

股票代碼：3690

群豐科技股份有限公司及子公司

民國九十九年上半年度

合併財務報告暨會計師查核報告

公司地址：新竹縣湖口鄉中興村光復北路65號5樓

電話：(03)5983232

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8-9
九、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	10-14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15-24
(五)關係人交易	24-27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其他	28-31
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	32-33
2. 轉投資事業相關資訊	33-34
3. 大陸投資資訊	34
(十二)部門別財務資訊	34

聲 明 書

本公司民國九十九年上半年度（自九十九年一月一日至六月三十日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特 此 聲 明

公 司 名 稱：群豐科技股份有限公司

董 事 長：卓 恩 民

中 華 民 國 九 十 九 年 七 月 二 十 七 日

群豐科技股份有限公司及子公司合併財務報表會計師查核報告書

群豐科技股份有限公司 公鑑：

群豐科技股份有限公司及子公司民國九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年上半年度之合併損益表、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及一般公認會計原則編製，足以允當表達群豐科技股份有限公司及子公司民國九十九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國九十九年上半年度之合併經營成果與現金流量。

眾智聯合會計師事務所

會計師：吳光皋

會計師：莊雯秋



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

(89)台財證(六)字第112694號函



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

(90)台財證(六)字第113924號函

中 華 民 國 九 十 九 年 七 月 二 十 七 日

群豐科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	99.06.30		98.06.30		代 碼	負債及股東權益	附 註	99.06.30		98.06.30	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四	\$ 951,643	29	\$ 551,594	25	2100	短期借款	十	\$ 50,000	2	\$ -	-
1120	應收票據淨額	二、五	-	-	16	-	2140	應付帳款		242,526	7	111,325	5
1140	應收帳款淨額	二、五	320,784	10	185,225	8	2150	應付帳款-關係人	十八	173,685	5	67,740	3
1150	應收帳款-關係人淨額	二、十八	50,499	1	54,373	3	2160	應付所得稅	二、十四	3,320	-	-	-
1160	其他應收款		1,218	-	309	-	2170	應付費用		94,784	3	59,437	3
1210	存貨淨額	二、六	274,467	8	147,511	7	2224	應付設備款		35,955	1	11,400	1
1280	其他流動資產		59,861	2	39,705	2	2272	一年內到期之長期借款	十一	111,952	3	85,776	4
	流動資產合計		<u>1,658,472</u>	<u>50</u>	<u>978,733</u>	<u>45</u>	2280	其他流動負債		11,853	-	1,912	-
								流動負債合計		<u>724,075</u>	<u>21</u>	<u>337,590</u>	<u>16</u>
14XX	基金及投資	二、七					24XX	長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		8,018	-	21,622	1	2421	銀行長期借款	十一	380,364	12	291,304	13
	基金及投資合計		<u>8,018</u>	<u>-</u>	<u>21,622</u>	<u>1</u>							
15XX	固定資產	二、八					28XX	其他負債					
	成本						2820	存入保證金		287	-	-	-
1501	土地		208,662	6	114,415	5		負債總計		<u>1,104,726</u>	<u>33</u>	<u>628,894</u>	<u>29</u>
1521	房屋及建築		560,040	17	69,511	3							
1531	機器設備		1,421,322	43	1,017,077	46	3XXX	股東權益	十三				
1551	運輸設備		2,784	-	1,997	-	31XX	股本					
1561	辦公設備		28,187	1	12,822	1	3110	普通股股本		980,979	30	980,979	44
1631	租賃改良		261	-	128,678	6	3150	待分配股票股利		49,670	1	-	-
1671	未完工程		12,958	-	-	-							
1672	預付設備款		190,404	6	36,985	2	32XX	資本公積					
1681	其他設備		64,658	2	55,441	2	3211	資本公積-普通股股票溢價		547,044	16	544,314	25
			2,489,276	75	1,436,926	65							
15X9	減：累計折舊		(762,302)	(23)	(330,614)	(15)	33XX	保留盈餘					
1599	減：累計減損		(181,015)	(5)	(-)	-	3310	法定盈餘公積		33,962	1	28,902	1
	固定資產淨額		<u>1,545,959</u>	<u>47</u>	<u>1,106,312</u>	<u>50</u>	3350	未提撥保留盈餘		52,765	2	23,562	1
								母公司股東權益		<u>1,664,420</u>	<u>50</u>	<u>1,577,757</u>	<u>71</u>
17XX	無形資產	二					3610	少數股權		558,817	17	-	-
1710	商標權		21	-	-	-		股東權益總計		<u>2,223,237</u>	<u>67</u>	<u>1,577,757</u>	<u>71</u>
1720	專利權		503	-	-	-		重大承諾事項及或有事項	二十				
1750	電腦軟體成本		1,346	-	-	-		負債及股東權益總額		\$ <u>3,327,963</u>	<u>100</u>	\$ <u>2,206,651</u>	<u>100</u>
	無形資產合計		<u>1,870</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>							
18XX	其他資產												
1820	存出保證金	二	882	-	305	-							
1838	其他遞延費用	二	90,721	3	77,699	4							
1887	受限制資產	十九	10,661	-	10,600	-							
1888	其他資產-其他	九	11,380	-	11,380	-							
	其他資產合計		<u>113,644</u>	<u>3</u>	<u>99,984</u>	<u>4</u>							
	資產總額		\$ <u>3,327,963</u>	<u>100</u>	\$ <u>2,206,651</u>	<u>100</u>							

請詳閱後附財務報表附註

董事長：卓恩民

經理人：傅 豪

會計主管：陳慶源

群豐科技股份有限公司及子公司
合 併 損 益 表
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	附 註	99年上半年度		98年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入	\$ 1,582,198	100	\$ 761,222	101
4170	銷貨退回	-	-	(15)	-
4190	銷貨折讓	(2,528)	-	(4,724)	(1)
4100	營業收入淨額	1,579,670	100	756,483	100
5110	銷貨成本	1,506,289	95	698,890	92
5910	銷貨毛利	73,381	5	57,593	8
6000	營業費用				
6100	推銷費用	38,932	3	8,682	1
6200	管理及總務費用	38,912	2	20,092	3
6300	研究發展費用	35,994	2	21,203	3
		113,838	7	49,977	7
6900	營業淨(損)利	(40,457)	(2)	7,616	1
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,007	-	1,011	-
7130	處分固定資產利益	2,444	-	-	-
7140	處分投資利益	-	-	-	-
7160	兌換利益	415	-	-	-
7283	固定資產減損迴轉利益	110,069	7	-	-
7480	什項收入	4,479	-	1,004	-
		118,414	7	2,015	-
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	4,008	-	2,616	-
7530	處分固定資產損失	3,562	-	-	-
7560	兌換損失	3,039	-	2,572	-
7631	金融資產減損損失	1,456	-	-	-
7880	什項支出	8,296	1	259	-
		20,361	1	5,447	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	57,596	4	4,184	1
8110	所得稅費用(利益)	5,943	1	(795)	-
9600	本期淨利	\$ 51,653	3	\$ 4,979	1
9601	母公司股東	\$ 34,148	2	\$ 4,979	1
9602	少數股權淨利	17,505	1	-	-
9600XX	合併總淨利	\$ 51,653	3	\$ 4,979	1
9750	基本每股盈餘(元)				
	合併總淨利	\$ 0.59	\$ 0.53	\$ 0.04	\$ 0.05
	少數股權淨利	0.18	0.18	-	-
	母公司股東之淨利	\$ 0.41	\$ 0.35	\$ 0.04	\$ 0.05
9850	稀釋每股盈餘(元)				
	合併總淨利	\$ 0.59	\$ 0.53	\$ 0.04	\$ 0.04
	少數股權淨損	0.18	0.18	-	-
	母公司股東之淨利	\$ 0.41	\$ 0.35	\$ 0.05	\$ 0.05

請詳閱後附財務報表附註

董事長：卓思民

經理人：傅 豪

會計主管：陳慶源

群豐科技股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘		少 數 股 權	總 計
	普通股本	待分配股票股利	普通股股票溢價	法定盈餘公積	未提撥保留盈餘		
98年1月1日餘額	\$ 937,758	\$ -	\$ 541,983	\$ 24,486	\$ 62,745	\$ -	\$ 1,566,972
97年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	-	4,416	(4,416)	-	-
員工紅利-股票	3,475	-	2,331	-	-	-	5,806
股東紅利-股票	39,746	-	-	-	(39,746)	-	-
少數股權	-	-	-	-	-	-	-
98年上半年度純益	-	-	-	-	4,979	-	4,979
98年06月30日餘額	\$ 980,979	\$ -	\$ 544,314	\$ 28,902	\$ 23,562	\$ -	\$ 1,577,757
99年1月1日餘額	\$ 980,979	\$ -	\$ 544,314	\$ 28,902	\$ 69,177	\$ 500,914	\$ 2,124,286
98年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	-	5,060	(5,060)	-	-
員工紅利-股票	-	4,170	2,730	-	-	-	6,900
股東紅利-股票	-	45,500	-	-	(45,500)	-	-
少數股權	-	-	-	-	-	40,398	40,398
99年上半年度純益	-	-	-	-	34,148	17,505	51,653
99年06月30日餘額	\$ 980,979	\$ 49,670	\$ 547,044	\$ 33,962	\$ 52,765	\$ 558,817	\$ 2,223,237

請詳閱後附財務報表附註

董事長：卓恩民

經理人：傅 豪

會計主管：陳慶源

群豐科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	99年上半年度	98年上半年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
歸屬於母公司股東之淨利	\$ 34,148	\$ 4,979
歸屬於少數股權淨利	17,505	-
調整項目：		
折舊費用	130,775	104,791
各項攤提	24,499	19,454
處分固定資產利益	(2,444)	-
處分固定資產損失	3,562	-
固定資產減損迴轉利益	(110,069)	-
金融資產減損損失	1,456	-
其他收入	(454)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據減少(增加)	2,303	(1)
應收帳款(增加)	(23,162)	(102,098)
應收帳款-關係人(增加)減少	(3,815)	34,392
其他應收款減少	536,533	4,604
存貨(增加)	(4,621)	(1,021)
其他流動資產減少	493	11,094
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	841	-
應付帳款增加	16,842	15,367
應付帳款-關係人增加	6,683	9,698
應付所得稅(減少)	(1,195)	(7,700)
應付費用(減少)	(4,262)	(980)
其他流動負債(減少)	(3,779)	(1,758)
營業活動之淨現金流入	<u>621,839</u>	<u>90,821</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
以成本衡量之金融資產(增加)	-	(10,250)
以成本衡量之金融資產減資收回股款	1,344	-
購置固定資產	(249,030)	(9,899)
出售固定資產價款	9,673	-
商標權(增加)	(21)	-
專利權(增加)	(119)	-
存出保證金減少	435	271
其他遞延費用(增加)	(20,257)	(14,934)
受限制資產減少	39	-
投資活動之淨現金流(出)	<u>(257,936)</u>	<u>(34,812)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
(償還)短期借款	(14,014)	(7,299)
(償還)長期借款	(114,677)	(31,121)
少數股權變動數	40,398	-
融資活動之淨現金流(出)	<u>(88,293)</u>	<u>(38,420)</u>
本期現金及約當現金增加數	275,610	17,589
期初現金及約當現金餘額	<u>676,033</u>	<u>534,005</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 951,643</u>	<u>\$ 551,594</u>

<接下頁>

<承上頁>

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	\$	5,118	\$	2,744
減：資本化利息		<u>712</u>		<u>418</u>
不含資本化利息之本期支付利息	\$	<u>4,406</u>	\$	<u>2,326</u>
本期支付所得稅	\$	<u>3,995</u>	\$	<u>7,726</u>

不影響現金流量之活動：

盈餘轉增資	\$	<u>-</u>	\$	<u>43,221</u>
未完工程轉列固定資產	\$	<u>3,100</u>	\$	<u>-</u>
預付設備款轉列固定資產	\$	<u>87,089</u>	\$	<u>21,568</u>
預付設備款轉列其他遞延費用	\$	<u>13,939</u>	\$	<u>11,087</u>
預付設備款轉列無形資產	\$	<u>60</u>	\$	<u>-</u>
固定資產無帳面價值沖銷	\$	<u>1,193</u>	\$	<u>-</u>
一年內到期長期負債	\$	<u>10,729</u>	\$	<u>18,526</u>
股份交換發行新股	\$	<u>4,776</u>	\$	<u>-</u>

僅有部分現金支出之投資活動：

固定資產增加數	\$	257,665	\$	13,038
期末應付設備款	(35,955)	(11,400)
期初應付設備款		<u>27,320</u>		<u>8,261</u>
固定資產實際付現數	\$	<u>249,030</u>	\$	<u>9,899</u>

請詳閱後附財務報表附註

董事長：卓恩民

經理人：傅 豪

會計主管：陳慶源

群豐科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國九十九年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

(一)合併報表主體之公司沿革

群豐科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十五年三月十日依公司法暨其他有關法令之規定登記設立。本公司股票於九十八年十月二十日起登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場交易，截至民國九十九年六月三十日之實收資本總額為新台幣玖億捌仟玖拾柒萬玖仟柒拾元，分為玖仟捌佰玖萬柒仟玖佰柒股，每股新台幣壹拾元。

本公司主要經營業務包括：

- 1、電子零組件製造業
- 2、電腦及其週邊設備製造業
- 3、資料儲存媒體製造及複製業
- 4、資訊軟體服務業
- 5、產品設計業
- 6、資訊軟體批發業
- 7、電子材料批發業
- 8、國際貿易業

本公司及子公司於民國九十九年六月三十日之員工人數約為 783 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			99.06.30	98.06.30	
群豐科技(股)公司	群成科技(股)公司	電子零組件、資訊軟體服務	24	-	註1
群成科技(股)公司	育需科技(股)公司	電子零組件、資訊軟體服務	90	-	註2

(註1)自 98 年 10 月 1 日起本公司具有主導該公司財務、營運、人事方針及監管之控制能力。

(註2)自 98 年 10 月 1 日起為本公司間接持有之子公司。

(三)未列入合併財務報表之從屬公司：無。

(四)從屬公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外從屬公司營業之特性風險：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

合併財務報表主體包括本公司及由本公司直接及間接持有表決權股份半數以上股權且對其具有控制力之子公司。所有母子公司間之重大內部交易及其餘額均已於合併報表中銷除。年度中取得子公司多數股權時，自取得對子公司控制能力之日起，開始將子公司之收入及費用編入合併財務報表。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 現金及約當現金

現金及約當現金係指庫存現金、週轉金、未受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期之短期票券及附賣回條件之債券。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 外幣交易及外幣財務報表換算

本公司及子公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

(五) 金融資產及金融負債

本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於金融資產或金融負債之除列，則依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定於喪失合約權利之控制時除列。

本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非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，尚應加計取得或發行之交易成本。

本公司之金融資產及金融負債分為下列各類：

1. 以成本衡量之金融資產

係持有未於證券交易所或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

其係包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被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。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格基礎決定該金融商品之公平價值。

(六) 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。

(七) 存貨

九十八年一月一日以前，採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。

九十八年一月一日起，原料係以實際進貨成本，在製品及製成品係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 採權益法評價之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價。

採權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以銷除。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤提性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分認列為商譽；如屬所取得可辨認資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

(九) 以成本衡量之金融資產

係無法可靠衡量公平價值之未上市(櫃)股票及基金等投資，以原始認列之成本衡量。股票及基金出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

與以成本衡量之金融資產有關之現金股利及股票股利，其會計處理比照備供出售金融資產。

(十) 固定資產

除已依法辦理資產重估之項目外，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。

折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數：

房屋及建築	5-50 年	辦公設備	2-5 年
機器設備	5-10 年	其他設備	3-6 年
運輸設備	2-5 年		

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。處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(十一) 無形資產

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳價價值。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷如下：

類 別	商標權	專利權	電腦軟體成本
有限耐用年限	10 年	9.5-10 年	3-5 年
攤銷方法	平均法	平均法	平均法

(十二) 其他資產

1. 存出保證金係繳存廠房之保證金。

2. 其他遞延費用係支付電腦軟體、模具等費用，按 1 至 6 年平均攤提。

(十三) 退休金

本公司依勞動基準法規定有員工退休辦法，依勞工退休金條例提繳退休金，依每月工資百分之六提繳至勞工保險局，提繳金額以當期費用列支。

(十四) 資產減損

依資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(十五) 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列收入。

(十六) 所得稅

本公司及子公司所得稅之會計處理，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理」辦理，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

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。

當期之盈餘若於次年底前未作分配者，應就其未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅。

「所得稅基本稅額條例」自民國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，本公司及子公司已將其影響考量於當年度所得稅中。

(十七) 每股盈餘

本公司每股盈餘係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算。簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘係以普通股股東之本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數計算之。

(十八) 員工認股權憑證

本公司提供予員工之認股權計畫，給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，依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」規定。

(十九) 衍生性金融商品

本公司指定避險交易若不符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之避險會計之條件，且仍持有該避險工具者，係分類至交易目的金融資產或金融負債，如遠期外匯合約等衍生性商品交易，其原始認列與評價均以公平價值衡量，公平價值變動部份認列為當期損益，且於公平價值為正值時，列為金融資產；反之，則列為金融負債。

(二十) 員工分紅及董監酬勞

自民國九十七年一月一日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國九十六年三月十六日財團法人中華民國會計研究發展基金會(九六)基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。

(二十一) 其他

為便於財務報表之比較分析，本公司民國九十八年上半年度之財務報表部分科目業經適當重分類。

三、會計原則變動之理由及其影響：
無該事項。

四、現金及約當現金

項 目	99.06.30	98.06.30
庫存現金	\$ 889	\$ 201
支票存款	158	158
活期存款	650,759	150,636
定期存款	279,100	334,000
外匯存款	20,737	66,599
合 計	\$ 951,643	\$ 551,594

五、應收款項淨額

項 目	99.06.30	98.06.30
應收票據	\$ -	\$ 16
減：備抵呆帳	(-)	(-)
合 計	\$ -	\$ 16

項 目	99.06.30	98.06.30
應收帳款	\$ 321,270	\$ 185,535
減：備抵呆帳	(486)	(310)
合 計	\$ 320,784	\$ 185,225

六、存貨

項 目	99.06.30	98.06.30
製成品	\$ 27,624	\$ 11,352
在製品	59,312	18,223
原 料	212,002	143,213
減：備抵存貨跌價及呆 滯損失	(24,471)	(25,277)
合 計	\$ 274,467	\$ 147,511

99年及98年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為2,160仟元及(18,051)仟元，下腳及廢料收入分別為4,807仟元及0仟元。

七、基金及投資

以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	99.06.30		98.06.30	
	金 額	持股%	金 額	持股%
群冠資訊(股)公司	\$ 200	10%	\$ 3,000	10%
CAPSO VISION, INC.(特別股)	8,372	6%	8,372	8%
CAPSO VISION, INC.(普通股)	46	-	-	-
群登科技(股)公司	5,500	9%	5,500	18%
十盈科技(股)公司	4,750	18%	4,750	19%
減：累計減損	(10,850)		(-)	
合 計	\$ 8,018		\$ 21,622	

- (1)本公司於民國 98 年 7 月新增投資以成本法衡量之金融資產-非流動-CAPSO VISION, INC. 普通股 20,000 股，計新台幣 46 仟元。
- (2)本公司於民國 98 年 4 月新增投資以成本法衡量之金融資產-非流動-群登科技(股)公司普通股 550,000 股，計新台幣 5,500 仟元。
- (3)本公司於民國 98 年 6 月新增投資以成本法衡量之金融資產-非流動-十盈科技(股)公司普通股 475,100 股，計新台幣 4,750 仟元。因該被投資公司持續虧損，致投資價值發生減損，本公司於民國 98 年度認列減損損失 4,750 仟元。
- (4)本公司以成本衡量之金融資產-非流動-群冠資訊(股)公司及 CAPSO VISION, INC.，因該等被投資公司持續虧損，致投資價值發生減損，本公司於民國 98 年度分別認列減損損失分別為 1,500 仟元及 4,600 仟元。
- (5)本公司以成本衡量之金融資產-非流動-群冠資訊(股)公司，於民國 99 年 1 月 26 日經股東臨時會決議通過減資彌補虧損，減資後本公司持有股數為 20,000 股，並認列減損損失 44 仟元。
- (6)本公司以成本衡量之金融資產-非流動-群登科技(股)公司，因該等被投資公司持續虧損，致投資價值發生減損，本公司於民國 99 年上半年度認列減損損失為 1,456 仟元。
- (7)本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (8)上述長期投資皆無提供擔保之情事。

八、固定資產

資產名稱	99.06.30		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 208,662	\$ -	\$ 208,662
房屋建築	560,040	(124,102)	435,938
機器設備	1,421,322	(591,802)	829,520
運輸設備	2,784	(1,487)	1,297
辦公設備	28,187	(18,918)	9,269
租賃改良	261	(12)	249
其他設備	64,658	(25,981)	38,677
未完工程	12,958	-	12,958
預付設備款	190,404	-	190,404
小 計	\$ 2,489,276	\$ (762,302)	1,726,974
減：累計減損			(181,015)
合 計			\$ 1,545,959
投保金額			\$ 2,031,728

資產名稱	98.06.30		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 114,415	\$ -	\$ 114,415
房屋建築	69,511	(14,198)	55,313
機器設備	1,017,077	(276,255)	740,822
運輸設備	1,997	(686)	1,311
辦公設備	12,822	(4,238)	8,584
租賃改良	128,678	(20,959)	107,719
其他設備	55,441	(14,278)	41,163
預付設備款	36,985	-	36,985
合 計	<u>\$ 1,436,926</u>	<u>\$ (330,614)</u>	<u>\$ 1,106,312</u>
投保金額			<u>\$ 1,244,028</u>

(1)有關固定資產之質抵押情形，請詳附註十九。

(2)民國99年及98年上半年度因購置固定資產設算之資本化利息分別為712仟元及418仟元。

九、其他資產-其他

	99.06.30		98.06.30	
	坪 數	金 額	坪 數	金 額
苗栗竹南公館段土地	758.67	\$ 11,380	758.67	\$ 11,380
合 計	<u>758.67</u>	<u>\$ 11,750</u>	<u>758.67</u>	<u>\$ 11,380</u>

上述苗栗竹南公館段之土地因屬農地，受法令限制無法辦理過戶，故委託產權登記於本公司之總經理傅豪先生，該所有權狀由本公司保管，並設定抵押權予本公司，以茲保全。

十、短期借款

99.06.30：

貸 款 機 構	貸款性質	期末利率	金 額	抵 押 品
第一銀行	信用狀借款	1.560%	<u>\$ 50,000</u>	土地、房屋及建築

98.06.30：

無該事項

十一、長期借款

借款單位	期末利率	借款期間	99.06.30	擔保品
兆豐銀行	1.405%	95/12/19~100/12/19	\$ 24,750	定存及機器設備
兆豐銀行	1.405%	96/10/02~101/10/02	15,000	定存及機器設備
兆豐銀行	1.405%	97/04/29~102/04/29	55,500	機器設備
兆豐銀行	1.405%	98/08/31~108/08/31	100,000	土地、房屋及建築
第一銀行	1.705%	95/12/28~100/12/27	25,033	機器設備
第一銀行	1.705%	96/09/14~101/09/14	45,676	機器設備
第一銀行	1.295%	97/06/04~107/06/04	100,000	土地、房屋及建築
第一銀行	1.705%	97/12/30~102/12/29	26,357	機器設備
第一銀行	1.75%	99/04/23/109/04/23	100,000	土地、房屋及建築
小計			492,316	
減：一年內到期之長期借款			(111,952)	
合計			\$ 380,364	

借款單位	期末利率	借款期間	98.06.30	擔保品
兆豐銀行	1.405%	95/12/19~100/12/19	\$ 41,250	定存及機器設備
兆豐銀行	1.405%	96/10/02~101/10/02	25,000	定存及機器設備
兆豐銀行	1.405%	97/04/29~102/04/29	74,000	機器設備
第一銀行	1.72%	95/12/28~100/12/27	41,378	機器設備
第一銀行	1.47%	96/09/14~101/09/14	65,452	機器設備
第一銀行	1.31%	97/06/04~107/06/04	100,000	土地、房屋及建築
第一銀行	1.72%	97/12/30~102/12/19	30,000	機器設備
小計			377,080	
減：一年內到期之長期借款			(85,776)	
合計			\$ 291,304	

十二、退休金

本公司及子公司員工依勞動基準法規定，選擇勞工退休金條例之勞退新制者，每月依給付薪資總額 6% 提繳退休金準備，按月提繳至勞保局設置之勞工退休金個人專戶。

本公司之子公司依據「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，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

截至民國 99 年及 98 年上半年度止，尚未撥付之退休基金分別為 4,180 仟元及 2,698 仟元。

十三、股東權益

(一)股本

民國 99 年 05 月 26 日經股東會決議通過以股東紅利 45,500 仟元及員工紅利 6,900 仟元，合計 52,400 仟元撥充資本，每股面額 10 元。以上增資案業經主管機關核准在案，尚未完成變更登記，本公司帳列待分配股票股利項下。

截至 99 年 06 月 30 日止，本公司額定普通股股本新台幣 1,000,000 仟元(含供發行員工認股權憑證數額新台幣 60,000 仟元)，實收資本額為新台幣 980,979 仟元。

(二)資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依現行法令規定，資產重估增值之資本公積，其每年撥充資本金額不得超過資產重估增值總額 10%，且不得超過實收資本 10%，每年以一次為限。
3. 以現金增資溢價之資本公積辦理轉增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均須依規定限額辦理。

(三)保留盈餘

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。連同上年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部份，作為可供分配盈餘，並由董事會視實際營運狀況擬具盈餘分配案，提請股東會決議，依以下順序分配之：董監酬勞金百分之二；員工紅利百分之十至二十；其餘為股東紅利。
2. 本公司估列之員工紅利及董監酬勞分別為 99 年上半年度之 4,029 仟元及 537 仟元及 98 年上半年度之 709 仟元及 95 仟元，其估列基礎為員工紅利 15% 及董事、監察人酬勞 2%，並認列為 99 年及 98 年上半年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，其差異金額依會計估計變動處理。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
4. 本公司於 99 年 05 月 26 日及 98 年 06 月 10 日經股東會決議依公司章程分配 98 年及 97 年之盈餘及每股股利，其分配金額如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	98 年度	97 年度	98 年度	97 年度
法定公積	\$ 5,060	\$ 4,416	\$ -	\$ -
員工紅利	6,900	5,806	-	-
董監事酬勞	1,069	930	-	-
股票股利	45,500	39,746	0.46(註 3)	0.42
	<u>\$ 58,529</u>	<u>\$ 50,898</u>		

(註 3) 依配股基準日 99 年 05 月 26 日實際流通在外總股數 98,097,907 股計算。

5. 本公司 99 年 03 月 04 日經董事會決議民國 98 年盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	董事會擬議 配發金額	認列費用年 度估列金額	差異金額	差異原因及 處理情形
員工紅利	\$ 6,900	\$ 6,954	\$ (54)	(註 4)
董監酬勞	1,069	927	142	(註 4)

(註 4) 因差異金額不具重大性，故將於股東會通過後以會計估計變動處理，列為民國 99 年度損益

6. 有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案以及員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(四) 股利政策

本公司分配股利之政策，需視公司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，兼顧股東權益、平衡利益及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放。

十四、所得稅

(一) 本公司及子公司所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	99 年上半年度	98 年上半年度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 4,056	\$ -
未分配盈餘加徵	4	-
基本稅額	1,389	-
以前年度所得稅調整	109	(93)
所得稅抵減	(2,028)	-
遞延所得稅資產淨變動數	2,413	(702)
所得稅費用(利益)	5,943	(795)
以前年度所得稅調整	(109)	93
遞延所得稅資產淨變動數	(2,413)	702
預付所得稅	(101)	(119)
應付(退)所得稅	\$ 3,320	\$ (119)

(二) 本公司及子公司民國 99 年及 98 年 06 月 30 日之遞延所得稅資產及負債：

	99.06.30	98.06.30
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 60,343	\$ 50,301
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(50,855)	(39,243)
淨遞延所得稅資產—流動	9,488	11,058
遞延所得稅負債—流動	(87)	(292)
淨 額	\$ 9,401	\$ 10,766
	99.06.30	98.06.30
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 585,943	\$ -
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(585,943)	(-)
淨遞延所得稅資產—非流動	-	-
遞延所得稅負債—非流動	(-)	(-)
淨 額	\$ -	\$ -

(三)本公司及子公司民國 99 年及 98 年 06 月 30 日因暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	99.06.30		98.06.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動				
可減除暫時性差異	\$ 25,291	\$ 4,299	\$ 31,365	\$ 7,841
所得稅抵減		56,044		42,460
應課稅暫時性差異	(514)	(87)	(1,167)	(292)
備抵評價		(50,855)		(39,243)
淨 額		<u>\$ 9,401</u>		<u>\$ 10,766</u>
非流動				
可減除暫時性差異	\$ 2,770,599	\$ 471,002	\$ -	\$ -
所得稅抵減		114,941		-
應課稅暫時性差異		-		-
備抵評價		(585,943)		(-)
淨 額		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

(四)本公司及子公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機械設備	18,967	12,735	99 年度
促進產業升級條例	研究發展費用	22,392	22,392	99 年度
促進產業升級條例	機械設備	60,866	37,094	100 年度
促進產業升級條例	研究發展費用	32,306	32,306	100 年度
促進產業升級條例	機械設備	31,050	24,339	101 年度
促進產業升級條例	研究發展費用	19,016	19,016	101 年度
促進產業升級條例	機械設備	5,621	1,639	102 年度
促進產業升級條例	研究發展費用	8,966	8,966	102 年度
促進產業升級條例	機械設備	6,655	6,655	103 年度
促進產業升級條例	研究發展費用	5,843	5,843	103 年度

(五)本公司所營事業符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」第 2 條第 1 款規定，自投資計畫完成之日 96 年 09 月 03 日起連續五年內免徵營利事業所得稅之獎勵。目前已申請之免稅優惠將於民國 101 年 09 月 03 日屆滿。

(六)合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司營利事業所得稅結算申報，截至 99 年上半年度經稅捐稽徵機關核定至 96 年度。

(七)本公司之子公司營業利事業所得稅結算申報，截至 99 年上半年度經稅捐稽徵機關核定至 97 年度。

(八)本公司之子公司截至民國 99 年 06 月 30 日止，尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況下如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減餘額	尚未抵減餘額	最後扣抵年度
92 年度	核定數	\$ 425,581	\$ 425,581	102 年度
93 年度	核定數	282,707	282,707	103 年度
94 年度	核定數	356,310	356,310	104 年度
95 年度	核定數	357,842	357,842	105 年度
96 年度	核定數	469,852	469,852	106 年度
97 年度	核定數	503,647	503,647	107 年度
98 年度	申報數	275,718	275,718	108 年度
99 上半年度	預計申報數	98,942	98,942	109 年度
		<u>\$ 2,770,599</u>	<u>\$ 2,770,599</u>	

(九)截至民國 99 年及 98 年 06 月 30 日止有關股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘之資訊如下：

	99 年上半年度	98 年上半年度
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,816	\$ 3,136
八十七年度以後未分配盈餘	52,765	23,562
預計(實際)當年度盈餘	11.20%	13.75%
分配之稅額扣抵比率		

十五、每股盈餘

本公司於民國 98 年 6 月發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構公司，經考慮員工認股權憑證如全數轉換為普通股，對民國 99 年上半年度之每股盈餘具有反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘，其加權平均流通在外股數及每股盈餘計算如下：

	99 年上半年度	98 年上半年度
歸屬予母公司股東之淨利		
繼續營業單位稅前淨利(A)	\$ 40,091	\$ 4,184
本期淨利(B)	34,148	4,979
期初流通在外股數	98,098	93,776
民國 97 年 6 月 23 日員工、股東紅利轉增資	-	4,322
期末流通在外股數	98,098	98,098
期末流通在外加權平均股數(C)	98,098	98,098
期末追溯調整流通在外加權平均股數(D)		98,098
稅前基本每股盈餘(元):(A)÷(C)	\$ 0.41	\$ 0.04
追溯調整稅前基本每股盈餘(元):(A)÷(D)		0.05
稅後基本每股盈餘(元):(B)÷(C)	\$ 0.35	\$ 0.04
追溯調整稅後基本每股盈餘(元):(B)÷(D)		0.05

	99 年上半年度	98 年上半年度
歸屬予少數股權之淨利		
繼續營業單位稅前淨利(A)	\$ 17,505	\$ -
本期淨利(B)	17,505	-
期初流通在外股數	98,098	93,776
民國 97 年 6 月 23 日員工、股東紅利轉增資	-	4,322
期末流通在外股數	98,098	98,098
期末流通在外加權平均股數(C)	98,098	98,098
期末追溯調整流通在外加權平均股數(D)		-
稅前基本每股盈餘(元):(A) ÷(C)	\$ 0.18	\$ -
追溯調整稅前基本每股盈餘(元):(A) ÷(D)		-
稅後基本每股盈餘(元):(B) ÷(C)	\$ 0.18	\$ -
追溯調整稅後基本每股盈餘(元):(B) ÷(D)		-

十六、員工認股權憑證

本公司於民國 97 年 5 月 7 日經董事會通過第一次員工認股權憑證辦法，續後因考量總體經濟環境與公司營運狀況後，該次員工認股權憑證並未發行。

本公司於民國 98 年 6 月 10 日經董事會通過第二次員工認股權憑證辦法，擬發行 3,000,000 單位，授權董事會一次或分次發行，每單位得認購股數為 1 股之普通股，共計得認購普通股 3,000,000 股。認股權人經本公司授予員工認股權證屆滿二年後，可行使認購本公司普通股權利，屆滿四年後可全數行使。認股權憑證之存續期間最長為五年，屆滿後未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

有關該員工認股權憑證計畫相關之資訊揭露如下：

認股權憑證發行日期	發行單位數(仟股)	期初流通在外總數	減少單位總數	行使認股權數(仟股)	流通在外總數(仟股)	發行期間屆滿未發行單位數(仟股)	可認購股數(仟股)	開始行使認股權日期	認股價格(元)	履約方式	本期普通股市價(元)	
											最高成交價	最低成交價
98.7.1	3,000	991	-	-	1,098	1,902	1,098	100.7.1	17	發行新股	(註 5)	(註 5)

(註 5) 因非屬上市上櫃公司，無法於衡量日可靠估計所給與員工認股權憑證之公平價值，故以其淨值為衡量依據。

十七、用人、折舊及攤銷費用

本公司及子公司民國 99 年及 98 年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	99 年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 123,632	\$ 52,488	\$ 176,120
勞健保費用	10,218	4,265	14,483
退休金費用	5,672	2,445	8,117
其他用人費用	10,303	3,012	13,315
小計	149,825	62,210	212,035
折舊費用	113,053	17,722	130,775
攤銷費用	18,486	6,013	24,499
合計	\$ 281,364	\$ 85,945	\$ 367,309

	98 年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 84,928	\$ 19,498	\$ 104,426
勞健保費用	7,800	1,584	9,384
退休金費用	4,370	1,011	5,381
其他用人費用	6,908	1,167	8,075
小計	104,006	23,260	127,266
折舊費用	101,528	3,263	104,791
攤銷費用	14,495	4,959	19,454
合計	\$ 220,029	\$ 31,482	\$ 251,511

十八、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
群聯電子(股)公司(以下簡稱群聯)	本公司之法人董事
群冠資訊(股)公司(以下簡稱群冠)	本公司採成本法評價之被投資公司
十盈科技(股)公司(以下簡稱十盈)	本公司採成本法評價之被投資公司
群登科技(股)公司(以下簡稱群登)	本公司採成本法評價之被投資公司
CAPSO VISION, INC. (以下簡稱 CAPSO)	本公司採成本法評價之被投資公司
安誼科技(股)公司(以下簡稱安誼)	本公司一級主管為該公司董事
茂暉科技(股)公司(以下簡稱茂暉)	本公司一級主管為該公司董事
矽富康科技(股)公司(以下簡稱矽富康)	本公司一級主管為該公司董事
Sillcon Storage Technology, INC. (以下簡稱 SST)(註 6)	本公司之監察人
傅豪	本公司之總經理

(註 6)監察人已於民國 99 年 5 月 26 日任期屆滿。

(二)與關係人之重大交易事項

1、銷貨收入

本公司及子公司 99 年及 98 年上半年度售與關係人之商品，計有：

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
群聯	\$ 92,952	6	\$ 147,327	19
群登	39,303	2	-	-
SST	26,773	2	26,983	4
CAPSO	457	-	-	-
茂暉	13	-	-	-
安誼	11	-	-	-
十盈	-	-	1,101	-
群成	-	-	333	-
合計	\$ 159,509	10	\$ 175,744	23

(1)本公司除銷貨予群聯之收款條件為 T/T 45 天外，售予其他關係人收款條件係按一般收款條件辦理。

(2)上開銷貨之價格係按一般銷售價格辦理。

2、進貨

本公司及子公司 99 年及 98 年上半年度與關係人進貨之商品，計有：

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
群聯	\$ 399,932	39	\$ 123,357	31
茂暉	92	-	-	-
合計	\$ 400,024	39	\$ 123,357	31

(1)本公司除向群聯進貨之付款條件為 T/T 45 天外，其他關係人付款條件係按一般付款條件辦理。

(2)上開進貨之價格係按一般進貨價格辦理。

3、其他

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
製造費用				
群聯	\$ 9,831	3	\$ 10,926	4
矽富康	2,780	-	-	-
合計	\$ 12,611	3	\$ 10,926	4

研發費用					
茂暉	\$	204	1	\$ -	-
群聯		20	-	260	1
安誼		-	-	10	-
合計	\$	<u>224</u>	<u>1</u>	<u>\$ 270</u>	<u>1</u>

4、財產交易

- (1)本公司於97年8月21日向群聯購買土地及建築物，金額分別為28,750仟元及142,540仟元，全部價款已於98年8月24日付款，截至98年12月31日業已完成相關之過戶登記程序。
- (2)本公司於98年2月28日出售機器設備於群聯，出售價款為5,823仟元。
- (3)本公司於98年9月20日出售Epoxy Probe Card於群聯(帳列製造費用-雜費-消耗品減項)，出售價款為91仟元。
- (4)本公司於98年10月26日向群聯購買Micro SD(帳列其他遞延費用-其他)，金額為644仟元，全部價款已於98年12月15日付清。
- (5)本公司於98年10月26日向茂暉購買MD生產權及技術權利金(帳列其他遞延費用-其他)，金額為3,000仟元，全部價款已於98年10月14日付清。
- (6)本公司於98年12月23日委託矽富康進行純水設備維修工程(帳列其他遞延費用-修繕費)，金額為230仟元。
- (7)本公司於99年4月27日向茂暉購買邏輯分析儀(帳列其他設備)，金額為301仟元。

5、應收帳款

	99.06.30		98.06.30	
	餘額	百分比	餘額	百分比
群聯	\$ 30,223	8	\$ 40,332	17
群登	18,418	5	-	-
SST	1,858	1	19,270	8
十盈	288	-	141	-
茂暉	14	-	-	-
減：備抵呆帳	(302)	-	(5,370)	(2)
合計	<u>\$ 50,499</u>	<u>14</u>	<u>\$ 54,373</u>	<u>23</u>

6、其他應收款

	99.06.30		98.06.30	
	餘額	百分比	餘額	百分比
茂暉	<u>\$ 1</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

7、其他流動資產

	99.06.30		98.06.30	
	餘額	百分比	餘額	百分比
茂暉	\$ 1,894	3	\$ -	-

8、應付款項

	99.06.30		98.06.30	
	餘額	百分比	餘額	百分比
應付帳款				
群聯	\$ 173,588	42	\$ 67,740	38
茂暉	97	-	-	-
合計	\$ 173,685	42	\$ 67,740	38
應付費用				
群聯	\$ 1,803	2	\$ 1,460	2
茂暉	531	1	-	-
矽富康	435	-	-	-
合計	\$ 2,769	3	\$ 1,460	2

9、其他資產-其他

本公司所有之苗栗竹南公館段農地，委託產權登記於本公司之總經理傅豪先生，並設定抵押權予本公司，以茲保全。

10、主要管理階層薪酬總額資訊：

	99年上半年度	98年上半年度
管理階層	\$ 6,056	\$ 2,906
董監酬勞(註7)	537	1,069
合計	\$ 6,593	\$ 3,975

(註7)99年上半年度僅揭露預計數，98年度已有實際金額，故揭露實際數。

主要管理階層係包含董事、監察人及一級主管以上之管理階層，有關給付上述主要管理階層薪酬總額相關資訊，請參閱股東會年報內容。

十九、質押之資產

民國99年及98年06月30日本公司及子公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	99.06.30	98.06.30	擔保用途
受限制資產	\$ 10,661	\$ 10,600	長期銀行借款
土地	253,867	114,415	短期銀行借款
房屋及建築	491,479	14,825	長期銀行借款
機器設備	446,427	441,961	短期銀行借款
合計	\$ 1,202,434	\$ 581,801	長期銀行借款

二十、重大承諾事項及或有負債

(一)重大承諾事項

1. 本公司為銀行融資額度開立本票 710,000 仟元，作為借款之保證。

2. 第一商業銀行提供本公司海關保證之金額為 10,000 仟元。

(二)或有負債：無該事項。

二十一、重大之災害損失：無該事項。

二十二、重大之期後事項：

本公司民國九十九年股東會決議以股東紅利及員工紅利轉增資發行新股，若考慮其稀釋效果，則民國九十九年及九十八年上半年度之稅後基本每股盈餘分別為 0.33 元及 0.05 元。

二十三、其他

(一)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

(1)非衍生性金融商品	99.06.30		98.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$ 951,643	\$ 951,643	\$ 551,594	\$ 551,594
應收票據及帳款	320,784	320,784	185,241	185,241
應收帳款-關係人	50,499	50,499	54,373	54,373
其他應收款	1,218	1,218	309	309
以成本衡量之金融資產-非流動	8,018	-	21,622	-
<u>金融負債</u>				
短期借款	50,000	50,000	-	-
應付票據及帳款	242,526	242,526	111,325	111,325
應付票據及帳款-關係人	173,685	173,685	67,740	67,740
應付所得稅	3,320	3,320	-	-
應付費用	94,784	94,784	59,437	59,437

(2)衍生性金融商品：無。

2. 本公司及子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未來收付金額與其帳面價值相近，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、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用。

(2)以成本衡量之金融資產-非流動因未有公開交易市場無法取得市價資料，故不列示公平價值。

(3) 衍生性金融商品係以合約金額作為估計基礎。

3. 本公司及子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	
	99.06.30	98.06.30	99.06.30	98.06.30
<u>金融資產</u>	\$	\$	\$	\$
現金及約當現金	-	-	951,643	551,594
應收票據及帳款	-	-	320,784	185,241
應收帳款-關係人	-	-	50,499	54,373
其他應收款	-	-	1,218	309
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	8,018	21,622
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	50,000	-
應付票據及帳款	-	-	242,526	111,325
應付票據及帳款-關係人	-	-	173,685	67,740
應付所得稅	-	-	3,320	-
應付費用	-	-	94,784	59,437

4. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

本公司及子公司以外幣計價之銷貨所產生之應收帳款，具有匯率風險。對此，本公司係採用遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避此匯率變動風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司未有信用風險顯著集中之情形。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及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。另本公司定期存款(含受限制銀行存款)之計息，部份係屬浮動利率，故市場利率變動將使定期存款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，然本公司預期尚不至於有重大利率變動之現金流量風險。

5. 本公司與子公司及各子公司間民國 99 年及 98 年上半年度之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

民國九十九年上半年度

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
0	群豐科技(股)公司	群成科技(股)公司	1	製造費用	\$ 2,514	月結 30 天	0.16
				應付費用	1,836		0.06
0	群豐科技(股)公司	育需科技(股)公司	1	製造費用	3,288	月結 30 天	0.21
				研發費用	11		-
				應付費用	1,055		0.03
1	育需科技(股)公司	群成科技(股)公司	2	其他應收款	217	月結 30 天	0.01
				其他應付款	1,322		0.04
				營業外收入 及利益	236		0.01
				營業外費用 及損失	3,550		0.22
1	育需科技(股)公司	群豐科技(股)公司	2	其他應收款	1,055	月結 30 天	0.03
				營業外收入 及利益	3,299		0.21

2	群成科技(股)公司	育需科技(股)公司	1	應付費用	217	月結 30 天	0.01
				其他應收款	1,322		0.04
				營業外收入 及利益	3,550		0.22
				營業費用	236		0.01
2	群成科技(股)公司	群豐科技(股)公司	2	其他應收款	1,836	月結 30 天	0.06
				營業外收入 及利益	2,514		0.16

民國九十八年上半年度：因自 98 年 10 月 1 日起取得群成科技(股)公司，故 98 年上半年度無其他合併合體。

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。

二十四、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及子公司民國 99 年上半年度各項資料如下(如為合併個體間交易，因業經銷除，故不予列示)：

1. 對他人資金融通情形：無。

2. 為他人背書保證情形：無。

3. 期末持有有價證券情形：

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 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
群豐科技(股)公司	群冠資訊(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動	20	156	10	93	註 8
群豐科技(股)公司	CAPSO VISION, INC.	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動(特別股)	370	3,772	6	6,599	註 8
群豐科技(股)公司	CAPSO VISION, INC.	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動(普通股)	20	46	-	-	註 8
群豐科技(股)公司	群登科技(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動	550	4,044	9	3,976	註 8
群豐科技(股)公司	十盈科技(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產 -非流動	475	-	18	-	註 8

(註 8)係依該公司 99 年 06 月 30 日未經會計師查核簽證之淨值計算。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

關係人名稱	與關係人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨	金額	佔合併總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔合併總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
群聯電子(股)公司	本公司之法人董事	進貨	\$ 399,932	39	月結45天	無	無	\$ 173,588	42	-

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註二十三、說明一。

(二)轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司及子公司對其具有重大影響力或控制力之被投資公司民國99年上半年度資料如下(如為合併個體間交易，因業經銷除，故不予列示)：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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			
群豐科技(股)公司	群冠資訊(股)公司	新竹市竹光路8號12樓之9	資訊軟體服務、批發業	\$ 200	\$ 3,000	20	10	\$ 156	\$ (1,070)	\$ -	成本法
群豐科技(股)公司	CAPSO VISION,INC. (特別股)	18805 Cox Avenue, Suite 250 Saratoga, CA 95070,USA.	IC設計業	8,372	8,372	370	6	3,772	(45,160)	-	成本法
群豐科技(股)公司	CAPSO VISION,INC. (普通股)	18805 Cox Avenue, Suite 250 Saratoga, CA 95070,USA.	IC設計業	46	46	20	-	46	(45,160)	-	成本法
群豐科技(股)公司	群登科技(股)公司	桃園市大林路22號3樓	微型無線通訊模組的設計開發	5,500	5,500	550	9	4,044	(5,703)	-	成本法
群豐科技(股)公司	十盈科技(股)公司	台北市南港區三重路19-11號E棟3樓	消費性電子產品製造業	4,750	4,750	475	18	-	-	-	成本法

2. 本公司及子公司直接或間接具有控制能力之被投資公司或直接或間接控制人事、財務或業務者，依規定應揭露之相關資訊如下：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券之情形：無。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二十五、部門別財務資訊揭露

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」規定，期中財務報表得不揭露部門別財務資訊，故不適用