

志超科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：桃園縣平鎮市平鎮工業區工業二路十二號

電話：(三) 四六九八八六

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面		1	-
目 錄		2	-
會計師查核報告		3 4	-
資產負債表		5	-
損 益 表		6 7	-
股東權益變動表		8	-
現金流量表		9 10	-
財務報表附註			
公司沿革及營業		11	
重要會計政策之彙總說明		11 15	
會計變動之理由及其影響		15 16	
重要會計科目之說明		16 33	
關係人交易		33 34	
質抵押資產		34	
重大承諾事項及或有事項		35	
重大之災害損失		-	-
重大之期後事項		-	-
其 他		-	-
附註揭露事項			
重大交易事項相關資訊		35 39	
轉投資事業相關資訊		35 39	
大陸投資資訊		36、 40	
部門別財務資訊		-	-
重要會計科目明細表		41 53	-

會計師查核報告

志超科技股份有限公司 公鑒：

志超科技股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註九所述，志超科技股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 523,177 仟元及 223,047 仟元，暨民國九十六及九十五年上半年度認列之投資淨益及損失分別為新台幣 76,144 仟元及 3,415 仟元，暨財務報表附註二十五附註揭露事項所述之轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十六及九十五年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在

所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達志超科技股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之經營結果與現金流量。

如財務報表附註三所述，志超科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

志超科技股份有限公司民國九十六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。

志超科技股份有限公司已編製民國九十六及九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具標準式及保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 方 蘇 立

會計師 黃 樹 傑

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 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 六 年 八 月 二 十 日

志超科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 六 月 三 十 日		九 十 五 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 (附註四)	\$ 528,928	12	\$ 322,880	11	2120	應付票據	\$ 126,802	3	\$ 448,967	16
1120	應收票據—淨額 (附註二、六及七)	14,067	-	22,084	1	2140	應付帳款	1,458,820	32	658,203	23
1140	應收帳款—淨額 (附註二、七及十二)	2,250,063	49	1,101,123	38	2150	應付帳款 - 關係人 (附註二十二)	443,412	10	226,590	8
1150	應收關係人款項 (附註二十二)	11,882	-	-	-	2160	應付所得稅 (附註二及十八)	97,353	2	21,547	1
1180	其他應收關係人款項 (附註七及十二)	133,301	3	-	-	2216	應付股利及員工紅利 (附註十七)	72,510	2	42,362	1
1190	其他金融資產 - 流動 (附註七)	18,152	-	8,310	-	2170	應付費用及其他流動負債 (附註二、十五及十六)	250,974	5	98,330	3
120X	存貨 - 淨額 (附註二及八)	303,585	7	308,943	11	2272	一年內到期之長期借款 (附註十四及二十三)	205,138	4	155,029	5
1291	質押活期及定期存款 (附註二十三)	22,448	-	1,000	-	21XX	流動負債合計	2,655,009	58	1,651,028	57
1298	預付款項及其他流動資產 (附註十二)	40,907	1	38,175	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	3,323,333	72	1,802,515	62	2420	長期借款 (附註十四及二十三)	292,845	6	353,642	12
	長期投資 (附註二及九)						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資	523,177	11	223,047	8	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益 (附註二)	5,781	-	-	-
	固定資產 (附註二、十、二十二及二十三)					2XXX	負債合計	2,953,635	64	2,004,670	69
1501	土地	202,597	5	202,597	7		股東權益 (附註二及十七)				
1521	房屋及建築物	327,101	7	327,101	11	3110	股本 - 每股面額 10 元，額定：100,000 仟股；發行：九十六年 90,000 仟股，九十五年 68,250 仟股	900,000	20	682,500	24
1531	機器設備	769,149	17	822,692	29	3140	待分配股票股利及員工紅利	157,500	3	75,075	3
1551	運輸設備	300	-	300	-		資本公積				
1561	辦公設備	4,456	-	17,061	1	3210	股票發行溢價	172,410	4	-	-
1681	其他設備	62,070	1	64,916	2		保留盈餘				
15X1	成本合計	1,365,673	30	1,434,667	50	3310	法定盈餘公積	62,150	2	25,106	1
15X9	累計折舊	(650,378)	(14)	(604,187)	(21)	3320	特別盈餘公積	-	-	3,688	-
1670	預付設備款	151	-	-	-	3350	未分配盈餘	331,864	7	103,066	3
15XX	固定資產 - 淨額	715,446	16	830,480	29	3420	累積換算調整數	21,354	-	(2,394)	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	1,645,278	36	887,041	31
1800	出租資產 - 淨額 (附註二及十一)	6,749	-	-	-		負債及股東權益總計	\$ 4,598,913	100	\$ 2,891,711	100
1820	存出保證金	3,676	-	3,675	-						
1830	遞延費用 - 淨額 (附註二及十三)	7,450	-	10,406	-						
1846	長期應收租賃款 - 淨額 (附註十二)	-	-	2,588	-						
1887	質押定期存款 (附註二十三)	19,082	1	19,000	1						
18XX	其他資產合計	36,957	1	35,669	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,598,913	100	\$ 2,891,711	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月二十日查核報告)

董事長：徐正民

經理人：徐正民

會計主管：林振旻

志超科技股份有限公司

損 益 表

民國九十六年及九十五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	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入（附註二）	\$3,609,437		\$2,209,575	
4170 銷貨退回及折讓（附註二）	<u>83,359</u>		<u>59,144</u>	
4100 銷貨收入淨額	3,526,078	100	2,150,431	100
5110 銷貨成本（附註十九及二十二）	<u>2,964,410</u>	<u>84</u>	<u>1,856,455</u>	<u>86</u>
5910 銷貨毛利	561,668	16	293,976	14
5930 聯屬公司間已實現利益（附註二）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,313</u>	<u>-</u>
已實現營業毛利	<u>561,668</u>	<u>16</u>	<u>295,289</u>	<u>14</u>
營業費用（附註十九及二十四）				
6100 行銷費用	241,053	7	133,299	6
6200 管理費用	<u>43,432</u>	<u>1</u>	<u>28,435</u>	<u>2</u>
6000 合 計	<u>284,485</u>	<u>8</u>	<u>161,734</u>	<u>8</u>
6900 營業利益	<u>277,183</u>	<u>8</u>	<u>133,555</u>	<u>6</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	4,721	-	1,742	-
7121 採權益法認列之投資淨益（附註二及九）	76,144	2	-	-
7130 處分固定資產利益（附註二及二十二）	271	-	-	-
7140 處分金融商品利益（附註二及五）	41	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十六年上半年度			九十五年上半年度				
		金	額	%	金	額	%		
7160	兌換淨益(附註二)	\$	6,507	-	\$	-	-		
7210	租金收入(附註十一)		1,000	-		-	-		
7220	出售下腳及廢料收入		16,254	1		7,978	-		
7250	呆帳回升利益(附註二、六及七)		-	-		13,562	1		
7480	其他		6,895	-		130	-		
7100	合計		<u>111,833</u>	<u>3</u>		<u>23,412</u>	<u>1</u>		
	營業外費用及損失								
7510	利息費用(附註二及十)		9,730	-		11,168	1		
7521	採權益法認列之投資淨損(附註二及九)		-	-		3,415	-		
7530	處分固定資產損失(附註二)		-	-		4,109	-		
7550	存貨報廢損失		11,650	1		13,737	1		
7560	兌換淨損(附註二)		-	-		8,067	-		
7570	存貨跌價及呆滯損失(附註二)		37,457	1		1,494	-		
7588	客戶理賠損失		10,746	-		5,185	-		
7880	其他		1,395	-		824	-		
7500	合計		<u>70,978</u>	<u>2</u>		<u>47,999</u>	<u>2</u>		
7900	稅前利益		318,038	9		108,968	5		
8110	所得稅費用(附註二及十八)		<u>97,744</u>	<u>3</u>		<u>20,397</u>	<u>1</u>		
9600	純益	\$	<u>220,294</u>	<u>6</u>	\$	<u>88,571</u>	<u>4</u>		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註二十)								
9750	基本每股盈餘	\$	<u>3.01</u>	\$	<u>2.08</u>	\$	<u>1.22</u>	\$	<u>1.00</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>2.97</u>	\$	<u>2.06</u>	\$	<u>1.22</u>	\$	<u>0.99</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月二十日查核報告)

董事長：徐正民

經理人：徐正民

會計主管：林振旻

志超科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

	股 股數 (仟股)	本 金	待分配股票股 利及員工紅利 (附註十七)	資 本 公 積 (附註十七) 股票發行溢價	盈 餘 (附 註 十 七)			累 積 換 算 調 整 數 (附 註 二)	股 東 權 益 合 計	
					保 留	盈 餘	未 分 配 盈 餘			
九十六年一月一日餘額	90,000	\$ 900,000	\$ -	\$ 171,810	\$ 25,106	\$ 3,688	\$ 384,938	\$ 413,732	\$ 7,773	\$ 1,493,315
盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	37,044	-	(37,044)	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	-	(3,688)	3,688	-	-	-
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	-	-	(27,510)	(27,510)	-	(27,510)
- 股票	-	-	22,500	-	-	-	(22,500)	(22,500)	-	-
現金股利 - 每股 0.5 元	-	-	-	-	-	-	(45,000)	(45,000)	-	(45,000)
股票股利 - 每股 1.5 元	-	-	135,000	-	-	-	(135,000)	(135,000)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(10,002)	(10,002)	-	(10,002)
發行員工認股權證	-	-	-	600	-	-	-	-	-	600
長期股權投資累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	-	13,581	13,581
九十六年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	220,294	220,294	-	220,294
九十六年六月三十日餘額	90,000	\$ 900,000	\$ 157,500	\$ 172,410	\$ 62,150	\$ -	\$ 331,864	\$ 394,014	\$ 21,354	\$ 1,645,278
九十五年一月一日餘額	68,250	\$ 682,500	\$ -	\$ -	\$ 13,949	\$ 3,754	\$ 146,035	\$ 163,738	(\$ 3,688)	\$ 842,550
盈餘分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	11,157	-	(11,157)	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	-	(66)	66	-	-	-
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	-	-	(8,237)	(8,237)	-	(8,237)
- 股票	-	-	6,825	-	-	-	(6,825)	(6,825)	-	-
現金股利 - 每股 0.5 元	-	-	-	-	-	-	(34,125)	(34,125)	-	(34,125)
股票股利 - 每股 1.0 元	-	-	68,250	-	-	-	(68,250)	(68,250)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(3,012)	(3,012)	-	(3,012)
長期股權投資累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	-	1,294	1,294
九十五年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	88,571	88,571	-	88,571
九十五年六月三十日餘額	68,250	\$ 682,500	\$ 75,075	\$ -	\$ 25,106	\$ 3,688	\$ 103,066	\$ 131,860	(\$ 2,394)	\$ 887,041

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月二十日查核報告)

董事長：徐正民

經理人：徐正民

會計主管：林振旻

志超科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量：		
純 益	\$ 220,294	\$ 88,571
折 舊	51,094	52,352
攤 銷	12,986	3,858
呆帳損失（回升利益）	53,236	(13,562)
提列備抵銷貨退回及折讓	18,205	3,930
提列存貨跌價及呆滯損失	37,457	1,494
採權益法認列之投資淨（益）損	(76,144)	3,415
處分固定資產（利益）損失	(271)	4,109
員工認股權酬勞成本	600	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,669)	37,934
應收帳款	(631,448)	(19,406)
應收關係人款項	(11,882)	-
其他金融資產 - 流動	(3,018)	5,940
存 貨	32,016	(62,744)
預付款項及其他流動資產	37,556	(5,691)
應付票據	(88,852)	63,955
應付帳款	(240,683)	111,471
應付帳款 - 關係人	91,819	125,430
應付所得稅	56,558	(73,691)
應付費用及其他流動負債	<u>34,821</u>	<u>(72,377)</u>
營業活動之淨現金流（出）入	<u>(407,325)</u>	<u>254,988</u>
投資活動之現金流量：		
其他應收關係人款項減少	176,876	21,920
質押活期及定期存款減少	52,608	20,382
取得採權益法之長期股權投資	(33,074)	(223,468)
購置固定資產	(2,616)	(25,667)
處分固定資產價款	240	-
存出保證金減少（增加）	5	(2,854)
遞延費用增加	(9,440)	(1,565)
遞延貸項減少	<u>-</u>	<u>(1,313)</u>
投資活動之淨現金流入（出）	<u>184,599</u>	<u>(212,565)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(\$ 12,047)	(\$ 10,000)
長期借款舉債	65,000	50,000
長期借款償還	(84,098)	(102,041)
融資活動之淨現金流出	(31,145)	(62,041)
現金淨減少數	(253,871)	(19,618)
期初現金餘額	<u>782,799</u>	<u>342,498</u>
期末現金餘額	<u>\$ 528,928</u>	<u>\$ 322,880</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息（不含資本化利息九十六 年上半年度 2 仟元及九十五年上 半年度 19 仟元）	<u>\$ 9,932</u>	<u>\$ 11,303</u>
支付所得稅	<u>\$ 41,186</u>	<u>\$ 94,088</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產重分類至出租資產	<u>\$ 6,749</u>	<u>\$ -</u>
應付員工現金紅利	<u>\$ 27,510</u>	<u>\$ 8,237</u>
應付現金股利	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 34,125</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 205,138</u>	<u>\$ 155,029</u>
僅有部分現金收付之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 2,191	\$ 26,966
應付設備款減少（增加）（帳列應付 費用及其他流動負債）	<u>425</u>	<u>(1,299)</u>
支付淨額	<u>\$ 2,616</u>	<u>\$ 25,667</u>
出售固定資產價款	\$ 11,692	\$ -
其他應收關係人款項增加	<u>(11,452)</u>	<u>-</u>
收款淨額	<u>\$ 240</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年八月二十日查核報告)

董事長：徐正民

經理人：徐正民

會計主管：林振旻

志超科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十六及九十五年上半年度

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

公司沿革及營業

本公司於民國八十七年四月二十一日成立，並於八十八年八月十二日奉財政部證券暨期貨管理委員會核准補辦公開發行。本公司之主要營業項目包括電子零組件及印刷電路板之製造及銷售。

本公司股票已於九十三年九月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至九十六年及九十五年六月底止，本公司員工人數分別為 343 人及 325 人。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價及呆滯損失、固定資產及出租資產折舊、遞延費用攤銷及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、遞延費用及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司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（一般係於運出時移轉）認列，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依據以往經驗估計可能發生之產品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。

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析，定期評估應收款項之收回可能性。

應收帳款融資

當對應收帳款未具控制權時，按出售應收帳款處理，其他係按應收帳款擔保借款處理。

存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品，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。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎，原物料為重置成本，在製品及製成品為淨變現價值。本公司針對廢料及呆滯料件予以提列存貨跌價及呆滯損失。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司具有重大影響力之長期股權投資，係採權益法計價。

取得被投資公司發放之股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面金額，亦不認列投資損益。而被投資公司發放現金股利時，則作為投資成本之減少。

資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具有控制能力之長期股權投資，係以合併報表整體考量現金產生單位，予以評估。

本公司與採權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除；與採權益法計價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按本公司之約當持股比例予以銷除；側流交易所產生之未實現損益，已按對產生損益被投資公司之約當持股比例予以遞延，遞延之未實現損益俟實現時始予認列。

股票出售時，其成本係按加權平均法計算。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之增添、更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築物，十至五十年；機器設備，六至十年；運輸設備，五年；辦公設備，五年；其他設備，五至十年；出租資產，七至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。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。

遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體、電力設備及增修工程等，按一至五年平均攤提。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期達二年以上且金額在陸零仟元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

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。

員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。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，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

本公司自九十六年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數：無。

新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第 五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日（含）以後之財務報表適用。

現 金

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 100	\$ 100
銀行支票及活期存款	<u>528,828</u>	<u>322,780</u>
	<u>\$528,928</u>	<u>\$322,880</u>

公平價值變動列入損益之金融商品

本公司九十六年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係財務避險性質，為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。截至九十六年六月三十日止，本公司遠期外匯交易合約皆已到期，另九十五年上半年度並未從事遠期外匯金融商品交易。

於九十六年上半年度，交易目的之金融負債產生之淨利益為 41 仟元。

應收票據 - 淨額

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 14,209	\$ 22,307
減：備抵呆帳	<u>142</u>	<u>223</u>
	<u>\$ 14,067</u>	<u>\$ 22,084</u>

應收帳款 - 淨額

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 2,364,849	\$ 1,130,467
減：備抵呆帳	84,330	25,414
備抵銷貨退回及折讓	<u>30,456</u>	<u>3,930</u>
	<u>\$ 2,250,063</u>	<u>\$ 1,101,123</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日				
	應 收 票 據	應 收 帳 款	其 他 應 收 款	長 期 應 收 租 賃 款	其 他 應 收 關 係 人 款 項
期初餘額	\$ 125	\$ 30,567	\$ 3,713	\$ -	\$ 2,868
本期實際沖銷	-	(222)	-	-	-
本期提列(迴轉)呆帳 費用	<u>17</u>	<u>53,985</u>	<u>961</u>	<u>1,141</u>	<u>(2,868)</u>
期末餘額	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 84,330</u>	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ -</u>

	九 十 五 年 六 月 三 十 日		
	應 收 票 據	應 收 帳 款	其 他 應 收 關 係 人 款 項
期初餘額	\$ 602	\$ 38,386	\$ 219
本期實際沖銷	-	(8)	-
本期提列(迴轉)呆帳費 用	<u>(379)</u>	<u>(12,964)</u>	<u>(219)</u>
期末餘額	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 25,414</u>	<u>\$ -</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	讓 售 金 額	已 收 現 金 額	已 預 支 金 額	已 預 支 金 額	
				年 利 率 (%)	額 度
九十六年上半年度					
台北富邦商業銀行	<u>\$ 26,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,800</u>	2.44	1.5 億
九十五年上半年度					
台北富邦商業銀行	<u>\$ 52,052</u>	<u>\$ 52,052</u>	<u>\$ 46,847</u>	2.30	1.5 億

上述額度係循環使用。讓售應收帳款保留款帳列於其他金融資產
- 流動項下。

存貨 - 淨額

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$ 82,720	\$142,687
在 製 品	236,671	175,862
原 物 料	<u>62,012</u>	<u>28,246</u>
	381,403	346,795
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>77,818</u>	<u>37,852</u>
	<u>\$303,585</u>	<u>\$308,943</u>

採權益法之長期股權投資

	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
非上市(櫃)公司				
CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD. (薩摩亞)	\$ 424,708	84.62	\$ 127,218	100
TPT INTERNATIONAL CO., LTD. (薩摩亞)	7,147	100	15,840	100
志揚投資有限公司	<u>91,322</u>	100	<u>79,989</u>	100
	<u>\$ 523,177</u>		<u>\$ 223,047</u>	

本公司於九十三年六月於薩摩亞投資設立子公司 CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱志超國際), 主要從事轉投資業務; 本公司於九十三年透過該公司與薩摩亞固寶得國際股份有限公司(薩摩亞固寶得公司)簽訂合資協議書, 協議雙方應各出資美金 6,000 仟元投資大陸固寶得電子(蘇州)有限公司二期新廠(以下簡稱合資廠), 該合資廠主要從事生產、銷售各類電路板和其他電子元件。

由於上述合資關係生變, 本公司暨志超國際於九十五年六月十二日與薩摩亞固寶得公司達成股權轉讓協議, 雙方同意以美金六百萬元轉讓志超國際所持有固寶得電子(蘇州)有限公司之全部股權予薩摩亞固寶得公司, 並以本公司截至九十五年三月底止應付該合資廠之貨款約美金六百萬元抵付該股款, 因此本公司於九十五年度認列處分此合資產利益 189,431 仟元; 本轉讓案業已取得投審會核准, 並於九十五年七月完成該項交易。

本公司九十六年六月增加現金投資 CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD.美金 1,000 仟元，並透過該公司轉投資大陸志超科技（蘇州）有限公司，該公司主要從事生產、銷售各類電路板等產品，截至九十六年六月底止，累積投資金額為美金 11,000 仟元。

本公司於九十五年三月投資 80,000 仟元設立子公司志揚投資有限公司，主要從事轉投資業務，另於九十五年八月投審會核准由志揚投資有限公司經 CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD 轉投資志超科技（蘇州）有限公司美金 2,000 仟元（持股比例為 15.38%）。截至九十六年六月三十日止已匯出金額計 65,794 仟元。

本公司另於九十四年四月於薩摩亞設立子公司 TPT INTERNATIONAL CO., LTD.，主要從事國際貿易業務，截至九十六年六月底止合計匯出金額計 15,897 仟元。

本公司於九十六年六月於英屬維京群島登記設立子公司 CHI DE INTERNATIONAL CO., LTD.及 CHI YANG INTERNATIONAL CO., LTD.，主要係從事國際貿易業務，截至查核報告出具日止尚未匯出投資款。

本公司九十六及九十五年上半年度採權益法認列之投資利益（損失），係按各被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算，明細列示如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 68,182	(\$ 3,046)
TPT INTERNATIONAL CO., LTD.	(5,676)	(358)
志揚投資有限公司	<u>13,638</u>	<u>(11)</u>
	<u>\$ 76,144</u>	<u>(\$ 3,415)</u>

採權益法計價之被投資公司淨資產彙總如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
被投資公司資產合計	\$ 1,255,222	\$ 291,560
被投資公司負債合計	(551,863)	(68,513)
淨資產合計	<u>\$ 703,359</u>	<u>\$ 223,047</u>
本公司按股權比率計算所持 有之淨資產合計	<u>\$ 703,359</u>	<u>\$ 223,047</u>

上述所有子公司之財務報表均已併入編製九十六及九十五年上半年度合併財務報表。

固定資產 - 淨額

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築物	\$177,595	\$156,530
機器設備	431,953	396,309
運輸設備	121	71
辦公設備	3,785	16,651
其他設備	<u>36,924</u>	<u>34,626</u>
	<u>\$650,378</u>	<u>\$604,187</u>

利息資本化相關資訊如下：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
利息總額	\$ 9,732	\$ 11,187
利息資本化金額（列入機器設備）	2	19
利息資本化利率	3.31%~4.11%	3.72%~4.50%

出租資產 - 淨額

	九 十 六 年 六 月 三 十 日
成 本	
機器設備	\$ 20,522
累計折舊	(13,773)
	<u>\$ 6,749</u>

係出租予華建電子股份有限公司之機器設備，出租期間自九十六年一月至九十八年十二月。

截至九十六年六月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未來年度應收租金總額
每月自本公司應付華建公司之 貨款中扣抵，每月開立發票	九十六年下半年 \$ 1,200
	九十七年 2,400
	九十八年 2,400
	<u>\$ 6,000</u>

長期應收租賃款 - 淨額

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
九十八年七月底到期，每三個月 為一期，年利率為 0%	\$ 5,626	\$ 5,626
減：一年內到期部分（帳列預付 款項及其他流動資產）	4,485	3,038
減：備抵呆帳	<u>1,141</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,588</u>

遞延費用 - 淨額

	九 十 六 年 上 半 年 度			
	電 腦 軟 體	電 力 設 備 及 增 修 工 程	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 2,277	\$ 17,612	\$ 4,057	\$ 23,946
本期增加	100	1,340	8,000	9,440
本期減少	(<u>807</u>)	-	-	(<u>807</u>)
期末餘額	<u>1,570</u>	<u>18,952</u>	<u>12,057</u>	<u>32,579</u>
<u>累計攤銷</u>				
期初餘額	1,789	9,647	1,514	12,950
本期增加	161	3,023	9,802	12,986
本期減少	(<u>807</u>)	-	-	(<u>807</u>)
期末餘額	<u>1,143</u>	<u>12,670</u>	<u>11,316</u>	<u>25,129</u>
淨 額	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 6,282</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 7,450</u>

	九 十 五 年 上 半 年 度			
	電 腦 軟 體	電 力 設 備 及 增 修 工 程	其 他	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 2,597	\$ 15,751	\$ 4,456	\$ 22,804
本期增加	-	1,565	-	1,565
本期減少	(120)	(762)	(3,766)	(4,648)
期末餘額	<u>2,477</u>	<u>16,554</u>	<u>690</u>	<u>19,721</u>
累計攤銷				
期初餘額	1,725	5,283	3,097	10,105
本期增加	200	2,686	972	3,858
本期減少	(120)	(762)	(3,766)	(4,648)
期末餘額	<u>1,805</u>	<u>7,207</u>	<u>303</u>	<u>9,315</u>
淨 額	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 9,347</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 10,406</u>

長期借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
週轉金借款 - 自九十四年六月起，每個月或每三個月為一期，至九十九年四月陸續償清，期末利率九十六年為2.73%~3.92%；九十五年為2.99%~3.27%	\$192,940	\$ 82,461
購置土地廠房借款 - 自九十一年四月起，每六個月為一期，至一二年十月償清，期末利率九十六年為3.49%~3.71；九十五年為3.57%	130,000	150,000
土地廠房擔保借款 - 自九十三年十二月起，每六個月為一期，至一一年三月陸續償清，期末利率九十六年為3.40%~3.68%；九十五年為3.51%	83,000	66,000
機器設備擔保借款 - 自九十四年一月起，每個月、每三個月或每六個月為一期，至一一年三月陸續償清，期末利率九十六年為3.20%~4.29%；九十五年為3.20%~4.06%	64,710	116,710

(接 次 頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
質押借款 - 自九十四年七月 起，每個月或每三個月為一 期，至九十七年七月陸續償 清，期末利率九十六年為 2.73%~4.15%；九十五年為 3.36%~4.22%	\$ 27,333 497,983	\$ 93,500 508,671
減：一年內到期部分	<u>205,138</u> <u>\$292,845</u>	<u>155,029</u> <u>\$353,642</u>

應付費用及其他流動負債

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
薪資及獎金	\$ 81,987	\$ 33,695
佣 金	97,023	26,165
設 備 款	17,277	6,605
其 他	<u>54,687</u>	<u>31,865</u>
	<u>\$250,974</u>	<u>\$ 98,330</u>

	薪 資 及 獎 金	佣 金	設 備 款
九十六年一月一日	\$ 79,328	\$ 52,221	\$ 17,702
加：本期估列	163,759	121,476	15,876
減：本期支付	<u>161,100</u>	<u>76,674</u>	<u>16,301</u>
九十六年六月三十日	<u>\$ 81,987</u>	<u>\$ 97,023</u>	<u>\$ 17,277</u>

	薪 資 及 獎 金	佣 金	設 備 款
九十五年一月一日	\$ 66,439	\$ 52,603	\$ 5,690
加：本期估列	107,137	49,401	17,878
減：本期支付	<u>139,881</u>	<u>75,839</u>	<u>16,963</u>
九十五年六月三十日	<u>\$ 33,695</u>	<u>\$ 26,165</u>	<u>\$ 6,605</u>

員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十六及九十五年上半年度認列之退休金成本分別為 3,482 仟元及 3,236 仟元。

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。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

退休基金之變動情形：

	九 十 六 年 上 半 年 度	九 十 五 年 上 半 年 度
期初餘額	\$ 22,197	\$ 18,052
本期提撥	693	1,744
本期孳息	273	123
本期支付	(23,163)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,919</u>

預付退休金（應計退休金負債）之變動情形：

	九十六年上半年度	九十五年上半年度
期初餘額	\$ 20,973	(\$ 13,791)
本期迴轉	(3,288)	-
本期提列	(463)	(1,978)
本期提撥	-	1,744
本期（領回）支付	(17,222)	13,791
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 234)</u>

應計退休金負債帳列應付費用及其他流動負債。

股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，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；其撥充股本，每年以一定比例為限。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於依法繳納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列比例分配：

董監事酬勞百分之三以下；

員工紅利百分之五到十五；

扣除前二款餘額後，由董事會得就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派案，提請股東會決議分派之。

保留盈餘。

本公司產業處於成長階段，為考量未來業務成長之規劃及滿足股東對現金流入之需求，股利發放原則採現金股利不得低於股利總額百分之十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

上述盈餘分配案，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。

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，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於九十六年六月二十一日及九十五年五月二十九日決議通過九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
法定盈餘公積	\$ 37,044	\$ 11,157	\$ -	\$ -
特別盈餘公積轉回	(3,688)	(66)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度
員工紅利 - 現金	\$ 27,510	\$ 8,237	\$ -	\$ -
- 股票	22,500	6,825	-	-
現金股利	45,000	34,125	0.5	0.5
股票股利	135,000	68,250	1.5	1.0
董監事酬勞	<u>10,002</u>	<u>3,012</u>	-	-
	<u>\$ 273,368</u>	<u>\$ 131,540</u>		

上述分配情形與該年度之董事會決議並無差異。

另本公司股東會同時決議將上述九十五年度盈餘分配之普通股股票股利 135,000 仟元及員工紅利 22,500 仟元轉增資發行新股合計 157,500 仟元(帳列待分配股票股利及員工紅利),增資後本公司實收資本額為 1,057,500 仟元,此項盈餘轉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,並經董事會決議以九十六年八月十七日為增資基準日。

本公司九十五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「公開資訊觀測站」查詢。

員工認股權證

本公司於九十五年一月十日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 5,000 仟單位,每單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為六年,憑證持有人於發行屆滿二年之日起,可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權證發行後,遇有本公司普通股股份發生變動時(即辦理現金增資、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。

上述員工認股權證之資訊彙總如下：

員工認股權證	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	4,830	\$ 11.27	-	\$ -
本期發行	-	-	2,500	12.35
本期失效	-	-	(30)	-
期末流通在外	<u>4,830</u>	<u>11.27</u>	<u>2,470</u>	<u>12.35</u>
期末可行使之認股權	-	-	-	-
本期給與之認股權平均每單位公平價值(元)	\$ 1.03		\$ -	

截至九十六年六月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍 (元)	流通在外 單位 (仟)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	流通在外 加權平均 行使價格 (元)	可行使單位 (仟)	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
<u>95年認股權計劃</u>					
\$ 10.68	2,330	4.80	\$ 10.68	-	\$ -
11.82	<u>2,500</u>	5.18	11.82	-	-
	<u>4,830</u>				

九十六及九十五年上半年度依內含價值法認列所給予之酬勞成本分別為 600 仟元及 0 仟元。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價 模式	九十六年 上半年度		九十五年 上半年度	
		假設			
	無風險利率		1.80%~1.89%		1.89%
	預期存續期間		1.3~1.68 年		2.5 年
	預期價格波動率		0.00%		0.00%
	股利率		0.00%		0.00%
給與之認股權公平 價值	每單位公平價值(元)	\$	0.52~0.57	\$	0.57

(接次頁)

(承前頁)

		九十六年 上半年度	九十五年 上半年度
淨利	報表認列之純益	<u>\$220,294 仟元</u>	<u>\$88,571 仟元</u>
	擬制純益	<u>\$218,794 仟元</u>	<u>\$88,434 仟元</u>
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.00</u>
	擬制每股盈餘	<u>\$ 2.07</u>	<u>\$ 0.99</u>
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	<u>\$ 2.06</u>	<u>\$ 0.99</u>
	擬制每股盈餘	<u>\$ 2.04</u>	<u>\$ 0.99</u>

計算九十五年上半年度擬制性稅後基本及稀釋每股純益時，因無償配股之追溯調整，皆由 1.17 元分別減少為 1.00 元及 0.99 元。

所得稅

「所得基本稅額條例」自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，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期應納所得稅調節如下：

	九十六年 上半年度	九十五年 上半年度
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 79,510	\$ 27,242
調整項目之所得稅影響數：		
暫時性差異	9,694	(3,720)
永久性差異	(191)	-
未分配盈餘加徵 10%	9,339	-
當期抵用之投資抵減	(532)	(1,805)
當期應納所得稅	<u>\$ 97,820</u>	<u>\$ 21,717</u>

所得稅費用構成項目如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
當期應納所得稅	\$ 97,820	\$ 21,717
遞延所得稅資產淨變動		
- 暫時性差異	(16,969)	(18,727)
備抵評價調整數	16,969	18,727
以前年度所得稅調整	(76)	(1,320)
所得稅費用	<u>\$ 97,744</u>	<u>\$ 20,397</u>

資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	<u>九十六年上半年度</u>	<u>九十五年上半年度</u>
期初餘額	\$ 40,795	\$ 95,238
當期應納所得稅	97,820	21,717
當期支付稅額	(41,186)	(94,088)
以前年度所得稅調整	(76)	(1,320)
期末餘額	<u>\$ 97,353</u>	<u>\$ 21,547</u>

遞延所得稅資產明細如下：

	<u>九 十 六 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 五 年 六 月 三 十 日</u>
流 動		
暫時性差異	\$ 27,546	\$ 9,172
備抵評價	(27,546)	(9,172)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動		
暫時性差異	\$ -	\$ 47,358
備抵評價	-	(47,358)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

兩稅合一相關資訊：

	<u>九 十 六 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 五 年 六 月 三 十 日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$120,422</u>	<u>\$104,173</u>

本公司九十五及九十四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 30.99% 及 36.83%。

截至九十六年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備投資抵減	\$ 532	\$ -	-

本公司截至九十四年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

用人、折舊及攤銷費用

	九十六年上半年度			九十五年上半年度		
	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	\$ 139,297	\$ 24,462	\$ 163,759	\$ 89,029	\$ 18,108	\$ 107,137
退休金	3,285	660	3,945	4,234	980	5,214
伙食費	2,916	290	3,206	3,189	233	3,422
福利金	4,809	253	5,062	2,566	135	2,701
員工保險費	4,837	997	5,834	4,728	940	5,668
其他用人費用	52	28	80	23	9	32
	<u>\$ 155,196</u>	<u>\$ 26,690</u>	<u>\$ 181,886</u>	<u>\$ 103,769</u>	<u>\$ 20,405</u>	<u>\$ 124,174</u>
折舊費用	<u>\$ 48,940</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 50,077</u>	<u>\$ 51,228</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 52,352</u>
攤銷費用	<u>\$ 7,671</u>	<u>\$ 5,315</u>	<u>\$ 12,986</u>	<u>\$ 3,708</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 3,858</u>

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
九十六年上半年度					
基本每股盈餘	\$ 318,038	\$ 220,294	105,750	<u>\$ 3.01</u>	<u>\$ 2.08</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,331		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 318,038</u>	<u>\$ 220,294</u>	<u>107,081</u>	<u>\$ 2.97</u>	<u>\$ 2.06</u>
九十五年上半年度					
基本每股盈餘	\$ 108,968	\$ 88,571	89,015	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.00</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	292		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 108,968</u>	<u>\$ 88,571</u>	<u>89,307</u>	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 0.99</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱附註十七股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十五年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，皆由 1.17 元分別減少為 1.00 元及 0.99 元。

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 528,928	\$ 528,928	\$ 322,880	\$ 322,880
應收票據 - 淨額	14,067	14,067	22,084	22,084
應收帳款 - 淨額	2,250,063	2,250,063	1,101,123	1,101,123
應收關係人款項	11,882	11,882	-	-
其他應收關係人款項	133,301	133,301	-	-
其他金融資產 - 流動	18,152	18,152	8,310	8,310
質押活期及定期存款（含 非流動部分）	41,530	41,530	20,000	20,000
長期應收租賃款 - 淨額 （含一年內到期部分）	-	-	5,626	5,626
負債				
應付票據	126,802	126,802	448,967	448,967
應付帳款	1,458,820	1,458,820	658,203	658,203
應付帳款 - 關係人	443,412	443,412	226,590	226,590
長期借款（含一年內到期 部分）	497,983	497,983	508,671	508,671

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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（含關係人）、其他應收關係人款項、其他金融資產 - 流動、質押活期及定期存款、應付票據及帳款（含關係人）。

長期應收租賃款之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司之長期借款利率均屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

本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為現金及質押活期及定期存款（含非流動部分），其餘係以評價方法決定者。

本公司九十六年及九十五年六月三十日具利率變動之公平價值風險及現金流量風險列示如下：

	九 十 六 年 六 月 三 十 日	九 十 五 年 六 月 三 十 日
公平價值風險		
金融資產	\$ 20,123	\$ 20,000
金融負債	53,750	-
現金流量風險		
金融資產	542,591	322,780
金融負債	444,233	508,671

本公司九十六及九十五年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 4,721 仟元及 1,742 仟元，利息費用（含資本化利息）總額分別為 9,732 仟元及 11,187 仟元。

財務風險資訊

市場風險

本公司所持有金融商品之市場風險包括利率風險及匯率風險。本公司所持有以外幣計價之遠期外匯合約因受市場匯率變動之影響，將使其公平價值變動。

信用風險

本公司所持有之金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品最大信用風險金額與帳面價值相同。

流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司截至九十六年六月底止簽訂之遠期外匯合約均已到期，不致有重大之籌資風險或現金流量風險。

利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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。

關係人交易

關係人之名稱及其關係：

關係人名稱	與本公司之關係
固寶得電子(蘇州)有限公司二期新廠(固寶得公司)	本公司之合資廠(九十五年七月已非關係人)
TPT INTERNATIONAL CO., LTD.	本公司之子公司
佳鼎科技股份有限公司(佳鼎公司)	本公司董事長與該公司精密事業部總經理為同一人(自九十五年八月九日起至九十六年一月十五日)
志超科技(蘇州)有限公司(志超蘇州公司)	本公司間接持股 100%之子公司

本公司與關係人間之重大交易及餘額，除已於財務報表及其他附註揭露者外，列示如下：

關係人名稱	九十六年上半年度		九十五年上半年度	
	金額	%	金額	%
進貨				
志超蘇州公司	\$724,753	35	\$ -	-
佳鼎公司	54,351	3	-	-
固寶得公司	-	-	163,096	15
	<u>\$779,104</u>	<u>38</u>	<u>\$163,096</u>	<u>15</u>

關係人名稱	九十六年六月三十日		九十五年六月三十日	
	金額	%	金額	%
應收款項				
志超蘇州公司	<u>\$ 11,882</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
其他應收關係人款項				
TPT 公司	\$ 84,878	64	\$ -	-
志超蘇州公司	48,423	36	-	-
	<u>\$133,301</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
應付帳款				
志超蘇州公司	\$443,412	100	\$ -	-
固寶得公司	-	-	226,590	100
	<u>\$443,412</u>	<u>100</u>	<u>\$226,590</u>	<u>100</u>

本公司部分產品透過貿易商轉出售原料給志超蘇州公司，俟其製成成品後再賣回給本公司，故屬去料加工所產生之進銷貨金額業已依照相關規定予以消除，相關未實現銷貨毛利均已遞延。

其他應收關係人款項主要係出售機器設備款。

本公司與關係人交易價格及條件係參考成本與市價行情，由雙方議定之。

財產交易

本公司於九十六年上半年度以 11,452 仟元將帳面價值 7,383 仟元之固定資產透過貿易商轉售予志超蘇州公司，產生處分利益 4,069 仟元。截至九十六年六月三十日止，上述交易尚未認列之處分利益為 3,978 仟元。

借款背書保證及票據背書情形

截至九十六年六月三十日止，本公司為子公司 TPT INTERNATIONAL CO., LTD. 借款背書保證，金額為 524,180 仟元（其中包括美金 13,000 仟元）。

依子公司相關貸款合約中有關背書保證之規定，本公司之半年度財務報表受有流動比率、利息負擔力及淨值比等之限制。截至九十六年六月三十日止皆符合該規定。

另截至九十六年六月三十日止，本公司開立票據為 TPT INTERNATIONAL CO., LTD. 背書保證之餘額為新台幣 64,713 仟元。

質抵押資產

本公司下列資產已提供作為長短期借款之擔保品：

	九十六年 六月三十日	九十五年 六月三十日
質押活期及定期存款（含非流動部分）	\$ 41,530	\$ 20,000
固定資產 - 淨額	<u>520,473</u>	<u>571,208</u>
	<u>\$562,003</u>	<u>\$591,208</u>

重大承諾事項及或有事項

本公司九十六年六月三十日止，已開立未使用信用狀餘額為新台幣 7,573 仟元。

本公司依約定按銷貨予部分客戶銷貨收入之某一比例支付銷貨佣金予鑫昱科技有限公司、聚禾科技有限公司、鑫耀科技有限公司、鑫燁科技有限公司、揚鑫科技有限公司、K&F、BVI-BS Trading、BS Trading、QUNES Corporation、SHINSTEK INTERNATIONAL CO., LTD.及 Asia Business Partners Co., Ltd.等，合約期間分別自九十六年一月十六日至九十七年五月一日前陸續到期。九十六年上半年度之佣金費用為 121,476 仟元。

本公司與台北富邦商業銀行及中國信託商業銀行簽訂應收帳款承購合約並由本公司出具本票擔保，約定未來該等銀行僅得於發生歸責於本公司之商業糾紛，且本公司未依約負責時，方能提示本公司簽約時開立之本票，要求損害賠償。

附註揭露事項

重大交易事項及 轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。

為他人背書保證：附表一。

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	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例	市價 或淨	未備 或值	註
志超科技股份有限公司	CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD.股票	被投資公司	採權益法之長期股權投資	11,000	\$ 424,708	84.62%	\$ 424,708	-	
	TPT INTERNATIONAL CO., LTD. 股票	被投資公司	採權益法之長期股權投資	500	7,147	100%	110,137	-	
	志揚投資有限公司股權	被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	91,322	100%	91,322	-	
CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD.	志超科技(蘇州)有限公司股權	被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	495,102	100%	495,102	-	
志揚投資有限公司	CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD.股票	被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000	77,192	15.38%	77,192	-	

註：期末持有之有價證券並無質抵押或受限制使用之情形且係按未經會計師查核之財務報表計算。

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：附表二。

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：
附表三。

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(註)	備 註	
				本 期	上 期	股 數	比 率				
志超科技股份有限公司	CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業務	\$ 358,477	\$ 325,403	11,000	84.62%	\$ 424,708	\$81,822	\$68,182	子公司
	TPT INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	國際貿易業務	15,897	15,897	500	100%	7,147	35,782	(5,676)	子公司
	志揚投資有限公司	台 灣	一般投資業務	80,000	80,000	-	100%	91,322	13,638	13,638	子公司
	志超科技(蘇州)有限公司	大陸蘇州	生產、銷售各類電路板	427,180	391,140	-	100%	495,102	81,703	81,703	子公司
志揚投資有限公司	CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業務	65,794	65,794	2,000	15.38%	77,192	81,822	13,640	子公司

註：期末持有帳面金額包含認列投資損益及累積換算調整數且係按未經會計師查核之財務報表計算。

大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：請參閱附註二十二。

志超科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國九十六年上半年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係						
0	志超科技股份有限公司	TPT INTERNATIONAL CO., LTD.	直接持有普通股股 權超過百分之五 十之子公司	\$ 822,639	\$ 524,180 (註三)	\$ 524,180 (註三)	附註二十二	32%	\$ 987,167

註一：對外保證總額不得超過公司當期淨值百分之六十。

註二：對單一企業及海外單一聯屬公司背書保證額度以不超過當期淨值百分之五十為限。

註三：其中包括借款背書保證美金 13,000 仟元，係按九十六年六月三十日匯率 US\$1 = NT\$32.86 換算為新台幣。

志超科技股份有限公司及子公司
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
民國九十六年上半年度

附表二

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（註）		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	
本公司	志超科技（蘇州） 有限公司	間接持有 100% 之 子公司	進貨	\$ 724,753	35	註	\$ -	-	(\$ 443,412)	(23)	註

註：參閱財務報表附註二十二。

志超科技股份有限公司及子公司
 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
 民國九十六年六月三十日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
志超科技(蘇州)有限公司	志超科技股份有限公司	間接持有 100%之子公司	\$443,412	6.54	\$ -	-	\$ -	\$ -

志超科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十六年上半年度

附表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額				
志超科技(蘇州)有限公司	生產、銷售各類電路板。	\$ 427,180 (USD13,000 仟元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 394,320 (USD12,000 仟元) (註一)	\$ 32,860 (USD1,000 仟元) (註一)	\$ -	\$ 427,180 (USD13,000 仟元) (註一)	100%	\$ 81,703	\$495,102	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$427,180	USD17,000 仟元	\$658,111 (註三)

註一：係按九十六年六月三十日匯率 US\$ = NT\$32.86 換算為新台幣。

註二：本期認列利益損失係依據同期間未經會計師查核簽證之財務報表計算。

註三：係依據投審會「在大陸地區從事投資技術合作審查原則」規定按淨值之 40% 計算。

志超科技股份有限公司
現金明細表
民國九十六年六月三十日

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		\$ 100
銀行存款		
支票及活期存款		78,637
外幣活期存款	美元 14,352 仟元，@32.86	471,598
定期存款	期間 95.09.09~96.12.02，利 率 1.82%~4.7%	<u>20,123</u>
小 計		570,458
減：質押活期及定期存款（註）		<u>41,530</u>
合 計		<u>\$528,928</u>

註：質押活期及定期存款係作為長短期借款之擔保。

志超科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十六年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
商丞科技股份有限公司	貨 款	\$ 14,204
其他（註）		<u>5</u>
小 計		14,209
減：備抵呆帳		<u>142</u>
合 計		<u>\$ 14,067</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

志超科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十六年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
USI (SHANGHAI) CO., LTD.	貨 款	\$ 316,904
SAMSUNG ELECTRONICS TAIWAN CO., LTD.	貨 款	264,425
REGENT ELECTRONICS (DONGUAN) CO., LTD.	貨 款	223,415
REGENT ELECTRONICS (SUZHOU) CO., LTD.	貨 款	153,573
台灣表面黏著科技股份有限公司	貨 款	152,281
富積電子股份有限公司	貨 款	140,418
BOE HYDIS TECHNOLOGY CO., LTD.	貨 款	138,415
SUZHOU FDK CO., LTD.	貨 款	132,883
環隆電器股份有限公司	貨 款	122,726
CEN TRON ELECTRONICS (KUNSHAN) CO., LTD.	貨 款	114,530
其他（註一）		<u>605,279</u>
小 計		2,364,849
減：備抵呆帳		84,330
備抵銷貨退回及折讓		<u>30,456</u>
合 計		<u>\$ 2,250,063</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

註二：逾一年以上者為 2,491 仟元，已全數提列備抵呆帳。

志超科技股份有限公司
存貨明細表
民國九十六年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	成 本	市價 (註一)
製 成 品	印刷電路板	\$ 82,720	\$ 99,149
在 製 品	印刷電路板	236,671	241,160
原 物 料	膠片、銅箔、基 板及乾膜	<u>62,012</u>	<u>63,754</u>
		381,403	<u>\$ 404,063</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯 損失 (註二)		<u>77,818</u>	
淨 額		<u>\$ 303,585</u>	

註一：除原物料按重置成本外，餘係按淨變現價值計算。

註二：主要係針對呆滯存貨及不良品提列。

註三：存貨投保金額為 260,000 仟元。

志超科技股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表
民國九十六年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收退稅款		\$ 34,041	
代付款		3,465	
其他(註)		<u>3,401</u>	
合計		<u>\$ 40,907</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

志超科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初		本 期		採 權 益 法 認 列 之 投 資 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數	期 末		餘 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額			股 數 (仟 股)	持 股 %				
非上市(櫃)公司												
CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD.	10,000	\$311,545	1,000	\$ 33,074	\$ 68,182	\$ 11,907	11,000	84.62	\$424,708	\$424,708	-	註
志揚投資有限公司	-	76,440	-	-	13,638	1,244	-	100	91,322	91,322	-	註
TPT INTERNATIONAL CO., LTD.	500	<u>12,393</u>	-	-	(5,676)	<u>430</u>	500	100	<u>7,147</u>	<u>110,137</u>	-	註
合 計		<u>\$400,378</u>		<u>\$ 33,074</u>	<u>\$ 76,144</u>	<u>\$ 13,581</u>			<u>\$523,177</u>	<u>\$626,167</u>		

註：係依同期間未經母公司會計師查核之財務報表計算。

志超科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	抵 押 情 形
成 本						
土 地	\$ 202,597	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 202,597	註一
房屋及建築物	327,101	-	-	-	327,101	註一
機器設備	797,149	1,051	9,391	(19,660)	769,149	註一
運輸設備	300	-	-	-	300	
辦公設備	4,109	347	-	-	4,456	
其他設備	<u>62,070</u>	-	-	-	<u>62,070</u>	
成本合計	<u>1,393,326</u>	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 9,391</u>	<u>(\$ 19,660)</u>	<u>1,365,673</u>	
累計折舊						
房屋及建築物	167,062	\$ 10,533	\$ -	\$ -	177,595	
機器設備	409,997	37,582	1,853	(13,773)	431,953	
運輸設備	96	25	-	-	121	
辦公設備	3,690	95	-	-	3,785	
其他設備	<u>34,065</u>	<u>2,859</u>	-	-	<u>36,924</u>	
累計折舊合計	<u>614,910</u>	<u>\$ 51,094</u>	<u>\$ 1,853</u>	<u>(\$ 13,773)</u>	<u>650,378</u>	
預付設備款	<u>220</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 862)</u>	<u>151</u>	
淨 額	<u>\$ 778,636</u>				<u>\$ 715,446</u>	

註一：土地 202,597 仟元、房屋及建築物帳面價值約 149,506 仟元及機器設備帳面價值約 168,370 仟元已提供作為銀行借款之擔保品。

註二：固定資產投保金額為 800,000 仟元。

註三：固定資產 6,749 仟元重分類至出租資產。

志超科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十六年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
耘鼎有限公司	貨 款	\$ 26,212
恩德科技股份有限公司	貨 款	22,932
欣進佳科技股份有限公司	貨 款	20,115
其他（註）		<u>57,543</u>
		<u>\$126,802</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

志超科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十六年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
兆鋒興科技股份有限公司	貨 款	\$ 264,983
台燿科技股份有限公司	貨 款	167,478
連興昌實業有限公司	貨 款	103,928
博智電子股份有限公司	貨 款	99,995
台光電子材料股份有限公司	貨 款	96,552
宏亞電子股份有限公司	貨 款	83,163
其他（註）		<u>642,721</u>
合 計		<u>\$ 1,458,820</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

志超科技股份有限公司
長期借款明細表
民國九十六年六月三十日

明細表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

債權銀行	契約期間	償還辦法	年 利 率 (%)	金 額			抵 押 或 擔 保 (註)
				一 年 內 到 期	一 年 以 上 到 期	合 計	
彰化商業銀行	87.10-102.10	自九十一年四月起，每六個月為一期，至一二年十月償清。	3.49~3.71	\$ 20,000	\$ 110,000	\$ 130,000	土地帳面價值 202,597 仟元及廠房帳面價值 149,506 仟元
彰化商業銀行	93.06-98.06	自九十三年十二月起，每六個月為一期，至九十八年六月償清。	3.40~3.68	10,000	10,000	20,000	土地帳面價值 202,597 仟元及廠房帳面價值 149,506 仟元
彰化商業銀行	96.03~101.03	自九十六年九月起，每六個月為一期，至一一年三月償清。	3.40~3.43	7,000	28,000	35,000	土地帳面價值 202,597 仟元及廠房帳面價值 149,506 仟元
彰化商業銀行	94.08-99.08	自九十五年二月起，每六個月為一期，至九十九年八月償清。	3.40~3.65	8,000	20,000	28,000	土地帳面價值 202,597 仟元及廠房帳面價值 149,506 仟元
永豐商業銀行	93.09-96.09	自九十四年三月起，每三個月為一期，至九十六年九月償清。	3.20	3,750	-	3,750	機器設備帳面價值 55,868 仟元
合作金庫銀行 - 平鎮分行	96.04~99.04	自九十六年五月起，每個月為一期，至九十九年四月償清。	3.03~3.53	10,000	18,333	28,333	無
台灣工業銀行	95.01~97.01	每月付息，到期一次清償。	3.63~3.92	30,000	-	30,000	無
台灣工業銀行	95.08~98.08	自九十六年八月起，每六個月為一期，至九十八年八月償清。	2.73	20,000	30,000	50,000	無
台灣工業銀行	95.07~99.07	九十六年一月起，每六個月為一期，至九十九年七月償清。	3.46~3.49	2,680	5,980	8,660	機器設備帳面價值 12,829 仟元
復華商業銀行	95.10~98.10	自九十六年一月起，每個月為一期，至九十八年十月償清。	3.50~3.89	10,200	13,000	23,200	無
復華商業銀行	94.06-97.06	自九十四年七月起，每個月為一期，至九十七年六月償清。	3.79~3.89	10,000	-	10,000	定期存款 3,036 仟元
慶豐商業銀行	94.03-97.03	自九十四年十月起，每個月為一期，至九十七年三月償清。	4.04~4.15	9,000	-	9,000	定期存款 3,000 仟元，USD153 仟元
上海商業儲蓄銀行	94.07-97.07	自九十四年十月起，每三個月為一期，至九十七年七月償清。	4.00~4.07	6,667	1,667	8,334	定期存款 3,000 仟元
上海商業儲蓄銀行	93.07-97.07	自九十四年一月起，每三個月為一期，至九十七年七月償清。	3.71~3.94	4,000	1,000	5,000	機器設備帳面價值 18,876 仟元
第一商業銀行	93.11-98.11	自九十五年二月起，每三個月為一期，至九十八年十一月償清。	3.99~4.29	3,000	4,500	7,500	機器設備帳面價值 12,328 仟元
新竹商業銀行(現改為渣打銀行)	94.11-97.11	自九十四年十二月起，每個月為一期，至九十七年十一月償清。	3.13~3.19	10,205	4,298	14,503	無
合作金庫銀行 - 楊梅分行	95.03-100.03	自九十六年四月起，每個月為一期，至一一年三月償清。	3.53~3.81	7,500	20,000	27,500	機器設備帳面價值 39,724 仟元
中華開發工業銀行	94.06-98.04	自九十五年六月起，每三個月為一期，至九十八年四月償清。	3.40~3.60	4,000	4,000	8,000	機器設備帳面價值 28,745 仟元
中華開發工業銀行	94.11-98.04	自九十五年六月起，每三個月為一期，至九十八年四月償清。	3.40~3.60	2,160	2,140	4,300	同 上
台灣新光商業銀行	95.07~98.05	自九十五年七月起，每個月為一期，至九十八年五月償清。	3.21~3.27	10,286	10,286	20,572	無
台灣新光商業銀行	95.05-98.05	自九十五年六月起，每個月為一期，至九十八年五月償清。	3.21~3.27	6,690	6,308	12,998	無
台北富邦商業銀行	94.10-97.10	自九十四年十一月起，每個月為一期，至九十七年十月償清。	3.42~3.48	10,000	3,333	13,333	無
				\$ 205,138	\$ 292,845	\$ 497,983	

註：土地及廠房以第一順位抵押給彰化商業銀行，第二順位抵押給第一商業銀行，第三順位抵押給中華開發工業銀行。

志超科技股份有限公司

銷貨收入明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量 (平方英尺)</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
印刷電路板		9,981,358	\$	3,608,111
其	他	-		<u>1,326</u>
				3,609,437
減：銷貨退回及折讓				<u>83,359</u>
銷貨收入淨額				<u>\$ 3,526,078</u>

志超科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原物料		\$	51,120
本期進料			562,444
期末原物料		(<u>62,012)</u>
本期耗料			551,552
直接人工			110,733
製造費用			<u>794,889</u>
製造成本			1,457,174
期初在製品			184,788
購入在製品			29,948
期末在製品		(<u>236,671)</u>
製成品成本			1,435,239
期初製成品			177,511
購入製成品			1,459,590
期末製成品		(82,720)
轉列樣品及其他		(13,560)
製成品報廢		(<u>11,650)</u>
銷貨成本			<u>\$ 2,964,410</u>

志超科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十六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	行 銷 費 用	管 理 費 用
佣 金	\$121,476	\$ -
呆帳損失	53,236	-
運 費	38,442	180
樣 品 費	13,559	-
薪 資	10,356	14,106
租金支出	798	2,967
勞 務 費	-	7,820
其他（註）	<u>3,186</u>	<u>18,359</u>
合 計	<u>\$241,053</u>	<u>\$ 43,432</u>

註：各項金額皆未超過各科目金額百分之五。