

力旺電子股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新竹科學工業園區園區二路四十七號三

○五室

電話：(〇三)五六〇一一六八

§ 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	3~4		-
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	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	17~30		四~十八
(五) 關係人交易	32~34		二十
(六) 質押之資產	34		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	34~35		二二
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	35		二三
(十一) 其 他	30~32		十九
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~37		二四
2. 轉投資事業相關資訊	36~37		二四
3. 大陸投資資訊	-		-
(十三) 營運部門財務資訊	35		二五
九、重要會計科目明細表	38~48		-

會計師查核報告

力旺電子股份有限公司 公鑒：

力旺電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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。

如財務報表附註七所述，力旺電子股份有限公司民國一〇一年六月三十日採權益法計價之長期股權投資餘額中計新台幣 9,319 仟元及其一〇一年上半年度認列之投資損失為新台幣 5,314 仟元，暨財務報表附註二四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，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計價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間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，對於民國一〇一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，足以允當表達力旺電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

力旺電子股份有限公司民國一〇一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。

力旺電子股份有限公司業已編製民國一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具保留式及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 高 逸 欣

會計師 葉 東 輝

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 三 日

力旺電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 1,131,021	64	\$ 1,195,880	63	2140	應付票據及帳款	\$ -	-	\$ 7,549	-
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二及五)	741	-	4,823	-	2150	應付關係人帳款 (附註二十)	-	-	17,601	1
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及六)	34,282	2	64,042	4	2160	應付所得稅 (附註二及十六)	3,091	-	1,406	-
1180	其他應收關係人款項 (附註二十)	4,351	-	3,187	-	2216	應付股利 (附註十四)	189,127	11	190,214	10
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十六)	5,000	-	5,000	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞 (附註十四)	36,917	2	40,069	2
1298	預付款項及其他流動資產 (附註二十)	8,611	1	6,014	1	2298	應付費用及其他流動負債 (附註十二及二十)	36,836	2	64,415	4
11XX	流動資產合計	<u>1,184,006</u>	<u>67</u>	<u>1,278,946</u>	<u>68</u>	21XX	流動負債合計	<u>265,971</u>	<u>15</u>	<u>321,254</u>	<u>17</u>
	投 資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及七)	34,290	2	27,692	1	2810	應計退休金負債 (附註二及十三)	4,689	-	3,632	-
1425	預付長期投資款 (附註七)	-	-	18,000	1	2820	存入保證金 (附註二十)	482	-	360	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及八)	14,654	1	20,062	1	28XX	其他負債合計	<u>5,171</u>	<u>-</u>	<u>3,992</u>	<u>-</u>
14XX	投資合計	<u>48,944</u>	<u>3</u>	<u>65,754</u>	<u>3</u>	2XXX	負債合計	<u>271,142</u>	<u>15</u>	<u>325,246</u>	<u>17</u>
	固定資產 (附註二、九、十及二十)						股東權益 (附註二、十四及十五)				
	成 本					3110	股 本				
1501	土 地	106,757	6	72,461	4		股本—每股面額 10 元，額定：100,000 仟股；發行：一〇一年 76,706 仟股，一〇〇年 76,086 仟股	767,058	44	760,855	40
1521	房屋及建築	306,615	17	226,962	12		資本公積				
1545	研發設備	62,347	4	57,605	3	3211	股票發行溢價	592,631	34	649,034	34
1561	辦公設備	27,474	2	26,209	1	3271	員工認股權	830	-	830	-
1631	租賃改良	715	-	715	-		資本公積合計	<u>593,461</u>	<u>34</u>	<u>649,864</u>	<u>34</u>
		503,908	29	383,952	20		保留盈餘				
15X9	累計折舊	(60,489)	(4)	(41,161)	(2)	3310	法定盈餘公積	96,699	6	81,386	5
1670	未完工程及預付設備款	14,424	1	119,198	6	3320	特別盈餘公積	5,773	-	-	-
15XX	固定資產—淨額	<u>457,843</u>	<u>26</u>	<u>461,989</u>	<u>24</u>	3350	未分配盈餘	94,751	5	79,365	4
	其他資產					33XX	保留盈餘合計	<u>197,223</u>	<u>11</u>	<u>160,751</u>	<u>9</u>
1800	出租資產—淨額 (附註二及十)	20,156	1	15,258	1		股東權益其他項目				
1820	存出保證金	2,138	-	620	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(500)	-	-	-
1830	遞延資產—淨額 (附註二及十一)	31,748	2	30,576	2	3450	金融商品之未實現損失	(415)	-	(1,609)	-
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十六)	14,052	1	40,456	2	3480	庫藏股票—1,000 仟股	(67,561)	(4)	-	-
1887	質押定期存款 (附註四及二一)	1,521	-	1,508	-	34XX	股東權益其他項目合計	(68,476)	(4)	(1,609)	-
18XX	其他資產合計	<u>69,615</u>	<u>4</u>	<u>88,418</u>	<u>5</u>	3XXX	股東權益合計	<u>1,489,266</u>	<u>85</u>	<u>1,569,861</u>	<u>83</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,760,408</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,895,107</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,760,408</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,895,107</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日查核報告)

董事長：徐清祥

經理人：沈士傑

會計主管：郭美華

力旺電子股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股純益為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 304,869		\$ 345,266	
4190 銷貨退回及折讓	<u>229</u>		<u>34</u>	
4100 營業收入淨額（附註二及二十）	304,640	100	345,232	100
5110 營業成本（附註二十）	<u>545</u>	<u>-</u>	<u>105,141</u>	<u>30</u>
5910 營業毛利	<u>304,095</u>	<u>100</u>	<u>240,091</u>	<u>70</u>
營業費用（附註十七及二十）				
6100 銷售費用	24,159	8	23,374	7
6200 管理費用	45,005	15	41,747	12
6300 研究發展費用	<u>135,039</u>	<u>44</u>	<u>120,529</u>	<u>35</u>
6000 營業費用合計	<u>204,203</u>	<u>67</u>	<u>185,650</u>	<u>54</u>
6900 營業利益	<u>99,892</u>	<u>33</u>	<u>54,441</u>	<u>16</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	4,887	2	4,449	2
7210 租金收入（附註十及二十）	999	-	764	-
7160 兌換利益（附註二）	89	-	-	-
7121 權益法認列之投資收益（附註二及七）	-	-	4,328	1
7140 處分投資利益（附註二）	-	-	27	-
7480 其他收入（附註二十）	<u>339</u>	<u>-</u>	<u>457</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>6,314</u>	<u>2</u>	<u>10,025</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7630	減損損失(附註二、五及八)	\$ 9,613	3	\$ -	-
7520	採權益法認列之投資損失(附註二及七)	4,146	2	-	-
7560	兌換淨損(附註二)	-	-	496	-
7880	什項支出(附註十)	<u>151</u>	<u>-</u>	<u>113</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>13,910</u>	<u>5</u>	<u>609</u>	<u>-</u>
7900	稅前利益	92,296	30	63,857	19
8110	所得稅費用(附註二及十六)	<u>18,640</u>	<u>6</u>	<u>5,587</u>	<u>2</u>
9600	純 益	<u>\$ 73,656</u>	<u>24</u>	<u>\$ 58,270</u>	<u>17</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股純益(附註十八)				
9750	基本每股純益	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.78</u>
9850	稀釋每股純益	<u>\$ 1.21</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 0.77</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日查核報告)

董事長：徐清祥

經理人：沈士傑

會計主管：郭美華

力旺電子股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	股		資本公積		（附註二及十四）		保留盈餘		（附註二及十四）		股東權益其他調整項目		
	股數（仟股）	金額	股票發行溢價	員工認股權	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	未認列退休金成本之淨損失	金融資產之未實現（損）益（附註二及十四）	庫藏股票（附註二及十五）	股東權益合計
一〇一年一月一日餘額	76,514	\$ 765,138	\$ 649,505	\$ 830	\$ 650,335	\$ 81,386	\$ -	\$ 174,224	\$ 255,610	(\$ 500)	(\$ 5,273)	(\$ 67,561)	\$ 1,597,749
員工執行認股權發行新股	192	1,920	210	-	210	-	-	-	-	-	-	-	2,130
資本公積配發現金股利	-	-	(57,084)	-	(57,084)	-	-	-	-	-	-	-	(57,084)
盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	15,313	-	(15,313)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	5,773	(5,773)	-	-	-	-	-
現金股利—17.4%	-	-	-	-	-	-	-	(132,043)	(132,043)	-	-	-	(132,043)
一〇一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	73,656	73,656	-	-	-	73,656
備供出售金融資產未實現（損）益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,858	-	4,858
一〇一年六月三十日餘額	<u>76,706</u>	<u>\$ 767,058</u>	<u>\$ 592,631</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 593,461</u>	<u>\$ 96,699</u>	<u>\$ 5,773</u>	<u>\$ 94,751</u>	<u>\$ 197,223</u>	<u>(\$ 500)</u>	<u>(\$ 415)</u>	<u>(\$ 67,561)</u>	<u>\$ 1,489,266</u>
一〇〇年一月一日餘額	66,086	\$ 660,855	\$ 52,034	\$ -	\$ 52,034	\$ 58,733	\$ -	\$ 233,962	\$ 292,695	\$ -	\$ 1,382	\$ -	\$ 1,006,966
現金增資—一〇〇年一月二十日	10,000	100,000	597,000	-	597,000	-	-	-	-	-	-	-	697,000
盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	22,653	-	(22,653)	-	-	-	-	-
現金股利—25%	-	-	-	-	-	-	-	(190,214)	(190,214)	-	-	-	(190,214)
認列員工認股選擇權酬勞成本	-	-	-	830	830	-	-	-	-	-	-	-	830
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	58,270	58,270	-	-	-	58,270
備供出售金融資產未實現（損）益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,991)	-	(2,991)
一〇〇年六月三十日餘額	<u>76,086</u>	<u>\$ 760,855</u>	<u>\$ 649,034</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 649,864</u>	<u>\$ 81,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,365</u>	<u>\$ 160,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,609)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,569,861</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日查核報告）

董事長：徐清祥

經理人：沈士傑

會計主管：郭美華

力旺電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量：		
純益	\$ 73,656	\$ 58,270
折舊及攤銷	19,878	18,810
處分投資利益	-	(27)
採權益法認列之投資淨損(益)	4,146	(4,328)
員工認股權酬勞成本	-	830
遞延資產轉列費用	10	-
減損損失	9,613	-
遞延所得稅	20,904	7,624
提列退休金費用	201	-
營業資產及負債之淨變動：		
應收帳款	(11,338)	(7,674)
應收關係人款項	280	-
其他應收關係人款項	(101)	(25)
預付款項及其他流動資產	(3,950)	(354)
應付帳款	(331)	(15,607)
應付關係人款項	-	14,778
應付所得稅	(7,857)	(6,376)
應付員工紅利及董監事酬勞	14,498	5,076
應付費用及其他流動負債	(5,403)	7,835
營業活動之淨現金流入	<u>114,206</u>	<u>78,832</u>
投資活動之現金流量：		
購買備供出售金融資產	-	(108,400)
處分備供出售金融資產價款	-	108,427
以成本衡量之金融資產減資退還股款	-	673
增加預付長期投資款	-	(18,000)
處分固定資產價款	-	138
購置固定資產	(22,581)	(132,294)
遞延資產增加	(9,939)	(8,222)
存出保證金(增加)減少	(1,476)	4
質押定期存款增加	(7)	(6)
投資活動之淨現金流出	<u>(34,003)</u>	<u>(157,680)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量：		
現金增資	\$ -	\$ 697,000
員工執行認股權發行新股	2,130	-
存入保證金	<u>31</u>	<u>-</u>
融資活動之現金流入	<u>2,161</u>	<u>697,000</u>
現金淨增加數	82,364	618,152
期初現金餘額	<u>1,048,657</u>	<u>577,728</u>
期末現金餘額	<u>\$ 1,131,021</u>	<u>\$ 1,195,880</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	<u>\$ 6,315</u>	<u>\$ 4,467</u>
不影響現金流量之融資活動：		
應付現金股利	<u>\$ 189,127</u>	<u>\$ 190,214</u>
固定資產轉列出租資產	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ -</u>
僅有部份現金收付之投資活動：		
採權益法之長期股權投資現金股利	\$ 3,956	\$ 3,137
其他應收關係人款項增加	<u>(3,956)</u>	<u>(3,137)</u>
收取淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
購置固定資產價款	\$ 21,173	\$ 131,988
應付設備款減少	<u>1,408</u>	<u>306</u>
支付淨額	<u>\$ 22,581</u>	<u>\$ 132,294</u>
處分固定資產價款	\$ -	\$ 28
其他應收關係人款項減少	<u>-</u>	<u>110</u>
收取淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十三日查核報告)

董事長：徐清祥

經理人：沈士傑

會計主管：郭美華

力旺電子股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於八十九年九月二日設立，主要營業項目為研究、開發、製造及銷售內嵌式快閃記憶體等。

本公司於一〇〇年一月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

截至一〇一年及一〇〇年六月底，本公司員工人數分別為 193 人及 190 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

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。外幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換差額列為當期損益。

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。

前述即期匯率主要係銀行中價作為其評價基礎。

(二) 會計估計

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、固定資產折舊、出租資產折舊、遞延資產攤銷、退休金、所得稅、員工紅利及董監酬勞暨減損損失等之提列，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。

(三) 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及預期於資產負債表日後十二個月變現或耗用之資產；固定資產、出租資產、遞延資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）股票係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少時，備供出售權益商品之減損減少金額應認列為股東權益調整項目。

(五) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

以成本衡量之金融資產有活絡市場之公開報價時，應以當時之帳面價值轉列備供出售金融資產。

(六) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或

2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 採權益法之長期股權投資

本公司對具有重大影響力之長期股權投資，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

於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。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。

(八) 固定資產及出租資產

固定資產（固定資產及出租資產）以成本減累計折舊計價。重大之增添、更新及改良列為資本支出，修理及維護支出，則列為當期費用。

折舊採用直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築：三至五十年；研發設備：三至六年；辦公設備：三至六年；租賃改良：三年；出租資產：五至五十年。耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

資產負債表日評估是否有跡象顯示資產可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，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，減除應提列折舊後之帳面價值。

資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

(九) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產。其效益僅及於當期或無效益者，列為費用或損失。

(十) 遞延資產

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。

係專利權、電腦軟體及商標權等，以取得成本為入帳基礎，分別依下列年限平均攤銷：專利權，五年；電腦軟體，二至五年；商標權，五年。

資產負債表日評估是否有跡象顯示遞延資產可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延資產之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟遞延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。

(十一) 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。

(十二) 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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

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之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十三) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日至九十八年十二月三十一日間者，係依照行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十六年十二月十二日發布金管證六字第0960065898號函之規定，於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。所取得之勞務係以最終既得或執行之認股權數量為認列基礎。

本公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第0990006370號之規定（該函令廢止金管證六字第0960065898號函），按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本

公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日或修正日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係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。

(十四) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(十五) 收入之認列

營業收入係於符合下列四項條件時予以認列：(1)具有說服力之證據證明雙方交易存在；(2)貨物已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供及資產已提供他人使用；(3)價款係屬固定或可決定；(4)價款收現性可合理確定。銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，其相關成本亦自銷貨成本中減除。

營業收入係按本公司與買方所協議之交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業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，則不設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

四、現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
定期存款	\$ 1,089,450	\$ 1,145,201
活期存款	43,067	52,162
零用金	<u>25</u>	<u>25</u>
	1,132,542	1,197,388
減：質押定期存款	(<u>1,521</u>)	(<u>1,508</u>)
	<u>\$ 1,131,021</u>	<u>\$ 1,195,880</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 4,823</u>

本公司於一〇一年上半年度依力晶科技股份有限公司之相關可回收金額評估，認列 5,276 仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。

六、應收帳款－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$ 49,089	\$ 70,095
減：備抵呆帳	(<u>14,807</u>)	(<u>6,053</u>)
	<u>\$ 34,282</u>	<u>\$ 64,042</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 13,233	\$ 1,092
加：本期提列	<u>1,574</u>	<u>4,961</u>
期末餘額	<u>\$ 14,807</u>	<u>\$ 6,053</u>

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
慧旺投資股份有限公司	\$ 24,971	100	\$ 27,692	100
漢芝電子股份有限公司	9,319	30	-	-
預付長期股權投資款－漢芝 電子股份有限公司	<u>-</u>	-	<u>18,000</u>	-
	<u>\$ 34,290</u>		<u>\$ 45,692</u>	

本公司於一〇〇年六月投資漢芝電子股份有限公司，並採權益法計價。漢芝電子股份有限公司從事電子零件製造、組裝及週邊設備製造。

採權益法認列投資利益（損失）之內容如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
慧旺投資股份有限公司	\$ 1,168	\$ 4,328
漢芝電子股份有限公司	(5,314)	-
	<u>(\$ 4,146)</u>	<u>\$ 4,328</u>

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇一年上半年度增減金額如下：

	一〇一年上半年度 期初餘額	本期增加	本期攤銷	一〇一年上半年度 期末餘額
商譽	\$ 2,857	\$ -	\$ -	\$ 2,857

所有子公司之帳目已併入編製一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內非上市（櫃）普通股	<u>\$ 14,654</u>	<u>\$ 20,062</u>

本公司所持有之上述投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司於一〇一年上半年度分別依智成電子股份有限公司及智旺科技股份有限公司之相關可回收金額評估，認列 4,337 仟元減損損失，帳列營業外費用及損失項下。

九、固定資產－淨額

	一〇一年上半年度						一〇〇年	
	土	地	房屋及建築	研發設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及 預付設備款	合計
成本								
期初餘額	\$ 107,101		\$ 307,626	\$ 61,201	\$ 27,727	\$ 715	\$ -	\$ 504,370
本期增加	-		-	6,749	-	-	14,424	21,173
本期重分類	(344)		(1,011)	-	-	-	-	(1,355)
本期減少	-		-	(5,603)	(253)	-	-	(5,856)
期末餘額	<u>\$ 106,757</u>		<u>\$ 306,615</u>	<u>\$ 62,347</u>	<u>\$ 27,474</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 14,424</u>	<u>\$ 518,332</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 〇 一 年 上 半 年 度						
	土 地	房屋及建築	研發設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及 預付設備款	合 計
累計折舊							
期初餘額	\$ -	\$ 8,430	\$ 33,516	\$ 10,551	\$ 253	\$ -	\$ 52,750
本期增加	-	3,704	7,218	2,624	89	-	13,635
本期重分類	-	(40)	-	-	-	-	(40)
本期減少	-	-	(5,603)	(253)	-	-	(5,856)
期末餘額	\$ -	\$ 12,094	\$ 35,131	\$ 12,922	\$ 342	\$ -	\$ 60,489

	一 〇 〇 年 上 半 年 度						
	土 地	房屋及建築	研發設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本							
期初餘額	\$ 72,461	\$ 226,962	\$ 46,322	\$ 26,683	\$ 715	\$ -	\$ 373,143
本期增加	-	-	12,463	327	-	119,198	131,988
本期減少	-	-	(1,180)	(801)	-	-	(1,981)
期末餘額	\$ 72,461	\$ 226,962	\$ 57,605	\$ 26,209	\$ 715	\$ 119,198	\$ 503,150
累計折舊							
期初餘額	\$ -	\$ 2,821	\$ 22,663	\$ 6,078	\$ 74	\$ -	\$ 31,636
本期增加	-	2,853	5,658	2,878	89	-	11,478
本期減少	-	-	(1,160)	(793)	-	-	(1,953)
期末餘額	\$ -	\$ 5,674	\$ 27,161	\$ 8,163	\$ 163	\$ -	\$ 41,161

十、出租資產－淨額

	一 〇 一 年 上 半 年 度		
	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
期初餘額	\$ 4,918	\$ 14,472	\$ 19,390
本期重分類	344	1,011	1,355
期末餘額	5,262	15,483	20,745
累計折舊			
期初餘額	-	398	398
本期重分類	-	40	40
本期增加	-	151	151
期末餘額	-	589	589
淨 額	\$ 5,262	\$ 14,894	\$ 20,156

	一 〇 〇 年 上 半 年 度		
	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
期初及期末餘額	\$ 3,918	\$ 11,528	\$ 15,446
累計折舊			
期初餘額	-	75	75
本期增加	-	113	113
期末餘額	-	188	188
淨 額	\$ 3,918	\$ 11,340	\$ 15,258

係將本公司辦公室部分出租予下列公司：

公 司 名 稱	租 賃 期 間	未 來 二 季 租 金
智旺科技股份有限公司	101.07~101.12	\$ 788
昱旺電子股份有限公司	101.07~101.12	92
漢芝電子股份有限公司	101.01~101.12	61
		<u>\$ 941</u>

十一、遞延資產－淨額

	一 〇 一 年 上 半 年 度			
	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 30,726	\$ 78,238	\$ 2,114	\$ 111,078
本期增加	2,924	6,742	273	9,939
本期減少	(10)	-	-	(10)
期末餘額	<u>33,640</u>	<u>84,980</u>	<u>2,387</u>	<u>121,007</u>
<u>累計攤銷</u>				
期初餘額	16,007	65,458	1,702	83,167
本期增加	<u>1,435</u>	<u>4,566</u>	<u>91</u>	<u>6,092</u>
期末餘額	<u>17,442</u>	<u>70,024</u>	<u>1,793</u>	<u>89,259</u>
期末淨額	<u>\$ 16,198</u>	<u>\$ 14,956</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 31,748</u>

	一 〇 〇 年 上 半 年 度			
	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 30,748	\$ 71,350	\$ 2,084	\$ 104,182
本期增加	<u>1,023</u>	<u>7,184</u>	<u>15</u>	<u>8,222</u>
期末餘額	<u>31,771</u>	<u>78,534</u>	<u>2,099</u>	<u>112,404</u>
<u>累計攤銷</u>				
期初餘額	16,168	56,952	1,489	74,609
本期增加	<u>1,438</u>	<u>5,668</u>	<u>113</u>	<u>7,219</u>
期末餘額	<u>17,606</u>	<u>62,620</u>	<u>1,602</u>	<u>81,828</u>
期末淨額	<u>\$ 14,165</u>	<u>\$ 15,914</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 30,576</u>

本公司主要產品為 Neobit、Neoflash 及 NeoEE 等，且目前擁有及申請中前述產品專利權共有 296 件，依照財務會計準則公報第三十七號無形資產之會計處理準則規定當年度投入之研發成本直接歸屬於研發費用科目，並未予以資本化。上述專利權及商標權成本係指法定權利申請之相關規費及專業服務費等成本。

十二、應付費用及其他流動負債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
預收貨款	\$ 9,537	\$ 5,443
應付獎金	9,135	33,922
應付勞務費	792	2,846
應付佣金	620	1,421
其他	<u>16,752</u>	<u>20,783</u>
	<u>\$ 36,836</u>	<u>\$ 64,415</u>

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
<u>應付獎金</u>		
期初餘額	\$ 17,648	\$ 31,346
加：本期估列	28,193	24,939
減：本期支付	(<u>36,706</u>)	(<u>22,363</u>)
期末餘額	<u>\$ 9,135</u>	<u>\$ 33,922</u>

十三、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 5,092 仟元及 4,288 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月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台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 335 仟元及 129 仟元。

十四、股東權益

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘先依法繳納營利事業所得稅再彌補虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，其剩餘數依法提列特別盈餘公積後依股東會決議按下列順序分配之：

- (一) 董事及監察人酬勞不高於百分之二。
- (二) 員工紅利不高於百分之二十五且不得為零。
- (三) 扣除前二目後剩餘數額與前期未分配盈餘合計之一定金額為股東可分配盈餘，由董事會作成盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本公司股利發放將考量所處環境及處於成長階段，因應未來擴充之資金需求及長期業務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司股利政策，以不低於可分配盈餘之 50% 為原則。前項盈餘之分派，以不低於 10% 為限分派現金股利，其餘分派股票股利，由董事會參考衡量未來營運及資本支出後，擬具分派案，提請股東會議決之。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>		<u>一〇〇年上半年度</u>	
	估列金額	估列比例%	估列金額	估列比例%
應付員工紅利	\$12,793	16	\$ 8,076	16
應付董監事酬勞	<u>1,705</u>	2	<u>1,077</u>	2
	<u>\$14,498</u>		<u>\$ 9,153</u>	

前述員工紅利及董監事酬勞係依法令、章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）並彌補歷年虧損、扣除法定公積及提列特別盈餘公積後之餘額按上述比例計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考慮除權息之影響後）。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月十日舉行股東常會，分別決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 15,313	\$ 22,653		
提列特別盈餘公積	5,773	-		
現金股利	<u>132,043</u>	<u>190,214</u>	\$ 1.74	\$ 2.50
	<u>\$153,129</u>	<u>\$212,867</u>		

本公司一〇一年六月十九日股東會同時決議以資本公積 57,084 仟元配發現金，每股配股 0.75 元。

另，一〇一年六月十九日股東常會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞分別為 19,778 仟元及 2,641 仟元。員工紅利係全數以現金方式發放。

一〇〇年六月十日股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞分別為 30,916 仟元及 4,077 仟元。員工紅利係全數以現金方式發放。

前述股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

一〇〇年一月十七日董事會決議現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 70 元溢價發行，增資後實收股本為 760,855 仟元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於一〇〇年一月六日核准申報生效，並經董事會決議，以一〇〇年一月二十日為增資基準日，本公司業已完成上述新股發行。

上述現金增資發行新股，並保留部分作為員工認購。現金增資員工認股權計畫之資料彙總如下：

一〇〇年上半年度	一〇〇年上半年度現金增資認股權計畫	
	單位 (仟)	加權平均行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期發行	1,000	70
本期執行	(<u>1,000</u>)	70
期末流通在外	<u>-</u>	-
本期給與之認股權公平價值 (元/股)	<u>\$ 0.83</u>	

本公司於一〇〇年上半年度給與之現金增資員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票市價 (元/股)	\$ 70
行使價格 (元/股)	70
預期波動率	32.87%
預期存續期間	3 日
預期股利率	-
無風險利率	0.70%

給與日股票市價係以市場基礎法之本益比法評估。

預期波動率係採用給予日前五日同業之日報酬率年化標準差平均值。

一〇〇年上半年度因現金增資認列之酬勞成本為 830 仟元。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年上半年度金融商品未實現(損)益之變動如下：

一〇一年上半年度	備供出售金融資產
期初餘額	(\$ 5,273)
直接認列為股東權益調整項目	(418)
轉列為損益項目	<u>5,276</u>
期末餘額	<u>(\$ 415)</u>

(接次頁)

(承前頁)

備供出售金融資產

一〇〇年上半年度

期初餘額	\$ 1,382
直接認列為股東權益調整項目	(<u>2,991</u>)
期末餘額	<u>(\$ 1,609)</u>

員工認股權證

本公司於九十六年十一月八日發行員工認股權憑證 4,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工，認股權憑證之存續期間為六年。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。認股權認股價格不得低於發行日最近期經會計師查核簽證的財務報告每股淨值為認股價格，若每股淨值低於面額時，則以普通股面額為認購價格。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、盈餘轉增資及資本公積轉增資等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

上述認股權計劃之資料彙總如下：

	<u>九十六年認股權計劃</u>	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>一〇一年上半年度</u>		
期初餘額	319	\$ 11.10
本期行使	(192)	11.10
本期註銷	-	-
期末餘額	<u>127</u>	11.10
<u>一〇〇年上半年度</u>		
期初餘額	811	\$ 11.10
本期行使	-	-
本期註銷	(<u>45</u>)	11.10
期末餘額	<u>766</u>	11.10

上述認股權計劃之認股股數及認股價格，業已因本公司盈餘轉增資之影響，而分別按員工認股權發行及認股辦法做相應之調整。

截至一〇一年六月三十日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格範圍 (元/股)	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之數量(單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元/股)	可行使之數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元/股)
\$ 11.10	<u>127</u>	1.36	\$11.10	<u>127</u>	\$11.10

一〇一及一〇〇年上半年度無依內含價值法認列之酬勞成本。本公司於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間所給與之員工認股權憑證，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，暨財務報表之擬制純益與每股純益如下：

評價模式 假 設	BlackScholes 選擇權評價模式	
	無風險利率	1.4%~3.6%
	預期存續期間	5年~6年
	預期價格波動率	17.33%~43.96%
	股 利 率	-
給與之認股權加權平 均公平價值	每單位公平價值(元/仟股)	<u>\$ 399~649</u>

		一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
純 益	報表認列之純益	<u>\$ 73,656</u>	<u>\$ 58,270</u>
	擬制純益	<u>\$ 73,656</u>	<u>\$ 57,740</u>
基本每股純益(元)	報表認列之每股純益	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.78</u>
	擬制每股純益	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.77</u>
稀釋每股純益(元)	報表認列之每股純益	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.77</u>
	擬制每股純益	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.76</u>

十五、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇一年上半年度 轉讓股份予員工	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>

本公司於一〇〇年八月經董事會決議，為轉讓股份予員工，自一〇〇年八月三日至一〇〇年十月二日止，得自櫃檯市場買回本公司普通股 3,000 仟股，買回之價格區間為 62.50 元至 100.15 元之間。

截至一〇一年六月三十日止，業已累積購回 1,000 仟股，買回庫藏股票金額為 67,561 仟元。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十六、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 15,690	\$ 10,856
所得稅調整項目之稅額影響數		
免稅所得	(9,566)	(2,456)
暫時性差異	1,884	462
永久性差異	705	(739)
當期應負擔所得稅費用	<u>\$ 8,713</u>	<u>\$ 8,123</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ 8,713	\$ 8,123
未分配盈餘加徵 10% 稅額	-	1,366
中華民國境外所得稅	5,821	4,337
虧損扣抵本期抵減數	(3,118)	(5,391)
投資抵減本期抵減數	(2,504)	(2,690)
遞延所得稅資產淨變動		
— 投資抵減	14,710	1,874
— 暫時性差異	(1,494)	361
遞延所得稅備抵評價調整數	7,688	5,389
以前年度所得稅調整	(11,176)	(7,782)
所得稅費用	<u>\$ 18,640</u>	<u>\$ 5,587</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動		
暫時性差異	(\$ 85)	(\$ 107)
投資抵減	<u>36,736</u>	<u>44,163</u>
	36,651	44,056
備抵評價	(31,651)	(39,056)
	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
非流動		
暫時性差異	\$ 2,039	\$ 405
投資抵減	<u>48,001</u>	<u>99,447</u>
	50,040	99,852
備抵評價	(<u>35,988</u>)	(<u>59,396</u>)
	<u>\$ 14,052</u>	<u>\$ 40,456</u>

(四) 截至一〇一年六月底止，所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減 餘額	最後抵減 年度
所得稅法	虧損扣抵	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ -</u>	一〇三
促進產業升級 條例	研究發展支出投 資抵減	\$ 39,095	\$ 36,591	一〇一
		<u>47,828</u>	<u>47,828</u>	一〇二
		<u>\$ 86,923</u>	<u>\$ 84,419</u>	
促進產業升級 條例	人才培訓支出	\$ 145	\$ 145	一〇一
		<u>173</u>	<u>173</u>	一〇二
		<u>\$ 318</u>	<u>\$ 318</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 89</u>

本公司一〇〇及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 0.84% 及 0.04%。

(六) 本公司從事高階積體電路設計，可享受免徵營利事業所得稅，說明如下：

	免稅期間
第一次增資擴展免徵所得稅	97年1月1日至101年12月31日
第二次增資擴展免徵所得稅	97年1月1日至101年12月31日
第三次增資擴展免徵所得稅	101年1月1日至105年12月31日
第四次增資擴展免徵所得稅	103年1月1日至107年12月31日

(七) 本公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十七、用人、折舊及攤銷費用

	屬於營業費用者	
	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
用人費用		
薪資費用	\$125,958	\$109,469
退休金費用	5,427	4,417
伙食費	2,064	1,958
福利金	158	183
員工保險費	8,040	6,981
其他用人費用	5,526	4,641
	<u>\$147,173</u>	<u>\$127,649</u>
折舊費用	<u>\$ 13,635</u>	<u>\$ 11,478</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,092</u>	<u>\$ 7,219</u>

十八、每股純益

	金額 (分子)		加權平均流通在外股數 (分母) (仟股)	每股純益 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年上半年度</u>					
純益	<u>\$ 92,296</u>	<u>\$ 73,656</u>			
基本每股純益					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 92,296	\$ 73,656	75,664	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 0.97</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權憑證	-	-	133		
員工分紅	-	-	525		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 92,296</u>	<u>\$ 73,656</u>	<u>76,322</u>	<u>\$ 1.21</u>	<u>\$ 0.97</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
純益	<u>\$ 63,857</u>	<u>\$ 58,270</u>			
基本每股純益					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 63,857	\$ 58,270	74,981	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.78</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		加權平均流 通在外股數	每股純益 (元)	
	稅前	稅後	(分母) (仟股)	稅前	稅後
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權憑證	\$ -	\$ -	652		
員工分紅	-	-	498		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	\$ 63,857	\$ 58,270	76,131	\$ 0.84	\$ 0.77

本公司採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股純益時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股純益。計算稀釋每股純益時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股純益時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度未從事任何衍生性金融商品交易。

(二) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 1,131,021	\$ 1,131,021	\$ 1,195,880	\$ 1,195,880
備供出售金融資產—流動	741	741	4,823	4,823
應收帳款—淨額	34,282	34,282	64,042	64,042
其他應收關係人款項	4,351	4,351	3,187	3,187
以成本衡量之金融資產—非 流動	14,654	-	20,062	-
質押定期存款	1,521	1,521	1,508	1,508
負債				
應付帳款	-	-	7,549	7,549
應付關係人帳款	-	-	17,601	17,601

(三) 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、應收帳款—淨額、其他應收關係人款項、質押定期存款、應付帳款及應付關係人帳款。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(四) 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，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 1,131,021	\$ 1,195,880	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流動	741	4,823	-	-
應收帳款—淨額	-	-	34,282	64,042
其他應收關係人款項	-	-	4,351	3,187
質押定期存款	1,521	1,508	-	-
<u>負 債</u>				
應付帳款	-	-	-	7,549
應付關係人帳款	-	-	-	17,601

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 550,304 仟元及 598,493 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 582,213 仟元及 598,870 仟元。

(六) 本公司一〇一及一〇〇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，其利息收入總額分別為 4,887 仟元 4,449 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司一〇一及一〇〇年上半年度均無以交易為目的之金融資產與負債，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

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，其最大信用風險金額與帳面價值相同。

3. 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。

本公司投資之以成本衡量金融資產無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。本公司投資備供出售之證券投資均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。

二十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
昱旺電子股份有限公司 (昱旺電子)	本公司董事長與該公司董事長為同一人
鉅晶電子股份有限公司 (鉅晶電子)	實質關係人
智旺科技股份有限公司 (智旺科技)	本公司為該公司之法人董事
慧旺投資股份有限公司 (慧旺投資)	本公司之子公司
漢芝電子股份有限公司 (漢芝電子)	採權益法計價之被投資公司
Powergroup International Inc. (Powergroup)	實質關係人
其 他	具有實質控制關係或重大影響力，但無交易之關係人，請參閱附註二四

(二) 除已於財務報表及其他附註揭露者外，與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目%	金	額	佔各該	科目%
<u>上半年度</u>								
營業收入淨額								
鉅晶電子	\$	6,226	2		\$	1,510	-	
漢芝電子		674	-			-	-	
智旺科技		621	-			2,266	1	
	\$	<u>7,521</u>	<u>2</u>		\$	<u>3,776</u>	<u>1</u>	
進 貨								
鉅晶電子	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>72,587</u>	<u>69</u>	
租金支出								
Powergroup	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>174</u>	<u>-</u>	
其他營業費用								
智旺科技	\$	<u>4,395</u>	<u>2</u>		\$	<u>-</u>	<u>-</u>	
租金收入								
智旺科技	\$	845	85		\$	703	92	
昱旺電子		92	9			-	-	
漢芝電子		62	6			-	-	
	\$	<u>999</u>	<u>100</u>		\$	<u>703</u>	<u>92</u>	
其他收入								
智旺科技	\$	<u>3</u>	<u>1</u>		\$	<u>34</u>	<u>7</u>	
出售固定資產								
智旺科技	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>20</u>	<u>14</u>	
<u>六月三十日</u>								
其他應收關係人款項								
慧旺投資	\$	3,956	91		\$	3,137	98	
智旺科技		362	8			50	2	
昱旺電子		25	1			-	-	
漢芝電子		8	-			-	-	
	\$	<u>4,351</u>	<u>100</u>		\$	<u>3,187</u>	<u>100</u>	
預付貨款（帳列預付費用及其他流動資產）								
鉅晶電子	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>260</u>	<u>4</u>	
暫付款（帳列預付費用及其他流動資產）								
智旺科技	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>38</u>	<u>1</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年	一〇〇一年	一〇一一年	一〇〇一年
	金	額	佔各該科目%	佔各該科目%
應付關係人帳款				
鉅晶電子	\$ -	-		100
其他應付款(帳列應付費用及其他流動負債)				
智旺科技	\$ 22	-		-
預收貨款(帳列應付費用及其他流動負債)				
智旺科技	\$ -	-		-
存入保證金				
智旺科技	\$ 405	84		100
昱旺電子	46	10		-
漢芝電子	31	6		-
	\$ 482	100		100

本公司提供專門技術移轉及授權予關係人之價格，係依雙方議價決定。關係人之收款條件為月結 30 天，與一般客戶相同。

本公司向關係人進貨價格，並無重大差異，其付款條件為月結 30 天，一般供應商之付款條件為電匯 45 天至月結 35 天。

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金費用之決定及支付方式，係依雙方議定。

本公司與關係人間之其他營業費用，主要係委託研究設計費及顧問諮詢契約，其交易條件及支付方式，係依雙方議定。

本公司與關係人間固定資產之買賣，其交易條件及價格，係依雙方議定。

二一、質押之資產

截至一〇一一年及一〇〇一年六月底止，本公司已分別提供定期存款 1,521 仟元及 1,508 仟元作為進口原物料之關稅擔保品。

二二、重大之期後事項

(一) 本公司於一〇一一年三月二十日董事會通過參與昱旺電子股份有限公司現金增資，擬認購 1,000 仟股，投資金額為 10,000 仟元，相關款項業已於八月三日支付。

(二) 本公司於一〇一年七月十日經董事會決議，為配合公司長期發展策略及降低租金成本，擬向文生開發股份有限公司購買台元科技園區台元一街一、五、七號等樓共用之汽車停車位乙批，預計購置金額為 50,000 仟元，相關款項並已於八月二十三日支付完畢，惟截至會計師查核報告日止，尚未完成過戶手續。

(三) 本公司於一〇一年八月二十三日經董事會決議，為策略聯盟，本公司擬參與漢芝電子股份有限公司現金增資普通股認購，實際認股股數及金額擬授權董事長在不超過 25,245 仟元內全權處理，截至會計師查核報告日止，尚未完成相關交易。

二、三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 1,930	29.88	\$ 3,641	28.73
日幣	586	0.375	1	0.357
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	-	29.88	889	28.73
日幣	60	0.375	-	-

二、四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項、(二) 轉投資事業相關資訊：本公司除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 期末持有有價證券情形：附表一。

2. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

二、五、營運部門財務資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

力旺電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一年六月三十日

附表一

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

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				備註
				單位/股數(仟)	帳面金額	持股比率%	市價/淨值	
力旺電子股份有限公司	股票							
	慧旺投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,000	\$ 24,971	100.00	\$ 24,971	註一
	漢芝電子股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,800	9,319	30.00	6,462	註四
	智成電子股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,100	8,676	2.73	8,676	註三
	智旺科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	1,077	5,978	3.98	5,978	註三
慧旺投資股份有限公司	股票							
	力晶科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產—流動	1,347	741	0.02	741	註二
	智豐科技股份有限公司	為本公司之母公司力旺電子股份有限公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	2,876	6,300	2.00	6,300	註三

註一：係按一〇一年上半年度經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按一〇一年六月底收盤價計算。

註三：係按一〇一年六月底帳面價值列示。

註四：係按一〇一年上半年度未經會計師查核之財務報表計算。

註五：上列有價證券於一〇一年六月底，並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

力旺電子股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國一〇一年六月三十日

附表二

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟)	比例(%)	帳面金額			
力旺電子股份有限公司	慧旺投資股份有限公司	台北市	一般投資	\$ 20,000	\$ 20,000	2,000	100	\$ 24,971	\$ 1,168	\$ 1,168	—
	漢芝電子股份有限公司	新竹市	電子零件製造、組裝 及週邊設備製造	18,000	18,000	1,800	30	9,319	(17,710)	(5,314)	—

力旺電子股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	年	利	率	金	額
銀行存款								
	定期存款	102年5月底前陸續到期		0.39%	~	1.345%	\$ 1,089,450	
	活期存款						34,330	
	外幣活期存款	美金 287 仟元 (美金兌換率 1:29.88) 及日幣 436 仟元 (日幣兌換率 1:0.375)					8,737	
零用金								<u>25</u>
合 計								1,132,542
減：質押定期存款								(<u>1,521</u>)
								<u>\$ 1,131,021</u>

力旺電子股份有限公司
備供出售金融資產變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 資 產 名 稱	期 初	餘 額	未 實 現 公 平 價 值 變 動	減 損 損 失	期 末	持 股 %	餘 額	質 押 情 形
	股 數 (仟 股)	金 額			股 數 (仟 股)		金 額	
上市櫃公司股票								
力晶科技股份有限公司	1,347	\$ 1,159	\$ 4,858	\$ 5,276	1,347	0.02	\$ 741	無

力旺電子股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	\$ 20,606
乙 客 戶	4,482
丙 客 戶	4,201
丁 客 戶	1,793
其他（註）	<u>18,007</u>
	49,089
備抵呆帳	<u>14,807</u>
	<u>\$ 34,282</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

註二：未有逾期一年以上者。

力旺電子股份有限公司
預付費用及其他流動資產明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付軟體費		\$	4,545
應收退稅款			1,197
預付所得稅			494
預付產物保險費			473
其他（註）			<u>1,902</u>
		\$	<u>8,611</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

力旺電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初		本 期 減 少 (註 四)		採權益法認列 之投資(損)益	期 末			股 權 淨 值	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額		股數(仟股)	持股比例(%)	金 額		
慧旺投資股份有限公司	2,000	\$ 27,759	-	\$ 3,956	\$ 1,168	2,000	100	\$ 24,971	\$ 24,971	註一
漢芝電子股份有限公司	1,800	14,633	-	-	(5,314)	1,800	30	9,319	6,462	註二
		<u>\$ 42,392</u>		<u>\$ 3,956</u>	<u>(\$ 4,146)</u>			<u>\$ 34,290</u>	<u>\$ 31,433</u>	

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表認列。

註二：係依同期間未經會計師查核之財務報表認列。

註三：上開採權益法之長期股權投資並無提供質押或擔保之情形。

註四：本期減少係獲配現金股利。

力旺電子股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表六

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		減 損 損 失	期 末 餘 額	
	股數(仟股)	金 額		股數(仟股)	金 額
智成電子股份有限公司	1,100	\$ 10,600	(\$ 1,924)	1,100	\$ 8,676
智旺科技股份有限公司	1,077	<u>8,391</u>	<u>(2,413)</u>	1,077	<u>5,978</u>
		<u>\$ 18,991</u>	<u>(\$ 4,337)</u>		<u>\$ 14,654</u>

註：上開金融資產並無提供質押或擔保情形。

力旺電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一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	本期重分類 (註一)	本期減少	期末餘額
成	本					
	土地	\$107,101	\$ -	(\$ 344)	\$ -	\$106,757
	房屋及建築	307,626	-	(1,011)	-	306,615
	研發設備	61,201	6,749	-	(5,603)	62,347
	辦公設備	27,727	-	-	(253)	27,474
	租賃改良	715	-	-	-	715
	未完工程及預付 設備款	-	14,424	-	-	14,424
		<u>504,370</u>	<u>\$ 21,173</u>	<u>(\$ 1,355)</u>	<u>(\$ 5,856)</u>	<u>518,332</u>
累	計折舊					
	房屋及建築	8,430	\$ 3,704	(\$ 40)	\$ -	12,094
	研發設備	33,516	7,218	-	(5,603)	35,131
	辦公設備	10,551	2,624	-	(253)	12,922
	租賃改良	253	89	-	-	342
		<u>52,750</u>	<u>\$ 13,635</u>	<u>(\$ 40)</u>	<u>(\$ 5,856)</u>	<u>60,489</u>
		<u>\$451,620</u>				<u>\$457,843</u>

註一：本期重分類係將廠房部分出租故將其重分類至出租資產所致。

註二：固定資產之投保金額為 425,000 仟元。

力旺電子股份有限公司

遞延資產變動明細表

民國一〇一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	本期減少	本期攤銷	期末餘額	攤銷年限
專利權		\$14,719	\$ 2,924	\$ 10	\$ 1,435	\$16,198	5年
電腦軟體		12,780	6,742	-	4,566	14,956	2~5年
商標權		<u>412</u>	<u>273</u>	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>594</u>	5年
		<u>\$27,911</u>	<u>\$ 9,939</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 6,092</u>	<u>\$31,748</u>	

力旺電子股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預收貨款		\$	9,537
應付獎金			9,135
其他(註)			<u>18,164</u>
		\$	<u>36,836</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目金額之百分之五。

力旺電子股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
權利金收入				\$190,215	
技術服務收入				114,033	
生產服務收入—晶圓		26	片	<u>621</u>	
				304,869	
銷貨退回及折讓				<u>229</u>	
				<u>\$304,640</u>	

力旺電子股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用		\$ 14,451	\$ 20,491	\$ 91,016
呆帳損失		1,574	-	-
差旅費		3,026	422	1,038
折舊費用		184	5,027	8,424
董監車馬費及酬勞		-	5,526	-
研究實驗費		-	-	11,371
其他費用（註）		<u>4,924</u>	<u>13,539</u>	<u>23,190</u>
		<u>\$ 24,159</u>	<u>\$ 45,005</u>	<u>\$135,039</u>

註：各項目金額均未超過各科目金額之百分之五。