

群聯電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年上半年度

地址：新竹縣竹東鎮中興路四段六六九號二樓

電話：(三) 五八三三八九九

§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 | 4 | | - |
| 四、資產負債表 | 5 | | - |
| 五、損 益 表 | 6 7 | | - |
| 六、股東權益變動表 | 8 | | - |
| 七、現金流量表 | 9 10 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一)公司沿革及營業 | 11 | | 一、 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 11 15 | | 二、 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | - | | - |
| (四)重要會計科目之說明 | 15 23 | | 三、 四、 |
| (五)關係人交易 | 23 25 | | 五、 |
| (六)質抵押之資產 | 25 | | 六、 |
| (七)重大承諾及或有事項 | 25 26 | | 七、 |
| (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 | 26 32 | | 八、 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 26 32 | | 九、 |
| 3.大陸投資資訊 | - | | - |
| (十二)部門別財務資訊 | - | | - |
| 九、重要會計科目明細表 | 33 47 | | - |
| 十、重要查核說明 | 48 51 | | - |
| 十一、會計師複核報告 | - | | - |
| 十二、其他揭露事項 | | | |
| (一)業 務 | - | | - |
| (二)市價、股利及股權分散情形 | - | | - |
| (三)重要財務資訊 | - | | - |
| (四)財務狀況及經營結果之檢討與分析 | - | | - |
| (五)會計師之資訊 | - | | - |

群聯電子股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年上半年度

會計師查核報告

群聯電子股份有限公司 公鑒：

群聯電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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及一般公認會計原則編製，足以允當表達群聯電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

群聯電子股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 范 有 偉

會計師 黃 樹 傑

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 四 年 七 月 二 十 二 日

群聯電子股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：除每股面額外，
為新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | | 九 十 三 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(附註二及三) | \$ 535,383 | 29 | \$ 166,522 | 16 | 2100 | 短期借款(附註九及十六) | \$ 47,430 | 3 | \$ - | - |
| 1110 | 短期投資(附註二及四) | 37,345 | 2 | 207,731 | 20 | 2120 | 應付票據 | 325 | - | 12,908 | 1 |
| 1120 | 應收票據 | 18,788 | 1 | 17,959 | 2 | 2140 | 應付帳款 | 376,600 | 20 | 187,983 | 18 |
| 1143 | 應收帳款 | 543,730 | 29 | 351,572 | 34 | 2150 | 應付關係人款項(附註十五) | 273,316 | 15 | 79,080 | 8 |
| 1148 | 備抵銷貨退回及折讓(附註二) | (1,652) | - | (1,652) | - | 2160 | 應付所得稅(附註二及十一) | 8,486 | 1 | 13,919 | 1 |
| 1149 | 備抵呆帳(附註二) | (18,143) | (1) | (21,188) | (2) | 2190 | 其他應付款項(附註十七) | 45,000 | 2 | 45,000 | 5 |
| 1150 | 應收關係人帳款(附註十五) | 113,979 | 6 | 10,110 | 1 | 2216 | 應付股利及紅利(附註十三) | 144,812 | 8 | 17,695 | 2 |
| 1190 | 其他金融資產 | 315 | - | 16,331 | 2 | 2170 | 應付費用及其他流動負債(附註十五) | 63,526 | 3 | 34,307 | 3 |
| 120X | 存貨-淨額(附註二及五) | 395,140 | 21 | 162,825 | 16 | 21XX | 流動負債合計 | 959,495 | 52 | 390,892 | 38 |
| 1286 | 遞延所得稅資產(附註二及十一) | 10,691 | 1 | 2,077 | - | | 其他負債 | | | | |
| 1291 | 質押活期及定期存款(附註十六) | 11,993 | 1 | 18,589 | 2 | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十) | 733 | - | 644 | - |
| 1298 | 預付款項及其他流動資產(附註十五) | 69,763 | 4 | 15,718 | 1 | 2820 | 存入保證金 | 168 | - | 168 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 1,717,332 | 93 | 946,594 | 92 | 28XX | 其他負債合計 | 901 | - | 812 | - |
| 142102 | 採成本法評價之長期投資(附註二及六) | 9,500 | - | 9,500 | 1 | 2XXX | 負債合計 | 960,396 | 52 | 391,704 | 38 |
| | 固定資產(附註二及七) | | | | | | 股東權益(附註十三) | | | | |
| 1545 | 試驗設備 | 19,174 | 1 | 11,894 | 1 | 3110 | 股本-每股面額10元,額定-九十四年60,000仟股,九十三年30,000仟股;發行-九十四年36,255仟股,九十三年17,695仟股 | 362,551 | 19 | 176,951 | 17 |
| 1551 | 運輸設備 | 200 | - | 200 | - | 3140 | 預收股本 | 420 | - | - | - |
| 1561 | 辦公設備 | 3,841 | - | 2,493 | - | 3150 | 增資準備 | 108,580 | 6 | 180,560 | 18 |
| 1631 | 租賃改良 | 7,408 | 1 | 750 | - | 3210 | 資本公積 | | | | |
| 1681 | 其他設備 | 3,083 | - | 6,314 | 1 | | 股票發行溢價 | 51,962 | 3 | 51,962 | 5 |
| 15X1 | 成本合計 | 33,706 | 2 | 21,651 | 2 | | 保留盈餘 | | | | |
| 15X9 | 減:累積折舊 | 12,423 | 1 | 8,689 | 1 | 3310 | 法定公積 | 69,113 | 4 | 34,280 | 3 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 21,283 | 1 | 12,962 | 1 | 3350 | 未分配盈餘 | 294,762 | 16 | 192,519 | 19 |
| 17XX | 無形資產(附註二、八及十五) | 47,089 | 3 | 2,426 | - | 33XX | 保留盈餘合計 | 363,875 | 20 | 226,799 | 22 |
| | 其他資產 | | | | | 3XXX | 股東權益合計 | 887,388 | 48 | 636,272 | 62 |
| 1820 | 存出保證金(附註十七) | 41,376 | 2 | 40,791 | 4 | | 負債及股東權益總計 | \$ 1,847,784 | 100 | \$ 1,027,976 | 100 |
| 1830 | 遞延費用-淨額(附註二) | 11,204 | 1 | 9,712 | 1 | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產(附註二及十一) | - | - | 5,991 | 1 | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 52,580 | 3 | 56,494 | 6 | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 1,847,784 | 100 | \$ 1,027,976 | 100 | | | | | | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

群聯電子股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘外，
為新台幣仟元

| 代碼 | | 九十四年上半年度 | | 九十三年上半年度 | |
|------|----------------|-------------|-----|-------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$2,557,995 | | \$1,694,744 | |
| 4170 | 銷貨退回與折讓 | (6,673) | | (12,957) | |
| 4100 | 銷貨收入淨額(附註二及十五) | 2,551,322 | | 1,681,787 | |
| 4610 | 服務收入(附註十五) | 627 | | 5,705 | |
| 4000 | 合 計 | 2,551,949 | 100 | 1,687,492 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十二及十五) | 2,213,996 | 87 | 1,461,025 | 87 |
| 5910 | 營業毛利 | 337,953 | 13 | 226,467 | 13 |
| | 營業費用(附註十二) | | | | |
| 6100 | 銷售費用 | 35,418 | 1 | 14,869 | 1 |
| 6200 | 管理費用 | 19,435 | 1 | 14,200 | 1 |
| 6300 | 研究發展費用(附註十五) | 65,861 | 2 | 24,018 | 1 |
| 6000 | 營業費用合計 | 120,714 | 4 | 53,087 | 3 |
| 6900 | 營業利益 | 217,239 | 9 | 173,380 | 10 |
| | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 2,419 | - | 540 | - |
| 7140 | 處分短期投資利益(附註二) | 1,760 | - | 1,058 | - |
| 7160 | 兌換淨益(附註二) | - | - | 6,224 | 1 |
| 7480 | 其 他 | 55 | - | 608 | - |
| 7100 | 合 計 | 4,234 | - | 8,430 | 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | 九十四年上半年度 | | | 九十三年上半年度 | | | | | | |
|------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|---|---|---|---|--|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | | | |
| | 營業外費用及損失 | | | | | | | | | |
| 7560 | \$ | 670 | - | \$ | - | - | | | | |
| 7510 | | 522 | - | | 43 | - | | | | |
| 7570 | | 26 | - | | 1,239 | - | | | | |
| 7500 | | <u>1,218</u> | - | | <u>1,282</u> | - | | | | |
| 7900 | 稅前利益 | 220,255 | 9 | 180,528 | 11 | | | | | |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及十一) | (<u>11,789</u>) | (<u>1</u>) | (<u>19,372</u>) | (<u>1</u>) | | | | | |
| 8900 | 純 益 | <u>\$ 208,466</u> | <u>8</u> | <u>\$ 161,156</u> | <u>10</u> | | | | | |
| 代碼 | | 稅 | 前 | 稅 | 後 | 稅 | 前 | 稅 | 後 | |
| | 每股盈餘(附註十四) | | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | <u>\$ 6.08</u> | <u>\$ 5.75</u> | <u>\$ 5.05</u> | <u>\$ 4.51</u> | | | | | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 5.88</u> | <u>\$ 5.56</u> | <u>\$ 4.82</u> | <u>\$ 4.30</u> | | | | | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

群聯電子股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 股本 | | 預收股本 | 增資準備 | 資本公積 | | 法定公積 | 留盈餘 | 盈餘 | 股東權益合計 |
|-----------------|--------|------------|--------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|--------|
| | 股數(仟股) | 金額 | | | 股票發行溢價 | 資本公積 | | | | |
| 九十四年一月一日餘額 | 36,232 | \$ 362,321 | \$ - | \$ - | \$ 51,962 | \$ 34,280 | \$ 379,692 | \$ 413,972 | \$ 828,255 | |
| 九十三年度盈餘分配 | | | | | | | | | | |
| 法定公積 | - | - | - | - | - | 34,833 | (34,833) | - | - | |
| 員工紅利 - 股票 | - | - | - | 18,000 | - | - | (18,000) | (18,000) | - | |
| - 現金 | - | - | - | - | - | - | (18,000) | (18,000) | (18,000) | |
| 股票股利 - 每股 2.5 元 | - | - | - | 90,580 | - | - | (90,580) | (90,580) | - | |
| 現金股利 - 每股 3.5 元 | - | - | - | - | - | - | (126,812) | (126,812) | (126,812) | |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | - | - | (5,171) | (5,171) | (5,171) | |
| 員工行使認股權發行新股 | 23 | 230 | - | - | - | - | - | - | 230 | |
| 預收股本 | - | - | 420 | - | - | - | - | - | 420 | |
| 九十四年上半年度純益 | - | - | - | - | - | - | 208,466 | 208,466 | 208,466 | |
| 九十四年六月三十日餘額 | 36,255 | \$ 362,551 | \$ 420 | \$ 108,580 | \$ 51,962 | \$ 69,113 | \$ 294,762 | \$ 363,875 | \$ 887,388 | |
| 九十三年一月一日餘額 | 17,695 | \$ 176,951 | \$ - | \$ - | \$ 51,962 | \$ 9,423 | \$ 258,521 | \$ 267,944 | \$ 496,857 | |
| 九十二年度盈餘分配 | | | | | | | | | | |
| 法定公積 | - | - | - | - | - | 24,857 | (24,857) | - | - | |
| 員工紅利 - 股票 | - | - | - | 39,000 | - | - | (39,000) | (39,000) | - | |
| 股票股利 - 每股 8.0 元 | - | - | - | 141,560 | - | - | (141,560) | (141,560) | - | |
| 現金股利 - 每股 1.0 元 | - | - | - | - | - | - | (17,695) | (17,695) | (17,695) | |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | - | - | (4,046) | (4,046) | (4,046) | |
| 九十三年上半年度純益 | - | - | - | - | - | - | 161,156 | 161,156 | 161,156 | |
| 九十三年六月三十日餘額 | 17,695 | \$ 176,951 | \$ - | \$ 180,560 | \$ 51,962 | \$ 34,280 | \$ 192,519 | \$ 226,799 | \$ 636,272 | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

群聯電子股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 九十四年 上半年度 | 九十三年 上半年度 |
|-----------------|---------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 純益 | \$ 208,466 | \$ 161,156 |
| 折舊 | 4,025 | 2,924 |
| 攤銷 | 11,223 | 3,271 |
| 備抵呆帳 | (7,889) | 3,630 |
| 提列存貨損失 | - | 980 |
| 遞延所得稅資產 | 3,085 | 8,888 |
| 應計退休金負債 | 15 | 432 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | (3,743) | 46,064 |
| 應收帳款 | 1,744 | 165,914 |
| 應收關係人帳款 | 10,680 | (10,110) |
| 其他金融資產 | 1,186 | (16,175) |
| 存貨 | (164,834) | 78,578 |
| 預付款項及其他流動資產 | (6,070) | 15,854 |
| 應付票據 | (3,269) | 12,817 |
| 應付帳款 | (138,652) | (94,981) |
| 應付關係人款項 | 108,852 | (154,301) |
| 應付所得稅 | 3,344 | 2,681 |
| 應付費用及其他流動負債 | 1,351 | (45,229) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>29,514</u> | <u>182,393</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 短期投資減少(增加) | 60,154 | (66,395) |
| 質押活期及定期存款減少(增加) | 5,104 | (519) |
| 長期投資增加 | - | (9,500) |
| 購置固定資產 | (5,599) | (2,764) |
| 無形資產增加 | (365) | (1,425) |
| 存出保證金減少(增加) | 39,995 | (3) |
| 遞延費用增加 | (6,637) | (2,185) |
| 投資活動之淨現金流入(出) | <u>92,652</u> | <u>(82,791)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 四 年 上 半 年 度 | 九 十 三 年 上 半 年 度 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 (減少) | \$ 47,430 | (\$ 30,609) |
| 存入保證金增加 | - | 168 |
| 董監事酬勞 | (375) | - |
| 員工行使認股權發行新股 | 230 | - |
| 預收股本增加 | 420 | - |
| 融資活動之淨現金流入 (出) | <u>47,705</u> | <u>(30,441)</u> |
| 現金及約當現金淨增加數 | 169,871 | 69,161 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>365,512</u> | <u>97,361</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 535,383</u> | <u>\$ 166,522</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 支付利息 | <u>\$ 516</u> | <u>\$ 103</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 5,360</u> | <u>\$ 7,803</u> |
| 支付部分現金價款之投資活動： | | |
| 購置固定資產價款 | \$ 5,323 | \$ 3,964 |
| 應付設備款減少 (增加) (帳列應付 費用及其他流動負債) | <u>276</u> | <u>(1,200)</u> |
| 支付淨額 | <u>\$ 5,599</u> | <u>\$ 2,764</u> |
| 購置無形資產 | \$ 47,795 | \$ - |
| 應付關係人款項增加 | (47,430) | - |
| 支付淨額 | <u>\$ 365</u> | <u>\$ -</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

群聯電子股份有限公司
財務報表附註
民國九十四及九十三年上半年度
(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革及營業

本公司於八十九年十一月八日核准設立，並於同年十一月三十日取得營利事業登記證。

本公司股票已於九十三年十二月六日獲准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣交易。

本公司主要從事於快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、TI DSP 系統設計等業務。

本公司於九十四及九十三年六月底止，員工人數分別為 154 人及 108 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及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵銷貨退回及折讓、備抵呆帳、存貨損失、退休金、固定資產折舊之提列、無形資產及遞延費用等之攤銷，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

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或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。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。

約當現金

係自投資日起三個月內到期之短期票券及附賣回條件債券。

短期投資

主要係投資於債券型基金受益憑證。以成本及市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，成本計算採用加權平均法。市價之決定係按期末之基金淨值。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估認列。

存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品及製成品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算係採加權平均法。市價之決定，原料以重置成本為市價，在製品、半成品及製成品則以淨變現價值為市價。

長期投資

本公司持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力之長期投資，採用成本法評價。被投資公司發放現金股利時，除投資當年度應貸記長期投資外，認列為當年度股利收入。取得被投資公司發放股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面金額，亦不認列投資收益。投資於未上市（櫃）公司之股票，當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

股票出售時，其成本係按加權平均法計算。

固定資產

固定資產係按成本減累積折舊計價。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。

資產負債表日評估是否有跡象顯示固定資產可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額，倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

折舊係採直線法依照下列估計耐用年數計提：試驗設備，三年；運輸設備，五年；辦公設備，三年；租賃改良，三年；其他設備，二至五年。若耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，則依其性質列為當期之營業外利益或損失。

無形資產

無形資產主要係權利金、專門技術、專利權及商標權等，依直線法按三至六年攤銷。

資產負債表日評估是否有跡象顯示無形資產可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額，倘無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形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。

遞延費用

遞延費用係購置電腦軟體成本，依直線法按二至五年攤銷。

資產負債表日評估是否有跡象顯示遞延費用可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額，倘遞延費用以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延費用可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟遞延費用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。

退休金

本公司退休金係按精算結果認列。

銷貨收入及備抵銷貨退回及折讓

銷貨收入原則上係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常內銷係於運出時移轉，外銷則於裝船完畢時移轉）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工

產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。備抵銷貨退回及折讓係按估計可能發生之退回及折讓損失提列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟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。

所得稅

本公司所得稅之會計處理係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異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，認列相關備抵評價金額；而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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

本公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

衍生性金融商品交易

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

以外幣為準之交易事項

非衍生性金融商品之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之

資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，因而產生之兌換差額，亦列為當期損益。

科目重分類

九十三年上半年度財務報表若干項目予以重分類，俾配合九十四年上半年度財務報表之表達。

三、現金及約當現金

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金 | \$ 47 | \$ 66 |
| 支票及活期存款 | 372,989 | 146,126 |
| 定期存款 | 62,509 | - |
| 短期票券及附賣回條件債券 | <u>99,838</u> | <u>20,330</u> |
| | <u>\$535,383</u> | <u>\$166,522</u> |

四、短期投資

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 債券型基金 | <u>\$ 37,345</u> | <u>\$207,731</u> |
| 市價 | <u>\$ 37,346</u> | <u>\$207,898</u> |

五、存貨

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 製成品 | \$ 9,791 | \$ 17,992 |
| 半成品 | 47,961 | 15,396 |
| 在製品 | 53,049 | 21,866 |
| 原料 | <u>296,941</u> | <u>119,760</u> |
| | 407,742 | 175,014 |
| 減：備抵存貨損失 | <u>12,602</u> | <u>12,189</u> |
| | <u>\$395,140</u> | <u>\$162,825</u> |

六、長期投資

| | 九十四年六月三十日 | | 九十三年六月三十日 | |
|------------|-----------------|-----|-----------------|-----|
| | 帳列金額 | 持股% | 帳列金額 | 持股% |
| <u>股票</u> | | | | |
| 按成本法計價 | | | | |
| 鼎群科技股份有限公司 | <u>\$ 9,500</u> | 19 | <u>\$ 9,500</u> | 19 |

本公司於九十三年二月投資鼎群科技股份有限公司，該公司主要係從事 SMT 組裝代工事宜。

七、固定資產

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 累積折舊 | | |
| 試驗設備 | \$ 7,049 | \$ 3,597 |
| 運輸設備 | 136 | 103 |
| 辦公設備 | 1,741 | 1,008 |
| 租賃改良 | 1,611 | 563 |
| 其他設備 | 1,886 | 3,418 |
| | <u>\$ 12,423</u> | <u>\$ 8,689</u> |

八、無形資產

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 權利金 | \$ 42,888 | \$ 1,304 |
| 專門技術 | 2,592 | - |
| 專利權 | 1,577 | 1,111 |
| 商標權 | 32 | 11 |
| | <u>\$ 47,089</u> | <u>\$ 2,426</u> |

九、短期借款

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 |
|--|----------------------|
| 購料借款 - 美元 1,500 仟元；年 利率 4.366%，九十四年十二月底 前到期。 | <u>\$ 47,430</u> |

十、退休金

本公司對正式員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休時之平均薪資計算。

本公司每月按員工薪資總額之百分之三提撥員工退休基金，交由本公司勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局之專戶，於九十四及九十三年六月底，專戶餘額分別為 4,545 仟元及 2,539 仟元。

退休金基金及應計退休金負債之變動情形如下：

| | <u>九十四年上半年度</u> | <u>九十三年上半年度</u> |
|---------|-----------------|-----------------|
| 退休金基金 | | |
| 期初餘額 | \$ 3,511 | \$ 1,906 |
| 本期提撥 | 1,003 | 614 |
| 本期孳息 | <u>31</u> | <u>19</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,545</u> | <u>\$ 2,539</u> |
| 應計退休金負債 | | |
| 期初餘額 | \$ 718 | \$ 212 |
| 本期提列 | 1,018 | 1,046 |
| 本期提撥 | <u>(1,003)</u> | <u>(614)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 733</u> | <u>\$ 644</u> |

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

土 所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與本期應負擔所得稅調節如下：

| | <u>九十四年上半年度</u> | <u>九十三年上半年度</u> |
|-----------------|-----------------|------------------|
| 稅前利益按法定稅率 (25%) | | |
| 計算之稅額 | \$ 55,064 | \$ 45,132 |
| 所得稅影響數： | | |
| 免稅所得 | (35,220) | (24,710) |
| 永久性差異 | (735) | (265) |
| 暫時性差異 | <u>(9,230)</u> | <u>(293)</u> |
| 本期應負擔所得稅費用 | <u>\$ 9,879</u> | <u>\$ 19,864</u> |

(二) 所得稅費用構成項目如下：

| | <u>九十四年上半年度</u> | <u>九十三年上半年度</u> |
|-------------|-----------------|------------------|
| 本期應負擔所得稅費用 | \$ 9,879 | \$ 19,864 |
| 未分配盈餘加徵 10% | 7,881 | 8,034 |
| 所得稅抵減 | <u>(8,880)</u> | <u>(13,949)</u> |
| 本期應付所得稅 | 8,880 | 13,949 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九十四年上半年度 | 九十三年上半年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 遞延所得稅資產淨變動 | | |
| - 投資抵減 | (\$ 33,475) | \$ 9,105 |
| - 暫時性差異 | 7,228 | 2,283 |
| - 備抵評價調整數 | 29,332 | (2,500) |
| 以前年度調整 | (176) | (3,465) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 11,789</u> | <u>\$ 19,372</u> |

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

| | 九十四年 六月三十日 | 九十三年 六月三十日 |
|-------|------------------|-----------------|
| 流動 | | |
| 暫時性差異 | \$ 791 | \$ 2,077 |
| 投資抵減 | <u>9,900</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 10,691</u> | <u>\$ 2,077</u> |
| 非流動 | | |
| 投資抵減 | \$ 43,427 | \$ 11,244 |
| 備抵評價 | (43,427) | (5,253) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,991</u> |

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(四) 兩稅合一相關資訊：

| | 九十四年 六月三十日 | 九十三年 六月三十日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 14,436</u> | <u>\$ 16,096</u> |

本公司九十三預計及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.80% 及 6.23%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因是九十三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(五)截至九十四年六月底止，所得稅抵減相關資訊如下：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|----------|------------|------------------|------------------|--------|
| 促進產業升級條例 | 機器設備投資抵減 | \$ 67 | \$ 67 | 九十六 |
| | | 64 | 64 | 九十七 |
| | | <u>\$ 131</u> | <u>\$ 131</u> | |
| | 研究發展支出投資抵減 | \$ 20,349 | \$ 14,116 | 九十六 |
| | | 21,762 | 21,762 | 九十七 |
| | | <u>17,319</u> | <u>17,318</u> | 九十八 |
| | | <u>\$ 59,430</u> | <u>\$ 53,196</u> | |

(六)截至九十四年六月底止，本公司預計可享受五年免稅如下：

| 增資擴展案 | 免稅期間 |
|--------------|-------------------|
| 第一次增資擴展免徵所得稅 | 91年9月15日至96年9月14日 |
| 第二次增資擴展免徵所得稅 | 93年8月1日至98年7月31日 |

本公司截至九十年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三、用人、折舊及攤銷費用

| | 九十四年上半年度 | | | 九十三年上半年度 | | |
|-------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 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 | \$ 18,813 | \$ 41,082 | \$ 59,895 | \$ 6,526 | \$ 24,635 | \$ 31,161 |
| 退休金費用 | 185 | 833 | 1,018 | 197 | 849 | 1,046 |
| 伙食費 | 378 | 1,167 | 1,545 | 313 | 809 | 1,122 |
| 福利金 | 988 | 5,800 | 6,788 | 857 | 2,324 | 3,181 |
| 勞健保費用 | 634 | 2,604 | 3,238 | 610 | 2,458 | 3,068 |
| | <u>\$ 20,998</u> | <u>\$ 51,486</u> | <u>\$ 72,484</u> | <u>\$ 8,503</u> | <u>\$ 31,075</u> | <u>\$ 39,578</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 1,447</u> | <u>\$ 2,578</u> | <u>\$ 4,025</u> | <u>\$ 1,265</u> | <u>\$ 1,659</u> | <u>\$ 2,924</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,223</u> | <u>\$ 11,223</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,271</u> | <u>\$ 3,271</u> |

三、股東權益

依公司法規定，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，按股東原有股份之比例發給新股。

依據本公司章程規定，每年度決算若有盈餘，應先完納稅捐及彌補以往年度虧損後，次提撥百分之十為法定公積，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，提撥全部或一部分，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，依下列順序分配之：

- (一)董監事酬勞百分之二。
- (二)員工紅利百分之十至二十。
- (三)其餘為股東紅利。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；由於本公司業務正值成長期，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、平衡股利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，惟股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利總額之百分之十為原則，惟此現金紅利分派比例仍得視當年度營運狀況調整之。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議通過，並於該年度入帳。

本公司若分配未分配盈餘時，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。

依公司法規定，法定公積應提撥至其總額達股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

本公司股東會分別於九十四年六月十六日及九十三年六月十五日決議通過九十三及九十二年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|-----------|-----------|-----------|---------------|-----------|
| | 九 十 三 年 度 | 九 十 二 年 度 | 九 十 三 年 度 | 九 十 二 年 度 |
| 法定公積 | \$ 34,833 | \$ 24,857 | \$ - | \$ - |
| 員工紅利 - 股票 | 18,000 | 39,000 | - | - |
| - 現金 | 18,000 | - | - | - |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|-------|-------------------|-------------------|---------------|-----------|
| | 九 十 三 年 度 | 九 十 二 年 度 | 九 十 三 年 度 | 九 十 二 年 度 |
| 股票股利 | \$ 90,580 | \$ 141,560 | \$ 2.5 | \$ 8.0 |
| 現金股利 | 126,812 | 17,695 | 3.5 | 1.0 |
| 董監事酬勞 | <u>5,171</u> | <u>4,046</u> | - | - |
| | <u>\$ 293,396</u> | <u>\$ 227,158</u> | | |

上述盈餘分配情形與本公司於九十四年三月十七日及九十三年三月二十二日之董事會決議並無差異。

本公司九十三年度盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

上述九十三年度盈餘分配案業經主管機關於九十四年六月二十八日核准，分配股票股利 90,580 仟元及員工紅利 - 股票 18,000 仟元將以盈餘轉增資之方式發放（帳列增資準備），增資後實收股本為 471,131 仟元，分為 47,113 仟股，每股面額 10 元。本公司於九十四年七月七日之董事會擬定增資基準日為九十四年八月一日。

本公司分別於九十二年五月十六日及十月二十一日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證分別為 640 仟單位及 1,200 仟單位（以下分別簡稱「第一次認股計劃」及「第二次認股計劃」），每單位認股權憑證得認購股數為 1 股，因行使是項認股權證而所需發行之普通股新股總數分別為 640 仟股及 1,200 仟股。認股權憑證之存續期間為三年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之認股權證。認股價格係依照本公司員工認股權憑證辦法及認股辦法，遇有本公司普通股股份發生變動時，亦應調整之，下述認股價格，業已調整無償配股等之影響。本公司九十四及九十三年上半年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

| | 九 十 四 年 上 半 年 度 | | 九 十 三 年 上 半 年 度 | |
|--------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 單 位 (仟) | 認 股 價 格 (元) | 單 位 (仟) | 認 股 價 格 (元) |
| 期初流通在外 | 1,359 | \$10~15.41 | 1,840 | \$ 10~24 |
| 本期發行 | - | - | - | - |
| 本期行使 | (23) | 10 | - | - |
| 本期註銷 | (37) | 10 | - | - |
| 期末流通在外 | <u>1,299</u> | | <u>1,840</u> | |

截至九十四年六月三十日止，流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

| 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/股) | 可行使單位 (仟) | 可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元/股) |
|-----------------|--------------|--------------------------|----------------------------|-----------|-------------------------------|
| \$10 | 99 | 0.59 | \$ 10 | 99 | \$ 10 |
| \$11.62~\$15.41 | <u>1,200</u> | 1.37 | 12.57 | - | - |
| | <u>1,299</u> | | | | |

四、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) (仟股) | 每股盈餘 (元) | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>九十四年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期純益 | \$ 220,255 | \$ 208,466 | 36,247 | <u>\$6.08</u> | <u>\$5.75</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權憑證 | | | <u>1,241</u> | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 本期純益加潛在普通股之影響 | <u>\$ 220,255</u> | <u>\$ 208,466</u> | <u>37,488</u> | <u>\$5.88</u> | <u>\$5.56</u> |
| 擬制性基本每股盈餘 | | | | | |
| 無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整稀釋每股盈餘 | \$ 220,255 | \$ 208,466 | 47,105 | <u>\$4.68</u> | <u>\$4.43</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權憑證 | | | <u>1,613</u> | | |
| 擬制性稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制性追溯調整稀釋每股盈餘 | <u>\$ 220,255</u> | <u>\$ 208,466</u> | <u>48,718</u> | <u>\$4.52</u> | <u>\$4.28</u> |
| <u>九十三年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期純益 | \$ 180,528 | \$ 161,156 | 35,751 | <u>\$5.05</u> | <u>\$4.51</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | <u>1,689</u> | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 本期純益加潛在普通股之影響 | <u>\$ 180,528</u> | <u>\$ 161,156</u> | <u>37,440</u> | <u>\$4.82</u> | <u>\$4.30</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 金 額 (分 子) | | 股數 (分母) (仟 股) | 每 股 盈 餘 (元) | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|---------------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 擬制性基本每股盈餘 | | | | | |
| 無償配股基準日在 財務報表提出日 後之擬制追溯調 整稀釋每股盈餘 | \$ 180,528 | \$ 161,156 | 46,466 | <u>\$3.89</u> | <u>\$3.47</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股 之影響 | | | | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | 2,195 | | |
| 擬制性稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 無償配股基準日在 財務報表提出日 後之擬制性追溯 調整稀釋每股盈 餘 | <u>\$ 180,528</u> | <u>\$ 161,156</u> | <u>48,661</u> | <u>\$3.71</u> | <u>\$3.31</u> |

計算每股盈餘，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十三年上半年度稅後基本盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 9.11 元及 8.70 元減少為 4.51 元及 4.30 元。

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 |
|--|--------------------|
| TOSHIBA Corporation, Japan (TOSHIBA) | 本公司法人董事 |
| 台灣東芝電子股份有限公司 (台灣東芝電子) | TOSHIBA 之孫公司 |
| 台灣東芝數位資訊股份有限公司 (台灣東芝數位資訊) | TOSHIBA 之子公司 |
| 台灣東芝國際採購股份有限公司 (台灣東芝國際採購) | TOSHIBA 之子公司 |
| M-Systems B.V. | 本公司法人董事 |
| M-Systems Flash Disk Pioneers(M-Systems) | M-Systems B.V.之母公司 |
| 亞洲艾蒙系統股份有限公司 (亞洲艾蒙系統) | M-Systems B.V.之子公司 |
| TwinSys Data Storage Limited Partnership (TwinSys) | M-Systems 之子公司 |

(二) 關係人交易：

| | 九 十 四 年 | | 九 十 三 年 | |
|-----------------------------|---------------------|------------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| <u>上半年度</u> | | | | |
| 銷貨收入淨額 | | | | |
| M-Systems | \$ 135,962 | 6 | \$ 8,971 | 1 |
| TwinSys | 80,143 | 2 | - | - |
| 亞洲艾蒙系統 | 33,845 | 1 | 5,942 | - |
| 台灣東芝電子 | 329 | - | 181 | - |
| 台灣東芝數位資訊 | 117 | - | - | - |
| 台灣東芝國際採購 | - | - | 61 | - |
| | <u>\$ 250,396</u> | <u>9</u> | <u>\$ 15,155</u> | <u>1</u> |
| 服務收入 | | | | |
| TOSHIBA | \$ - | - | \$ 2,809 | 49 |
| 進 貨 | | | | |
| 台灣東芝電子 | \$ 1,048,564 | 47 | \$ 797,860 | 62 |
| 台灣東芝數位資訊 | 1,992 | - | 1,401 | - |
| | <u>\$ 1,050,556</u> | <u>47</u> | <u>\$ 799,261</u> | <u>62</u> |
| 銷售費用（帳列權利金費用 - 詳附註十七(四)） | | | | |
| M-Systems | \$ 11,501 | 65 | \$ - | - |
| 研究發展費用 | | | | |
| 台灣東芝數位資訊 | \$ 8 | - | \$ - | - |
| 台灣東芝電子 | - | - | 133 | - |
| | <u>\$ 8</u> | <u>-</u> | <u>\$ 133</u> | <u>-</u> |
| <u>六月三十日餘額</u> | | | | |
| 應收帳款 | | | | |
| M-Systems | \$ 106,991 | 94 | \$ 9,326 | 3 |
| TwinSys | 6,098 | 5 | - | - |
| 亞洲艾蒙系統 | 556 | 1 | 720 | - |
| 台灣東芝電子 | 294 | - | - | - |
| 台灣東芝數位資訊 | 40 | - | - | - |
| 台灣東芝國際採購 | - | - | 64 | - |
| | <u>\$ 113,979</u> | <u>100</u> | <u>\$ 10,110</u> | <u>3</u> |
| 預付貨款 | | | | |
| 台灣東芝數位資訊 | \$ - | - | \$ 12 | - |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 九 十 四 年 | | 九 十 三 年 | |
|--------------|-------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 權利金 (帳列無形資產) | | | | |
| M-Systems | \$ 41,854 | 98 | \$ - | - |
| TOSHIBA | <u>1,034</u> | <u>2</u> | <u>1,304</u> | <u>100</u> |
| | <u>\$ 42,888</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,304</u> | <u>100</u> |
| 應付款項 | | | | |
| 台灣東芝電子 | \$ 219,448 | 80 | \$ 79,080 | 100 |
| M-Systems | <u>53,868</u> | <u>20</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 273,316</u> | <u>100</u> | <u>\$ 79,080</u> | <u>100</u> |
| 預收貨款 | | | | |
| TOSHIBA | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>\$ 700</u> | <u>99</u> |

本公司與關係人之交易條件及收付款條件，係與一般非關係人相當。

應付 M-Systems 之款項主要係支付權利金。

去質抵押之資產

本公司業已提供作為開立購料信用狀之擔保品如下：

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 定期存款 | \$ 9,990 | \$ 12,577 |
| 活期存款 | <u>2,003</u> | <u>6,012</u> |
| | <u>\$ 11,993</u> | <u>\$ 18,589</u> |

去重大承諾及或有事項

截至九十四年六月底，本公司計有下列承諾及或有事項：

(一)本公司以營業租賃方式承租廠房及辦公室，租約至九十六年底間到期。

前述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

| 支 付 年 度 | 金 額 |
|----------|------------------|
| 九十四年下半年度 | \$ 3,077 |
| 九十五年 | 6,155 |
| 九十六年 | <u>6,155</u> |
| 合 計 | <u>\$ 15,387</u> |

(二)已開立未使用信用狀金額為 45,000 仟元。

(三)本公司總經理潘健成與副總經理歐陽志光原任職於慧亞公司(後更名為慧榮公司),該公司主張該二人侵害其營業秘密,遂於九十一年八月十五日依相關法令向台灣新竹地方法院提起訴訟,訴請本公司及該二人應連帶給付該公司 45,000 仟元。該案業已於九十三年四月八日經新竹地方法院一審判決,因該公司未能舉證證明本公司及該二人有侵權行為故判決其敗訴,該公司不服前開新竹地方法院之判決,已於九十三年四月二十六日向台灣高等法院提起上訴。現由第二審法院審理中。依據本公司律師表示該項訴訟及其可能結果對本公司之財務狀況及營運並無重大影響,惟基於穩健原則本公司已提存 40,000 仟元之訴訟保證金及估列 45,000 仟元之可能損失賠償金額(帳列其他應付款項)。

(四)本公司自九十三年十一月起與 M-Systems 公司簽訂隨身碟銷售權利金合約,依據合約規定本公司除支付固定金額以取得其專利使用權外,另應按產品銷售量之一定比率支付權利金予該公司,為期六年。

六 其他附註揭露之事項

本公司除下列事項外,無其他應再揭露之重大交易事項、轉投資資訊及大陸投資相關資訊。

(一)期末持有有價證券情形。(附表一)

(二)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。(附表二)

(三)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。(附表三)

(四)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。(附表四)

(五)金融商品相關資訊:

1. 衍生性金融商品交易

本公司九十四年上半年度從事衍生性金融商品交易之目的,主要係為規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險,本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的,均屬非以交易為目的之避險活動。截至九十四年六月底

止，並無尚未到期之遠期外匯合約。九十四年上半年度認列之兌換淨損為 3,261 仟元。

2. 交易風險

A. 信用風險

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。由於本公司之交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

B. 市場價格風險

從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

本公司之營運資金足以支應前述現金流量，無籌資風險，且遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

3. 金融性商品之公平價值：

| 非衍生性金融商品 | 九十四年六月三十日 | | 九十三年六月三十日 | |
|-----------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>資產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 535,383 | \$ 535,383 | \$ 166,522 | \$ 166,522 |
| 短期投資 | 37,345 | 37,346 | 207,731 | 207,898 |
| 應收票據 | 18,788 | 18,788 | 17,959 | 17,959 |
| 應收帳款 - 淨額 | 523,935 | 523,935 | 328,732 | 328,732 |
| 應收關係人帳款 | 113,979 | 113,979 | 10,110 | 10,110 |
| 其他金融資產 | 315 | 315 | 16,331 | 16,331 |
| 質押活期及定期存款 | 11,993 | 11,993 | 18,589 | 18,589 |
| 長期投資 | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 9,500 |
| 存出保證金 | 41,376 | 41,376 | 40,791 | 40,791 |

(接次頁)

(承前頁)

| 非衍生性金融商品 | 九十四年六月三十日 | | 九十三年六月三十日 | |
|----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 負債 | | | | |
| 短期借款 | \$ 47,430 | \$ 47,430 | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 325 | 325 | 12,908 | 12,908 |
| 應付帳款 | 376,600 | 376,600 | 187,983 | 187,983 |
| 應付關係人款項 | 273,316 | 273,316 | 79,080 | 79,080 |
| 存入保證金 | 168 | 168 | 168 | 168 |

本公司估計金融商品公平價值所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。
- (2)短期投資係以市場價格為公平價值。
- (3)長期投資於非上市上櫃公司者，以其資產負債表日之帳面價值作為估計其公平價值之基礎。
- (4)存出（入）保證金之未來收現（給付）金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列公平價值並不代表本公司之總價值。

群聯電子股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國九十四年六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|------------|---------------------|----------------|------|-------|-----------|---------|-----------|----|
| | | | | 單位 | 帳面金額 | 持股比率(%) | 市價/淨值 | |
| 群聯電子股份有限公司 | 受益憑證 金復華萬益債券基金 | - | 短期投資 | 3,653 | \$ 37,345 | - | \$ 37,346 | |
| | 普通股股份 鼎群科技股份有限公司 | 採成本法計價之被投資公司 | 長期投資 | 950 | 9,500 | 19 | 9,500 | |

註：本公司持有之有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制情事。

群聯電子股份有限公司

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

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表二

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 | | 期 末 | | | |
|----------------|-----------|------|------|----|-------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|-----------|---------|-------|-----------|
| | | | | | 仟 單 位 | 金 額 | 仟 單 位 | 金 額 | 仟 單 位 | 售 價 | 帳 列 成 本 | 處 分 利 益 | 仟 單 位 | 金 額 |
| 群聯電子股份有限 公司 | 金復華萬益債券基金 | 短期投資 | - | - | 1,590 | \$ 16,149 | 9,370 | \$ 95,571 | 7,307 | \$ 74,571 | \$ 74,375 | \$ 196 | 3,653 | \$ 37,345 |
| | 德信萬年債券基金 | 短期投資 | - | - | - | - | 12,032 | 170,072 | 12,032 | 170,361 | 170,072 | 289 | - | - |
| | 國際萬寶債券基金 | 短期投資 | - | - | - | - | 6,749 | 100,000 | 6,749 | 100,280 | 100,000 | 280 | - | - |
| | 大眾債券基金 | 短期投資 | - | - | - | - | 13,392 | 170,077 | 13,392 | 170,394 | 170,077 | 317 | - | - |

群聯電子股份有限公司

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

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 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 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | |
| 群聯電子股份有限公司 | 台灣東芝電子股份有限公司 | 本公司法人董事之孫公司 | 進貨 | \$ 1,048,564 | 47 | 月結 30 天 | 無 | 無 | (\$ 219,448) | (34) | - |
| | M-Systems Flash Disk Pioneers | 本公司法人董事之母公司 | 銷貨 | 135,962 | 5 | 月結 30 天 | 無 | 無 | 106,991 | 17 | - |

群聯電子股份有限公司

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

民國九十四年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項金額 | 處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|------------|----------------------------------|-------------|------------|------|-------------|------|---------------|----------|
| 群聯電子股份有限公司 | M-Systems Flash Disk Pioneers | 本公司法人董事之母公司 | \$ 106,991 | 95 天 | \$ 14,716 | 持續催收 | \$ 47,819 | \$ - |

群聯電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十四年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|---------------------|----------|--|---|----|------------------|
| 庫存現金 | | | | \$ | 47 |
| 銀行存款 | | | | | |
| | 支票及活期存款 | | | | 297,561 |
| | 外幣活期存款 | 包括美金 2,448 仟元，@31.62 及日幣 100 仟元，@0.2864 | | | 77,431 |
| | 定期存款（註一） | | | | 72,499 |
| 約當現金 | | | | | |
| | 短期票券 | 九十四年七月二十九日前到 期，年利率 1.22%~1.225% | | | <u>99,838</u> |
| | 小計 | | | | 547,376 |
| 減：質押活期及定期存款（註 二） | | | | | <u>11,993</u> |
| | 合計 | | | | <u>\$535,383</u> |

註一：定期存款之利率區間為 0.76%~1.525%，九十四年十二月底前陸續到期。

註二：係作為開立購料信用狀之擔保品。

群聯電子股份有限公司
短期投資明細表
民國九十四年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 證 券 名 稱 | 單位數(仟) | 取 得 成 本 | 市 價 (註 一) | |
|-----------|--------|------------------|-------------|------------------|
| | | | 單 價 (元) | 總 額 |
| 金復華萬益債券基金 | 3,653 | <u>\$ 37,345</u> | 10.2226 | <u>\$ 37,346</u> |

註一：市價係按九十四年六月底之基金淨值計算。

註二：短期投資未有提供質押情事。

群聯電子股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十四年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|-------------|-----|------------------|
| 富盛億通訊企業有限公司 | 貨 款 | \$ 9,376 |
| 速得企業社 | 貨 款 | 2,647 |
| 東昱電子有限公司 | 貨 款 | 1,812 |
| 上特企業有限公司 | 貨 款 | 1,429 |
| 茵普利科技股份有限公司 | 貨 款 | 1,303 |
| 晉升股份有限公司 | 貨 款 | 1,020 |
| 其 他 (註) | 貨 款 | <u>1,201</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 18,788</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

群聯電子股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十四年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|-----------------------------------|-----|------------------|
| INDEX DIVERSIFIED SDN. BHD. | 貨 款 | \$ 67,525 |
| 生瑞國際股份有限公司 | 貨 款 | 61,444 |
| JUST RAMS PLC | 貨 款 | 57,377 |
| MERMOREX PRODUCTS INC. | 貨 款 | 43,245 |
| KINGSTON TECHNOLOGY - AMERICAN | 貨 款 | 37,607 |
| 美億格股份有限公司 | 貨 款 | 35,008 |
| 其 他 (註) | | <u>241,524</u> |
| 小 計 | | 543,730 |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | | 1,652 |
| 備抵呆帳 | | <u>18,143</u> |
| 合 計 | | <u>\$523,935</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

群聯電子股份有限公司
存貨明細表
民國九十四年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|---|---|---|---|------------|------------|
| 製 | 成 | 成 | 本 | 市 | 價 (註一) |
| 製 | 成 | 品 | 品 | \$ | \$ |
| | | | | 9,791 | 10,414 |
| | | | | 47,961 | 44,939 |
| | | | - | 53,049 | 62,500 |
| | | | | 296,941 | 296,815 |
| | | | | 407,742 | \$ 414,668 |
| | | | | 12,602 | |
| | | | | \$ 395,140 | |

註一：原料係以重置成本，在製品、半成品及製成品係按淨變現價值計價。

註二：係針對呆滯之存貨提列。

註三：存貨投保金額為 459,000 仟元。

群聯電子股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國九十四年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 留抵稅額 | \$ 56,407 |
| 預付貨款 | 5,387 |
| 暫 付 款 | 5,119 |
| 其 他 (註) | <u>2,850</u> |
| 合 計 | <u>\$ 69,763</u> |

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

群聯電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四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 | 本 期 減 少 | 期 末 餘 額 |
|------|-------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 成 本 | | | | | |
| | 試驗設備 | \$ 15,087 | \$ 4,087 | \$ - | \$ 19,174 |
| | 運輸設備 | 200 | - | - | 200 |
| | 辦公設備 | 3,519 | 322 | - | 3,841 |
| | 租賃改良 | 4,585 | 2,823 | - | 7,408 |
| | 其他設備 | 4,094 | 49 | 1,060 | 3,083 |
| | 預付設備款 | <u>1,958</u> | <u>(1,958)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>29,443</u> | <u>\$ 5,323</u> | <u>\$ 1,060</u> | <u>33,706</u> |
| 累積折舊 | | | | | |
| | 試驗設備 | 4,994 | \$ 2,055 | \$ - | 7,049 |
| | 運輸設備 | 119 | 17 | - | 136 |
| | 辦公設備 | 1,347 | 394 | - | 1,741 |
| | 租賃改良 | 750 | 861 | - | 1,611 |
| | 其他設備 | <u>2,248</u> | <u>698</u> | <u>1,060</u> | <u>1,886</u> |
| | | <u>9,458</u> | <u>\$ 4,025</u> | <u>\$ 1,060</u> | <u>12,423</u> |
| 淨 額 | | <u>\$ 19,985</u> | | | <u>\$ 21,283</u> |

註一：固定資產均無提供抵押之情事。

註二：固定資產投保金額為 34,206 元。

群聯電子股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 攤 銷 | 期 末 餘 額 | 攤 銷 年 限 |
|---------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|---------|
| 權 利 金 | \$ 1,169 | \$ 47,430 | \$ 5,711 | \$ 42,888 | 五年 六年 |
| 專 門 技 術 | 2,903 | - | 311 | 2,592 | 五年 |
| 專 利 權 | 1,687 | 365 | 475 | 1,577 | 三年 |
| 商 標 權 | <u>40</u> | <u>-</u> | <u>8</u> | <u>32</u> | 三年 |
| | <u>\$ 5,799</u> | <u>\$ 47,795</u> | <u>\$ 6,505</u> | <u>\$ 47,089</u> | |

群聯電子股份有限公司
遞延費用變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>期初餘額</u> | <u>本期增加</u> | <u>本期攤銷</u> | <u>期末餘額</u> | <u>攤銷年限</u> |
|----------|----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 電腦軟體成本 | | <u>\$ 9,285</u> | <u>\$ 6,637</u> | <u>\$ 4,718</u> | <u>\$11,204</u> | 二年 五年 |

群聯電子股份有限公司
短期借款明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 債 | 權 | 銀 | 行 | 借 款 種 類 | 期 末 餘 額 | 契 約 期 限 | 利 率 區 間 (%) | 融 資 額 度 (註) | 抵 押 或 擔 保 |
|--------|---|---|---|---------|-----------|------------------|---------------|---------------|-----------|
| 第一商業銀行 | | | | 購料借款 | \$ 47,430 | 94.6.30~94.12.27 | 4.366 | \$ 100,000 | 無 |

註：本公司之短期融資借款額度共計約 450,000 仟元(包括九十四年六月三十日無借款餘額之往來銀行所提供之融資額度共計約 350,000 仟元),截至九十四年六月三十日,本公司尚未動用之短期融資借款計約 357,570 仟元。

群聯電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|------------|-----|------------------|
| 智原科技股份有限公司 | 貨 款 | \$142,291 |
| 其 他 (註) | | <u>234,309</u> |
| 合 計 | | <u>\$376,600</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

群聯電子股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 31,259 |
| 代收 款 | 12,273 |
| 應付研究實驗費 | 7,218 |
| 應付董監事酬勞 | 4,796 |
| 其 他（註） | <u>7,980</u> |
| 合 計 | <u>\$ 63,526</u> |

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

群聯電子股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數 | 量 | 金 | 額 |
|------|-----------|-----------|---|---------------------|---|
| 銷貨收入 | | | | | |
| | 矽 碟 機 | 4,888,360 | 支 | \$ 1,530,739 | |
| | 積體電路 | 531,568 | 個 | 556,014 | |
| | 控制晶片 | 9,333,475 | 顆 | 407,106 | |
| | 其 他 | | | 64,136 | |
| | 減：銷貨退回及折讓 | | | <u>6,673</u> | |
| | 銷貨收入淨額 | | | 2,551,322 | |
| | | | | | |
| | 服務收入 | | | <u>627</u> | |
| | | | | | |
| | 合 計 | | | <u>\$ 2,551,949</u> | |

群聯電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|---------------------|
| 期初原料 | \$ 170,263 |
| 加：本期進料 | 2,120,401 |
| 其 他 | 401 |
| 減：期末原料 | <u>296,941</u> |
| 直接原料耗用 | 1,994,124 |
| 直接人工 | 4,935 |
| 製造費用 | <u>172,955</u> |
| 製造成本 | 2,172,014 |
| 加：期初半成品 | 34,002 |
| 期初在製品 | 25,020 |
| 本期進貨 | 53,143 |
| 減：期末半成品 | 47,961 |
| 期末在製品 | 53,049 |
| 其 他 | <u>3,832</u> |
| 製成品成本 | 2,179,337 |
| 加：期初製成品 | 13,623 |
| 本期進貨 | 34,977 |
| 減：期末製成品 | 9,791 |
| 其 他 | <u>4,416</u> |
| 製成品銷貨成本 | 2,213,730 |
| 商品銷貨成本 | <u>266</u> |
| 營業成本 | <u>\$ 2,213,996</u> |

群聯電子股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 銷 售 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 |
|-----------|---|------------------|------------------|------------------|
| 權 利 金 | | \$ 17,802 | \$ - | \$ 35 |
| 薪 資 支 出 | | 8,164 | 7,793 | 25,125 |
| 各 項 攤 提 | | 5,586 | 771 | 4,866 |
| 佣 金 | | 3,158 | - | - |
| 進 出 口 費 用 | | 1,780 | - | 3 |
| 職 工 福 利 | | 609 | 3,026 | 2,165 |
| 租 金 支 出 | | 202 | 1,314 | 915 |
| 勞 務 費 | | - | 1,541 | 324 |
| 研 究 實 驗 費 | | - | - | 23,490 |
| 呆 帳 | | (7,889) | - | - |
| 其 他 (註) | | <u>6,006</u> | <u>4,990</u> | <u>8,938</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 35,418</u> | <u>\$ 19,435</u> | <u>\$ 65,861</u> |

註：各項目金額皆未超過各科目金額百分之五。

群聯電子股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

群聯電子股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

一、內部控制制度實施之說明及評估：

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司之財務報表是否允當表達其財務狀況、經營結果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會（八八）台財證(六)第一九七號函規定，與財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於上述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大之缺失足以影響財務報表之允當表達。

二、存貨盤點前之規劃、觀察程序及結果之盤點情形：

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，於觀察存貨盤點前，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司之存貨盤點計劃，並於民國九十四年七月四日派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實依照既定辦法辦理外，並視需要選樣抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存貨數量經調節或調整至實際盤存數量，及盤點日至結算日間存貨移動之憑證，經予抽核尚無不符。

三 各項資產與負債之函證情形：

| 科目 | 函證百分比 | 回函百分比 | 函證相符及調節相符百分比 |
|---------------------|-------|-------|--------------|
| 銀行存款 | 100 | 100 | 100 |
| 短期投資 | 100 | 100 | 100 |
| 長期投資 | 100 | 100 | 100 |
| 應收票據及應收帳款（含應收關係人帳款） | 83 | 74 | 100 |
| 短期借款 | 100 | 100 | 100 |
| 應付票據及應付帳款（含應付關係人帳款） | 82 | 100 | 100 |

其他查核說明及結論

1. 上開應收票據及應收帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後收款記錄，結果尚稱滿意。

四 資金貸與股東或他人之說明：

本會計師於查核過程中，並未發現該公司於九十四年上半年度有將資金貸與股東或他人之情事。

五 重大財務比率變動說明：

| 項目 | 九十四年 上半年度 | 九十三年 上半年度 | 變動百分比 | 說明 |
|---------|--------------|--------------|---------|----|
| 毛利率 | 13% | 13% | - | - |
| 存貨週轉率 | 13.61 次 | 13.64 次 | (0.2%) | - |
| 應收款項週轉率 | 7.50 次 | 7.02 次 | 7% | - |

六 其他項目重大變動說明：

淨現金流量前後期變動達 50% 以上，且其變動金額達實收資本額 5% 以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 現金流入（流出） | | 增（減） 金額 | 變動 % | 說明 |
|------|--------------|--------------|--------------|---------|----|
| | 九十四年 上半年度 | 九十三年 上半年度 | | | |
| 營業活動 | \$ 29,514 | \$ 182,393 | (\$ 152,879) | (84) | 1. |
| 投資活動 | 92,652 | (82,791) | 175,443 | 212 | 2. |
| 融資活動 | 47,705 | (30,441) | 78,146 | 257 | 3. |

說 明

- 1.本年度營業活動之淨現金流入減少 152,879 仟元，主要係存貨增加及應付帳款減少所致。
- 2.本年度投資活動之淨現金流入增加 175,443 仟元，主要係出售短期投資所致。
- 3.本年度融資活動之淨現金流入增加 78,146 仟元，主要係短期借款增加所致。

七.證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。

勤業眾信會計師事務所

會 計 師 范 有 偉

會 計 師 黃 樹 傑

中 華 民 國 九 十 四 年 七 月 二 十 二 日