	-	-	-	-	-	(67,223)
本期處分	-	-	(1,268)	(770)	(134)	-	-	(2,172)
期末餘額	<u>170,051</u>	<u>163,368</u>	<u>191,269</u>	<u>6,451</u>	<u>27,251</u>	<u>19,733</u>	<u>1,210</u>	<u>579,333</u>
<u>重估增值</u>								
期初及期末餘額	<u>3,557</u>	<u>28,956</u>	-	-	-	-	-	<u>32,513</u>
<u>累計折舊</u>								
期初餘額	-	69,130	146,007	4,730	20,140	12,121	-	252,128
本期增加	-	3,225	10,932	353	1,298	1,183	-	16,991
重分類至出租 資產	-	(20,865)	-	-	-	-	-	(20,865)
本期處分	-	-	(908)	(769)	(135)	-	-	(1,812)
期末餘額	-	<u>51,490</u>	<u>156,031</u>	<u>4,314</u>	<u>21,303</u>	<u>13,304</u>	-	<u>246,442</u>
期末淨額	<u>\$173,608</u>	<u>\$140,834</u>	<u>\$ 35,238</u>	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ 6,429</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$365,404</u>
	九 土	十 房屋及建築	六 機器設備	年 運輸設備	上 辦公設備	半 其他設備	年 預付設備款	度 合計
<u>成 本</u>								
期初餘額	\$170,051	\$230,591	\$213,691	\$ 7,221	\$ 25,606	\$ 17,222	\$ 720	\$665,102
本期增加	-	-	-	-	-	-	3,486	3,486
本期重分類	-	-	1,824	-	720	763	(3,307)	-
本期處分	-	-	443	-	243	-	-	686
期末餘額	<u>170,051</u>	<u>230,591</u>	<u>215,072</u>	<u>7,221</u>	<u>26,083</u>	<u>17,985</u>	<u>899</u>	<u>667,902</u>
<u>重估增值</u>								
期初餘額	-	-	-	-	-	-	-	-
本期增加	<u>3,557</u>	<u>28,956</u>	-	-	-	-	-	<u>32,513</u>
期末餘額	<u>3,557</u>	<u>28,956</u>	-	-	-	-	-	<u>32,513</u>
<u>累計折舊</u>								
期初餘額	-	60,577	133,430	4,024	17,541	9,933	-	225,505
本期增加	-	4,112	13,338	353	1,650	1,083	-	20,536
本期處分	-	-	424	-	243	-	-	667
期末餘額	-	<u>64,689</u>	<u>146,344</u>	<u>4,377</u>	<u>18,948</u>	<u>11,016</u>	-	<u>245,374</u>
期末淨額	<u>\$173,608</u>	<u>\$194,858</u>	<u>\$ 68,728</u>	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 7,135</u>	<u>\$ 6,969</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$455,041</u>

本公司於九十六年上半年度辦理土地重估，重估增值總額為 3,557 仟元，扣除土地增值稅準備 5,504 仟元後重估淨額為(1,947)仟元，列為股東權益其他項目。土地以外之折舊性資產，亦以九十六年六月六日為重估基準日辦理重估，自重估基準日翌日起，以重估價值為基礎計提折舊或減損；經主管機關審定重估增值總額為 28,956 仟元，列為股東權益其他項目。

六 其他資產

(一) 出租資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 15,203		\$ 80,771	\$ 95,974
固定資產重分類轉入	-		67,223	67,223
期末淨額	<u>15,203</u>		<u>147,994</u>	<u>163,197</u>
<u>累計折舊</u>				
期初餘額	-		27,669	27,669
本期增加	-		2,614	2,614
固定資產重分類轉入	-		20,865	20,865
期末餘額	-		<u>51,148</u>	<u>51,148</u>
期末淨額	<u>\$ 15,203</u>		<u>\$ 96,846</u>	<u>\$ 112,049</u>

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>				
期初及期末餘額	\$ 15,203		\$ 80,771	\$ 95,974
<u>累計折舊</u>				
期初餘額	-		24,862	24,862
本期增加	-		1,405	1,405
期末餘額	-		<u>26,267</u>	<u>26,267</u>
期末淨額	<u>\$ 15,203</u>		<u>\$ 54,504</u>	<u>\$ 69,707</u>

截至九十七年六月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未來五年應收租金總額	
月租新台幣 885 仟元整，承租人每月以即期票據支付之。租賃期間自九十六年十二月十五日起至一〇一年十月十五日止，共計四年十一個月。	九十七年下半年度	\$ 7,592
	九十八年	15,184
	九十九年	11,764
	一〇〇年	10,624
月租新台幣 350 仟元整，承租人每月以即期票據支付之。租賃期間自九十六年四月一日起至九十九年三月三十一日止，共計三年。	一〇一年	7,968
月租新台幣 30 仟元整，承租人每月以即期票據支付之。租賃期間自九十七年六月一日起至九十九年三月三十一日止，共計一年十個月。		

自九十七年七月一日起五年內，可收取之租金總額為 53,132 仟元，按目前郵政儲金匯業局一年期定期存款利率(2.62%)折算之現值為 50,373 仟元。

(二) 閒置資產

閒置資產係目前閒置未用之機器及其他設備。九十七及九十六年上半年度之折舊費用分別為 18 仟元及 25 仟元。

三、短期借款

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
信用借款一年利率九十七年 3.29%-3.93023%，九十六年 2.25%-5.63%	\$194,164	\$157,748
抵押借款一年利率九十七年 3.28%-3.77%，九十六年 2.28%	123,815	30,000
	<u>\$317,979</u>	<u>\$187,748</u>

三 長期借款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
台灣中小企業銀行		
抵押借款一九十五年五月起按月分期攤還，至九十八年四月償清，年利率九十七年 3.08%；九十六年 2.87%	\$ 5,556	\$ 12,222
抵押借款一九十五年五月起按月分期攤還，至九十八年四月償清，年利率九十七年 3.08%；九十六年 2.87%	5,556	12,222
抵押借款一九十六年十月起按月分期攤還，至九十八年四月償清，年利率 3.08%	21,052	-
渣打國際商業銀行		
信用借款一九十五年十月起按季分期攤還，至九十八年七月償清，年利率 2.77%	20,810	37,490
台灣工業銀行		
信用借款一九十六年六月起分二期攤還，至九十六年十二月償清，年利率 3.3932%	-	50,000
信用借款一九十八年三月起分二期攤還，至九十八年九月償清，年利率 3.6871%	100,000	-
上海商業儲蓄銀行		
信用借款一九十五年九月起按季分期攤還，至九十七年十二月償清，年利率九十七年 3.415%；九十六年 3.035%	10,000	30,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 七 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 六 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
玉山商業銀行		
信用借款一九十四年十一月起按季分期攤還，已於九十六年九月提前償清，年利率 3.32%	\$ -	\$ 20,834
信用借款一九十六年十二月起按季分期攤還，至九十九年九月償清，年利率 3.72%	37,500	-
遠東國際商業銀行		
信用借款一至九十九年一月一次清償完畢，年利率九十七年 3.56%；九十六年 3.32%	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	300,474	262,768
減：一年內到期部分	<u>196,344</u>	<u>216,680</u>
	<u>\$104,130</u>	<u>\$ 46,088</u>

四 員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 4,300 仟元及 4,609 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。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額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以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 1,206 仟元及 1,136 仟元。

(一) 退休基金之變動情形：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期初餘額	\$ 28,287	\$ 25,179
本期提撥	1,036	1,279
本期孳息	365	-
本期支付	(1,043)	186
期末餘額	<u>\$ 28,645</u>	<u>\$ 26,644</u>

(二) 應計退休金負債之變動如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期初餘額	\$ 16,797	\$ 15,753
加：本期依確定給付退休辦法認列之淨退休金成本	1,206	1,136
本期依確定提撥退休辦法認列之淨退休金成本	4,300	4,609
應由子公司負擔之淨退休金成本	844	1,134
減：本期提撥員工退休基金	(3,676)	(4,148)
本期沖轉至應付費用	(1,418)	(1,735)
期末餘額	<u>\$ 18,053</u>	<u>\$ 16,749</u>

五 股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。

員工認股權證

本公司於九十四年六月二十八日發行員工認股權證 6,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，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。

九十七及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	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
本期期末流動在外	5,295	\$10.88	6,000	\$11.29
期末可行使之認股權	3,795		3,000	
本期給與之認股權加權平均公平價值	23,880		27,060	

截至九十七年六月底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍(元)	流通在外單 位(仟)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
\$10.88	5,295	3年	\$10.88	\$ 10.88

九十七及九十六年上半年度依內含價值法計算，並無應認列之酬勞成本。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(淨損)與每股盈餘(淨損)如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	九十七年	九十六年
		上半年度	上半年度
假設	無風險利率	1.9%	1.9%
	預期存續期間	4.375年	4.375年
	預期價格波動率	40.11%	40.11%
	股利率	-	-
淨利(淨損)	報表認列之淨利(淨損)	(\$123,078 仟元)	\$ 41,395 仟元
	擬制淨利(淨損)	(123,949 仟元)	36,040 仟元
基本每股盈餘(淨損)(元)	報表認列之每股盈餘(淨損)	(\$ 1.04)	\$ 0.34
	擬制每股淨利(淨損)	(1.04)	0.30
稀釋每股盈餘(淨損)(元)	報表認列之每股盈餘(淨損)	(1.03)	0.34
	擬制每股淨利(淨損)	(1.04)	0.30

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損及依法繳納一切稅捐外，次提百分之十法定盈餘公積後，就當年度發生之股東權益減項提列特別盈餘公積（嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘），如尚有盈餘，則連同以前年度累計未分配盈餘，並視業務狀況及平衡股利政策，提撥 10%~80% 做為盈餘分配總額，由股東會決議分派之，其中員工紅利占所分派盈餘百分之八至十五，董監事酬勞占百分之三至五。

本公司屬資訊電子業，正處於企業生命週期之成長期，基於未來營運資金需求、健全財務規劃並滿足股東對現金流入之需求，股東紅利之分派，其現金股利分派之比例，以不低於現金股利及股票股利合計總額之百分之五為原則。

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；當其餘額已達實收股本 50%，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 50% 之半數，其餘部分得以撥充資本。

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。

本公司股東常會分別於九十七年六月十一日及九十六年六月十五日決議通過九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$ 3,492	\$ 2,619		
特別盈餘公積	-	(1,078)		
現金股利	33,197	39,784	\$ 0.28	\$ 0.33
員工紅利—現金	3,816	4,573		
董監事酬勞—現金	1,145	1,371		

截至九十七年六月底止，普通股現金股利及員工紅利因尚未發放，帳列預收款項及其他流動負債。

六、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
九十七年上半年度 為轉讓股份予員工	<u>1,027</u>	<u>1,482</u>	<u>-</u>	<u>2,509</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

七、所得稅

(一)帳列稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅費用（利益）與當期應納稅額之調節如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（利益）	\$ -	\$ 8,689
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	-	(2,094)
暫時性差異	-	16,093
減：當期抵用之投資抵減	-	(11,344)
當期應納所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,344</u>

(二)所得稅利益之構成項目如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
當期應納所得稅	\$ -	\$ 11,344
以前年度所得稅調整	27	112
遞延所得稅利益	(43,915)	(18,057)
	<u>(\$ 43,888)</u>	<u>(\$ 6,601)</u>

(三)資產負債表上應付所得稅（應收退稅款）之變動如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期初餘額	\$ 18,123	(\$ 929)
當期應納所得稅	-	11,344
當期支付稅額	(18,150)	-
以前年度所得稅調整	27	-
帳列應收退稅款	-	929
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,344</u>

(四)遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 35,454	\$ 33,470
投資抵減	27,990	19,552
虧損扣抵	19,949	-
未實現壞帳損失	240	450
未實現其他費用	125	293
未實現兌換淨益	(114)	(413)
未實現銷貨毛利	33	22
未實現售後保固費用	-	1,372
金融商品未實現利益	-	(190)
	<u>83,677</u>	<u>54,556</u>
減：備抵評價	<u>14,075</u>	<u>12,709</u>
	<u>\$ 69,602</u>	<u>\$ 41,847</u>
非 流 動		
遞延所得稅負債		
按權益法認列之投資收益	(\$ 9,633)	(\$ 45,439)
未實現退休金費用	4,341	4,122
未實現售後保固費用	2,864	-
聯屬公司間未實現利益	1,033	1,245
閒置資產跌價及減損損失	328	328
	<u>(\$ 1,067)</u>	<u>(\$ 39,744)</u>

本公司九十七及九十六年六月底用以計算遞延所得稅之稅率約為 25%。

(五)截至九十七年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	<u>\$ 19,613</u>	<u>\$ 1,589</u>	九十九年
促進產業升級條例	研究發展支出	<u>\$ 20,235</u>	<u>\$ 20,235</u>	一〇〇年

(接次頁)

(承前頁)

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出	<u>\$ 5,391</u>	<u>\$ 5,391</u>	一〇一年
促進產業升級條例	人才培訓支出	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 52</u>	九十九年
促進產業升級條例	人才培訓支出	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 582</u>	一〇〇年
促進產業升級條例	人才培訓支出	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 93</u>	一〇一年
促進產業升級條例	自動化設備	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 48</u>	一〇一年

(六)截至九十七年六月底止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	可抵減稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十七年上半年度	<u>\$ 19,949</u>	<u>\$ 19,949</u>	一〇二年(尚待稅捐稽徵機關核定)

(七)本公司係符合促進產業升級條例之製造業及相關技術服務業，新投資創立及增資擴展電子印刷廠所取得之收入，享有自九十三年十一月十日起連續五年免納所得稅，說明如下：

核准日期及文號	增資擴展設備 開始作業日期	免稅期間	免稅生產 設備成本
94.2.25 工業局工中字 第09405018920號	93.11.10	93.11.10-98.11.9	\$63,289,886 (註)

(註)係取得核准函金額 80,369,337 元減除出售機器設備成本 17,079,451 元後之淨額。

本公司已取得工業局核發之符合營運總部範圍證明函，向子公司收取之權利金收入及取得海外子公司所配發之股利所得將可適用免徵營利事業所得稅。

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。

(八)兩稅合一相關資訊如下：

截至九十七及九十六年六月底止，本公司已無屬於八十六年度以前之未分配盈餘。

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 26,931</u>	<u>\$ 17,877</u>

本公司九十六年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為33.91%。

六 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 上 半 年 度			九 十 六 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	\$ 63,484	\$ 42,241	\$105,725	\$ 61,263	\$ 39,446	\$100,709
退休金	2,912	2,594	5,506	2,947	2,798	5,745
伙食費	2,442	525	2,967	3,263	592	3,855
福利金	856	581	1,437	1,508	857	2,365
員工保險費	4,989	2,686	7,675	5,390	2,363	7,753
其他用人費用	146	165	311	77	645	722
	<u>\$ 74,829</u>	<u>\$ 48,792</u>	<u>\$123,621</u>	<u>\$ 74,448</u>	<u>\$ 46,701</u>	<u>\$121,149</u>
折舊費用(註)	\$ 13,712	\$ 3,279	\$ 16,991	\$ 17,093	\$ 3,443	\$ 20,536
攤銷費用	897	1,540	2,437	887	1,066	1,953

註：未包含出租資產及閒置資產之折舊費用九十七及九十六年上半年度分別為2,632仟元及1,430仟元(帳列營業外費用及損失—什項支出)。

七 每股盈餘(淨損)

(單位：新台幣元)

	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(淨損)				
本期淨利(淨損)	(<u>\$ 1.40</u>)	(<u>\$ 1.04</u>)	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.34</u>
稀釋每股盈餘(淨損)				
本期淨利(淨損)	(<u>\$ 1.40</u>)	(<u>\$ 1.03</u>)	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.34</u>

計算每股盈餘（淨損）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股盈餘（淨損） （元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股淨損					
屬於普通股股東之					
本期淨損	(\$166,966)	(\$123,078)	118,847	<u>(\$1.40)</u>	<u>(\$1.04)</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>470</u>		
稀釋每股淨損					
屬於普通股股東之					
本期淨損加潛在					
普通股之影響	<u>(\$166,966)</u>	<u>(\$123,078)</u>	<u>119,317</u>	<u>(\$1.40)</u>	<u>(\$1.03)</u>
<u>九十六年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 34,794	\$ 41,395	120,558	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.34</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>298</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 34,794</u>	<u>\$ 41,395</u>	<u>120,856</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.34</u>

發行員工認股權證所增加具稀釋作用之普通股股數，係以調整後之認股價格 10.88 元及發行日九十七年上半年度上櫃平均收盤均價 11.94 元計算。

六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,146,807	\$ 1,146,807	\$ 1,057,538	\$ 1,057,538
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	760	760

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
採權益法之長期股權投資(含貸方餘額)	\$ 1,110,295	\$ 1,110,295	\$ 1,212,755	\$ 1,212,755
以成本衡量之金融資產				
-非流動	15,893	5,542	3,183	3,610
存出保證金	1,588	1,588	1,713	1,713
其他資產-其他	6,000	6,000	6,000	6,000
<u>負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,087,925	1,087,925	1,116,461	1,116,461
長期借款(含一年內到期)	300,474	300,474	262,768	262,768
存入保證金	2,511	2,511	1,650	1,650

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或現時收付價格與帳面價值相當，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款-淨額、應收帳款-關係人、其他應收款-淨額、其他應收款-關係人、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人及應付費用。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產-流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- 3.採權益法之長期股權投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考，則以淨值為公平價值。
- 4.以成本衡量之金融資產及其他資產-其他如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，如無市場價格可供參考，則以淨值為公平價值評價參考。
- 5.長期借款係浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。
- 6.存出保證金及存入保證金因無明確到期日，故以帳面價值估計公平價值。

(二)具有資產負債表外信用風險之金融商品

	九 十 七 年 六 月 三 十 日 保 證 金 額	九 十 六 年 六 月 三 十 日 保 證 金 額
關係人借款及進貨付款保證 承諾	<u>\$ 1,332,220</u>	<u>\$ 1,158,847</u>

本公司僅對持股比例超過百分之五十之子公司及具重大影響力之關係企業提供借款及進貨付款保證承諾。若關係人未能履約，所可能發生之損失與背書保證金額相當。

(三)財務風險資訊：

1.市場風險

本公司非以交易為目的之金融資產與負債，目的為規避市場風險，故衍生性金融商品之市場風險將與被避險資產或負債之匯率風險互抵。

2.信用風險

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應衍生性金融商品合約到期時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4.遠期外匯於財務報表上之表達方法

本公司截至九十七年六月底未有尚未到期之遠期外匯。截至九十六年六月底尚未到期之遠期外匯合約彙總參閱附註五。

九十七及九十六年上半年度遠期外匯合約所產生之金融負債評價淨益分別為 3,995 仟元及 640 仟元。

二 關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
技嘉科技股份有限公司 (技嘉公司)	對本公司採權益法評價之投資公司之 母公司
泉辰股份有限公司 (泉辰公司) INFO-TEK HOLDING CO., LTD. (INFO-TEK)	其董事長為本公司之監察人 按權益法評價之被投資公司
ITC ENTERPRISE CORPORATION (ITC)	按權益法評價之被投資公司
SUN RISE CORPORATION (SUN RISE)	按權益法評價之被投資公司
EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION (EXCELLENCE)	按權益法評價之被投資公司
EVERBROAD INTERNATIONAL LTD. (EVERBROAD)	按權益法評價之被投資公司
精星 (香港) 有限公司 (精星香港)	按權益法評價之被投資公司
艾爾莎科技股份有限公司 (艾爾莎科 技)	實質關係人
精華電子(蘇州)有限公司(精華電子)	按權益法評價之被投資公司之子公司
精廣電子(深圳)有限公司(精廣電子)	按權益法評價之被投資公司之子公司
精彩電子(南京)有限公司(精彩電子)	按權益法評價之被投資公司之子公司
精發國際貿易(上海)有限公司(精發 貿易)	按權益法評價之被投資公司之子公司
INFO-TEK SINGAPORE PTE. LTD. (INFO-TEK SINGAPORE)	按權益法評價之被投資公司之子公司
精鎂電子(寧波)有限公司(精鎂電子)	按權益法評價之被投資公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項彙示如下：

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
上半年度				
營業收入淨額				
艾爾莎科技	\$ 113,351	6	\$ 53,758	3
精鎂電子	66,624	3	3,034	-
INFO-TEK				
SINGAPORE	12,432	1	13,384	1
ITC	837	-	133	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金	額 科目%	金	額 科目%
技嘉公司	\$ 733	-	\$ 199	-
精華電子	213	-	(951)	-
EXCELLENCE	-	-	11,456	-
EVERBROAD	-	-	143	-
	<u>\$ 194,190</u>	<u>10</u>	<u>\$ 81,256</u>	<u>4</u>

本公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金	額 科目%	金	額 科目%
進貨淨額				
泉辰公司	\$ 560	-	\$ 350	-
精鎂電子	74	-	5,429	-
EXCELLENCE	15	-	93	-
精華電子	-	-	1,790	-
	<u>\$ 649</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7,662</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨之交易條件與一般相當。

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金	額 科目%	金	額 科目%
製造費用—勞務費				
ITC	\$ 464	84	\$ 254	60
EVERBROAD	-	-	171	40
	<u>\$ 464</u>	<u>84</u>	<u>\$ 425</u>	<u>100</u>
製造費用—加工費				
EXCELLENCE	\$ 40,596	54	\$ 49,684	50
ITC	17,979	24	10,176	10
EVERBROAD	-	-	3,446	4
精彩電子	-	-	257	-
	<u>\$ 58,575</u>	<u>78</u>	<u>\$ 63,563</u>	<u>64</u>
製造費用—包裝費				
EXCELLENCE	\$ 2,881	96	\$ 1,737	94
ITC	3	-	4	-
	<u>\$ 2,884</u>	<u>96</u>	<u>\$ 1,741</u>	<u>94</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
製造費用—運費				
ITC	\$ 17	-	\$ 3	1
EXCELLENCE	-	-	141	32
	<u>\$ 17</u>	<u>-</u>	<u>\$ 144</u>	<u>33</u>
製造費用—物料				
EXCELLENCE	\$ -	-	\$ 1,346	48
製造費用—雜費				
ITC	\$ 3	-	\$ -	-
EXCELLENCE	-	-	83	3
	<u>\$ 3</u>	<u>-</u>	<u>\$ 83</u>	<u>3</u>
營業費用—勞務費				
精星香港	\$ 1,430	35	\$ 1,521	41
管理服務收入—帳列營業 費用減項				
ITC	\$ 5,772	-	\$ 9,805	-
INFO-TEK	3,732	-	-	-
EXCELLENCE	1,679	-	10,510	-
	<u>\$ 11,183</u>	<u>-</u>	<u>\$ 20,315</u>	<u>-</u>
利息收入				
精華電子	\$ -	-	\$ 1,178	55
什項收入				
EXCELLENCE	\$ 182	4	\$ -	-
INFO-TEK	49	1	-	-
精華電子	4	-	16	-
精彩電子	-	-	501	11
精鎂電子	-	-	252	6
	<u>\$ 235</u>	<u>5</u>	<u>\$ 769</u>	<u>17</u>
代付購料款（代收代付）				
精華電子	\$ 9,716	100	\$ 14,022	100
ITC	-	-	58	-
	<u>\$ 9,716</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,080</u>	<u>100</u>

本公司九十七年上半年度與聯屬公司之財產交易如下：

聯屬公司名稱	財產交易	帳面價值	出售金額	出售利益
九十七年上半年度				
精鎂電子	出售機器設備	\$ 360	\$ 405	\$ 45

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
<u>六 月 底</u>				
應收帳款－關係人				
精鎂電子	\$ 53,587	58	\$ -	-
艾爾莎科技	36,410	39	14,949	34
INFO-TEK				
SINGAPORE	2,633	3	5,576	13
精華電子	167	-	622	1
EXCELLENCE	-	-	11,506	27
ITC	-	-	10,805	25
	<u>\$ 92,797</u>	<u>100</u>	<u>\$ 43,458</u>	<u>100</u>
其他應收款－關係人				
精鎂電子	\$ 12,843	45	\$ 4,898	13
INFO-TEK	6,921	25	-	-
SUN RISE	5,103	18	3,143	8
INFO-TEK				
SINGAPORE	2,360	8	2,033	5
EXCELLENCE	1,245	4	15,350	39
精彩電子	52	-	714	2
精華電子	-	-	12,939	33
精發貿易	-	-	20	-
	<u>\$ 28,524</u>	<u>100</u>	<u>\$ 39,097</u>	<u>100</u>
代付款(帳列預付款項及其 他流動資產)				
SUN RISE	\$ -	-	\$ 30	-
INFO-TEK				
SINGAPORE	-	-	30	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 60</u>	<u>-</u>
應付帳款－關係人				
ITC	\$ 24,457	42	\$ 631	2
EXCELLENCE	20,700	36	23,247	49
EVERBROAD	11,496	20	12,544	26
泉辰公司	439	1	514	1
精華電子	330	1	4,276	9
精星香港	271	-	596	1
精鎂電子	206	-	5,457	12
SUN RISE	182	-	164	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
INFO-TEK				
SINGAPORE	\$ 10	-	\$ 39	-
精發貿易	-	-	60	-
精彩電子	-	-	39	-
	<u>\$ 58,091</u>	<u>100</u>	<u>\$ 47,567</u>	<u>100</u>
為他人背書保證				
ITC	\$ 528,792		\$ 451,513	
SUN RISE	353,540		377,350	
EXCELLENCE	289,062		98,205	
精華電子	130,168		169,124	
精鎂電子	30,658		32,735	
EVERBROAD	-		29,920	
	<u>\$1,332,220</u>		<u>\$1,158,847</u>	

資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

其他應收款－關係人

關係人名稱	九 十 七 年			上 半 年 度		
	最高餘額	日 期	期末餘額	利 率 區 間	利 息 收 入	期 末 應 收 利 息
精鎂電子	\$ 12,439	97.1-97.6	\$ 12,439	-	\$ -	\$ -
INFO-TEK						
SINGAPORE	2,360	97.1-97.6	2,360	-	-	-
精華電子	<u>5,472</u>	97.1-97.6	<u>-</u>	-	-	-
	<u>\$ 20,271</u>		<u>\$ 14,799</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
關係人名稱	九 十 六 年			上 半 年 度		
	最高餘額	日 期	期末餘額	利 率 區 間	利 息 收 入	期 末 應 收 利 息
精華電子	\$ 65,629	96.1-96.6	\$ 6,305	6%	\$ 1,178	\$ 1,178
EXCELLENCE	3,772	96.1-96.6	3,467	-	-	-
INFO-TEK						
SINGAPORE	<u>2,033</u>	96.1-96.6	<u>2,033</u>	-	-	-
	<u>\$ 71,434</u>		<u>\$ 11,805</u>		<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ 1,178</u>

上列資金融通，均未取具擔保品。

三 質抵押資產

下列資產業已質押或抵押作為聘僱外勞之保證金及長、短期借款之擔保品：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
土 地	\$101,551	\$101,551
房屋及建築－淨額	102,656	155,760
出租資產－淨額	112,049	69,707
	<u>\$316,256</u>	<u>\$327,018</u>

三 重大承諾事項及或有負債

截至九十七年六月底止，本公司之重大承諾事項及或有負債如下：

- (一)本公司開立本票 1,730,000 仟元、500 仟歐元及 8,500 仟美元，作為長短期借款、應收帳款讓售、工程投標及接受委託加工之保證。
- (二)為關係人背書保證（參閱附註二十一）。
- (三)本公司已開立未使用信用狀餘額約 1,863 仟美元。

四 附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 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 20% 以上：附表四。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：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 20% 以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
- 9.被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表六。
- 10.從事衍生性商品交易：參閱附註五及二十。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表八。
- 3.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：參閱附註二十一。
- 4.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
- 5.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

台灣精星科技股份有限公司
資金貸與他人
民國九十七年上半年度

附表一

單位：新台幣及美金仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質 (註三)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵壞帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註四)	資金貸與總限額 (註四)
										名稱	價值		
0	台灣精星科技股份有限公司	精華電子(蘇州)有限公司(註二)	其他應收款-關係人	\$ 5,472	\$ -	-	2	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 787,229	\$ 787,229
0	台灣精星科技股份有限公司	精錕電子(寧波)有限公司(註二)	其他應收款-關係人	12,439	12,439	-	2	營業週轉	-	無	無	787,229	787,229
0	台灣精星科技股份有限公司	INFO-TEK SINGAPORE PTE. LTD.(註二)	其他應收款-關係人	2,360	2,360	-	2	營業週轉	-	無	無	787,229	787,229
1	SUN RISE CORPORATION(註一)	精華電子(蘇州)有限公司(註二)	其他應收款-關係人	410,468 (USD 13,500)	349,071 (USD 11,500)	4.55%- 7.1525%	2	營業週轉	-	無	無	787,229	787,229
1	SUN RISE CORPORATION(註一)	精彩電子(南京)有限公司(註二)	其他應收款-關係人	15,203 (USD 500)	15,177 (USD 500)	4.705%- 6.93%	2	營業週轉	-	無	無	787,229	787,229
1	SUN RISE CORPORATION(註一)	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	其他應收款-關係人	45,531 (USD 1,500)	45,531 (USD 1,500)	4.9%-4.94%	2	營業週轉	-	無	無	787,229	787,229
2	EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION(註一)	SUN RISE CORPORATION(註一)	其他應收款-關係人	91,215 (USD 3,000)	91,062 (USD 3,000)	2.73125%- 4.875%	2	營業週轉	-	無	無	787,229	787,229
2	EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	精錕電子(寧波)有限公司(註二)	其他應收款-關係人	30,354 (USD 1,000)	30,354 (USD 1,000)	3.76%	2	營業週轉	-	無	無	787,229	787,229

註一：按權益法評價之被投資公司。

註二：係 SUN RISE CORPORATION 按權益法評價之被投資公司。

註三：係有短期融通資金之必要。

註四：子公司 SUN RISE CORPORATION 及 EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION 之銀行借款額度係由母公司台灣精星科技股份有限公司背書保證，故係按台灣精星科技股份有限公司最近期財務報表淨值百分之四十計算。

台灣精星科技股份有限公司
為他人背書保證
民國九十七年上半年度

附表二

單位：新台幣及美金仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註一)	本期最高背書保證餘額(美金為仟元,註三)	期末背書保證餘額(美金為仟元,註三)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註二)
		公司名稱	關係						
0	台灣精星科技股份有限公司	ITC ENTERPRISE CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	\$ 984,036	\$ 622,101 (其中 USD 共計 9,300)	\$ 528,792 (其中 USD 共計 9,300)	\$ -	27	\$ 1,968,072
		SUN RISE CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	984,036	371,980 (其中 USD 共計 10,000)	353,540 (其中 USD 共計 10,000)	-	18	1,968,072
		精華電子(蘇州)有限公司	按權益法評價之被投資公司之子公司	984,036	174,891 (其中 USD 共計 3,300)	130,168 (其中 USD 共計 3,300)	-	7	1,968,072
		EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	984,036	294,594 (其中 USD 3,000)	289,062 (其中 USD 3,000)	-	15	1,968,072
		精鎂電子(寧波)有限公司	按權益法評價之被投資公司之子公司	984,036	32,870 (其中 USD 1,010)	30,658 (USD 1,010)	-	1	1,968,072

註一：單一企業背書保證之限額係按最近期財務報表淨值百分之五十計算。

註二：背書保證最高限額係按最近期財務報表淨值計算。

註三：係按九十七年六月底之匯率 US\$1=NT\$30.354 換算。

台灣精星科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國九十七年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	股權淨值 (註一及二)	
台灣精星科技股份有限公司	權益證券	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	3,700,000 股	\$114,263	100	\$114,263	
		ITC ENTERPRISE CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	4,116,745 股	306,996	100	306,996	
		SUN RISE CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	18,661,242 股	644,957	100	644,957	
		EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	410,000 股	(8,336)	100	(8,336)	
		EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	50,000 股	51,015	100	51,015	
		精星(香港)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	9,900 股	1,400	99	1,400	
		機光科技股份有限公司	以成本衡量之金融資產	長期股權投資	240,800 股	1,590	4.8	2,171	
		艾爾莎科技股份有限公司	以成本衡量之金融資產	長期股權投資	1,430,000 股	14,303	17.63	3,371	
SUN RISE CORPORATION	權益證券	精華電子(蘇州)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	457,764	100	457,764	
		精廣電子(深圳)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	15,382	100	15,382	
		精彩電子(南京)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	140,891	100	140,891	
		精發國際貿易(上海)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	832	100	832	
		INFO-TEK SINGAPORE PTE. LTD.	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	50,000 股	1,204	100	1,204	
		精鎂電子(寧波)有限公司	按權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	29,689	100	29,689	

註一：若無市價可供參考，則以股權淨值為公平市價。

註二：係依被投資公司九十七年六月底經會計師查核之財務報表按持股比例計算。

台灣精星科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十七年上半年度

附表四

單位：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			其他		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	金額	股數	金額
台灣精星科技股份有限公司	元大萬泰債券基金	備供出售金融資產—流動	—	—	-	\$ -	7,021,535 單位	\$ 100,000	7,021,535 單位	\$ 100,423	\$ 100,000	\$ 423	\$ -	-	\$ -

台灣精星科技股份有限公司

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

民國九十七年六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 帳款餘額	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 帳金額
					金額	處理方式		
SUN RISE CORPORATION	精華電子(蘇州)有限公司	按權益法評價之被投資公司	\$350,394	註	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：係包括代收代付及短期資金融通等款項。

台灣精星科技股份有限公司
被投資公司相關資訊
民國九十七年上半年度

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				帳面金額
台灣精星科技股份有 限公司	INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	英屬維京群島	一般貿易業	\$ 67,999 (註一)	\$ 67,999 (註一)	3,700,000	100	\$ 114,263	(\$ 5,715)	(\$ 5,715)	按權益法評價之 被投資公司
	ITC ENTERPRISE CORPORATION	英屬維京群島	資訊電子產品主機 板之製造、組裝	131,525	131,525	4,116,745	100	306,996	(42,699)	(42,699)	按權益法評價之 被投資公司
	精星(香港)有限公司 (INFO-TEK (HK) LTD.)	香 港	資訊電子產品之行 銷、買賣	40	40	9,900	99	1,400	(223)	(221)	按權益法評價之 被投資公司
	SUN RISE CORPORATION	西薩模亞	一般投資業	707,256	707,256	18,661,242	100	644,957	(27,175)	(27,175)	按權益法評價之 被投資公司
	EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	西薩模亞	一般貿易業	14,280	14,280	410,000	100	(8,336)	(12,549)	(12,549)	按權益法評價之 被投資公司
	EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	西薩模亞	一般貿易業	(18,049) (註二)	(18,049) (註二)	50,000	100	51,015	(517)	(517)	按權益法評價之 被投資公司
SUN RISE CORPORATION	精華電子(蘇州)有限 公司	江蘇省蘇州市	資訊電子產品主板 之製造、組裝	384,189	384,189	參見附表七	100	457,764	12,335	12,335	按權益法評價之 被投資公司
	精廣電子(深圳)有限 公司	廣東省深圳市	資訊電子產品主板 之製造、組裝	44,880	44,880	參見附表七	100	15,382	(6,599)	(6,599)	按權益法評價之 被投資公司
	精彩電子(南京)有限 公司	江蘇省南京市	資訊電子產品主板 之製造、組裝	165,247	165,247	參見附表七	100	140,891	(6,648)	(6,648)	按權益法評價之 被投資公司
	精發國際貿易(上海) 有限公司	上 海 市	資訊電子產品之行 銷	6,930	6,930	參見附表七	100	832	(101)	(101)	按權益法評價之 被投資公司
	INFO-TEK SINGAPORE PTE. LTD.	新 加 坡	資訊電子產品之行 銷、買賣	1,004	1,004	50,000	100	1,204	(60)	(60)	按權益法評價之 被投資公司
	精鎂電子(寧波)有限 公司	浙江省寧波市	資訊電子產品主板 之製造、組裝	107,574	107,574	參見附表七	100	29,689	(27,135)	(27,135)	按權益法評價之 被投資公司

註一：台灣精星科技股份有限公司已取得工業局核發之營運總部證明函，INFO-TEK HOLDING CO.,LTD.並分別於九十六及九十五年度盈餘匯回母公司美金 40 萬元及美金 100 萬元，致原始投資金額分別減少 10,182 仟元及 32,545 仟元。

註二：台灣精星科技股份有限公司取得工業局核發之營運總部證明函，EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.並於九十六年度盈餘匯回母公司美金 60 萬元，致原始投資金額減少 19,794 仟元。

台灣精星科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十七年上半年度

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註三)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
精華電子(蘇州)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	\$ 384,189	(註一)	\$ 384,189	\$ -	\$ -	\$ 384,189	100%	\$ 12,355	\$ 457,764	\$ -
精廣電子(深圳)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	47,282	(註一)	44,880	-	-	44,880	100%	(6,599)	15,382	-
精彩電子(南京)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	165,247	(註一)	165,247	-	-	165,247	100%	(6,648)	140,891	-
精發國際貿易(上海)有限公司	資訊電子產品之行銷	6,930	(註一)	6,930	-	-	6,930	100%	(101)	832	-
精鎂電子(寧波)有限公司	資訊電子產品主板之製造、組裝	68,439	(註一)	107,574	-	-	107,574	100%	(27,135)	29,689	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註三)	經濟部投資審會核准投資金額(註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$708,820 (USD21,100,000)	\$760,422 (USD22,800,000)	\$787,229

註一：透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司。

註二：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註三：係按每筆投資當時之匯率換算。

註四：係按九十七年六月底之匯率 US\$1=30.354 換算經核准尚未匯出之金額，並加計按投資時匯率換算已實行之投資金額而得。

台灣精星科技股份有限公司
與大陸被投資公司間重大交易明細表
民國九十七年上半年度

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

一、加工費

被投資公司名稱	第三地區事業	價格及付款條件	加工費		未實現損益	年底應付帳款	
			金額	%		餘額	%
精彩電子(南京)有限公司	無	與一般客戶交易條件相當。	\$ 17,979	-	\$ -	\$ 24,457	4

二、銷貨交易

被投資公司名稱	第三地區事業	價格及付款條件	銷貨		未實現損益	年底應收帳款	
			金額	%		餘額	%
精鎂電子(寧波)有限公司	無	與一般客戶交易條件相當。	\$ 66,624	3	(\$ 132)	\$ 53,587	8
精華電子(蘇州)有限公司	無	與一般客戶交易條件相當。	213	-	(1)	167	-
			\$ 66,837	3	(\$ 133)	\$ 53,754	8

三、財產交易

本公司九十七年上半年度出售機器設備予精鎂電子(寧波)有限公司 405 仟元(帳面價值 360 仟元)，因而產生處分利益 45 仟元。

上述交易條件與一般客戶相當。

台灣精星科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項 目	金 額
庫存現金及週轉金	\$ 235
銀行存款	
活期存款	192,790
支票存款	17
外幣支票存款(註一)	173
外幣活期存款(註二)	136,915
定期存款(註三)	20,000
約當現金	
短期票券(註四)	<u>29,950</u>
合 計	<u>\$380,080</u>

註一：包括港幣 44,568.91 元，匯率為 HK\$1=\$3.8917。

註二：包括美金 4,447,886.77 元，匯率為 US\$1=\$30.354、
日幣 1,348,553 元，匯率為 JPY\$1=\$0.2855、
港幣 14,905.60 元，匯率為 HK\$1=\$3.8917 及
歐元 30,441.45 元，匯率為 EUR\$1=\$47.98。

註三：年利率 1.5%。

註四：年利率 2.03%。

台灣精星科技股份有限公司

應收票據明細表

民國九十七年六月三十日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
非關係人			
	中美萬泰科技股份有限公司	\$	834
	勤宇科技股份有限公司		504
	其他(註)		<u>13</u>
			1,351
減：備抵壞帳			
			<u>-</u>
		\$	<u>1,351</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

台灣精星科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
瀚宇彩晶股份有限公司	\$263,175
BARCO NV/BARCOVIEW	175,907
Visiontek Products LLC	54,821
其他（註一）	<u>94,907</u>
小 計	588,810
減：備抵壞帳（註二）	<u>8,305</u>
淨 額	<u>\$580,505</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

註二：係依公司應收帳款評價政策評估之備抵壞帳。

台灣精星科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	成 本	市 價 (註 一)
商 品	\$ 242	\$ 189
製 成 品	250,451	249,140
在 製 品	38,958	38,958
原 料	446,481	430,867
物 料	<u>746</u>	<u>746</u>
小 計	736,878	<u>\$719,900</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失（註二）	<u>141,817</u>	
淨 額	<u>\$595,061</u>	

註一：除原料及物料按重置成本外，餘係按淨變現價值計價。

註二：係針對久滯及跌價之存貨提列備抵存貨跌價及呆滯損失。

台灣精星科技股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國九十七年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
暫付款		\$	3,909
其他預付款			2,605
其他預付費用			1,849
預付貨款			704
其他(註)			<u>858</u>
合計		\$	<u>9,925</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣精星科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

被投資公司名稱	每股面額	期初股數	餘額金額	本期增加		本期減少		按權益法認列之投資(損)益(註一)	累積換算調整數	期末		餘額金額	股權淨值	備註
				股數	金額	股數	金額(註三)			股數	持股%			
採權益法之長期股權投資														
INFO-TEK HOLDING CO., LTD.	US\$ 1	3,700,000	\$ 120,391	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 5,715)	(\$ 413)	3,700,000	100	\$ 114,263	\$ 114,263	註一
ITC ENTERPRISE CORPORATION	US\$ 1	4,116,745	351,141	-	-	-	-	(42,699)	(1,446)	4,116,745	100	306,996	306,996	註一
SUN RISE CORPORATION	US\$ 1	18,661,242	674,422	-	-	-	-	(27,175)	(2,290)	18,661,242	100	644,957	644,957	註一
EVERBROAD INTERNATIONAL LTD.	US\$ 1	50,000	51,691	-	-	-	-	(517)	(159)	50,000	100	51,015	51,015	註一
EXCELLENCE INTERNATIONAL CORPORATION	US\$ 1	410,000	4,342	-	-	-	-	(12,549)	(129)	410,000	100	(8,336)	(8,336)	註一
精星(香港)有限公司	HK\$ 1	9,900	<u>1,727</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>(221)</u>	<u>(106)</u>	9,900	99	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>	註一
			1,203,714		-		-	(88,876)	(4,543)			1,110,295	1,110,295	
加：長期股權投資貸餘轉列其他負債			-		8,336		-	-	-			8,336	-	
			<u>1,203,714</u>		<u>8,336</u>		<u>-</u>	<u>(88,876)</u>	<u>(4,543)</u>			<u>1,118,631</u>	<u>1,110,295</u>	
以成本衡量之金融資產—非流動														
艾爾莎科技股份有限公司	NT\$10	-	-	1,430,000	14,303	-	-	-	-	1,430,000	17.63	14,303	3,371	註二
機光科技股份有限公司	NT\$10	400,000	<u>3,183</u>	-	<u>-</u>	-	<u>1,593</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	400,000	4.8	<u>1,590</u>	<u>2,171</u>	註二
			<u>3,183</u>		<u>14,303</u>		<u>1,593</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			<u>15,893</u>	<u>5,542</u>	
			<u>\$1,206,897</u>		<u>\$ 22,639</u>		<u>\$ 1,593</u>	<u>(\$ 88,876)</u>	<u>(\$ 4,543)</u>			<u>\$1,134,524</u>	<u>\$1,115,837</u>	

註一：係按經會計師查核之九十七年上半年度財務報表計算。

註二：係被投資公司九十七年六月底未經會計師查核之財務報表，依持股比例計算之股權淨值。

註三：係被投資公司九十七年上半年度減資退回股款。

台灣精星科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	重 分 類	重 分 類 至 出 租 資 產	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$170,051	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$170,051
房屋及建築	230,591	-	-	(67,223)	-	163,368
機器設備	192,367	-	170	-	1,268	191,269
運輸設備	7,221	-	-	-	770	6,451
辦公設備	25,850	-	1,535	-	134	27,251
其他設備	18,885	-	848	-	-	19,733
	<u>644,965</u>	<u>-</u>	<u>2,553</u>	<u>(67,223)</u>	<u>2,172</u>	<u>578,123</u>
重估增值						
土 地	3,557	-	-	-	-	3,557
房屋及建築	28,956	-	-	-	-	28,956
	<u>32,513</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,513</u>
	<u>677,478</u>	<u>-</u>	<u>2,553</u>	<u>(67,223)</u>	<u>2,172</u>	<u>610,636</u>
累計折舊						
房屋及建築	69,130	3,225	-	(20,865)	-	51,490
機器設備	146,007	10,932	-	-	908	156,031
運輸設備	4,730	353	-	-	769	4,314
辦公設備	20,140	1,298	-	-	135	21,303
其他設備	12,121	1,183	-	-	-	13,304
	<u>252,128</u>	<u>16,991</u>	<u>-</u>	<u>(20,865)</u>	<u>1,812</u>	<u>246,442</u>
	425,350	(16,991)	2,553	(46,358)	360	364,194
預付設備款	-	3,763	(2,553)	-	-	1,210
淨 額	<u>\$425,350</u>	<u>(\$ 13,228)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 46,358)</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$365,404</u>

註：本公司帳面淨值 204,207 仟元之固定資產，已抵押作為長短期借款之擔保品。

台灣精星科技股份有限公司
存出保證金明細表
民國九十七年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
台北辦公室押金		\$	652
竹縣警察局建構治安監錄保證金			499
陽光山林監控系統工程押金			338
其他(註)			<u>99</u>
合	計		<u>\$ 1,588</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台灣精星科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十七年六月三十日

明細表九

單位：新台幣及外幣仟元

借款種類及債權銀行	借款期間	年 利 率 (%)	借 款 原 幣	金 額 等 值 新 台 幣	融 資 額 度 (註 一 及 三)	抵 押 或 擔 保
信用借款						
玉山商業銀行	97.4.2-97.9.29	3.3827	USD 1,330	\$ 40,383	USD 1,500	無
比利時聯合銀行	97.4.24-97.10.21	3.5	USD 817	24,807	USD 1,000	無
兆豐國際商業銀行	97.4.16-97.10.13	3.93023	USD 783	23,774	USD 4,000	無
台灣土地銀行	97.4.9-97.10.6	3.37	USD 766	23,239	60,000	無
兆豐國際商業銀行	97.4.16-97.10.13	3.93023	USD 700	21,241	-	無
合作金庫商業銀行 股份有限公司	96.8.6-97.8.6	3.29	-	20,000	100,000	無
國泰世華商業銀行	97.3.19-97.9.15	3.61654	USD 557	16,921	USD 2,000	無
國泰世華商業銀行	97.3.19-97.9.15	3.616543	USD 449	13,636	-	無
台灣土地銀行	97.4.7-97.10.4	3.38	USD 335	10,163	-	無
				<u>194,164</u>		
抵押借款						
台灣中小企業銀行 股份有限公司	97.3.5-97.9.1	3.58	USD 780	23,691	USD 11,000	註二
台灣中小企業銀行 股份有限公司	97.3.12-97.9.8	3.44	USD 600	18,224	-	註二
美商花旗銀行	97.3.26-97.9.22	3.5518	USD 481	14,609	250,000	註二
台灣中小企業銀行 股份有限公司	97.2.27-97.8.25	3.77	USD 393	11,920	-	註二
台灣中小企業銀行 股份有限公司	97.4.3-97.8.31	3.40	USD 382	11,598	-	註二
台灣中小企業銀行 股份有限公司	97.4.30-97.9.27	3.74	USD 378	11,486	-	註二
台灣中小企業銀行 股份有限公司	97.3.21-97.8.18	3.28	USD 353	10,715	-	註二
台灣中小企業銀行 股份有限公司	97.3.5-97.8.2	3.72	USD 277	8,413	-	註二
台灣中小企業銀行 股份有限公司	97.3.4-97.8.31	3.55	USD 220	6,671	-	註二
台灣中小企業銀行 股份有限公司	97.3.14-97.9.3	3.43	USD 214	6,488	-	註二
				<u>123,815</u>		
				<u>\$ 317,979</u>		

註一：係各類借款（如國外購料、國內購料、信用借款等）之綜合借款額度，同一銀行其融資額度相同，連同九十七年六月底無借款餘額之往來銀行所提供之綜合借款額度約新台幣 1,707,186 仟元（截至九十七年六月底止，與本公司共用額度之子公司借款金額為 425,372 仟元），截至九十七年六月底，本公司尚未動用之借款額度計約 748,112 仟元，其中與子公司共用額度為 228,761 仟元。

註二：係以土地、房屋及建築及出租資產帳面值計 316,256 仟元作為抵押品，其帳面值 288,366 仟元係作為台灣中小企業銀行股份有限公司抵押品，另 27,890 仟元係作為美商花旗銀行抵押品。

註三：同一銀行其融資額度相同。

台灣精星科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
育達電子股份有限公司	\$ 4,360
中興電工機械股份有限公司	3,260
泰得國際股份有限公司	2,207
中央健康保險局	1,101
行政院勞工委員會勞工保險局	834
其他(註)	<u>3,150</u>
合 計	<u>\$ 14,912</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣精星科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
弘捷電路股份有限公司	\$ 84,070
瀚宇彩晶股份有限公司	74,230
定穎電子股份有限公司	58,139
其他(註)	<u>420,862</u>
合 計	<u>\$637,301</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣精星科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資		\$	15,217
應付獎金			12,098
其他(註)			<u>32,327</u>
合	計	\$	<u>59,642</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣精星科技股份有限公司
預收款項及其他流動負債明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付現金股利		\$ 33,197	
售後服務準備		11,458	
應付員工紅利		3,816	
其他(註)		<u>2,440</u>	
合	計	<u>\$ 50,911</u>	

註：各項餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台灣精星科技股份有限公司

長期借款明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

債權人	借款期間	年利率(%)	原始借款金額	融資額度	帳面金額	抵押或擔保
玉山商業銀行	96.9.28-99.9.28	3.72	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 37,500	無
上海商業儲蓄銀行	94.12.20-97.12.20	3.415	50,000	50,000	10,000	無
遠東國際商業銀行	97.1.11-99.1.10	3.56	100,000	100,000	100,000	無
台灣工業銀行	96.9.28-98.9.28	3.6871	100,000	100,000	100,000	無
台灣中小企業銀行	95.4.4-98.4.4	3.08	20,000	100,000	5,556	(註一及二)
台灣中小企業銀行	96.9.5-98.4.4	3.08	40,000	-	21,052	(註一及二)
台灣中小企業銀行	95.4.4-98.4.4	3.08	20,000	-	5,556	(註一及二)
渣打國際商業銀行	95.7.24-98.7.24	2.77	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>20,810</u>	
			430,000	450,000	300,474	
減：一年內到期部分			-	-	<u>196,344</u>	
			<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 104,130</u>	

註一：係以土地、房屋及建築及出租資產帳面值計 288,366 仟元係作為台灣中小企業銀行股份有限公司抵押品。

註二：同一銀行其融資額度相同。

台灣精星科技股份有限公司
營業收入明細表
民國九十七年上半年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
PCBA	\$ 1,037,919
繪 圖 卡	788,141
其 他	<u>132,742</u>
小 計	1,958,802
減：銷貨退回及折讓	<u>15,321</u>
營業收入淨額	<u>\$ 1,943,481</u>

台灣精星科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年上半年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製及代工、代料	
原 料	
期初原料	\$ 549,416
本期進料	1,567,441
原料轉列商品	(123,464)
本期盤損	(22)
本期報廢	(18,197)
轉列費用	(2,326)
期末原料	(446,481)
直接原料耗用	<u>1,526,367</u>
物 料	
期初物料	570
本期進料	880
期末物料	(746)
間接材料耗用	<u>704</u>
直接人工	46,461
製造費用	61,929
委外加工	<u>75,346</u>
製造成本	1,710,807
期初在製品	57,638
期末在製品	(38,958)
製成品成本	1,729,487
期初製成品	354,212
轉列費用	(182,846)
本期報廢	(465)
期末製成品	(250,451)
銷貨成本	<u>1,649,937</u>
買 賣	
期初商品存貨	3,171
本期進貨	113,816
原料轉入	123,464
轉列費用	(11)
期末商品存貨	(242)
銷貨成本	<u>240,198</u>
營業成本總計	<u>\$1,890,135</u>

台灣精星科技股份有限公司
製造費用明細表
民國九十七年上半年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資(含退休金)	\$ 25,897
折 舊	13,712
運 費	4,730
水電瓦斯費	3,097
其他(註)	<u>14,493</u>
合 計	<u>\$ 61,929</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台灣精星科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年上半年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資(含退休金)	\$ 15,766	\$ 13,743	\$ 15,326	\$ 44,835
廣告費	12,408	30	-	12,438
客服費用	5,300	-	-	5,300
進出口費用	4,590	-	-	4,590
勞務費	2,201	1,930	-	4,131
消耗費	8	76	3,860	3,944
折 舊	322	1,931	1,026	3,279
運 費	2,986	18	21	3,025
佣金支出	2,879	-	-	2,879
手續費	331	1,476	1	1,808
樣品費	-	-	1,695	1,695
原物料耗用	-	-	1,662	1,662
其他(註)	<u>10,372</u>	<u>9,199</u>	<u>6,355</u>	<u>25,926</u>
合 計	<u>\$ 57,163</u>	<u>\$ 28,403</u>	<u>\$ 29,946</u>	<u>\$115,512</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額百分之五。