

股票代碼：8081
股票代碼：R318
股票代碼：233586

致新科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年上半年度

地址：新竹市科學園區園區二路十一號六樓
電話：(○三)五七八八八三三

§ 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	14	二、
	(三)會計變動之理由及其影響	-		-
	(四)重要會計科目之說明	15	22	三、 四、
	(五)關係人交易	22	23	五、
	(六)質抵押之資產	23		六、
	(七)重大承諾事項及或有事項	23		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	24	26	八、
	2.轉投資事業相關資訊	-		-
	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	27	43	-
十、	重要查核說明	44	47	-
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	-		-

致新科技股份有限公司

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

致新科技股份有限公司 公鑒：

致新科技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，足以允當表達致新科技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。

致新科技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 林 鴻 鵬

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 八 月 五 日

致新科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

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	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註三）	\$ 189,622	21	\$ 93,506	14	2100	短期借款（附註八及十六）	\$ 20,744	2	\$ 52,071	8
1110	短期投資（附註二及四）	20,000	2	-	-	2120	應付票據	107,996	12	80,700	13
1120	應收票據	8,449	1	3,861	1	2140	應付帳款	141,781	15	79,730	12
1140	應收帳款 - 減備抵呆帳九十四年 1,751 仟元及九十三年 554 仟元後 之淨額（附註二）	355,374	39	173,184	26	2160	應付所得稅（附註二及十三）	7,862	1	-	-
120X	存貨 - 淨額（附註二及五）	219,071	24	254,690	39	2298	應付費用及其他流動負債（附註二 、十五及十八）	64,158	7	26,738	4
1286	遞延所得稅資產（附註二及十三）	30,523	3	11,534	2	21XX	流動負債合計	342,541	37	239,239	37
1291	質押定期存款（附註三及十六）	-	-	5,600	1		其他負債				
1298	預付費用及其他流動資產	9,580	1	7,840	1	2810	應計退休金負債（附註二及九）	8,245	1	5,586	1
11XX	流動資產合計	832,619	91	550,215	84	2820	存入保證金	-	-	774	-
142102	按成本法之長期股權投資（附註二及 六）	10,112	1	10,112	2	28XX	其他負債合計	8,245	1	6,360	1
	固定資產（附註二及七）					2XXX	負債合計	350,786	38	245,599	38
	成 本						股東權益（附註十及十一）				
1521	房屋及建築	56,990	6	41,223	6	3110	股本 - 每股面額 10 元，額定 - 40,000 仟股，發行 - 九十四年 28,862 仟股；九十三年 26,680 仟 股	288,620	31	266,800	41
1531	機器設備	10,454	1	10,517	2		預留增資之盈餘	44,407	5	17,600	3
1532	儀器設備	27,504	3	20,679	3	3150	資本公積				
1545	研發設備	9,724	1	9,547	2		股票發行溢價	50,760	6	50,000	7
1551	運輸設備	3,716	1	-	-		保留盈餘				
1561	辦公設備	7,921	1	7,220	1	3310	法定公積	17,658	2	5,146	1
15X1	成本合計	116,309	13	89,186	14	3350	未分配盈餘	168,370	18	67,342	10
15X9	減：累積折舊	41,757	5	30,124	5	3XXX	股東權益合計	569,815	62	406,888	62
1670	預付設備款	-	-	960	-						
15XX	固定資產 - 淨額	74,552	8	60,022	9						
17XX	無形資產 - 淨額（附註二）	1,348	-	1,908	-						
	其他資產										
1800	出租資產（附註二、七及十五）	-	-	16,643	3						
1820	存出保證金	780	-	659	-						
1830	遞延費用 - 淨額（附註二）	1,190	-	3,692	1						
1860	遞延所得稅資產（附註二及十三）	-	-	9,236	1						
18XX	其他資產合計	1,970	-	30,230	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 920,601	100	\$ 652,487	100		負債及股東權益總計	\$ 920,601	100	\$ 652,487	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：

致新科技股份有限公司

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：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入（附註二）	\$ 693,925		\$ 340,117	
4170 銷貨退回及折讓	<u>4,557</u>		<u>5,586</u>	
4100 營業收入淨額	689,368	100	334,531	100
5110 營業成本（附註十二）	<u>461,062</u>	<u>67</u>	<u>219,712</u>	<u>66</u>
5910 營業毛利	<u>228,306</u>	<u>33</u>	<u>114,819</u>	<u>34</u>
營業費用（附註十二）				
6100 推銷費用	18,139	3	13,212	4
6200 管理費用	17,106	2	12,874	4
6300 研究發展費用	<u>46,801</u>	<u>7</u>	<u>27,623</u>	<u>8</u>
6000 合 計	<u>82,046</u>	<u>12</u>	<u>53,709</u>	<u>16</u>
6900 營業利益	<u>146,260</u>	<u>21</u>	<u>61,110</u>	<u>18</u>
營業外收入及利益				
7170 違約金收入	491	-	-	-
7110 利息收入	319	-	150	-
7210 租金收入（附註七及十五）	246	-	1,928	1
7140 處分短期投資利益（附註二）	12	-	433	-
7480 其 他	<u>823</u>	<u>-</u>	<u>458</u>	<u>-</u>
7100 合 計	<u>1,891</u>	<u>-</u>	<u>2,969</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

		九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
代 碼		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7570	存貨損失（附註二）	\$ 7,295	1	\$ 495	-
7560	兌換淨損（附註二及十八）	2,061	-	1,511	1
7510	利息費用	493	-	853	-
7880	其 他	29	-	450	-
7500	合 計	9,878	1	3,309	1
7900	稅前利益	138,273	20	60,770	18
8110	所得稅費用(附註二及十三)	-	-	-	-
9600	純 益	\$ 138,273	20	\$ 60,770	18
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	\$ 4.15	\$ 4.15	\$ 1.85	\$ 1.85
9850	稀釋每股盈餘	\$ 3.83	\$ 3.83	\$ 1.82	\$ 1.82

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：

致新科技股份有限公司

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 數 (仟 股)	金 額	本 額	預留增資之盈餘 (附 註 十)	資 本 公 積 (附 註 十) 股 票 發 行 溢 價	保 留 盈 餘 (附 註 十) 法 定 公 積	未 分 配 盈 餘	股 東 權 益 合 計
九十四年一月一日餘額	28,837	\$288,370		\$ -	\$ 50,715	\$ 5,146	\$131,689	\$475,920
九十三年度盈餘分配								
提列法定公積	-	-	-	-	-	12,512	(12,512)	-
現金股利 - 每股 1.25 元	-	-	-	-	-	-	(36,077)	(36,077)
股票股利 - 每股 1.25 元	-	-	36,077	-	-	-	(36,077)	-
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	-	-	(6,814)	(6,814)
員工紅利 - 股票	-	-	8,330	-	-	-	(8,330)	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(1,782)	(1,782)
員工執行認股權發行新股	25	250	-	-	45	-	-	295
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	138,273	138,273
九十四年六月三十日餘額	<u>28,862</u>	<u>\$288,620</u>	<u>\$ 44,407</u>	<u>\$ 50,760</u>	<u>\$ 17,658</u>	<u>\$168,370</u>	<u>\$569,815</u>	
九十三年一月一日餘額	26,680	\$266,800		\$ -	\$ 50,000	\$ 2,072	\$ 36,326	\$355,198
九十二年度盈餘分配								
提列法定公積	-	-	-	-	-	3,074	(3,074)	-
現金股利 - 每股 0.28 元	-	-	-	-	-	-	(7,470)	(7,470)
股票股利 - 每股 0.5 元	-	-	13,340	-	-	-	(13,340)	-
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	-	-	(1,076)	(1,076)
員工紅利 - 股票	-	-	4,260	-	-	-	(4,260)	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(534)	(534)
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	60,770	60,770
九十三年六月三十日餘額	<u>26,680</u>	<u>\$266,800</u>	<u>\$ 17,600</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 5,146</u>	<u>\$ 67,342</u>	<u>\$406,888</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：

致新科技股份有限公司

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	\$ 138,273	\$ 60,770
折 舊	5,259	5,464
攤 銷	1,733	2,079
遞延所得稅	(7,921)	-
提列退休金費用	1,567	1,145
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	(4,571)	307
應收帳款	(79,266)	(1,918)
存 貨	(2,108)	(149,443)
預付費用及其他流動資產	(1,137)	(1,689)
應付票據	31,134	25,458
應付帳款	43,368	22,357
應付所得稅	6,030	-
應付費用及其他流動負債	<u>1,165</u>	<u>4,790</u>
營業活動之淨現金流入（出）	<u>133,526</u>	<u>(30,680)</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資減少	-	2,614
質押定期存款減少	2,600	-
購置固定資產	(1,910)	(7,098)
存出保證金減少（增加）	2	(20)
遞延費用增加	(<u>632</u>)	(<u>488</u>)
投資活動之淨現金流入（出）	<u>60</u>	<u>(4,992)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加（減少）	(23,292)	32,071
員工執行認股權	295	-
董監事酬勞	(<u>1,782</u>)	-
融資活動之淨現金流入（出）	<u>(24,779)</u>	<u>32,071</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
現金淨增加 (減少) 數	\$ 108,807	(\$ 3,601)
期初現金餘額	<u>80,815</u>	<u>97,107</u>
期末現金餘額	<u>\$ 189,622</u>	<u>\$ 93,506</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 731</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 16</u>
不影響現金流量之投資活動：		
出租資產轉列固定資產	<u>\$ 16,165</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：

致新科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於八十五年七月三日設立，於八十六年一月開始營業，並於九十三年八月三十日起於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃股票掛牌交易。本公司所營業務主要為研究、開發、生產、製造及銷售筆記型電腦之數位與類比混合積體電路及特殊應用積體電路。

本公司截至九十四年及九十三年六月底止，員工人數分別為 91 人及 80 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，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，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。

短期投資

主要係投資開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用加權平均法。市價基礎：開放型基金受益憑證係期末淨資產價值。

備抵呆帳

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

存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品，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。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎：原料為重置成本，製成品及在製品為淨變現價值。廢料及呆滯料件予以提列存貨損失。

長期股權投資

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者，採用成本法評價。如係投資未上市（櫃）公司，按成本評價。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以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之費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，四十二年；機器設備，三年；儀器設備，三年；研發設備，三年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年；出租資產，五至四十二年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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

無形資產

專門技術係股東以其個人持有並經科學工業園區管理局核准之專門技術作價抵繳股款，採直線法按十年平均攤銷。

遞延費用

電腦軟體成本，採直線法按一至三年平均攤銷。

資產減損

資產負債表日評估是否有跡象顯示資產（主要為固定資產、出租資產、無形資產及遞延費用）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。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司並選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

收入認列

本公司係於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時（一般係於運出時移轉）認列營業收入，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。

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

退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基數。退休金成本係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務按二十六年採用直線法平均攤銷。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

研究發展支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

外幣換算

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，列為兌換或結清期間之損益。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，若有兌換差額，亦列為當期損益。

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。

會計變動之理由及其影響

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動對本公司九十四年上半年度財務報表並無影響。

三、現金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
銀行存款	\$189,519	\$ 99,003
零 用 金	103	103
	189,622	99,106
減：質押定期存款	-	5,600
	<u>\$189,622</u>	<u>\$ 93,506</u>

四、短期投資

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
開放型基金	<u>\$ 20,000</u>
市 價	<u>\$ 20,070</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	\$126,420	\$147,209
在 製 品	71,774	31,422
原 料	53,083	89,627
	251,277	268,258
減：備抵存貨損失	32,206	13,568
	<u>\$219,071</u>	<u>\$254,690</u>

六、長期股權投資

	九十四年六月三十日	九十四年六月三十日	九十三年六月三十日	九十三年六月三十日
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
按成本法計價（未上市上櫃）				
逸昌科技股份有限公司	<u>\$ 10,112</u>	<u>4</u>	<u>\$ 10,112</u>	<u>4</u>

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		
房屋及建築	\$ 3,490	\$ 1,569
機器設備	10,454	9,609
儀器設備	14,475	9,350
研發設備	5,816	3,947
運輸設備	1,483	-
辦公設備	6,039	5,649
	<u>\$ 41,757</u>	<u>\$ 30,124</u>

出租資產主要係以營業租賃方式出租他人使用之房屋及建築，自九十四年二月起收回自行使用並轉列固定資產。

八、短期借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
信用狀借款：九十四年 - 於九十四年九月底前到期，年利率為 6.05%；九十三年 - 於九十三年十一月底前到期，年利率為 2.30%~4.77%	\$ 744	\$ 52,071
週轉金借款：於九十四年八月底前到期，年利率為 2.43%	20,000	-
	<u>\$ 20,744</u>	<u>\$ 52,071</u>

九、員工退休金

本公司訂有員工退休辦法，員工服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得兩個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據其核准退休日前六個月平均經常性工資及所獲得之基數計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。九十四年及九十三年六月底之專戶餘額分別為 6,817 仟元及 5,712 仟元。

應計退休金負債之變動如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期初餘額	\$ 6,678	\$ 4,441
加：本期認列淨退休金成本	2,103	1,593
減：本期提撥員工退休基金	(536)	(448)
期末餘額	<u>\$ 8,245</u>	<u>\$ 5,586</u>

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。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。

十、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。

盈餘分派及股利政策

依據本公司章程規定，每年度決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，除保留部分外分配如下：

- (一)員工紅利不低於百分之十；
- (二)董事、監察人酬勞百分之二；
- (三)剩餘部分由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

另本公司將考量公司未來擴展營運規畫、資金需求等因素，平衡股利及公司長期財務規畫等，就可分配盈餘提撥分派股東股利，其中股票股利不得低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比例得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

上述盈餘分派案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表內。本公司若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可分配之股東可扣抵稅額。

本公司分別於九十四年五月十九日及九十三年六月九日股東常會決議（分別與九十四年三月三十一日及九十三年三月十七日董事會決議相同）通過九十三及九十二年度盈餘分配案如下：

	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	\$ 12,512	\$ 3,074	\$ -	\$ -
現金股利	36,077	7,470	1.25	0.28
股票股利	36,077	13,340	1.25	0.5
員工現金紅利	6,814	1,076	-	-
員工股票紅利	8,330	4,260	-	-
董監事酬勞	1,782	534	-	-
	<u>\$101,592</u>	<u>\$ 29,754</u>		

本公司股東常會同時決議，將上述九十三年度盈餘分配之員工股票紅利及股東股票股利合計 44,407 仟元轉增資發行新股 4,441 仟股，每股面額 10 元，增資後股本為 333,027 仟元。是項增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並以九十四年七月十日為增資基準日辦理變更登記。

士 員工認股權

本公司分別於九十一年九月及九十三年四月經財政部證券暨期貨管理委員會（自 93.7.1 起改為行政院金融監督管理委員會證券期貨局）核准發行員工認股權憑證 2,000 單位及 4,000 單位（以下分別簡稱「91 年認股權計劃」及「93 年認股權計劃」），是項憑證得於一年內分次發行，發行之普通股新股總數均為 2,000 仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權證，該認股權證之存續期間分別為五年及六年。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

上述認股權計畫之授與情形彙總如下：

九十四年 上半年度	九十三年認股權計畫		九十一年認股權計畫	
	單位	加權平均 行使價格(元)	單位	加權平均 行使價格(元)
期初餘額	4,000	\$ 11.90	1,382	\$ 10.20
本期行使	-	-	(25)	10.20
期末餘額	<u>4,000</u>		<u>1,357</u>	

九十三年 上半年度	九十一年認股權計畫	
	單位	加權平均 行使價格(元)
期初餘額	1,832	\$ 12.85
本期行使	(40)	12.85
期末餘額	<u>1,792</u>	

截至九十四年六月三十日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權		
	行使價格 範圍(元)	流通在外 之單位	預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元)	可行使 單位	加權平均 行使價格 (元)
91年認股權計畫	\$ 10.20	413	2.35	\$ 10.20	-	\$ -
91年認股權計畫	10.20	944	3.19	10.20	-	-
93年認股權計畫	11.90	<u>4,000</u>	5.04	11.90	-	-
		<u>5,357</u>				

本公司九十四及九十三年上半年度依內含價值法認列之酬勞成本均為零。九十四年上半年度若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

純益	報表認列之純益	<u>\$138,273</u>
	擬制純益	<u>\$135,815</u>
基本每股純益(元)	報表認列之每股純益	<u>\$ 4.15</u>
	擬制每股純益	<u>\$ 4.08</u>
稀釋每股純益(元)	報表認列之每股純益	<u>\$ 3.83</u>
	擬制每股純益	<u>\$ 3.76</u>

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	\$ 5,660	\$ 21,346	\$ 27,006	\$ 5,052	\$ 17,734	\$ 22,786
勞健保費用	529	1,751	2,280	485	1,471	1,956
退休金費用	546	1,557	2,103	397	1,196	1,593
其他用人費用	3,025	9,850	12,875	2,423	6,841	9,264
	<u>\$ 9,760</u>	<u>\$ 34,504</u>	<u>\$ 44,264</u>	<u>\$ 8,357</u>	<u>\$ 27,242</u>	<u>\$ 35,599</u>
折舊費用	<u>\$ 3,525</u>	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 3,293</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 5,014</u>
攤銷費用	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 2,079</u>

三、所得稅

(一)所得稅利益計算如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
稅前純益按法定稅率（25%）		
計算之稅額	\$ 34,568	\$ 15,193
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異	(3)	(123)
暫時性差異	(1,719)	(2,963)
免稅所得	(10,079)	(6,237)
虧損扣抵	-	(364)
當期應負擔所得稅費用	22,767	5,506
未分配盈餘加徵 10%所得稅	2,608	1,279
投資抵減	(17,482)	(6,785)
遞延所得稅資產淨變動	(7,921)	-
以前年度所得稅調整	28	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二)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		
投資抵減	\$ 35,895	\$ 4,794
暫時性差異	9,629	12,687
減：備抵評價	<u>15,001</u>	<u>5,947</u>
	<u>\$ 30,523</u>	<u>\$ 11,534</u>
非 流 動		
投資抵減	\$ -	\$ 33,994
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>24,758</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,236</u>

本公司九十四及九十三年六月底用以計算遞延所得稅之稅率均為 25%。

(三)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>\$ 1,877</u>	<u>\$ 8</u>

本公司九十三年及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 1.43%及 0.02%。

(四)本公司截至九十四及九十三年六月底止，屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘均為零。

(五)截至九十四年六月底止，所得稅抵減之相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 稅 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級 條例	研究發展支出	\$ 4,794	\$ -	九十四年
		12,879	12,879	九十五年
		15,624	15,624	九十六年
		5,404	5,404	九十七年
		14,676	1,988	九十八年
		<u>\$ 53,377</u>	<u>\$ 35,895</u>	

(六)本公司新設創立及增資擴展用於產銷筆記型電腦之數位與類比混合積體電路及特殊應用積體電路之所得，免稅期間如下：

	免 稅 期 間
新投資創立	91 年 1 月 1 日至 95 年 12 月 31 日
第二次增資擴展免徵所得稅	94 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日

(七)本公司截至九十一年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

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)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
<u>九十四年上半年度</u>					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 138,273	\$ 138,273	33,303	\$4.15	\$4.15
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權證			2,799		
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	\$ 138,273	\$ 138,273	36,102	\$3.83	\$3.83
<u>九十三年上半年度</u>					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 60,770	\$ 60,770	32,816	\$1.85	\$1.85
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權證			486		
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	\$ 60,770	\$ 60,770	33,302	\$1.82	\$1.82

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱股東權益變動表及附註十股東權益）已列入追溯調整。九十三年上半年度稅後基本及稀釋每股盈餘，因追溯調整，分別由 2.28 元及 2.28 元減少為 1.85 元及 1.82 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
百韻股份有限公司（百韻公司）	董事長為同一人

(二)關係人交易：

	九 十 三 年 上 半 年 度	
	金 額	佔各該科目 %
上半年度		
租金收入		
百韻公司	\$ 453	23
六月三十日餘額		
其他預收款		
百韻公司	\$ 57	-

本公司將汽車乙輛以營業租賃方式出租予關係人百韻公司，租約自九十三年一月至九十三年十二月，共為期一年，九十三年每月租金為 76 仟元。

ㄅ.質抵押之資產

本公司下列資產已質押作為關稅保證及短期借款之擔保品：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日
質押定期存款	\$ 5,600

ㄅ.重大承諾事項及或有事項

本公司以營業租賃方式向科學工業園區管理局承租土地，租期自九十一年十月起至一一〇年十二月到期。依租約規定，期滿時本公司得續約，惟科學工業園區管理局得依規定調整租金，目前每年租金計為 593 仟元。

租賃合約於未來年度應給付租金如下：

支 付 年 度	金 額
九十四年下半年度	\$ 296
九十五年	593
九十六年	593
九十七年	593
九十八年	593
九十九年	593
一〇〇年及以後年度	6,516
	<u>\$ 9,777</u>

六、附註揭露事項

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

(一) 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				
				股 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 淨 值	備 註
致新科技股份有限公司	荷銀債券基金	-	短期投資	1,360 仟單位	\$ 20,000	-	\$ 20,070	
致新科技股份有限公司	逸昌科技股份有限公司	-	長期股權投資	1,012 仟股	10,112	4	10,521	

(二) 衍生性金融商品：

1. 本公司九十三年上半年度並無從事衍生性金融商品交易。

(1) 合約金額或名目本金及信用風險

金 融 商 品	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	合 約 金 額 (名 目 本 金)	信 用 風 險
遠期外匯合約	USD 500 (仟元) (美金兌新台幣)	\$ -

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。上表列示之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。因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致實際產生重大信用風險。

(2) 市場價格風險

係市場匯率變動之風險。本公司從事遠期外匯交易即在規避外幣資產、負債或外幣承諾之匯率風險，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，故市場價格風險並不重大。

(3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司九十四年六月底遠期外匯合約之預期現金需求如下：

		單位：仟元			
期	間	遠 流	期 入	外 匯 流	合 約 出
一年內		NTD	15,604	USD	500

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

(4)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均因非以交易目的而持有訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。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。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評價。

(5)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

九十四年六月底因遠期外匯合約所產生之應付款項（帳列應付費用及其他流動負債）為 179 仟元，於九十四年上半年度產生之兌換淨益為 282 仟元。

2.金融商品之公平價值

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
資產				
現金	\$ 189,622	\$ 189,622	\$ 93,506	\$ 93,506
短期投資	20,000	20,070	-	-
應收票據	8,449	8,449	3,861	3,861
應收帳款	355,374	355,374	173,184	173,184
質押定期存款	-	-	5,600	5,600
長期股權投資	10,112	10,521	10,112	10,651
存出保證金	780	780	659	659

（接次頁）

(承前頁)

非衍生性金融商品 負 債	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
短期借款	\$ 20,744	\$ 20,744	\$ 52,071	\$ 52,071
應付票據	107,996	107,996	80,700	80,700
應付帳款	141,781	141,781	79,730	79,730
存入保證金	-	-	774	774
 <u>衍生性金融商品</u>				
賣出遠期外匯	179	(193)	-	-

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、應收票據及帳款、質押定期存款、短期借款及應付票據及帳款。
- (2)短期投資係以市場價格為公平價值。
- (3)長期股權投資於非上市上櫃公司，以資產負債表日之淨值為估計其公平市價之基礎。
- (4)存出及存入保證金之未來收現或支付金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。
- (5)衍生性金融商品之公平價值，係以各往來銀行所提供之資訊，假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得（正數）或必須支付（負數）之金額而計算。

因部分金融商品及非金融商品無需列示公平價值，是以上表所列示之公平價值總數並不代表本公司之總值。

致新科技股份有限公司

現金明細表

民國九十四年六月三十日

明細表一

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>銀行存款</u>					
	支票存款			\$	62
	活期存款				82,747
	外幣存款	包括美金 3,375 仟元(兌換率 31.62 : 1) 及小額港幣			<u>106,710</u>
					189,519
<u>零 用 金</u>					<u>103</u>
					<u><u>\$189,622</u></u>

致新科技股份有限公司
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 單 價 (元)	總 額
開放型基金				
荷銀債券基金	1,360	<u>\$ 20,000</u>	\$14.7607	<u>\$ 20,070</u>

註：市價係按六月底基金淨值計算。

致新科技股份有限公司
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	金 額
崇雅科技股份有限公司	\$ 3,275
香港商安費諾東亞有限公司台灣分公司	1,958
博源科技股份有限公司	2,811
其他（註）	<u>405</u>
	<u>\$ 8,449</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

致新科技股份有限公司
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	金 額
Silicon Application Company Limited.	\$ 74,584
Tech-Front (Shanghai) Computer Co., Ltd.	72,554
Compal Electronics Technology (KunShan) Co., Ltd.	29,236
Wistron Infocomm Technology (KunShan) Co., Ltd.	27,399
BenQ (IT) Co., Ltd.	23,840
LET (HK) Co., Ltd.	23,794
其他（註）	<u>105,718</u>
合 計	357,125
減：備抵呆帳	<u>1,751</u>
淨 額	<u>\$355,374</u>

註一：各戶餘額皆未超過各科目餘額百分之五。

註二：帳款結欠已逾一年以上者計 161 仟元，本公司已提列適當之備抵呆帳。

致新科技股份有限公司
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	成 本	市 價 (註 一)
製 成 品	\$126,420	\$197,407
在 製 品	71,774	112,077
原 料	<u>53,083</u>	<u>51,796</u>
	251,277	<u>\$361,280</u>
減：備抵存貨損失（註二）	<u>32,206</u>	
	<u>\$219,071</u>	

註一：原物料係以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

註二：係針對呆滯之存貨提列。

註三：存貨投保金額為 120,000 仟元。

致新科技股份有限公司
預付費用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
應收退稅款	\$ 7,234
預付費用	1,997
其他（註）	<u>349</u>
	<u>\$ 9,580</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

致新科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	期 初	餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	期 末	持 股 比 例	餘 額	股 權	淨 值	提供擔保或 質 押 情 形
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	%	金 額	單價(元)	總 價	
按成本法計價												
逸昌科技股份有限公司	1,012	<u>\$ 10,112</u>	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	1,012	4	<u>\$ 10,112</u>	\$10.39	\$ 10,521	無

致新科技股份有限公司

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

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本期重分類	期 末 餘 額	擔供質押或 擔 保 情 形
成 本						
房屋及建築		\$ 41,506	\$ 693	\$ 14,791	\$ 56,990	-
機器設備		10,454	-	-	10,454	-
儀器設備		27,170	334	-	27,504	-
研發設備		9,266	458	-	9,724	-
運輸設備		383	-	3,333	3,716	-
辦公設備		7,496	425	-	7,921	-
		<u>96,275</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 18,124</u>	<u>116,309</u>	
累積折舊						
房屋及建築		2,054	\$ 634	\$ 802	3,490	
機器設備		10,403	51	-	10,454	
儀器設備		11,687	2,788	-	14,475	
研發設備		4,648	1,168	-	5,816	
運輸設備		16	310	1,157	1,483	
辦公設備		5,759	280	-	6,039	
		<u>34,567</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>41,757</u>	
淨 額		<u>\$ 61,708</u>			<u>\$ 74,552</u>	

註一：固定資產投保金額為 61,744 仟元。

註二：本期帳面價值 16,165 仟元自出租資產轉入。

致新科技股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本期重分類	期 末 餘 額	提供質押或 擔 保 情 形
成 本						
	房屋及建築	\$ 14,791	\$ -	(\$ 14,791)	\$ -	-
	運輸設備	<u>3,333</u>	<u>-</u>	<u>(3,333)</u>	<u>-</u>	-
		<u>18,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 18,124)</u>	<u>-</u>	
累積折舊						
	房屋及建築	774	\$ 28	(\$ 802)	-	
	運輸設備	<u>1,157</u>	<u>-</u>	<u>(1,157)</u>	<u>-</u>	
		<u>1,931</u>	<u>\$ 28</u>	<u>(\$ 1,959)</u>	<u>-</u>	
淨 額		<u>\$ 16,193</u>			<u>\$ -</u>	

註一：本期帳面價值 16,165 仟元重分類至固定資產。

致新科技股份有限公司
無形資產及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

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 提	期 末 餘 額	攤 銷 年 限
無形資產					
專門技術	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 1,348</u>	按直線法分十年攤提
遞延費用	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 1,453</u>	<u>\$ 1,190</u>	按直線法分一至三年攤提

致新科技股份有限公司
短期借款明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 間	利率(%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保 品
華南銀行	信用狀借款	\$ 744	94.03.15~94.09.09	6.05	\$ 60,000	無
中國國際商業銀行	週轉金借款	<u>20,000</u>	94.04.01~94.08.29	2.43	50,000	無
		<u>\$ 20,744</u>				

致新科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
麥瑟半導體股份有限公司	\$ 24,981
統佳科技股份有限公司	24,503
日月光半導體股份有限公司	17,307
超豐電子股份有限公司	16,269
逸昌科技股份有限公司	5,838
其他（註）	<u>19,098</u>
	<u>\$107,996</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

致新科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
台灣積體電路製造股份有限公司	\$ 62,816
統佳科技股份有限公司	15,067
麥瑟半導體股份有限公司	13,159
華泰電子股份有限公司	10,655
超豐電子股份有限公司	8,855
其他（註）	<u>31,229</u>
合 計	<u>\$141,781</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

致新科技股份有限公司
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

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付股利	\$ 42,891
應付獎金	10,121
應付薪資	4,728
其他（註）	<u>6,418</u>
	<u>\$ 64,158</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

致新科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	單	位	金	額
積體電路		118,878		仟個		\$ 689,311	
其	他					<u>4,614</u>	
合	計					693,925	
減：	銷貨退回及折讓					<u>4,557</u>	
營業收入淨額						<u>\$ 689,368</u>	

致新科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 67,962
本期進料	214,706
期末原料	(53,083)
出售原料	(2,965)
轉列費用及其他	(1,949)
原物料盤盈	<u>1,348</u>
本期耗料	226,019
製造費用	<u>256,416</u>
製造成本	482,435
期初在製品	36,318
期末在製品	(71,774)
在製品盤盈	211
費用轉回及其他	<u>1,365</u>
製成品成本	448,555
期初製成品	137,985
製成品進貨	602
期末製成品	(126,420)
轉列費用及其他	(675)
製成品盤虧	(<u>1,950</u>)
產銷成本	458,097
出售原料	<u>2,965</u>
營業成本	<u>\$461,062</u>

致新科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用
薪 資	\$ 6,236	\$ 5,024	\$ 10,086
獎 金	2,787	1,992	4,307
差旅交通費	1,132	131	279
運 費	1,069	7	2
租金支出	981	214	136
雜 支	454	1,093	973
進出口費用	-	3,617	-
勞 務 費	-	940	-
研究材料費	-	-	23,893
其他（註）	<u>5,480</u>	<u>4,088</u>	<u>7,125</u>
	<u>\$ 18,139</u>	<u>\$ 17,106</u>	<u>\$ 46,801</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額百分之五。

致新科技股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

致新科技股份有限公司

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、經營成果及現金流量表示意見。研究及評估範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(八八)台財證(六)第 01970 號函規定，所訂定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。

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

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果：

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，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畫，並於民國九十四年七月四日派遣佐理人員至公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。結帳日至盤點日存貨並無異動。

三、各項資產及負債之函證情形：

項 目	函 證 比 率	回 函 比 率	回 函 相 符 及 調 節 相 符 比 率
銀行存款	100	100	100
短期投資	100	100	100
應收票據及帳款	82	64	100
長期股權投資	100	100	100
短期借款	100	100	100
應付票據及帳款	84	100	100

其他查核說明及結論

上開應收票據及帳款未回函部分經查核有關交易憑證及期後收款紀錄，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：

比 率 名 稱	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度	差 異 (%)	說 明
毛利率	33%	34%	(3%)	-
存貨週轉率	4.23 次	2.44 次	73%	主要係業績大幅上升，相對營業收入及營業成本皆大幅上升所致。
應收款項週轉率	4.28 次	3.80 次	13%	-

六、其他項目重大變動說明：

(一)其他資產之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日	增 (減) 金 額	變 動 %	說 明
出租資產	\$ -	\$ 16,643	(\$ 16,643)	(100)	1

說 明

1.主要係九十四年上半年度將原出租予他人使用之部份房屋及建築收回供公司自行使用所致。

(二)營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無。

(三)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）變動		說明
	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	金 額	%	
營業活動	\$133,525	(\$ 30,680)	\$164,205	535	1
投資活動	60	(4,992)	5,052	101	2
融資活動	(24,779)	32,071	(56,850)	(177)	3

說 明

- 1.主要係九十四年業績持續上揚純益增加所致。
- 2.主要係質押定期存款及購置固定資產減少所致。
- 3.主要係短期借款減少所致。

七、行政院金融監督管理委員會證券期貨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 林 鴻 鵬

會 計 師 黃 樹 傑

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 五 日