

乾坤科技股份有限公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十六年及九十五年上半年度
(股票代碼 2452)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣研發二路二號
電 話：(03)579-9829

乾坤科技股份有限公司 - 合併半年報
民國九十六年及九十五年上半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</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4	
四、	合併資產負債表	5	
五、	合併損益表	6	
六、	合併股東權益變動表	7	
七、	合併現金流量表	8 ~ 9	
八、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15	
	(三) 會計變動之理由及其影響	15	
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 26	
	(五) 關係人交易	27 ~ 29	
	(六) 質押之資產	30	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30	
	(八) 重大之災害損失	30	
	(九) 重大之期後事項	30	

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 34
(十一)	附註揭露事項	35	~ 46
	1. 重大交易事項相關資訊	35	~ 37
	2. 轉投資事業相關資訊	38	~ 40
	3. 大陸投資資訊	41	~ 44
	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	45	~ 46
(十二)	部門別財務資訊		不適用

會計師查核報告

(96)財審報字第 07000819 號

乾坤科技股份有限公司 公鑒：

乾坤科技股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、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，第一段所述合併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，足以允當表達乾坤科技股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日及民國九十五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及民國九十五年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林玉寬

王偉臣

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 81020 號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 六 年 七 月 三 十 一 日

乾坤科技股份有限公司
合併資產負債表
民國96年及95年6月30日

單位：新台幣仟元

資 產	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日			96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 604,187	13	\$ 159,970	4	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 626,221	14	\$ 628,637	16
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	56,470	1	205,080	5	2140 應付帳款	239,450	5	224,472	6
1120 應收票據淨額	15,803	-	19,174	1	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	25,962	1	83,159	2
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	863,494	19	701,568	18	2160 應付所得稅(附註四(十五))	22,312	-	30,257	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註四(四)及五)	76,782	2	95,843	2	2170 應付費用(附註五)	197,095	4	119,165	3
1160 其他應收款	25,159	1	4,975	-	2190 其他應付款項 - 關係人(附註五)	2,535	-	-	-
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	10,835	-	10,010	-	2210 其他應付款項(附註四(九))	272,289	6	171,766	4
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	806	-	20,116	1	2260 預收款項	5,343	-	956	-
120X 存貨(附註四(五))	539,995	12	487,187	12	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十))	-	-	6,752	-
1260 預付款項	39,481	1	27,044	1	2280 其他流動負債	214	-	212	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五))	37,957	1	18,334	-	21XX 流動負債合計	1,391,421	30	1,265,376	32
1298 其他流動資產 - 其他	7,284	-	17,390	-	長期負債				
11XX 流動資產合計	2,278,253	50	1,766,691	44	2420 長期借款(附註四(十)及六)	-	-	95,928	2
基金及投資					其他負債				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(三))	104,081	2	81,010	2	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	42,568	1	41,551	1
14XX 基金及投資合計	104,081	2	81,010	2	2820 存入保證金	-	-	3,584	-
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	6,856	-	2,019	-	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十五))	161,822	4	51,539	1
固定資產(附註四(六)及五)					28XX 其他負債合計	204,390	5	96,674	2
成本					2XXX 負債總計	1,595,811	35	1,457,978	36
1521 房屋及建築	930,162	20	944,359	24	股東權益				
1531 機器設備	2,037,675	45	1,863,174	46	股本(附註四(十二))				
1551 運輸設備	4,928	-	4,721	-	3110 普通股股本	1,622,930	36	1,475,180	37
1561 辦公設備	64,958	1	59,682	2	3150 待分配股票股利	199,890	4	133,800	3
1681 其他設備	95,000	2	92,732	2	資本公積(附註四(十三))				
15XY 成本及重估增值	3,132,723	68	2,964,668	74	3211 普通股溢價	456,546	10	443,587	11
15X9 減：累計折舊	(1,097,982)	(24)	(919,082)	(23)	3240 處分資產增益	1,068	-	1,068	-
1670 未完工程及預付設備款	28,520	1	47,537	1	保留盈餘(附註四(十四))				
15XX 固定資產淨額	2,063,261	45	2,093,123	52	3310 法定盈餘公積	247,545	5	195,778	5
1790 無形資產					3320 特別盈餘公積	-	-	11,788	-
1780 其他無形資產(附註四(七))	92,315	2	53,845	1	3350 未分配盈餘	414,225	9	317,626	8
其他資產					股東權益其他調整項目				
1820 存出保證金	1,777	-	875	-	3420 累積換算調整數	39,909	1	(18,960)	-
1830 遞延費用	31,381	1	20,282	1	3XXX 股東權益總計	2,982,113	65	2,559,867	64
18XX 其他資產合計	33,158	1	21,157	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 4,577,924	100	\$ 4,017,845	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 4,577,924	100	\$ 4,017,845	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：劉春條

經理人：史文景

會計主管：丁東燦

乾坤科技股份有限公司
合併損益表
民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 1,551,043	101	\$ 1,379,021	101
4170 銷貨退回	(3,273)	-	(7,853)	(1)
4190 銷貨折讓	(6,507)	(1)	(3,727)	-
4000 營業收入合計	1,541,263	100	1,367,441	100
營業成本(附註五)				
5110 銷貨成本	(1,023,305)	(66)	(948,280)	(70)
5910 營業毛利	517,958	34	419,161	30
營業費用(附註五)				
6100 推銷費用	(94,700)	(6)	(79,638)	(6)
6200 管理及總務費用	(30,481)	(2)	(22,579)	(1)
6300 研究發展費用	(67,276)	(5)	(64,547)	(5)
6000 營業費用合計	(192,457)	(13)	(166,764)	(12)
6900 營業淨利	325,501	21	252,397	18
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3,276	-	1,163	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	284	-
7122 股利收入	-	-	1,483	-
7130 處分固定資產利益	919	-	436	-
7140 處分投資利益(附註四(二))	699	-	933	-
7160 兌換利益	15,525	1	8,200	1
7480 什項收入(附註五)	35,555	3	41,994	3
7100 營業外收入及利益合計	55,974	4	54,493	4
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(17,404)	(1)	(14,139)	(1)
7530 處分固定資產損失	(73)	-	(474)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(13,821)	(1)	(1,665)	-
7880 什項支出	(1)	-	(607)	-
7500 營業外費用及損失合計	(31,299)	(2)	(16,885)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	350,176	23	290,005	21
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(44,177)	(3)	(50,359)	(3)
9600XX 合併總損益	\$ 305,999	20	\$ 239,646	18
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 305,999	20	\$ 239,646	18
	稅前	稅後	稅前	稅後
普通股每股盈餘(附註四(十六))				
9750 本期淨利	\$ 2.16	\$ 1.89	\$ 1.82	\$ 1.50
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	\$ 2.15	\$ 1.88	\$ 1.80	\$ 1.48

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：劉春條

經理人：史文景

會計主管：丁東燦

乾坤科技股份有限公司
 合併股東權益變動表
 民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積	盈餘			累積換算調整數	合計
	普通股	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
95 年 上 半 年 度								
95年1月1日餘額	\$ 1,463,930	\$ -	\$ 433,630	\$ 166,498	\$ 45,602	\$ 319,841	(\$ 11,788)	\$ 2,417,713
94年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	29,280	-	(29,280)	-	-
員工紅利	-	24,005	-	-	-	(24,005)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(33,814)	33,814	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(2,800)	-	(2,800)
股票股利	-	109,795	-	-	-	(109,795)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(109,795)	-	(109,795)
本期合併總損益	-	-	-	-	-	239,646	-	239,646
行使員工認股權證	11,250	-	11,025	-	-	-	-	22,275
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(7,172)	(7,172)
95年6月30日餘額	<u>\$ 1,475,180</u>	<u>\$ 133,800</u>	<u>\$ 444,655</u>	<u>\$ 195,778</u>	<u>\$ 11,788</u>	<u>\$ 317,626</u>	<u>(\$ 18,960)</u>	<u>\$ 2,559,867</u>
96 年 上 半 年 度								
96年1月1日餘額	\$ 1,618,880	\$ -	\$ 453,650	\$ 195,778	\$ 11,788	\$ 595,647	\$ 8,172	\$ 2,883,915
95年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	51,767	-	(51,767)	-	-
員工紅利	-	38,002	-	-	-	(38,002)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(11,788)	11,788	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(4,720)	-	(4,720)
股票股利	-	161,888	-	-	-	(161,888)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(242,832)	-	(242,832)
本期合併總損益	-	-	-	-	-	305,999	-	305,999
行使員工認股權證	4,050	-	3,964	-	-	-	-	8,014
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	31,737	31,737
96年6月30日餘額	<u>\$ 1,622,930</u>	<u>\$ 199,890</u>	<u>\$ 457,614</u>	<u>\$ 247,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414,225</u>	<u>\$ 39,909</u>	<u>\$ 2,982,113</u>

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：劉春條

經理人：史文景

會計主管：丁東燦

乾坤科技股份有限公司
合併現金流量表
 民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 305,999	\$ 239,646
調整項目		
呆帳費用(轉回利益)	(2,369)	-
存貨跌價及呆滯損失	13,821	1,665
固定資產及無形資產轉列其他收入	(8,460)	-
折舊費用	122,297	102,299
各項攤提	23,542	26,843
遞延費用轉列其他費用	10	20
處分投資利益	(699)	(933)
金融資產評價利益	-	(284)
處分固定資產利益	(846)	(276)
匯率影響數	(7,710)	(66)
資產及負債科目之變動		
應收票據	12,750	16,227
應收帳款	36,091	452
應收帳款-關係人	24,500	(18,920)
其他應收款	(16,965)	4,086
其他應收款-關係人	5,073	(2,854)
存貨	(51,397)	(70,941)
預付款項	(22,999)	11,738
遞延所得稅資產	(18,248)	3,538
應付帳款	(3,050)	(25,040)
應付帳款-關係人	(13,286)	(19,818)
其他應付款項-關係人	2,406	(539)
應付所得稅	(30,722)	13,049
應付費用	5,212	5,820
其他應付款	(6,250)	(7,627)
預收款項	4,084	792
應計退休金負債	649	444
遞延所得稅負債	49,292	13,111
其他流動負債	168	47
營業活動之淨現金流入	<u>422,893</u>	<u>292,479</u>

(續次頁)

乾坤科技股份有限公司
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
交易目的金融資產(增加)減少	\$ 35,140	(\$ 116,992)
處分無形資產及固定資產價款	62,604	18,352
存出保證金增加	(882)	(4)
遞延費用增加	(1,533)	(31,033)
無形資產增加	(63,752)	-
購置固定資產	(70,506)	(389,883)
受限制資產減少	4,505	21,416
投資活動之淨現金流出	(34,424)	(498,144)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	33,082	92,200
長期借款本期償還數	(91,658)	(5,576)
長期借款本期舉借數	-	90,636
行使員工認股權	8,014	22,275
融資活動之淨現金(流出)流入	(50,562)	199,535
本期現金及約當現金增加(減少)	337,907	(6,130)
期初現金及約當現金餘額	266,280	166,100
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 604,187</u>	<u>\$ 159,970</u>
本期支付利息	<u>\$ 16,731</u>	<u>\$ 12,480</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 42,436</u>	<u>\$ 20,753</u>
<u>僅有部分現金支出之融資活動</u>		
宣告發放董監事酬勞	\$ 4,720	\$ 2,800
宣告發放現金股利	243,134	109,795
減：表列「其他應付款項」	(247,854)	(112,595)
支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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：劉春條

經理人：史文景

會計主管：丁東燦

乾 坤 科 技 股 份 有 限 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民 國 96 年 及 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司沿革及業務範圍：

乾坤科技股份有限公司係依公司法於民國 80 年 10 月 28 日奉准設立，並於民國 81 年 4 月 1 日開始營業，主要營業項目為研究、開發、生產、製造與銷售晶片電阻、晶片排阻、電源模組及溫度感測器等。截至民國 96 年 6 月 30 日止，本公司及列入合併個體財務報表編製內之子公司員工人數為 2,449 人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司(或從屬公司)概述如下：

1. Fairview Assets Ltd. 設立於民國 89 年 1 月 5 日，主要營業項目為貿易業。本公司於民國 91 年 4 月 30 日向 Bosula Holding Ltd. 買入其 100%之股權。
2. 華騰電子科技(蘇州)有限公司，設立於民國 89 年 1 月 28 日，主要營業項目為厚、薄膜晶片電阻(片式電阻)、排阻及溫度感測器之生產及銷售。係由 Fairview Assets Ltd. 100%持有。
3. Cyntec Holding Ltd. 設立於民國 90 年 6 月 26 日，主要營業項目為投資。係由本公司 100%持有。
4. Cyntec International Ltd. 設立於民國 90 年 6 月 26 日，主要營業項目為國際貿易業。係由 Cyntec Holding Ltd. 100%持有。
5. Grandview Holding Ltd. 設立於民國 95 年 7 月 18 日，主要營業項目為投資。係由 Fairview Assets Ltd. 100%持有。
6. 吳江華豐電子科技有限公司設立於民國 95 年 10 月 22 日，主要營業項目為研發生產及新型電子元件之銷售。係由 Grandview Holding Ltd. 100%持有。
7. Cyntec International Ltd. - Labuan 設立於民國 95 年 10 月 6 日，主要營業項目為國際貿易業。係由 Grandview Holding Ltd. 100%持有。

(三)未列入合併財務報表編製個體之子公司：無。

(四)子公司(從屬公司)會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(五)國外子公司(從屬公司)營業之特殊風險：無。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受限制者，該限制之本質與程度：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，將全數納入合併財務報表編製個體。本公司與合併個體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

海外子公司之外幣財務報表係依下列基礎換算為新台幣：所有資產、負債餘額，依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；損益科目按加權平均匯率換算。換算所產生之差額，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. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，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，屬依公平市價衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四)資產負債區分流動非流動

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 12 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 12 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 12 個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 債務性質及受益憑證係採交易日會計，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。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。

(六) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係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。

(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，為到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(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、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(九) 存貨

採永續盤存制，成本計算平時採標準成本入帳，期末將當期產生之各項差異，按比例分攤至銷貨成本及期末存貨中，俾反映實際成本。期末除就呆滯及過時存貨提列損失準備外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為公平價值。

(十) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十一) 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. 本公司折舊依固定資產經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列，子公司折舊之提列依估計經濟耐用年限按平均法攤提；到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產耐用年數除房屋及建築為 5 年至 50 年外，餘為 2 年至 10 年。
3. 子公司－華騰電子科技(蘇州)有限公司，折舊為固定資產成本扣除殘值後依經濟耐用年限，採平均法提列，殘值為成本 10%。各項資產耐用年數除房屋及建築為 20 年外，餘為 5~10 年。
4. 子公司－吳江華豐電子科技有限公司，折舊為固定資產成本扣除殘值後依經濟耐用年限，採平均法提列，殘值為成本 10%。各項資產耐用年限為 3~10 年。
5. 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。

(十二) 無形資產

1. 技術移轉費以取得成本為入帳基礎，按 5 年平均攤銷。
2. 取得子公司之成本與子公司股權淨值差異所產生之合併借項，自民國 95 年度(含)起停止攤銷，並於每年定期執行減損測試。以前年度攤銷者，不再追溯調整。
3. 國有土地使用費，以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷。

(十三) 遞延費用

本公司及子公司之遞延費用主要係電力設施、電話裝置費、空調工程、模具費及電腦軟體成本等，以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷。

(十四) 非金融資產之價值減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。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。
2. 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得迴轉。

(十五) 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 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。

(十六) 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. 因購置機器設備或技術、研究與發展及人才培訓支出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 10% 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。
4. 大陸子公司依據當地相關規定，可享有自開始獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠。

(十七) 員工認股權憑證

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十八) 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。

(十九)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，惟該等假設與實際結果可能存在差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一)商譽停止攤銷

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一號、第五號、第七號、第二十五號及第三十五號有關商譽停止攤銷之會計處理。此項會計原則變動對本公司影響甚小。

(二)金融商品

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。此項會計原則變動對本公司民國 95 年 6 月 30 日之股東權益，及對民國 95 年上半年度淨利、每股盈餘無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	96年6月30日	95年6月30日
庫存現金	\$ 128	\$ 65
支票存款及活期存款	126,414	127,555
定期存款	477,645	32,350
	<u>\$ 604,187</u>	<u>\$ 159,970</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	96年6月30日	95年6月30日
交易目的金融資產-流動		
受益憑證	\$ 56,470	\$ 204,796
衍生性金融商品	-	-
小計	56,470	204,796
交易目的金融資產評價調整	-	284
合計	<u>\$ 56,470</u>	<u>\$ 205,080</u>

1. 本公司於民國96年及95年上半年度認列之淨利益分別為\$699及\$1,217(包含金融資產評價利益\$284及處分投資利益\$933)。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊請詳附註十一之揭露。

(三) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票-日商進工業株式會社		\$ 104,081	\$ 81,010
累計減損-以成本衡量之金融資產		-	-
合計		<u>\$ 104,081</u>	<u>\$ 81,010</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
應收帳款—一般客戶	\$ 864,214	\$ 702,288
備抵呆帳	(720)	(720)
	863,494	701,568
應收帳款—關係人	76,782	95,843
	<u>\$ 940,276</u>	<u>\$ 797,411</u>

(五) 存貨

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
原 材 料	\$ 124,871	\$ 112,324
在 製 品	37,639	38,155
製 成 品	404,813	352,890
	567,323	503,369
減：存貨跌價及呆滯損失準備	(27,328)	(16,182)
	<u>\$ 539,995</u>	<u>\$ 487,187</u>

(六) 固定資產

	<u>96 年 6 月 30 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
房 屋 及 建 築	\$ 930,162	(\$ 186,984)	\$ 743,178
機 器 設 備	2,037,675	(801,429)	1,236,246
運 輸 設 備	4,928	(3,233)	1,695
辦 公 設 備	64,958	(34,732)	30,226
其 他 設 備	95,000	(71,604)	23,396
預付工程及預付設備款	28,520	-	28,520
	<u>\$ 3,161,243</u>	<u>(\$ 1,097,982)</u>	<u>\$ 2,063,261</u>

	95 年 6 月 30 日		
	成	本	累 計 折 舊 帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 944,359	(\$ 152,510)	\$ 791,849
機器設備	1,863,174	(669,344)	1,193,830
運輸設備	4,721	(2,382)	2,339
辦公設備	59,682	(30,876)	28,806
其他設備	92,732	(63,970)	28,762
預付設備款	47,537	-	47,537
	<u>\$ 3,012,205</u>	<u>(\$ 919,082)</u>	<u>\$ 2,093,123</u>

(七) 無形資產

	96 年 6 月 30 日				
	期初餘額	本期新增	本期攤銷	本期處分	期末餘額
技術移轉費	\$30,694	\$ -	(\$ 5,116)	\$ -	\$25,578
土地使用權	13,480	57,204	(464)	(3,483)	66,737
	<u>\$44,174</u>	<u>\$57,204</u>	<u>(\$ 5,580)</u>	<u>(\$ 3,483)</u>	<u>\$92,315</u>
	95 年 6 月 30 日				
	期初餘額	本期新增	本期攤銷	本期處分	期末餘額
技術移轉費	\$40,925	\$ -	(\$ 5,116)	\$ -	\$35,809
土地使用權	13,027	-	(224)	-	12,803
合併借項	5,233	-	-	-	5,233
	<u>\$59,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,340)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$53,845</u>

民國91年6月27日本公司與德商Infineon Technologies AG簽訂技術移轉合約，依約定每季依使用該專利之產品銷售淨額之 3%支付專利使用費，期間五年。惟本公司向Infineon Technologies AG購買特定原料金額占本公司購買特定原料總比例已超過50%，故可免支付專利使用費。

(八) 短期借款

	96年6月30日	95年6月30日
無擔保銀行借款	<u>\$ 626,221</u>	<u>\$ 628,637</u>
借款利率	<u>5.72%~5.74%</u>	<u>5.40%~6.01%</u>

(九) 其他應付款

	96年6月30日	95年6月30日
應付董監事酬勞	\$ 4,720	\$ 2,800
應付現金股利	243,134	109,795
應付設備款	10,442	26,735
其他	13,993	32,436
	<u>\$ 272,289</u>	<u>\$ 171,766</u>

本公司民國96年6月30日應付現金股利為\$243,134(為本期於民國96年6月13日經股東會決議發放之現金股利\$242,832及民國95年度發放現金股利之股東未領取金額\$302)。

(十) 長期借款

借款性質	還款期限	96年6月30日	95年6月30日
研究開發關鍵零組件及產品計劃配合款	95.12.31前分八期償還	\$ -	\$ 4,400
中長期機器設備抵押擔保借款	98.10.16前分十七期償還	-	7,644
中長期無擔保借款	98.5.29前分四期償還	-	90,636
減：一年內到期之長期借款		-	(6,752)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,928</u>

1. 配合款為無息借款，並依約定應自計劃產品銷售日起每三個月為一期，按產品銷售發票金額之2%支付回饋金，期間三年，惟其總給付金額以不超過配合款之30%為限，已於民國95年9月提前償還。
2. 中長期機器設備抵押擔保借款之授信額度為\$200,000，借款利率為1.725%，合約期間為93年1月16日起至98年10月16日止，首次動用日十二個月內開始還款，以三個月為一期，分十七期平均攤還，已於民國95年9月提前償還。民國95年6月30日之中長期擔保借款提供擔保品情形請詳附註六。
3. 中長期無擔保借款之授信額度為USD700萬，借款利率為5.914%。合約期間為95年6月20日起至98年5月29日止。首次動用18個月內開始還款。以6個月為一期，分4期平均攤還，已於民國96年3月提前償還。

(十一) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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與兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 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。民國 96 及 95 年度截至上半年度止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$3,092 及\$2,644，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$46,177 及\$40,424。
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」所訂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 96 年及 95 年截至上半年度止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,442 及\$4,841。

(十二) 股本

1. 截至民國 96 年 6 月 30 日止本公司額定資本額為\$2,200,000，分為 220,000 仟股(含 15,000 仟股作為認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)，每股面額新台幣 10 元，實收資本額為\$1,622,930。
2. 本公司於民國 93 年 2 月 26 日，經董事會決議發行員工認股權證 5,000,000 單位，每單位認股權憑證可認購普通股 1 股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 5,000,000 股。該案件業於民國 93 年 4 月 12 日，經財政部證券暨期貨管理委員會核准。
3. 本公司酬勞性員工認股權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 6 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。員工認股權憑證之流通情形如下：
 - (1) 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	96年6月30日		95年6月30日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	2,745	\$ 19.0	4,900	\$ 20.4
本期給與	-	-	-	-
本期行使(註)	(405)	19.8	(1,125)	19.8
本期沒收	(50)	18.2	-	-
期末流通在外	<u>2,290</u>	17.0	<u>3,775</u>	20.5
期末可行使之認股選擇權	<u>1,008</u>		<u>3,275</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-		-	

註：本期行使尚未辦理變更登記完竣。

(2)截至民國96年6月30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(元)	數量 (仟股)	加權平均行 使價格(元)
\$16.2元~20.3元	2,290	2.99年	\$ 17.0	1,008	\$ 16.6

(3)本公司認股選擇權計畫給與日(或修正日)於民國93年1月1日(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		96年6月30日	95年6月30日
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 305,999	\$ 239,646
	擬制淨利	304,389	237,936
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.89	1.50
	擬制每股盈餘(元)	1.88	1.49
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.88	1.48
	擬制每股盈餘(元)	1.87	1.47

上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	<u>給</u>	<u>與</u>	<u>日</u>
	93年5月11日	94年4月11日	
股利率	4.01%	3.39%	
預期價格波動性	41.85%	34.22%	
無風險利率	1.52%	1.73%	
預期存續期間	3.75年	3.75年	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元/股)	5.53	5.64	

(十三) 資本公積

依證券交易法規定，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，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，不得以資本公積填補之。

(十四) 保留盈餘

1. 本公司每年決算如有盈餘依下列順序分派之：

- (1) 提繳稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 必要時得經股東會決議另提列特別盈餘公積。
- (5) 員工紅利依扣除 1~4 款規定數額後剩餘之數提撥不低於百分之三。
- (6) 董監事酬勞依扣除 1~4 款規定數額後剩餘之數提撥不超過百分之一。
- (7) 剩餘之盈餘除法令規定外，由董事會擬定提撥最少不低於百分之五十為股東股利，並酌予保留盈餘。其中現金股利之分派以股東股利不低於百分之五為原則。

2. 本公司依證券交易法規定，就當年度發生之股東權益減項，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。

3. 本公司於民國 96 年 6 月 13 日經股東會決議，配發 95 年度盈餘情形如下：

- (1) 配發員工紅利股票股利\$38,002 及董監事酬勞\$4,720。
- (2) 配發股東股票股利\$161,888 及現金股利\$242,832。

4. 本公司民國 94 年度盈餘於民國 95 年度股東會決議，發放現金股利每股 0.7415 元及股票股利每股 0.7415 元。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 92,225	\$ 72,491
永久性差異之所得稅影響數	(12,898)	(25,908)
投資抵減所得稅影響數	(29,363)	(18,982)
以前年度所得稅(高)低估數	(7,633)	17,664
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>1,846</u>	<u>5,094</u>
所得稅費用	44,177	50,359
遞延所得稅資產淨變動數	(31,044)	(16,649)
以前年度所得稅高(低)估數	7,633	(17,664)
估列核定補繳稅款	5,932	14,577
暫繳及扣繳稅款	(4,386)	(366)
應付所得稅	<u>\$ 22,312</u>	<u>\$ 30,257</u>

2. 遞延所得稅資產與負債：

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
遞延所得稅資產--流動	<u>\$ 37,957</u>	<u>\$ 25,958</u>
遞延所得稅負債--流動	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,624)</u>
遞延所得稅資產--非流動	<u>\$ 11,348</u>	<u>\$ 10,308</u>
遞延所得稅負債--非流動	<u>(\$ 173,170)</u>	<u>(\$ 61,847)</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨呆滯及跌價損失	\$ 29,219	\$ 7,305	\$ 15,656	\$ 3,914
國外發貨倉庫存視同 銷售	8,498	2,124	(25,894)	(6,473)
職工福利	534	134	-	-
未實現銷貨毛利	1,177	294	1,042	260
兌換損(益)	1,795	449	(4,605)	(1,151)
投資抵減		<u>27,651</u>		<u>21,784</u>
		<u>\$ 37,957</u>		<u>\$ 18,334</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金	\$ 42,190	\$ 10,547	\$ 41,231	\$ 10,308
投資收益	(692,681)	(173,170)	(247,386)	(61,847)
職工福利	3,204	801	-	-
投資抵減		<u>-</u>		<u>-</u>
		<u>(\$ 161,822)</u>		<u>(\$ 51,539)</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報業經財政部北區國稅局核至民國 94 年度，其中民國 92 年度之營利事業所得稅，被國稅局調整減列免稅所得及研究與發展支出投資抵減，致被核定補繳稅款 \$ 5,932。本公司已提請複查中，目前尚未有結果，本公司已估列前述應付所得稅。

5. 本公司產品符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」自 94 年 1 月 1 日起得享受連續 5 年免徵營利事業所得稅之獎勵。華騰電子科技(蘇州)有限公司及吳江華豐電子科技有限公司設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，依據當地相關規定，可享有自開始獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠，華騰電子科技(蘇州)有限公司民國 96 年度享有減半繳納所得稅之優惠，並已估列半數之所得稅。吳江華豐電子科技有限公司民國 96 年度享有第一年免繳所得稅之優惠。

6. 民國96年6月30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>
機器設備	\$ 1,695	\$ 1,695	100年度
研究與發展支出	21,910	12,688	99年度
"	13,117	<u>13,117</u>	100年度
		<u>25,805</u>	
人才培訓支出	151	<u>151</u>	100年度
		<u>\$ 27,651</u>	

7. 民國96年及95年6月30日本公司未分配盈餘中屬於民國86年度以前產生者皆為\$10,009，民國87年度以後產生者分別為\$404,216及\$307,617。

8. 民國96年及95年6月30日本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$49,114及\$28,754。民國96年上半年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為5.26%，民國95年度盈餘分配之稅額扣抵比率為8.25%。

(十六) 普通股每股盈餘

(1). 普通股每股盈餘計算明細如下：

	96 年 上 半 年 度		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金 額			稅 前 稅 後	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘					
本期純益	\$350,176	\$305,999	161,891	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.89</u>
具稀釋作用之潛 在普通股影響					
員工認股權憑證	-	-	521		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$350,176</u>	<u>\$305,999</u>	<u>162,412</u>	<u>\$ 2.15</u>	<u>\$ 1.88</u>

	95 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 290,005	\$ 239,646	159,724	<u>\$ 1.82</u>	<u>\$ 1.50</u>
具稀釋作用之潛 在普通股影響					
員工認股權憑證	-	-	1,674		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 290,005</u>	<u>\$ 239,646</u>	<u>161,398</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.48</u>

(2). 本公司於民國96年6月13日經股東會決議通過之95年度盈餘配股，增資基準日為民國96年8月1日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	96 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 350,176	\$ 305,999	181,767	<u>\$ 1.93</u>	<u>\$ 1.68</u>
具稀釋作用之潛 在普通股影響					
員工認股權憑證	-	-	585		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 350,176</u>	<u>\$ 305,999</u>	<u>182,352</u>	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.67</u>

95 年 上 半 年 度

	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 290,005	\$ 239,646	179,333	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ 1.34</u>
具稀釋作用之潛 在普通股影響					
員工認股權憑證	-	-	1,879		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 290,005</u>	<u>\$ 239,646</u>	<u>181,212</u>	<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 1.32</u>

(十七) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總於下：

功能別 性質別	民國96年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 201,567	\$ 61,386	\$ 262,953
勞健保費用	2,338	4,135	6,473
退休金費用	5,391	3,162	8,553
其他用人費用	6,709	605	7,314
折舊費用	108,459	13,838	122,297
攤銷費用	17,680	5,862	23,542

功能別 性質別	民國95年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 159,098	\$ 46,894	\$ 205,992
勞健保費用	6,336	3,796	10,132
退休金費用	4,666	2,819	7,485
其他用人費用	5,944	507	6,451
折舊費用	88,721	13,578	102,299
攤銷費用	21,329	5,514	26,843

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
日商進工業株式會社	本公司董事
台達電子工業股份有限公司(台達電子)	對本公司採權益法評價之投資公司
達創科技股份有限公司	聯屬公司
翰立光電股份有限公司(翰立光電)	聯屬公司
旺能光電股份有限公司(旺能光電)	聯屬公司
Delta Electronics(Japan) Inc.	聯屬公司
Delta Electronics International Ltd.	聯屬公司
Delta Products Corporation(DPC)	聯屬公司
Delta Electronics (Thailand) Public Co., Ltd	聯屬公司
Delta Video Technology Ltd. (DVT)	聯屬公司
Delta Electronics (Jiangsu) Ltd.	聯屬公司

(二)與關係人間之重大交易事項及應收(付)款項餘額：

1. 銷貨淨額

	96 年 上 半 年 度		95 年 上 半 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
日商進工業株式會社	\$ 170,761	11%	\$ 198,138	14%
其他	64,161	4%	45,680	3%
	<u>\$ 234,922</u>	<u>15%</u>	<u>\$ 243,818</u>	<u>17%</u>

上開銷貨係依一般銷貨價格辦理，對關係人之授信條件均為月結 60~120 天收款，對一般客戶之授信條件均為預收貨款及月結 30~120 天收款。

2. 進貨/加工支出

	96 年 上 半 年 度		95 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
日商進工業株式會社	\$ 146,694	24%	\$ 136,979	30%
台達電子	1,830	-	75,397	17%
其他	367	-	293	-
	<u>\$ 148,891</u>	<u>24%</u>	<u>\$ 212,669</u>	<u>47%</u>

上開進貨係依一般進貨價格辦理，對關係人之付款條件為對方出貨約 60~120 天付款，對一般客戶之付款條件為自對方出貨約 60~90 天付款。

3. 應收帳款

	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 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
日商進工業株式會社	\$ 49,318	5%	\$ 71,174	9%
其 他	27,464	3%	24,669	3%
	<u>\$ 76,782</u>	<u>8%</u>	<u>\$ 95,843</u>	<u>12%</u>

4. 應付帳款

	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應付帳款 百分比	金 額	佔本公司 應付帳款 百分比
日商進工業株式會社	\$ 24,329	9%	\$ 38,328	12%
台達電子	789	-	44,670	15%
其 他	844	-	161	-
	<u>\$ 25,962</u>	<u>9%</u>	<u>\$ 83,159</u>	<u>27%</u>

5. 其他應收款

	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 其他應收 款百分比	金 額	佔本公司 其他應收 款百分比
旺能光電	\$ 10,492	29%	\$ 6,841	46%
翰立光電	328	1%	3,152	21%
其他	15	-	17	-
	<u>\$ 10,835</u>	<u>30%</u>	<u>\$ 10,010</u>	<u>67%</u>

係應收租賃款及應收代墊款所產生之應收款項。

6. 其他應付款

	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金額	占本公司 其他應付 款百分比	金額	占本公司 其他應付 款百分比
台達電子	\$ 2,502	1%	\$ -	-
其他	33	-	-	-
	<u>\$ 2,535</u>	<u>1%</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

係應付購入固定資產款項。

7. 財產交易

購買固定資產

	96 年 上 半 年 度	95 年 上 半 年 度
台達電子	\$ 3,843	\$ -
日商進工業株式會社	325	121
	<u>\$ 4,168</u>	<u>\$ 121</u>

8. 租金收入

	96 年 上 半 年 度	95 年 上 半 年 度
翰立光電	\$ 5,553	\$ 11,888
旺能光電	12,035	4,899
其他	152	152
	<u>\$ 17,740</u>	<u>\$ 16,939</u>

公共設施租賃(帳列其他收入)併入租金收入表達。

9. 本公司支付關係人之費用

民國 96 年及 95 年上半年度因關係人提供勞務及購買消耗性用品而發生之費用分別為\$20,520 及\$16,103，截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止尚未付款部份分別為\$3,307 及\$1,672。

六、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 明 細</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
定期存款(帳列其他 金融資產-流動)	\$ 806	\$ 20,116	履約保證金、長期借款
定期存款(帳列其他 金融資產-非流動)	6,856	2,019	履約保證金、長期借款 L/C保證戶及工資預留戶
機器設備	-	91,358	中長期機器設備抵押借款
	<u>\$ 7,662</u>	<u>\$ 113,493</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司以營業租賃方式承租新竹科學工業園區土地(租期 83 年 9 月~103 年 9 月)，年租金約為\$6,767。
2. 截至民國 96 年 6 月 30 日止，本公司因購買設備已開立但尚未使用信用狀之金額為\$4,808。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 揭露金融商品之公平價值：

96 年 6 月 30 日				96 年 6 月 30 日			
金融資產	帳面價值	公平價值		金融負債	帳面價值	公平價值	
		公開報價	評價方式			公開報價	評價方式
		決定之金額	估計之金額			決定之金額	估計之金額
非衍生性金融商品				非衍生性金融商品			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,605,699	\$ -	\$ 1,605,699	公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 1,386,078	\$ -	\$ 1,386,078
交易目的之金融商品	56,470	56,470	-	長期借款(含一年內到期借款)	-	-	-
以成本衡量之金融資產	104,081	-	-	金融負債合計	\$ 1,386,078	-	-
金融資產合計	\$ 1,766,250	-	-	衍生性金融商品			
衍生性金融商品				非交易目的之遠期外匯合約	\$ -	-	-
非交易目的之遠期外匯合約	\$ -	-	-				
95 年 6 月 30 日				95 年 6 月 30 日			
金融資產	帳面價值	公平價值		金融負債	帳面價值	公平價值	
		公開報價	評價方式			公開報價	評價方式
		決定之金額	估計之金額			決定之金額	估計之金額
非衍生性金融商品				非衍生性金融商品			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,014,550	\$ -	\$ 1,014,550	公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 1,261,252	\$ -	\$ 1,261,252
交易目的之金融商品	204,796	204,796	-	長期借款(含一年內到期借款)	102,680	-	102,680
以成本衡量之金融資產	81,010	-	-	金融負債合計	\$ 1,363,932	-	-
金融資產合計	\$ 1,300,356	-	-	衍生性金融商品			
衍生性金融商品				非交易目的之遠期外匯合約	\$ -	-	-
非交易目的之遠期外匯合約	\$ 284	-	284				

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款與應付票據及款項。
2. 交易目的之金融商品以市場價格為公平價值。
3. 銀行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獲得類似條件之長期借款利率為準，所使用之折現率為 5.914%，故折算之公平價值約當為帳面價值。
4. 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。

(二)本公司民國 96 年及 95 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$611,721 及\$182,040，金融負債分別為\$626,661 及 726,917。

(三)財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量各類風險之風險值。

(四)重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產：本公司投資之商品受市場價格變動影響，惟本公司已定期評估投資績效，故預期將不致發生重大之市場風險。
- (2) 以成本衡量之金融資產：本公司投資之商品屬無活絡市場公開報價，不受市場價格變動影響，故不致產生重大市場風險。
- (3) 短期金融商品：均為一年內期，因此經評估無重大之市場風險。

2. 信用風險

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產：本公司係與符合法令設立之金融機構往來，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。
- (2) 以成本衡量之金融資產：本公司投資時業已評估投資對象之信用狀況，故發生信用風險之可能性極低。
- (3) 短期金融商品：本公司對交易對象已訂有授信管理作業，且短期金融商品交易對象為知名金融機構及廠商，擁有良好信用信譽，經評估不致發生重大信用風險。

3. 流動性風險

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產：本公司投資之權益類金融商品投資均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。
- (2) 以成本衡量之金融資產：本公司投資之商品雖無活絡市場，惟本公司持有目的並非以交易為目的，不預期經常性出售，故受流動性風險之影響不大。

4. 利率變動之現金流量風險

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產：本公司投資此類商品非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。
- (2) 短期金融商品：均為一年內到期，因此經評估應不致發生重大利率變動之現金流量風險。

(五)母子公司間已沖銷之交易事項

96年上半年度

1. 沖銷長期股權投資與股東權益

	<u>借方</u>	<u>貸方</u>
投資收益	\$ 616,197	
股本	2,688,490	
未分配盈餘	750,990	
累積換算調整數	81,041	
長期股權投資		\$ 4,136,718

2. 沖銷損益科目

銷貨收入	999,721	
遞延貸項	16,619	
聯屬公司間已實現銷貨毛利	17,378	
其他收入	3,513	
銷貨成本		989,179
存貨		16,619
聯屬公司間未實現銷貨毛利		16,619
權利金		12,838
管理費		1,976

3. 沖銷資產負債相對科目

應付費用	14,606	
其他應付款	12,626	
應付帳款	209,126	
其他應收款		20,447
應收帳款		215,909

95年上半年度

1. 沖銷長期股權投資與股東權益

	<u>借方</u>	<u>貸方</u>
投資收益	\$ 166,375	
合併借項	5,233	
股本	1,463,530	
未分配盈餘	256,129	
累積換算調整數		\$ 31,262
長期股權投資		1,860,005

2. 沖銷損益科目

銷貨收入	1,112,587	
遞延貸項	12,963	
聯屬公司間已實現銷貨毛利	15,832	
銷貨成本		1,115,456
存貨		12,963
聯屬公司間未實現銷貨毛利		12,963

3. 沖銷資產負債相對科目

應付費用	6,956	
其他應付款	140,029	
應付帳款	584,828	
其他應收款		146,985
應收帳款		584,828

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書 保證限額(註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累積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2)	備註
乾坤科技(股)公司	華騰電子科技(蘇州)有限公司	註1	\$ 2,982,114	\$ 657,200 (USD20,000仟元)	\$ 657,200 (USD20,000仟元)	-	22.04%	\$ 2,982,114	
"	吳江華豐電子科技有限公司	註3	2,982,114	985,800 (USD30,000仟元)	985,800 (USD30,000仟元)	-	33.06%	2,982,114	
"	Cyntec International Ltd.-Labuan	註3	2,982,114	328,600 (USD10,000仟元)	328,600 (USD10,000仟元)	-	11.02%	2,982,114	

註1：本公司100%持有之孫公司。

註2：對外背書保證總額，不得超過本公司最近期財務報告淨值100%。

註3：本公司100%持有之曾孫公司

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	期			末	備註
					單位數/股數	帳面金額	持股比率	公平價值(註1)	
乾坤科技(股)公司	受憑憑證	群益安穩基金	無	交易目的金融資產	815,762	\$ 12,239	-	\$ 12,239	
"	"	復華債券基金	"	"	2,544,953	34,180	-	34,180	
"	"	統一強棒基金	"	"	646,790	10,051	-	10,051	
"	股票	日商進工業株式會社	為本公司董事	以成本衡量之金融資產	100,000	104,081	11.53%	104,081	
"	"	Fairview Assets Ltd.	本公司100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	31,140,062	1,913,563	100%	1,913,563	
"	"	Cyntec Holding Ltd.(註2)	本公司100%持有之子公司	"	50,000	-	100%	-	

註1：開放型基金，以其資產負債表日之基金淨資產價值；無公開公平價值者，採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為公平價值，以成本衡量則以取得成本為公平價值。

註2：截至民國96年6月30日止，尚未將股款匯出。

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：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳 列 科 目	交易 關 對 象 係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
				單位數/股數	金 額	單位數/股數	金 額	單位數/股數	售 價	帳面成本	處分損益	單位數/股數	金 額	
乾坤科技 (股)公司	統一強棒基金	交易目的金融 資產	-	無	-	\$ -	8,396,401	\$130,073	7,749,611	\$120,096	\$120,022	\$ 74	646,790	\$ 10,051
"	群益安穩基金	"	-	"	2,153,314	32,063	8,091,464	120,879	9,429,016	140,879	140,703	176	815,762	12,239
"	復華債券基金	"	-	"	3,663,179	48,832	17,197,670	230,096	18,315,896	245,097	244,748	349	2,544,953	34,180
"	寶來得寶基金	"	-	"	903,994	10,016	10,365,454	115,166	11,269,448	125,282	125,182	100	-	-
"	Fairview Assets Ltd.	採權益法之長 期股權投資	-	註1	25,440,062	1,464,140	5,700,000	188,535	-	-	-	-	31,140,062	1,913,563

註1：本公司100%持有之子公司

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：無。

6. 處分不動產之金額達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	與 交 易 對 象 之 關 係	交 易 情 形				應收(付)票據、帳款		備註		
			進(銷)貨	金 額	之比率	授信期間	單 價	授信期間		餘 額	帳款之比率
乾坤科技(股)公司	Cyntec International Ltd.-Labuan	本公司100%持有之曾孫公司	銷 貨	(\$ 277,715)	36%	註一	註一	註一	\$ 117,484	38%	
乾坤科技(股)公司	Cyntec International Ltd.-Labuan	本公司100%持有之曾孫公司	進 貨	112,076	34%	註二	註二	註二	-	-	

註一：上開銷貨係依一般銷貨價格辦理，對關係人之授信條件為月結60~120天收款，對一般客戶之授信條件為月結30~120天收款。

註二：上開進貨除對Cyntec International Ltd.-LABUAN之進貨價格係依該公司進貨成本加計手續費及必要成本訂定外，餘係依一般進貨價格辦理，對關係人及一般客戶之付款條件皆為自對方出貨後約60~90天付款。

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：

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		
乾坤科技(股)公司	Cyntec International Ltd. -Labuan	註	\$ 117,484	2.25	\$ -	不適用	\$ 37,344	\$ -

註：為本公司100%持有之曾孫公司。

9. 從事衍生性商品交易：

(1) 持有或發行衍生性商品之目的：為規避外幣債權、債務之匯率變動風險。

(2) 相關之會計政策：請參閱附註二。

(3) 本公司非以交易為持有或發行之目的之衍生性商品交易明細如下：

民國96年6月30日：無。

民國95年6月30日：

衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目 本金金額	公平價值 及相關 帳面價值	交易			被避險之 已持有 資產	被避險之 已持有 負債	被避險未 來承諾	已認列及 被遞延之 避險(損)益	信用 風險	市場 風險	衍生性 之現 金需 求	生 性 商 品
			簽	約	日								
預售遠期 外匯契約	US\$ 2,000 仟元	\$284	95.6.20	32.541	95.6.20~95.7.20	US\$2,000 仟元	-	-	\$284	註一	註二	依約於交割日依約定金額 賣出等值美金	

註一：因交易對象為銀行，其信用良好，故風險不大。

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，其匯率變動產生之損益將與被避險項目相抵銷，因此對公司財務報表影響不大。

(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		本期認列之	
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
乾坤科技(股)公司	Fairview Assets Ltd.	Cayman Islands	貿易業	\$1,064,619	\$ 876,084	31,140,062	100%	\$ 1,913,563	\$ 229,152	\$ 229,152	子公司
乾坤科技(股)公司	Cyntec Holding Ltd.	British Virgin Islands	投資	-	-	50,000	100%	-	-	-	子公司
Fairview Assets Ltd.	華騰電子科技(蘇州)有限公司	大陸吳江	生產及銷售厚薄膜晶片電阻(片式電阻)、排阻及溫度感測器	793,326	793,326	不適用	100%	1,020,430	44,440	44,440	孫公司
Fairview Assets Ltd.	Grandview Holding Ltd.	Cayman Islands	投資	433,276	65,827	13,100,000	100%	601,365	171,303	171,303	孫公司
Grandview Holding Ltd.	吳江華豐電子科技有限公司	大陸吳江	研發生產及銷售新型電子元件	267,569	65,827	不適用	100%	317,605	50,245	50,245	曾孫公司
Grandview Holding Ltd.	Cyntec International Ltd.-Labuan	Malaysia Labuan	貿易業	165,707	-	5,000,000	100%	283,755	121,057	121,057	曾孫公司
Cyntec Holding Ltd.	Cyntec International Ltd.(註1)	British Virgin Islands	貿易業	-	-	50,000	100%	-	-	-	孫公司

註1：截至民國96年6月30日止，尚未將投資股數匯出。

2. 資金貸與他人情形：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				備註
					單位數/股數	帳面金額	持股比例	公平價值(註1)	
Fairview Assets Ltd.	股票	華騰電子科技(蘇州)有限公司	為Fairview Assets Ltd. 100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	不適用	\$ 1,020,430	100%	\$ 1,020,430	
Cyntec Holding Ltd.	股票	Cyntec International Ltd.	為Cyntec Holding Ltd. 100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	註2	100%	-	
Fairview Assets Ltd.	股票	Grandview Holding Ltd.	為Fairview Assets Ltd. 100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	13,100,000	601,365	100%	601,365	
Grandview Holding Ltd.	股票	吳江華豐電子科技有限公司	為Grandview Holding Ltd. 100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	不適用	317,605	100%	317,605	
Grandview Holding Ltd.	股票	Cyntec International Ltd.-Labuan	為Grandview Holding Ltd. 100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	283,755	100%	283,755	

註1：採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為公平價值。

註2：截至民國96年6月30日止，尚未將投資股款匯出。

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：

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		買入		賣出				期		
					初	末	單位數/股數	金額	單位數/股數	金額	單位數/股數	售價	帳面成本	處分損益	單位數/股數
Fairview Assets Ltd.	Grandview Holding Ltd.	採權益法之長期股權投資	-	註1	2,000,000	\$ 65,106	11,100,000	\$368,102	-	-	-	-	-	13,100,000	\$ 601,365
Grandview Holding Ltd.	Cyntec International Ltd.-Labuan	採權益法之長期股權投資	-	註2	-	-	5,000,000	165,707	-	-	-	-	-	5,000,000	283,755
Grandview Holding Ltd.	吳江華豐電子科技有限公司	採權益法之長期股權投資	-	註2	不適用	65,106	不適用	202,395	-	-	-	-	-	不適用	317,605

註1：Fairview Assets Ltd. 100%持有之子公司。

註2：Grandview Holding Ltd. 100%持有之子公司。

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：無。

7. 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：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：

進(銷)貨公司	交易對象	與交易對象之關係	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	單價	交易條件與一般交易不同之情形及原因	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Cyntec International Ltd. -Labuan	華騰電子科技(蘇州)有限公司	聯屬公司	進貨	\$ 302,962	37%	註一	註一	註一	(70,785)	(25%)	
華騰電子科技(蘇州)有限公司	Cyntec International Ltd. -Labuan	聯屬公司	銷貨	(302,962)	(93%)	註二	註二	註二	70,785	94%	
Cyntec International Ltd. -Labuan	乾坤科技股份有限公司	為對Cyntec International Ltd. -Labuan 100%持有之最終母公司	進貨	277,715	26%	註一	註一	註一	(117,484)	(28%)	
Cyntec International Ltd. -Labuan	吳江華豐電子科技有限公司	聯屬公司	進貨	153,893	18%	註一	註一	註一	(20,667)	(7%)	
吳江華豐電子科技有限公司	Cyntec International Ltd. -Labuan	聯屬公司	銷貨	(153,893)	(97%)	註二	註二	註二	20,667	71%	
Cyntec International Ltd. -Labuan	乾坤科技股份有限公司	為對Cyntec International Ltd. -Labuan 100%持有之最終母公司	銷貨	(112,076)	(9%)	註二	註二	註二	-	-	

註一：進價係依該公司材料成本加計該地加工市場行情訂價，對關係人之付款條件為出貨後約60~120天付款，對一般客戶之付款條件為月結120天。

註二：銷貨係依該公司材料成本加計加工市場行情訂價，對關係人之收款條件為出貨後60~120天收款，對一般客戶之收款條件大部分為預收貨款。

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：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

大陸被投資公司名稱		主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
華騰電子科技(蘇州)有限公司		生產及銷售厚薄膜晶片電阻(片式電阻)、排阻及溫度感測器	\$ 776,943	第(四)種	\$ 793,326	\$ -	-	\$ 793,326	100%	\$ 44,440	\$ 1,020,430 (二)第2種	-
吳江華豐電子科技有限公司		研發生產及銷售新型電子元件	267,569	第(四)種	65,827	188,535	-	267,569	100%	50,245	317,605 (二)第2種	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,060,895	\$1,181,220 (USD35,947,062)	\$1,192,846

註1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 直接投資大陸公司。
- (二) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (三) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (四) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (五) 其他方式。EX：委託投資。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經與台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 3. 未經會計師查核簽證之財務報表。

2. 本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區子公司與大陸被投資公司進銷貨交易之金額表達)

(1) 銷貨

本公司銷售與第三地區子公司

第三地區子公司名稱	96 年 上 半 年 度		95 年 上 半 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
Cyntec International Ltd. -Labuan	\$ 318,515	42%	\$ -	-
Fairveiw Assets Ltd.	-	-	56,698	6%
	<u>\$ 318,515</u>	<u>40%</u>	<u>\$ 56,698</u>	<u>6%</u>

第三地區子公司銷售與大陸被投資公司

大陸被投資 公司名稱	96 年 上 半 年 度		95 年 上 半 年 度	
	金 額	佔第三地區 子公司銷貨 淨額百分比	金 額	佔第三地區 子公司銷貨 淨額百分比
華騰電子科技(蘇州) 有限公司	\$ 61,368	5%	\$ 58,112	10%
吳江華豐電子科技 有限公司	9,599	1%	-	-
	<u>\$ 70,967</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 58,112</u>	<u>10%</u>

- (1) 本公司及第三地區子公司間、直接銷售與大陸被投資公司之售價訂定，原則上係以成本加計手續費及必要成本；收款條件為自出貨後約 60 天收款。
- (2) 本公司及第三地區子公司銷售與一般客戶，售價係依該地市場行情而訂定；對關係人之收款條件為月結 60~120 天收款，對一般客戶之收款條件為月結 30~120 天收款。
- (3) 截至 96 年及 95 年 6 月 30 日，本公司因售予被投資公司之順流銷貨交易所產生之未實現內部利益分別為 \$1,177 及 \$1,041。

(2) 進貨

本公司向第三地區子公司進貨

第三地區子公司名稱	96 年 上 半 年 度		95 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
Cyntec International Ltd.-Labuan	\$ 152,877	47%	\$ -	-
Fairview Assets Ltd.	-	-	170,898	38%
	<u>\$ 152,877</u>	<u>47%</u>	<u>\$ 170,898</u>	<u>38%</u>

第三地區子公司向大陸被投資公司進貨

大陸被投資 公司名稱	96 年 上 半 年 度		95 年 上 半 年 度	
	金 額	佔第三地區 子公司進貨 淨額百分比	金 額	佔第三地區 子公司進貨 淨額百分比
華騰電子科技(蘇州) 有限公司	\$ 364,330	33%	\$ 405,639	80%
吳江華豐電子科技 有限公司	168,492	15%	-	-
	<u>\$ 532,822</u>	<u>48%</u>	<u>\$ 405,639</u>	<u>80%</u>

- (1) 本公司向第三地區子公司進貨，進價係依該公司成本加計手續費及必要成本訂定；付款條件為出貨後約 60 天付款。
- (2) 第三地區子公司向大陸被投資公司進貨，進價係依該公司材料成本加計該地加工市場行情訂定；付款條件為出貨後約 60 天付款。
- (3) 本公司及第三地區子公司對一般客戶進貨，進價係依據市場行情訂定；付款條件分別為自對方出貨後平均約 60~120 天付款。
- (4) 截至 96 年及 95 年 6 月 30 日，本公司因向被投資公司購買之逆流銷貨交易所產生之未實現內部利益分別為 \$ 15,442 及 \$11,922。

(3) 應收帳款

本公司對第三地區子公司

第三地區子公司名稱	96 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 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
Cyntec International Ltd.-Labuan	\$ 178,381	58%	\$ -	-
Fairview Assets Ltd.	-	-	24,333	5%
	<u>\$ 178,381</u>	<u>58%</u>	<u>\$ 24,333</u>	<u>5%</u>

第三地區子公司對大陸被投資公司

大陸被投資 公司名稱	96年6月30日		95年6月30日	
	金額	佔第三地區 子公司應收 帳款百分比	金額	佔第三地區 子公司應收 帳款百分比
華騰電子科技(蘇州) 有限公司	\$ 17,348	14%	\$ 18,459	11%
吳江華豐電子科技 有限公司	2,434	2%	-	-
	<u>\$ 19,782</u>	<u>16%</u>	<u>\$ 18,459</u>	<u>11%</u>

(4)應付帳款

本公司對第三地區子公司

第三地區子公司名稱	96年6月30日		95年6月30日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
Cyntec International Ltd.-Labuan	\$ 60,897	89%	\$ -	-
Fairview Assets Ltd.	-	-	65,557	42%
	<u>\$ 60,897</u>	<u>89%</u>	<u>\$ 65,557</u>	<u>42%</u>

第三地區子公司對大陸被投資公司

大陸被投資 公司名稱	96年6月30日		95年6月30日	
	金額	佔第三地區 子公司應付 帳款百分比	金額	佔第三地區 子公司應付 帳款百分比
華騰電子科技(蘇州) 有限公司	\$ 88,133	22%	\$ 131,834	81%
吳江華豐電子科技 有限公司	23,101	6%	-	-
	<u>\$ 111,234</u>	<u>28%</u>	<u>\$ 131,834</u>	<u>8%</u>

(5)資金融通情形：無。

(6)票據背書、保證及提供擔保品情形：請詳附註十一(二)說明。

(7)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件(註四)	
0	乾坤科技(股公司)	Cyntec International Ltd.-Labuan	1	銷貨	\$ 277,715	註1	18.02%
0	乾坤科技(股公司)	Cyntec International Ltd.-Labuan	1	進貨	112,076	註2	7.27%
1	Fairview Assets Limited	華騰電子科技(蘇州)有限公司	3	進貨	75,859	註3	4.92%
1	Fairview Assets Limited	Cyntec International Ltd.-Labuan	3	銷貨	78,445	註4	5.09%
2	華騰電子科技(蘇州)有限公司	Fairview Assets Limited	3	銷貨	75,859	註6	4.92%
2	華騰電子科技(蘇州)有限公司	Cyntec International Ltd.-Labuan	3	銷貨	302,962	註6	19.66%
3	Cyntec International Ltd.-Labuan	Fairview Assets Limited	3	進貨	78,445	註5	5.09%
3	Cyntec International Ltd.-Labuan	乾坤科技(股公司)	2	進貨	277,715	註5	18.02%
3	Cyntec International Ltd.-Labuan	乾坤科技(股公司)	2	銷貨	112,076	註4	7.27%
3	Cyntec International Ltd.-Labuan	吳江華豐電子科技有限公司	3	進貨	153,893	註5	9.98%
3	Cyntec International Ltd.-Labuan	華騰電子科技(蘇州)有限公司	3	進貨	302,962	註5	19.66%
4	吳江華豐電子科技有限公司	Cyntec International Ltd.-Labuan	3	銷貨	153,893	註6	9.98%
0	乾坤科技(股公司)	Cyntec International Ltd.-Labuan	1	應收帳款	117,484	註1	2.57%
0	乾坤科技(股公司)	Cyntec International Ltd.-Labuan	1	應付帳款	-	註2	0.00%
1	Fairview Assets Limited	華騰電子科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	7,895	註3	0.17%
1	Fairview Assets Limited	Cyntec International Ltd.-Labuan	3	應收帳款	-	註4	-
2	華騰電子科技(蘇州)有限公司	Fairview Assets Limited	3	應收帳款	7,895	註6	0.17%
2	華騰電子科技(蘇州)有限公司	Cyntec International Ltd.-Labuan	3	應收帳款	70,785	註6	1.55%
3	Cyntec International Ltd.-Labuan	Fairview Assets Limited	3	應付帳款	-	註5	-
3	Cyntec International Ltd.-Labuan	乾坤科技(股公司)	2	應付帳款/應付費用	117,484	註5	2.57%
3	Cyntec International Ltd.-Labuan	乾坤科技(股公司)	2	應收帳款	-	註4	0.00%
3	Cyntec International Ltd.-Labuan	吳江華豐電子科技有限公司	3	應付帳款	20,667	註5	0.45%
3	Cyntec International Ltd.-Labuan	華騰電子科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	70,785	註5	1.55%
4	吳江華豐電子科技有限公司	Cyntec International Ltd.-Labuan	3	應收帳款/其他應收款	20,667	註6	0.45%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：1. 上開銷貨係依一般銷貨價格辦理，對關係人之授信條件為月結60~120天收款，對一般客戶之授信條件為月結30~120天收款。

2. 上開進貨除對Fairview Assets Ltd. 及Cyntec International Ltd.-Labuan之進貨價格係依該公司進貨成本加手續費及必要成本訂定外，餘係依一般進貨價格辦理，對關係人之付款條件為對方出貨後約60天付款，對一般客戶之付款條件為對方出貨後約60~90天付款。

3. 進價係依該公司材料成本加計該地加工市場行情定價；付款條件為出貨後約60天付款。對一般客戶之進貨係依據市場行情；付款條件為月結60~120天。

4. 銷貨係依本公司成本加計手續費及必要成本；收款條件為出貨後約60天收款。對一般客戶之銷售係依據市場行情訂價，對一般客戶授信期間為月結60~120天。

5. 進貨係依一般進貨價格辦理，對關係人之付款條件為月結60~120天付款，對一般客戶之付款條件為月結120天。

6. 銷貨係依本公司材料成本加計加工市場行情定價，對關係人之收款條件為出貨60~120天收款，對一般客戶之收款條件大部份採預收貨款。

(以下空白)