

股票代碼：5434

崇越科技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十七年及九十六年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公司地址：臺北市內湖區堤頂大道二段483號
電 話：02-2799-0011

股票代碼：5434

崇越科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

公司地址：臺北市內湖區堤頂大道二段483號
電 話：02-2799-0011

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~25
(五)關係人交易	25~30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30~32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~34
2.轉投資事業相關資訊	34~36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	36
九、重要會計科目明細表	37~48

會計師查核報告

崇越科技股份有限公司董事會 公鑒：

崇越科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、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，本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規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。

如財務報表附註四(六)所述，崇越科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為1,343,419千元及1,140,662千元，民國九十七年及九十六年上半年度認列之投資利益分別為91,907千元及54,202千元，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一(二)之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期投資之評價、相關損益及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，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及一般公認會計原則編製，足以允當表達崇越科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

崇越科技股份有限公司已依規定另行編製民國九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，並均經本會計師出具子公司財務報表未經會計師核閱之保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

區 耀 軍

會 計 師：

羅 瑞 蘭

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國九十七年八月十五日

會計師查核報告

崇越科技股份有限公司董事會 公鑒：

崇越科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、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，本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規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。

如財務報表附註四(六)所述，崇越科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為1,343,419千元及1,140,662千元，民國九十七年及九十六年上半年度認列之投資利益分別為91,907千元及54,202千元，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一(二)之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期投資之評價、相關損益及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，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及一般公認會計原則編製，足以允當表達崇越科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十七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。依本會計師之意見，除第三段所述事項之可能調整外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

崇越科技股份有限公司已依規定另行編製民國九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，並均經本會計師出具子公司財務報表未經會計師核閱之保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

區 耀 軍

會 計 師：

羅 瑞 蘭

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國九十七年八月十五日

崇越科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	97.6.30		96.6.30			負債及股東權益	97.6.30		96.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 334,522	5	330,152	5	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 354,601	5	825,322	11	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動(附註四(二))	629	-	8,022	-	2140 應付票據及帳款	1,476,629	20	1,486,367	21	
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,869,707	26	2,058,006	28	2150 應付票據及帳款－關係人(附註五)	666,668	9	803,467	11	
1150 應收票據及帳款－關係人淨額(附註五)	139,969	2	178,856	2	2170 應付費用及其他流動負債(附註四(二)及 五)	297,012	4	243,245	3	
1190 其他金融資產－流動(附註六)	179,110	2	112,502	2	2216 應付股利	400,890	5	282,942	4	
1200 存貨淨額(附註四(四))	1,606,115	22	1,470,970	20	2260 預收款項(附註五及十)	393,417	5	294,938	4	
1240 在建工程減預收工程款淨額 (附註四(五))	361,492	5	430,349	6	2264 預收工程款減在建工程淨額 (附註四(五))	35,484	-	11,377	-	
1260 預付貨款及其他流動資產(附註四(十二) 及五)	440,679	6	441,339	6		<u>3,624,701</u>	<u>48</u>	<u>3,947,658</u>	<u>54</u>	
	<u>4,932,223</u>	<u>68</u>	<u>5,030,196</u>	<u>69</u>	2810 其他負債：					
基金及投資：					2880 應計退休金負債(附註四(十))	43,977	1	43,582	1	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	1,343,419	18	1,140,662	16		<u>115,053</u>	<u>2</u>	<u>5,755</u>	<u>-</u>	
1480 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四(二))	372,062	5	311,562	4		<u>159,030</u>	<u>3</u>	<u>49,337</u>	<u>1</u>	
	<u>1,715,481</u>	<u>23</u>	<u>1,452,224</u>	<u>20</u>		<u>3,783,731</u>	<u>51</u>	<u>3,996,995</u>	<u>55</u>	
固定資產(附註四(七))：					3110 股本(附註四(十一))					
1501 土 地	237,894	3	237,894	3	3150 普通股股本	1,336,299	18	1,230,186	17	
1521 房屋及建築	346,511	5	346,511	5		65,089	1	106,113	1	
1681 其他設備	71,174	1	70,849	1		<u>1,401,388</u>	<u>19</u>	<u>1,336,299</u>	<u>18</u>	
	655,579	9	655,254	9	資本公積(附註四(十一))					
15x9 減：累計折舊	(58,353)	(1)	(47,301)	(1)	資本公積－發行溢價	1,358,598	19	1,358,598	19	
1670 預付設備款	-	-	228	-	資本公積－長期投資及其他	9,547	-	9,547	-	
	<u>597,226</u>	<u>8</u>	<u>608,181</u>	<u>8</u>		<u>1,368,145</u>	<u>19</u>	<u>1,368,145</u>	<u>19</u>	
無形資產及其他資產：					3310 保留盈餘(附註四(十一))					
1800 出租資產(附註四(七))	49,600	1	50,340	1	法定盈餘公積	339,316	5	283,350	4	
1840 長期應收帳款(附註四(八))	-	-	86,703	1	3350 累積盈餘	426,693	6	276,380	4	
1860 存出保證金及其他(附註四(十二))	36,812	-	41,664	1		<u>766,009</u>	<u>11</u>	<u>559,730</u>	<u>8</u>	
	<u>86,412</u>	<u>1</u>	<u>178,707</u>	<u>3</u>	累積換算調整數	12,069	-	8,139	-	
					股東權益合計	<u>3,547,611</u>	<u>49</u>	<u>3,272,313</u>	<u>45</u>	
資產總計	<u>\$ 7,331,342</u>	<u>100</u>	<u>7,269,308</u>	<u>100</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
					負債及股東權益總計	<u>\$ 7,331,342</u>	<u>100</u>	<u>7,269,308</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭智輝

經理人：潘重良

會計主管：呂素卿

崇越科技股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：(附註五)				
4100 銷貨收入	\$ 7,008,796	91	5,010,074	87
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>55,513</u>	<u>1</u>	<u>98,219</u>	<u>2</u>
	6,953,283	90	4,911,855	85
4500 工程收入	430,926	6	515,568	9
4600 勞務收入	261,231	3	218,601	4
4800 其他營業收入	<u>68,685</u>	<u>1</u>	<u>135,980</u>	<u>2</u>
	<u>7,714,125</u>	<u>100</u>	<u>5,782,004</u>	<u>100</u>
營業成本：(附註五及十)				
5110 銷貨成本	6,529,565	85	4,556,639	79
5500 工程成本	382,104	5	461,789	8
5800 其他營業成本	<u>78,208</u>	<u>1</u>	<u>103,558</u>	<u>2</u>
	<u>6,989,877</u>	<u>91</u>	<u>5,121,986</u>	<u>89</u>
	724,248	9	660,018	11
5930 聯屬公司間已(未)實現利益	<u>216</u>	<u>-</u>	<u>(5,102)</u>	<u>-</u>
營業毛利	<u>724,464</u>	<u>9</u>	<u>654,916</u>	<u>11</u>
營業費用：(附註十)				
6100 推銷費用	335,758	4	163,701	3
6200 管理費用	<u>184,943</u>	<u>2</u>	<u>159,204</u>	<u>3</u>
	<u>520,701</u>	<u>6</u>	<u>322,905</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>203,763</u>	<u>3</u>	<u>332,011</u>	<u>5</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,155	-	1,161	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(六))	91,907	1	54,202	1
7140 處分投資利益(附註四(二)及五)	129,188	2	356	-
7160 兌換利益淨額	21,158	-	-	-
7480 其他收入(附註四(二))	<u>11,222</u>	<u>-</u>	<u>9,178</u>	<u>-</u>
	<u>254,630</u>	<u>3</u>	<u>64,897</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	10,433	-	18,061	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	12,526	-	9,000	-
7630 資產減損損失(附註四(二))	-	-	6,500	-
7880 其他損失(附註四(二)及五)	<u>51,205</u>	<u>1</u>	<u>7,622</u>	<u>-</u>
	<u>74,164</u>	<u>1</u>	<u>41,183</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	384,229	5	355,725	6
8110 所得稅費用(附註四(十二))	<u>37,958</u>	<u>-</u>	<u>89,678</u>	<u>2</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 346,271</u>	<u>5</u>	<u>266,047</u>	<u>4</u>
基本每股盈餘(元)(附註四(十三))				
9750 基本每股盈餘-追溯調整	<u>\$ 2.74</u>	<u>2.47</u>	<u>2.66</u>	<u>1.99</u>
			<u>\$ 2.54</u>	<u>1.90</u>
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.73</u>	<u>2.46</u>	<u>\$ 2.66</u>	<u>1.99</u>
			<u>\$ 2.54</u>	<u>1.90</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭智輝

經理人：潘重良

會計主管：呂素卿

崇越科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待分配股票 股利及紅利	資本公積	保留盈餘		累積換算 調整數	合 計
				法定盈餘 公 積	未分配盈餘		
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,230,186	-	1,429,654	239,467	399,262	4,966	3,303,535
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	43,883	(43,883)	-	-
分配董監酬勞	-	-	-	-	(7,500)	-	(7,500)
分配員工紅利(含股票及現金)	-	20,000	-	-	(30,000)	-	(10,000)
分配股東紅利(含股票及現金)	-	24,604	-	-	(307,546)	-	(282,942)
資本公積轉增資	-	61,509	(61,509)	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	3,173	3,173
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	266,047	-	266,047
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 1,230,186</u>	<u>106,113</u>	<u>1,368,145</u>	<u>283,350</u>	<u>276,380</u>	<u>8,139</u>	<u>3,272,313</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 1,336,299	-	1,368,145	283,350	624,867	13,584	3,626,245
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	55,966	(55,966)	-	-
分配董監酬勞	-	-	-	-	(7,500)	-	(7,500)
分配員工紅利(含股票及現金)	-	25,000	-	-	(40,000)	-	(15,000)
分配股東紅利(含股票及現金)	-	40,089	-	-	(440,979)	-	(400,890)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(1,515)	(1,515)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	346,271	-	346,271
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 1,336,299</u>	<u>65,089</u>	<u>1,368,145</u>	<u>339,316</u>	<u>426,693</u>	<u>12,069</u>	<u>3,547,611</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭智輝

經理人：潘重良

會計主管：呂素卿

崇越科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 346,271	266,047
調整項目：		
折舊及各項攤提	13,011	12,969
權益法認列投資收益淨額	(91,907)	(54,202)
處分投資利益	(129,188)	(356)
依權益法評價之長期投資現金股利	19,118	12,745
提列存貨呆滯損失	12,526	9,000
資產減損損失	-	6,500
提列呆帳損失	140,911	9,500
應收帳款及票據總額(含關係人款)減少(增加)	355,719	(578,082)
存貨減少(增加)	72,841	(329,922)
其他金融資產—流動減少(增加)	(46,489)	43,377
在建工程大於預收工程款淨額增加	(55,740)	(85,875)
預付貨款及其他流動資產增加	(113,082)	(199,851)
應付票據及帳款(含關係人款)增加(減少)	(251,319)	823,879
應付費用及其他流動負債減少	(49,227)	(3,156)
預收貨款增加	133,540	96,454
其他	(21,038)	23,836
營業活動之淨現金流入	<u>335,947</u>	<u>52,863</u>
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量金融資產價款	293,984	6,767
購買採權益法評價長期投資	(22,096)	-
購置固定資產	(735)	(8,052)
受限制資產增加	(7,900)	(63,400)
存出保證金減少(增加)	(5,150)	17,835
其他	(1,419)	(3,855)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>256,684</u>	<u>(50,705)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(331,557)	147,748
其他	-	(1,329)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(331,557)</u>	<u>146,419</u>
本期現金及銀行存款增加數	261,074	148,577
期初現金及銀行存款餘額	73,448	181,575
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 334,522</u>	<u>330,152</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 10,148	18,650
本期支付所得稅	\$ 91,663	70,132
不影響現金流量之融資活動：		
應付現金股利	\$ 400,890	282,942
應付董監酬勞及員工紅利	\$ 22,500	17,500

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：郭智輝

經理人：潘重良

會計主管：呂素卿

崇越科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

崇越科技股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於民國七十九年二月十七日，主要業務為各類產品之進出口、買賣及代理業務，產品包括(1)電子、電氣、機械等相關產品(2)高科技產品(如積體電路、光電元件、封裝材料及電子元件等)之製造技術與設備(3)純水、廢水、水回收管道系統設備之規劃、設計、安裝及其他材料等。

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日之員工人數分別為370人及350人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司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我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，係依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。非貨幣外幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣記帳，所有非以功能性貨幣計價之交易，均以交易日匯率換算為功能性貨幣入帳，產生之兌換差額列為當期損益。其功能性貨幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動及非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

承接工程專案之營業週期長於一年者，其在建工程、預收工程款、應收(付)工程保留款及因工程而質押之定期存單，均以一個營業週期為劃分流動及非流動之標準。

(四)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

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

(五)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之短期票券。

(六)金融資產

本公司適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。對金融商品交易係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1. 公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。係以公平價值評量且公平價值變動認列為當期損益。
2. 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，以原始認列之成本衡量。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。

(七)衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的，惟當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(八)應收帳款備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依應收帳款之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)存 貨

存貨以成本與市價孰低法為評價基礎，成本係採加權平均法計算，並以淨變現價值為市價。

(十)在建工程及預收工程款

因承建工程而發生之材料、人工及各項工程費用列為在建工程，按工程別歸戶。在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列為流動資產，反之則列為流動負債。

工程合約屬一年之內者，採全部完工法認列工程損益。工程合約屬一年以上者，工程損益採完工比例法計算，以累積至期末實際投入成本佔估計總成本比例衡量完工程度，計算工程利益。工程合約如估計發生虧損，立即認列全部損失。

工程合約價款或估計工程總成本如有變動時，作為會計估計變動處理。

(十一)採權益法之長期股權投資

本公司及具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，採權益法評價。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。另，以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因按平均法採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

本公司出售採權益法之長期股權投資時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期股權投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

採權益法評價被投資公司之股東權益發生變動；包括金融產品未實現損益、外幣換算調整數及未認列為退休金之淨損失變動等，本公司依持股比例調整各相關科目及採權益法之長期股權投資。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。另，自民國九十七年度起，適用金融監督管理委員會金管證六字第0960034217號函，按季編製合併財務報表。

(十二)固定資產、出租資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，惟得依法辦理重估。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用；處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：35～50年
- 2.辦公設備及其他：2～8年

出租予他人使用之資產轉列其他資產—出租資產，租金收入減除折舊後淨額列為營業外收入。相關水電、稅捐及維修費用，除合約載明承租人承擔外，列為當期管理費用。

(十三)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。電腦軟體成本依三年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十四)遞延費用

網路佈線工程等列為遞延費用，依估計使用年限採直線法計提，攤銷年限為三～五年。

(十五)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算，一次給付退休金。基數之計算係每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司依勞動基準法規定，每月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行(原中央信託局)。實際支付退休金時，先自準備金專戶支付，如有不足，再由本公司支付。

本公司採確定給付退休辦法部分採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成退休金精算，並認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及過渡性淨資產依預期平均剩餘服務年限十八年攤銷之數。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十六)股份基礎給付交易

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十七年一月一日之前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值與行使價格間之差額估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益一認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十七)員工紅利及董監酬勞

本公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十八)所得稅

本公司依會計所得估計所得稅，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、投資抵減及虧損扣除所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，依預期迴轉期間之長短劃分。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因人才培訓所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘後，列為當期所得稅費用。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十九)收入認列

除工程收入依財務會計準則公報第十一號「長期工程合約之會計處理」之規定認列外，銷貨收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列。相關成本及費用配合收入發生時承認。

(二十)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算；因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。若前開情況之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間，亦採追溯調整計算。

本公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議，且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股。潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股純益，反之，則除揭露基本每股純益外，並揭露稀釋每股純益。稀釋每股純益，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事，且該變動對本公司民國九十六年上半年度財務報表並無重大影響。

(二)本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工紅利及董監酬勞，致民國九十七年上半年度稅後純益減少18,608千元，每股盈餘減少0.13元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工紅利轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工紅利如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,881	1,695
支票及活期存款	<u>332,641</u>	<u>328,457</u>
	<u>\$ 334,522</u>	<u>330,152</u>

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融資產

1.非衍生性金融資產

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日持有之各類非衍生性金融商品明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產：		
可轉換公司債	\$ <u> -</u>	<u> 8,022</u>
	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
以成本衡量之金融資產：		
台灣信越半導體股份有限公司(台灣信越)	\$ 120,000	120,000
晶宏半導體股份有限公司(晶宏半導體)	51,062	72,062
富鼎創業投資股份有限公司(富鼎創投)	50,000	50,000
新日光能源股份有限公司(新日光能源)	81,500	-
其 他	<u>69,500</u>	<u>69,500</u>
	<u>\$ 372,062</u>	<u>311,562</u>

- (1)本公司於民國九十七年及九十六年上半年度因公平價值變動產生之金融資產評價利益分別為0千元及622千元。
- (2)本公司所持有之台灣信越等股票，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。
- (3)本公司民國九十六年上半年度出售帳列成本衡量之被投資公司鈺太科技股份有限公司、威凱科技股份有限公司(威凱科技)全部持股及晶宏半導體部份持股，合計出售利益為229千元。
- (4)本公司民國九十六年度向崇智國際投資(股)公司(崇智)購入新日光能源股份6,000千股，共計150,000千元，並於民國九十七年上半年度出售部份持股予崇智，出售價款為148,428千元，出售利益計96,956千元依會計原則予以遞延，請詳附註五說明。
- (5)本公司部份以成本衡量之金融資產投資價值已有減損，依穩健原則，於民國九十六年上半年度認列減損損失6,500千元。

2.衍生性金融商品

本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日，持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
衍生性金融資產：				
預購遠期外匯合約一日幣	\$ <u>629</u>	JPY <u>240,000</u> 千元	<u>-</u>	<u>-</u>

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

項 目	97.6.30		96.6.30	
	帳面金額	名目本金	帳面金額	名目本金
衍生性金融負債：				
預購遠期外匯合約一日幣\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,076</u>	JPY <u>280,000</u> 千元

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日衍生性金融商品分別帳列公平價值變動列入損益之金融資產及公平價值變動列入損益之金融負債—流動(帳列其他流動負債)項下。

本公司於民國九十七年及九十六年上半年度與數家銀行簽訂遠期外匯合約，該合約係以規避匯率風險為主要目的，民國九十七年及九十六年上半年度遠期外匯合約，因公平價值變動產生之評價損益淨額分別利益629千元及損失2,076千元，分別帳列其他收入及其他損失項下。

(三)應收票據及帳款淨額—非關係人

	97.6.30	96.6.30
應收票據	\$ 128,109	84,697
應收帳款	<u>1,781,319</u>	<u>2,049,351</u>
	1,909,428	2,134,048
減：備抵呆帳	<u>(39,721)</u>	<u>(76,042)</u>
	<u>\$ 1,869,707</u>	<u>2,058,006</u>

(四)存 貨

	97.6.30	96.6.30
商 品	\$ 1,684,115	1,472,162
在途存貨	<u>-</u>	<u>40,808</u>
	1,684,115	1,512,970
減：備抵存貨呆滯損失	<u>(78,000)</u>	<u>(42,000)</u>
	<u>\$ 1,606,115</u>	<u>1,470,970</u>

(五)在建工程及預收工程款

	97.6.30	96.6.30
在建工程投入成本	\$ 1,841,843	1,521,795
累積已認列之工程(損)益淨額	<u>4,616</u>	<u>31,082</u>
	1,846,459	1,552,877
預收工程款	<u>(1,520,451)</u>	<u>(1,133,905)</u>
在建工程淨額	<u>\$ 326,008</u>	<u>418,972</u>
在建工程超過預收工程款部份	361,492	430,349
預收工程款超過在建工程部份	<u>(35,484)</u>	<u>(11,377)</u>
	<u>\$ 326,008</u>	<u>418,972</u>

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十七年及九十六年六月三十日之重大在建工程(合約價款一億五千萬元以上)之相關資訊如下：

97.6.30					
<u>工程項目</u>	<u>估計工程 總收入</u>	<u>估計 總成本</u>	<u>完工%</u>	<u>預計完 工年度</u>	<u>累積已認 列(損)益</u>
W03007	\$ 439,857	527,376	95.16	97	(87,519)
W04018	155,886	168,335	98.90	97	(12,449)
W05007	164,566	167,890	99.10	97	(3,324)
W06021	567,800	558,990	17.25	98	1,520
W07016	150,000	113,040	67.52	97	24,960
W08006	295,000	284,625	2.05	98	213
W08012	182,800	179,128	0.13	98	-

96.6.30					
<u>工程項目</u>	<u>估計工程 總收入</u>	<u>估計 總成本</u>	<u>完工%</u>	<u>預計完 工年度</u>	<u>累積已認 列(損)益</u>
W03007	\$ 437,029	495,564	99.27	96	(58,535)
A06016	330,000	297,000	39.75	97	7,892
W05007	172,953	169,364	92.19	96	3,309
W04018	155,886	165,321	99.47	96	(9,435)

(六)採權益法之長期投資

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	<u>持股比例%</u>	<u>金額</u>	<u>持股比例%</u>	<u>金額</u>
崇越石英製造廠(股)公司(崇越 石英)	39.83	\$ 295,088	39.83	237,722
敏盛科技(股)公司(敏盛科技)	99.99	345,486	99.99	307,214
裕鼎(股)公司(裕鼎)	25.00	203,106	25.00	181,607
Topco Group Ltd.(Topco Group)	100.00	278,908	100.00	220,274
崇智	100.00	212,063	100.00	184,736
崇盛投資(股)公司(崇盛)	100.00	8,768	100.00	9,109
		<u>\$ 1,343,419</u>		<u>1,140,662</u>

- 民國九十七年及九十六年上半年度採權益法評價認列之投資收益淨額分別為91,907千元及54,202千元，係依據各被投資公司自行編製未經會計師查核之期中財務報表計列。
- 為子公司業務發展需要，本公司於民國九十七年上半年度透過增加投資Topco Group 22,096千元(美金700千元)，轉增資蘇州崇越工程有限公司(蘇州崇越)。截至九十七年六月三十日共計投資Topco Group 213,298千元(美金6,410千元)。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)固定資產及出租資產

1.本公司出租資產明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
土地	\$ 30,590	30,590
房屋及建築	25,428	25,428
減：累計折舊	<u>(6,418)</u>	<u>(5,678)</u>
	<u>\$ 49,600</u>	<u>50,340</u>

本公司自民國九十四年六月起出租部份土地及廠房，民國九十七年及九十六年上半年度租金收入淨額均為1,731千元。依已簽訂之租約，未來年度應收租金列示如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
97.07.01~98.06.30	\$ 4,200
98.07.01~99.05.31	<u>3,850</u>
	<u>\$ 8,050</u>

2.民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司固定資產及出租資產均未作為借款之擔保。

(八)長期應收帳款

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
長期應收帳款	\$ 251,026	157,263
減：備抵呆帳	<u>(251,026)</u>	<u>(70,560)</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>86,703</u>

係因銷貨與客戶協議產生之長期應收帳款，業於民國九十六年度取得客戶提供他公司64,283千股有價證券作為擔保，惟因該客戶持續未按協議還款，及經本公司持續評估該擔保之有價證券價值已有減損，依穩健原則全數提列備抵呆帳。

(九)短期借款

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
購料借款	\$ 324,601	784,743
信用借款	<u>30,000</u>	<u>40,579</u>
合計	<u>\$ 354,601</u>	<u>825,322</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,612,205</u>	<u>1,768,788</u>
利率區間	<u>1.09%~5.91%</u>	<u>0.98%~6.71%</u>

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日購料借款均為信用借款。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)退休金

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 3,435	3,527
確定提撥之退休金成本	<u>7,314</u>	<u>7,068</u>
	<u>\$ 10,749</u>	<u>10,595</u>
	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 24,950</u>	<u>22,200</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 43,977</u>	<u>43,582</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ 3,519</u>	<u>3,362</u>

(十一)股東權益

1.股本

本公司民國九十六年六月十五日股東常會決議，決議提高額定股本為1,600,000千元，並決議每股配發2.3元現金股利，計282,942千元；另決議以盈餘、員工紅利及資本公積轉增資106,113千元，業已辦妥變更登記。

本公司民國九十七年六月十三日股東常會決議提高額定股本為1,700,000千元，及保留100,000千元供發行員工認股權憑證，並決議每股配發現金股利3元，計400,890千元，同時以盈餘及員工紅利轉增資65,089千元。此增資案向證期局申報，已於民國九十七年七月一日自動生效，計發行新股6,509千股，截至查核報告日止，此增資案尚未完成變更登記。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司額定股本分別為1,700,000千元及1,600,000千元(其中分別含100,000千元及45,000千元供發行員工認股憑證)，每股面額10元。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用於分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價所產生之資本公積撥充資本。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價所轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

3.員工認股權憑證

本公司於民國九十六年十月二十六日董事會通過發行員工認股權憑證，發行額度為4,500單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股。員工認股權憑證發行情形如下：

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

發行日期	97年上半年度				
	期 初 流通在外 單 位 數	本期給與 單 位 數	本期執行 單 位 數	期 末 流通在外 單 位 數	期末可執行 單 位 數
96.12.24	4,500	-	-	4,500	-

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：本次發行每股認購價格為58.7元。
- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為六年，不得轉讓，但因繼承者不在此限。認購期間屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

認股權憑證授予期間	最高可行使認股比例(累計)
屆滿2年	40 %
屆滿3年	70 %
屆滿4年	100 %

- (3)履約方式：以本公司發行新股交付。
- (4)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於新股發行後，檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記；前揭資本額變更登記每季至少辦理一次。

依原證券暨期貨管理委員會92.9.15台財證六字第0920003788號函規定，本公司於民國九十六年十二月三十一日以前所發行之員工認股權憑證，係採用衡量日內含價值認列所給與之酬勞成本，因本公司於衡量日之股票公平價值不高於認股權之執行價格，故無需認列酬勞成本，前述員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號規定採公平價值衡量及認列酬勞成本，相關擬制性資訊揭露如下：

- (a)本公司酬勞性員工認股權計畫若採用公平價值衡量及估計酬勞成本，民國九十七年上半年度須認列之酬勞成本為12,234千元。此項計算係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項考量因素列示如下：

履約價格(每股)	58.7 元
標的股票於衡量日之現時價格(每股)	58.7 元
現金股利率	3 %
預期價格波動性	36.20 %
無風險利率	2.765 %
預期存續期間	4 年

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(b)本公司員工認股權憑證若採公平價值衡量及認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>97年上半年度</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 346,271
	擬制淨利	334,037
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	2.47
	擬制每股盈餘(元)	2.38

4.盈餘分配及股利政策

依公司法規定，法定盈餘公積於累積達實收資本額前，除供彌補虧損外，不得使用之，但該項公積已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再就其餘額，加計年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘。前述可分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。分派盈餘時，應分派員工紅利不得低於百分之二(民國九十七年度股東常會決議修改為員工紅利不得低於百分之五)，董事及監察人酬勞不得高於百分之三。

本公司對外轉投資子公司之員工，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會訂定之。

本公司發放股利時，得依本公司當年度盈餘情形及整體產業環境，以現金或發行新股方式為之，惟應發放現金股利不得少於發放股利總額之百分之十；未以現金發足部份，股東會得依公司法規定決議以發行新股方式搭配發放之。

5.本公司民國九十七年六月十三日及九十六年六月十五日股東常會決議民國九十六年度及九十五年度盈餘分配，有關分派之員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
員工紅利—股票紅利(依面額計價)	\$ 25,000	20,000
員工紅利—現金紅利	15,000	10,000
董監事酬勞	<u>7,500</u>	<u>7,500</u>
	<u>\$ 47,500</u>	<u>37,500</u>

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

6.本公司於編製期中財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國九十七年六月三十日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例分別為7%及1%，民國九十七年上半年度認列員工紅利金額為21,061千元，董監酬勞為3,750千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

(十二)所得稅

1.本公司營利事業所得稅率為百分之二十五，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用組成如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 55,929	78,188
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>7,009</u>	<u>1,530</u>
	<u>62,938</u>	<u>79,718</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
提列存貨跌價損失	(3,132)	(2,250)
依權益法認列國外長期股權投資利益淨額	1,411	7,418
未實現兌換損失淨額減少	10,982	1,476
遞延所得稅資產備抵評價增加	2,946	6,231
備抵呆帳超限	(36,118)	(1,063)
其他	<u>(1,069)</u>	<u>(1,852)</u>
	<u>(24,980)</u>	<u>9,960</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,958</u>	<u>89,678</u>

2.本公司所得稅費用與損益表中所列之稅前淨利依規定利率計算之所得稅差異如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前淨利應計所得稅	\$ 96,047	88,921
未分配盈餘加徵10%所得稅	7,009	1,530
證券交易所免稅	(32,297)	(57)
國內投資利益不計入所得	(21,566)	-
所得稅估計差異	(10,699)	(833)
備抵評價增加數	2,946	6,231
其他	<u>(3,482)</u>	<u>(6,114)</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,958</u>	<u>89,678</u>

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司遞延所得稅資產主要因下列項目之所得稅影響產生：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
存貨跌價損失	\$ 19,500	10,500
未實現銷貨毛利	13,718	18,290
備抵呆帳超限	66,956	33,648
退休金費用未提撥數	10,994	7,814
其他	<u>11,997</u>	<u>5,389</u>
遞延所得稅資產總額	123,165	75,641
減：備抵評價	<u>(12,091)</u>	<u>(9,145)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>111,074</u>	<u>66,496</u>
遞延所得稅負債		
依權益法認列國外長期股權投資利益	(12,416)	(4,504)
其他	<u>(9,929)</u>	<u>(2,713)</u>
	<u>(22,345)</u>	<u>(7,217)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 88,729</u>	<u>59,279</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 91,505	39,736
遞延所得稅資產－非流動	-	19,543
遞延所得稅負債－非流動	<u>(2,776)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 88,729</u>	<u>59,279</u>

4.本公司之營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國九十四年度。

5.兩稅合一相關資訊：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 10,333	10,333
八十七年度以後	<u>416,360</u>	<u>266,047</u>
合計	<u>\$ 426,693</u>	<u>276,380</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 229,293</u>	<u>191,428</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>96年度</u> <u>33.33%(實際)</u>	<u>95年度</u> <u>33.33%(實際)</u>

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

本公司民國九十七年及九十六年上半年度每股盈餘之計算如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 384,229	346,271	355,725	266,047
加權平均流通在外股數(單位：千股)	140,139	140,139	133,630	133,630
基本每股盈餘	\$ 2.74	2.47	2.66	1.99
加權平均流通在外股數 — 追溯調整(單位：千股)			140,139	140,139
基本每股盈餘—追溯調整			\$ 2.54	1.90
稀釋每股純益：				
加權平均流通在外股數(單位：千股)	140,139	140,139	133,630	133,630
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工紅利	583	583	-	-
計算稀釋每股純益之加權平均流通在外 股數(單位：千股)	140,722	140,722	133,630	133,630
稀釋每股純益	\$ 2.73	2.46	2.66	1.99
追溯調整加權平均流通在外股數(單位： 千股)			140,139	140,139
稀釋每股純益—追溯調整			\$ 2.54	1.90

本公司民國九十六年十二月發行之員工認股權憑證屬潛在普通股，惟於民國九十七年上半年度未具稀釋作用，不列入稀釋每股盈餘之計算。

(十四)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之\$	-	-	8,022	8,022
金融資產—流動				
遠期外匯合約	629	629	-	-
以成本衡量之金融資產—				
非流動	372,062	-	311,562	-
長期應收帳款	-	-	86,703	86,703
金融負債：				
遠期外匯合約	-	-	2,076	2,076

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 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) 流動金融商品以資產負債表日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。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款、其他金融資產—流動(除衍生性金融商品以外)、短期銀行借款、應付費用及其他應付款(除衍生性金融商品以外)等。
- (2) 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) 本公司以成本衡量之金融資產係屬投資於非上市櫃公司股票，並無市價可循，故實務上無法估計其公平價值。
- (4) 長期應收帳款依債務人之信用狀況、支付本金之剩餘期間及支付幣別等所評價之公平價值。

3. 前述金融資產及金融負債以活絡市場公開報價及以評價方法估計之公平價值明細如下：

	97.6.30		96.6.30	
	公開報價 決定之金額	採評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
公平價值變動列入損益	\$ -	-	8,022	-
之金融資產—流動				
遠期外匯合約	-	629	-	-
金融負債：				
遠期外匯合約	-	-	-	2,076

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為利益629千元及損失2,076千元。

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司從事衍生性金融商品主要係以避險為目的，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場風險並不大。

(2) 信用風險

A. 信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失的風險，因本公司衍生性金融商品交易之相對人，係信用卓著之國際金融機構，預期不致產生重大信用風險。

B. 本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、銀行存款及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另，本公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國九十七年及九十六年上半年度佔

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司銷貨收入分別為31%及49%，該等客戶以往獲利及信用紀錄良好，為降低信用風險，本公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，依其財務狀況給予信用額度，本公司尚未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

(3)流動性風險

A.本公司從事之遠期外匯合約預計於下列期間產生資金流出及流入，本公司預計有足夠資金予以支應，故無籌資風險，另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。

97.6.30					
金融商品	日 期	資金流出		資金流入	
預購遠期外匯合約一日幣	97.7.18	NTD	31,661 千元	JPY	110,000 千元
"	97.7.25	NTD	14,325 千元	JPY	50,000 千元
"	97.8.18	NTD	22,632 千元	JPY	80,000 千元

96.6.30					
金融商品	日 期	資金流出		資金流入	
預購遠期外匯合約一日幣	96.7~96.8	USD	76,399 千元	JPY	280,000 千元

B.本公司投資之可轉換公司債具有公開報價，故可以接近公平價值之價格出售。另，本公司投資之部份權益商品(帳列以成本衡量之金融資產—非流動)無活絡市場，故預期具有流動風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短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，市場利率增加1%，將使本公司民國九十七年及九十六年上半年度現金流出分別增加1,773千元及4,127千元。

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
崇越石英	採權益法評價之被投資公司
裕鼎	採權益法評價之被投資公司
台灣信越	本公司之董事長為該公司董事
信越光電(股)公司(信越光電)	"
敏盛科技	本公司之子公司
崇智	"
崇盛	"
Topco Group	"

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
彩妍國際(股)公司	崇智之子公司
日本Topco Scientific株式會社(日本Topco)	"
亞泰半導體設備(股)公司(亞泰半導體)	崇智採權益法評價之被投資公司
Asia Topco Investment Ltd.	Topco Group之子公司
Topscience(s) Pte Ltd. (Topscience(s))	"
寧波崇越科技有限公司(寧波崇越)	Asia Topco Investment Ltd.之子公司
上海崇誠國際貿易有限公司(上海崇誠)	"
蘇州崇越	"
威凱科技	實質關係人
廣紘科技有限公司(廣紘科技)	實質關係人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司對關係人銷貨情形如下：

(1)銷貨收入

	97年上半年度		96年上半年度	
	金 額	佔營業 收入淨 額 %	金 額	佔營業 收入淨 額 %
威凱科技	\$ 302,957	4	118,832	2
上海崇誠	55,427	1	5,291	-
台灣信越	31,334	-	37,347	1
其 他	11,736	-	2,665	-
	<u>\$ 401,454</u>	<u>5</u>	<u>164,135</u>	<u>3</u>

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著差異。售予關係人之收款條件為月結60~90天，售予非關係人之交易條件為月結30~90天。

(2)勞務收入—佣金及其他

	97年上半年度		96年上半年度	
	金 額	佔營業 收入淨 額 %	金 額	佔營業 收入淨 額 %
台灣信越	\$ 153,739	2	131,092	2
崇越石英	33,410	-	28,783	1
其 他	3,204	-	2,414	-
	<u>\$ 190,353</u>	<u>2</u>	<u>162,289</u>	<u>3</u>

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對關係人之交易條件係依雙方簽訂之合約執行，與一般客戶無顯著差異。

(3)工程收入

本公司於民國九十六年度承包崇越石英建廠工程，其交易價格由雙方議價決定，收款條件則按合約協議辦理。民國九十六年上半年度認列之工程收入為131,160千元，該工程已於民國九十六年度完工，工程總利益為15,129千元，本公司已依財務會計準則公報規定，依期末持股比例將工程毛利遞延並依其耐用年限平均攤銷，民國九十七年上半年度攤銷數為216千元，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止之遞延工程毛利分別為14,913千元及5,224千元，帳列遞延貸項及其他項下。另，截至民國九十六年六月三十日止，已投入之在建工程成本及預收工程款餘額如下：

	<u>96.6.30</u>
崇越石英：	
在建工程成本總額	\$ 118,044
預收工程款總額	<u>(57,200)</u>
	<u>\$ 60,844</u>
工程價款	<u>\$ 330,000</u>

2.進 貨

本公司向關係人進貨如下：

	<u>97年上半年度</u>		<u>96年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估進貨 淨 額%</u>	<u>金 額</u>	<u>估進貨 淨 額%</u>
台灣信越	\$ 1,201,580	18	1,676,107	34
廣紘科技	584,456	9	3,773	-
崇越石英	186,120	3	191,550	4
信越光電	23,003	-	72,424	1
Topscience(s)	33,377	1	-	-
敏盛科技	164	-	40,865	1
其 他	<u>1,685</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,030,385</u>	<u>31</u>	<u>1,984,719</u>	<u>40</u>

本公司向關係人之進貨價格與一般供應商無顯著差異。向關係人進貨之付款期間為月結45~60天，向非關係人之付款期間為月結30~60天。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.因上述交易產生之應收、應付票據及帳款明細如下：

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目 餘額%</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目 餘額%</u>
應收票據及帳款：				
台灣信越	\$ 58,930	3	66,845	3
威凱科技	50,550	3	89,285	4
崇越石英	16,955	1	28,153	2
敏盛科技	12,602	-	-	-
其他	1,018	-	7,392	-
	<u>140,055</u>	<u>7</u>	<u>191,675</u>	<u>9</u>
減：備抵呆帳	<u>(86)</u>	<u>-</u>	<u>(12,819)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 139,969</u>	<u>7</u>	<u>178,856</u>	<u>8</u>
預收貨款：				
寧波崇越	\$ 127,952	33	49,303	17
其他	-	-	106	-
	<u>\$ 127,952</u>	<u>33</u>	<u>49,409</u>	<u>17</u>
應付票據及帳款：				
台灣信越	\$ 520,916	24	596,400	26
崇越石英	126,323	6	142,601	6
信越光電	9,504	1	41,724	2
敏盛科技	771	-	19,445	1
Topscience(s)	8,291	-	-	-
其他	863	-	3,297	-
	<u>\$ 666,668</u>	<u>31</u>	<u>803,467</u>	<u>35</u>

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

	97.6.30		96.6.30	
	金額	佔該科目 餘額%	金額	佔該科目 餘額%
預付貨款：				
蘇州崇越	\$ 11,511	3	9,201	2
Topscience(s)	15,432	3	-	-
其 他	9,024	2	5,202	1
	<u>\$ 35,967</u>	<u>8</u>	<u>14,403</u>	<u>3</u>

4.賠償損失

本公司於民國九十一年七月一日與崇越石英簽訂存貨賠償合約，每年以該公司十二月三十一日之存貨餘額為計算基礎，依合約約定方式計算因專為本公司要求生產而本公司未予購買所產生之存貨呆滯損失，並於次年度支付該賠償金額，民國九十七年及九十六年上半年度因前述情形所應估列之賠償損失均為300千元，帳列營業外費用及損失—其他損失項下，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，應付賠償損失金額分別為850千元及1,400千元，帳列應付費用及其他流動負債項下。

5.背書保證

本公司截至民國九十七年及九十六年六月三十日為關係人提供背書保證明細如下：

	97.6.30	96.6.30	備 註
裕 鼎	\$ 502,500	502,500	銀行額度保證
寧波崇越	151,700	164,300	〃
上海崇誠	128,945	65,720	〃 (註)
蘇州崇越	128,945	65,720	〃 (註)
威凱科技	-	30,000	〃
日本Topco	8,643	-	〃
上海崇誠	22,117	21,574	銷售代理保證
	<u>\$ 942,850</u>	<u>849,814</u>	

註：民國九十七年及九十六年六月三十日上海崇誠與蘇州崇越之銀行額度及金融商品交易共同保證金額分別為136,530千元及131,440千元。

本公司已於民國九十六年七月二十一日解除對威凱科技之背書保證。

6.財產交易

本公司民國九十六年上半年度向崇智購入以成本衡量之金融資產新日光能源股份6,000千股，交易價款150,000千元，並於民國九十七年上半年度以市場價格出售部份持股予崇智，出售價款為148,428千元，截至民國九十七年六月三十日止，前述款項業已全數收付。另，本公司已依財務會計準則公報規定，將處份金融資產利益

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

遞延，民國九十七年上半年度產生之遞延出售利益為114,253千元，因崇智已出售部分持股，截至民國九十七年六月三十日之累積遞延出售利益為96,956千元，帳列遞延貸項及其他項下。

本公司於民國九十六年上半年度以帳面價值6,538千元出售部分以成本衡量之金融資產晶宏半導體及鉞太科技予崇智，截至民國九十六年六月三十日止，前述款項業已全數收訖。

六、質押之資產

截至民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保用途	97.6.30	96.6.30
其他金融資產－流動	質押於法院作為聲請解除		
一定存單	假扣押及訴訟擔保金	\$ 75,900	64,600

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十七年六月三十日止，除附註五所述對關係人之保證及附註十(二)之合約履行爭議外，本公司其他承諾如下：

- (一)為工程履約保證開立之票據為2,723千元。
- (二)因進貨已開立而尚未使用之信用狀金額為358,141千元。
- (三)已簽訂之工程發包合約，扣除已支付及估列之應付款後，於未來年度尚應支付之發包工程款為667,418千元。
- (四)對工程承包所需之履約保證金，本公司開立履約保證函由銀行保證之金額為106,706千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年上半年度			96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		21,138	208,706	229,844	17,768	173,224	
勞健保費用		-	10,078	10,078	-	10,203	
退休金費用		-	10,749	10,749	-	10,595	
其他用人費用		-	12,093	12,093	-	3,599	
折舊費用(註)		-	8,954	8,954	-	8,630	
攤銷費用		-	4,057	4,057	-	3,970	

註：民國九十七年度及九十六年上半年度折舊費用包含出租資產提列之折舊費用均為370千元，帳列其他收入減項。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)合約履行爭議

1. 本公司於民國九十四年十一月與國外某一客戶(以下簡稱「締約客戶」)簽訂「Turnkey Engineering Procurement and Construction Contract」(以下簡稱「廠務合約」), 合約總價約美金14,000千元, 以及「Agreement for Purchase and Installation of Equipment」(以下簡稱「設備合約」), 合約總價約美金27,000千元。本公司自民國九十四年十二月起, 依締約客戶所下訂單陸續執行相關合約作業, 並自行估列相關收入及成本入帳。惟因本公司與締約客戶對於合約規範之相關配合事項有認知上之差異, 導致上述合約之執行已暫停, 該締約客戶之委任律師於民國九十五年十二月二十一日來函表示, 本公司未履行上述廠務合約之相關配合事項, 並依此解除該合約與依該合約所下之訂單。該締約客戶並分別於民國九十六年一月及三月向台灣士林地方法院就本公司部份財產於美金1,800千元及美金135千元之範圍內聲請假扣押, 本公司已於民國九十六年四月分別提存美金1,800千元及美金135千元, 並完成聲請反擔保解除假扣押程序, 以保障本公司權益。
2. 依本公司委任律師於民國九十七年二月十三日所出具之法律意見書表示, 前述合約之準據法為香港法律, 其分析意見僅就前述合約條文明文之規範為分析依據, 依律師之法律分析, 本公司因締約客戶未依合約履行配合事項而有權終止合約, 並未違反合約之規定。另依據本公司委任律師之分析意見, 本公司分別就該締約客戶已支付之廠務合約及設備合約價金計197,057千元(帳列「預收款項」)之歸屬, 主要說明如下:
 - (1) 廠務合約
不論係本公司或締約客戶違約所致, 除非經最終仲裁判定而可能有所調整外, 本公司認為仍得保有締約客戶已支付之價金。
 - (2) 設備合約
本公司已收受締約客戶之部份價金, 此部份之價金於設備合約終止後, 除香港法令另有規定外, 倘本公司能證明所受之損害高於本公司已收受之部份價金時, 則應可將該等款項扣留作為抵償之用。
3. 針對上述履約爭議, 締約客戶嗣於民國九十七年二月八日依合約訂定之仲裁條款, 向國際商會提出仲裁聲請, 要求本公司返還預收之款項, 並賠償相關營業之損失。目前三人仲裁庭已經組成, 仲裁兩造處於互相交換書證的程序階段, 依本公司委任香港律師於民國九十七年七月二十五日所出具之法律意見書表示, 因仲裁實體審理程序尚未開始進行, 尚難據以判斷雙方之勝敗可能性, 亦無法推估可能金額, 本公司估計無應予估計入帳之重大之損失。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)未入帳之調整項目

本公司帳載依促進產業升級條例之規定，於申報營利事業所得稅時，就目的事業主管機關核准之國外投資總額之20%範圍內，提列國外投資損失準備，並認列當期費用，如未實際發生則於第五年度迴轉認列為當期收益。由於此項準備之提列不符合一般公認會計原則，於編製財務報表時已分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳，致民國九十七年及九十六年上半年度帳載之本期淨利及期末保留盈餘較財務報表之影響數如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
減少本期淨利	\$ 4,419	-
減少期末保留盈餘	4,419	-

(四)其他

檢調單位於民國九十七年四月八日調查本公司上述(二)所述民國九十四年度及九十五年度因業務人員疏失，造成不當認列收入及成本，以致財務報表重編一案，本公司已檢送相關文件配合調查，並提出相關澄清說明，目前尚待檢調單位審閱中。本公司基於穩健原則及財務透明化，業於民國九十六年主動重編民國九十五年第一季至第三季財務報表，本公司認為該財務報表重編事件對後續年度財務報表應無影響，上開調查案件，對本公司營運亦無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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
	公司名稱	公司名稱	關係						
0	本公司	裕鼎	(註二)	(註五)	502,500	502,500	-	14.16 %	(註五)
0	"	上海崇誠	(註三)	(註五)	159,109	151,062	-	4.26 %	(註五)
0	"	寧波崇越	(註三)	(註五)	160,850	151,700	-	4.28 %	(註五)
0	"	日本Topco	(註三)	(註五)	18,360	8,643	-	0.24 %	(註五)
0	"	蘇州崇越	(註三)	(註五)	136,722(註四)	128,945(註四)	-	(註四)	(註四)

註一：本公司"0"，子公司依公司別由阿拉拍數字"1"開始依序編號。

註二：採權益法評價之被投資公司。

註三：間接持有普通股股權超過百分之五十之被投資公司。

註四：與上海崇誠為銀行額度及金融商品交易共同保證。

註五：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過本公司最近財務報表淨值之四十為1,419,044千元，單一保證對象不得超過最近財務報表淨值百分之三十為1,064,283千元。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	股票： 崇越石英	本公司採權益法評 價之被投資公司	採權益法之長期 投資	13	295,088	39.83	註1	
"	敏盛科技	"	"	42,494	345,486	99.99	註1	
"	裕鼎	"	"	18,750	203,106	25.00	註1	
"	Topco Group	"	"	6,410	278,908	100.00	註1	
"	崇智	"	"	20,000	212,063	100.00	註1	
"	崇盛	"	"	1,000	8,768	100.00	註1	
					1,343,419			
"	信越光電	本公司董事長為該 公司董事	以成本衡量之金 融資產－非流動	2,000	20,000	10.00	註1	
"	台灣信越	"	"	12,000	120,000	8.00	註1	
"	全盛興資源科技(股)公司	無	"	2,000	16,500	8.18	註1	
"	十速科技(股)公司	"	"	1,040	33,000	2.56	註1	
"	富鼎創投	"	"	5,000	50,000	4.07	註1	
"	晶宏半導體	"	"	2,586	51,062	3.31	註1	
"	新日光能源	"	"	3,260	81,500	2.75	註1	
			合計		372,062			
					\$ 1,715,481			

註1：非上市櫃公司不適用。

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

單位：新台幣千元/千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售價 (註1)	帳面成本	處分損益 (註2)	股 數	金 額
本公司	新日光能源	以成本衡量 之金融資產 －非流動	崇智及 非關係 人	本公司之 子公司及 無	6,000	150,000	-	-	2,740	293,984	68,500	225,484	3,260	81,500

註1：交易價格係參考新日光能源之市場價格。

註2：其中出售利益96,956千元依會計原則予以遞延。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	台灣信越	本公司董事長 為該公司董事	進貨	1,201,580	18 %	月結45天	與一般廠商 無顯著不同	無顯著差異	(520,916)	(24) %	
"	廣絨	實質關係人	進貨	584,456	9 %	"	"	"	-	- %	
"	崇誠石英	採權益法評價 之被投資公司	進貨	186,120	3 %	月結60天	"	"	(126,323)	(6) %	
"	威凱科技	實質關係人	(銷貨)	(302,957)	(4) %	月結90天	與一般客戶 無顯著差異	"	50,550	3 %	

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：詳附註四(二)及四(十四)說明。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.本公司對其具有重大影響力之被投資公司基本資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
崇越科技(股)公司	崇越石英	新竹縣	擴散石英管, 石英船等石英器材之加工製造及修護業務	97,059	97,059	13	39.83%	295,088	114,251	28,424	
	敏盛科技	新竹市	機械設備製造業、電子零組件製造業及電子材料之買賣	424,940	424,940	42,494	99.99%	345,486	18,860	18,871	
	Topco Group	西薩摩亞	轉投資其他公司	213,298	191,202	6,410	100.00%	278,908	5,538	5,642	
	裕鼎	台北市	廢棄物清理設備安裝工程及其他環保服務	187,500	187,500	18,750	25.00%	203,106	93,653	23,409	
	崇智	台北市	轉投資其他公司	200,000	200,000	20,000	100.00%	212,063	(3,469)	16,529	註2
	崇盛	台北市	轉投資其他公司	10,000	10,000	1,000	100.00%	8,768	(968)	(968)	
								1,343,419		91,907	
Topco Group	Asia Topco Investment Ltd.	模里西斯	對各種事業之投資	USD 6,100	USD 5,400	6,100	100.00%	246,552	(3,930)	(3,930)	
	Topsience(s)	新加坡	半導體暨光電業零組件買賣	USD 305	USD 305	500	100.00%	32,282	9,467	9,467	
Asia Topco Investment Ltd.	寧波崇越	寧波	半導體暨光電業零組件買賣	USD 1,800千元	USD 1,800千元	註1	100.00%	35,571	(6,873)	(6,873)	
	上海崇誠	上海	電子材料設備批發	USD 2,790千元	USD 2,790千元	註1	100.00%	164,873	15,943	15,943	
	蘇州崇越	蘇州	純廢水及無塵室等環境工程	USD 2,200千元	USD 1,500千元	註1	100.00%	41,135	(12,993)	(12,993)	
崇智	彩妍	台北市	化粧品之批發銷售	12,000	12,000	1,200	66.67%	4,572	74	49	
	日本Topco	日本	半導體暨無塵室之設備買賣	JPY 29,990	JPY 29,990	30	99.97%	3,115	(1,666)	(1,666)	
	亞泰半導體	台北市	半導體設備製造加工及買賣	35,742	35,742	2,125	34.78%	27,416	(18,615)	(6,474)	
崇盛	亞泰半導體	台北市	"	5,106	5,106	304	4.97%	3,918	(18,615)	(925)	

註1：係有限公司未發行股份。

註2：本期認列之投資損益含本期實現之出售有價證券利益19,998千元。

2.本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露資訊：

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證：無。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(3)期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股/千單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期			末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	市價		
Topco Group	股票： Asia Topco Investment Ltd.	Topco Group之 子公司	採權益法評價 之被投資公司	6,100	246,552	100.00	註1		
	Topsience(s)	"	"	500	32,282	100.00	註1		
Asia Topco Investment Ltd.	股票： 寧波崇越	Asia Topco Investment Ltd. 之子公司	"	註2	USD1,172千元	100.00	註1		
	上海崇誠	"	"	註2	USD5,434千元	100.00	註1		
	蘇州崇越	"	"	註2	USD1,356千元	100.00	註1		
崇智	基金： 群益安穩債券基金	無	公平價值變動 列入損益之金 融資產—流動	1,274	19,577	-	19,445		
	華南永昌鳳翔債券 基金	"	"	1,494	23,266	-	23,003		
	富邦金如意基金	"	"	400	5,192	-	5,001		
	股票： 新日光能源	無	成本衡量之金 融資產	1,229	129,131	1.04	註1		
	盟智科技(股)公司	"	"	1,614	18,017	3.84			
	頂晶科技股份有限 公司	"	"	500	12,500	2.00	註1		
	鉅太科技	"	"	600	3,500	26.09	註1		
	晶宏半導體	"	"	100	810	0.13	註1		
	冠輝科技(股)公司 (冠輝)	"	"	250	4,500	1.39	註1		
	彩妍	崇智之子公司	採權益法之長 期股權投資	1,200	4,572	66.67	註1		
崇盛	亞泰半導體	崇智採權益法評價 之被投資公司	"	2,125	27,416	34.78	註1		
	日本Topco	崇智之子公司	"	30	3,115	99.97	註1		
	亞泰半導體	崇盛公司採權益法 評價之被投資公司	"	304	3,918	497	註1		
彩妍	冠輝	無	以成本衡量之 金融資產	250	4,500	139	註1		
	基金： 保誠威寶基金	無	公平價值變動 列入損益之金 融資產—流動	703	9,000	-	9,025		

註1：非上市櫃公司不適用。
註2：係有限公司未發行股份。

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

單位：新台幣千元/千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
崇智	新日光能源 股票	以成本衡 量之金融 資產—非 流動	本公司及 非關係人	母公司及無	66	815	1,380	151,137	217	25,950	22,821	3,129	1,229	129,131

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

崇越科技股份有限公司財務報表附註(續)

(7)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者：無。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.投資大陸資訊

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資(損)益 (註2及3)	期末投資 帳面價值(註3)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
寧波崇越	半導體暨光電 業之設備加工 、組裝等	54,612 (USD1,800)	註1	54,612 (USD1,800)	-	-	54,612 (USD1,800)	100 %	(6,732) (USD(222))	35,558 (USD 1,172)	-
上海崇誠	電子材料設備 批發業務	84,649 (USD2,790) (註4)	註1	60,680 (USD2,000)	-	-	60,800 (USD2,000)	100 %	15,616 (USD515)	164,867 (USD 5,434)	-
蘇州崇越	純廢水暨無塵 室等環境工程	66,748 (USD2,200)	註1	45,510 (USD1,500)	21,238 (USD700)	-	66,748 (USD2,200)	100 %	12,726 (USD(419))	41,141 (USD 1,356)	-

2.轉投資大陸地區限額

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
182,040 (USD6,000)	494,239 (USD16,290)	2,128,567

註1：透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益係依各被投資公司未經會計師查核之財務報表認列，並以資產負債表日換算為新台幣。

註3：係以資產負債表日之匯率30.34換算為新台幣。

註4：係包含盈餘轉增資USD790千元。

2.轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請參閱附註五。

十二、部門別財務資訊：不適用。

崇越科技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
庫存外幣及零用金		\$ 1,881
支票及活期存款	台幣	41,083
	外幣(美金3,479千元，日幣310,759千元、歐元 2,012千元及其他)	<u>291,558</u>
		<u>332,641</u>
合 計		<u>\$ 334,522</u>

註：九十七年六月三十日外幣匯率為美金1元兌換新台幣30.34元、日幣1元兌換新台幣0.2881元及歐元1元兌換新台幣47.95元。

應收票據及帳款明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收票據(註)	非關係人營業收入	\$ 128,109
應收帳款：		
聯華電子(股)公司	非關係人營業收入	\$ 559,601
台灣積體電路製造(股)公司	"	150,641
其 他(註)	"	<u>1,071,077</u>
		<u>1,781,319</u>
小 計		1,909,428
減：備抵呆帳		<u>(39,721)</u>
合 計		<u>\$ 1,869,707</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

崇越科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>市 價</u>
高科技產品(註一)	\$ 1,352,246	1,529,310
設備產品	254,734	205,399
其 他	<u>77,135</u>	<u>71,723</u>
小 計	1,684,115	<u>1,806,432</u>
減：備抵呆滯損失	<u>(78,000)</u>	
	<u>\$ 1,606,115</u>	

註一：包括積體電路、光電元件、封裝材料、電子元件產品等。

註二：存貨以淨變現價值為基礎。

崇越科技股份有限公司

在建工程變動明細表(在建工程超過預收工程款)

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

工程名稱	在 建 工 程				預 收 工 程 款			
	期初餘額	本 期 投 入 數	本 期 工 程(損)益	期末餘額	期初餘額	本期增加	期末餘額	期末淨額
R-W06021	\$ 798	95,642	1,520	97,960	-	-	-	97,960
R-W03007	409,618	4,726	-	414,344	331,206	-	331,206	83,138
R-W07007	34,978	14,257	2,124	51,359	-	-	-	51,359
R-W07013	13,593	77,285	10,202	101,080	-	73,400	73,400	27,680
R-W06019	116,706	351	69	117,126	95,040	-	95,040	22,086
PW08002	-	19,843	-	19,843	-	-	-	19,843
其他(註)	449,059	89,017	(1,100)	536,976	378,814	98,736	477,550	59,426
合 計	<u>\$ 1,024,752</u>	<u>301,121</u>	<u>12,815</u>	<u>1,338,688</u>	<u>805,060</u>	<u>172,136</u>	<u>977,196</u>	<u>361,492</u>

註：各項餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

預收工程款變動明細表(預收工程款超過在建工程)

工程名稱	在 建 工 程				預 收 工 程 款			
	期初餘額	本 期 投 入 數	本 期 工 程(損)益	期末餘額	期初餘額	本期增加	期末餘額	期末淨額
R-W07016	\$ 5,631	70,691	24,961	101,283	14,711	97,681	112,392	11,109
R-W07010	69,333	39,305	5,867	114,505	69,000	55,200	124,200	9,695
R-W06008	72,931	9,483	1,061	83,475	57,000	34,170	91,170	7,695
PC07004	42,002	9,751	-	51,753	-	57,428	57,428	5,675
其他(註)	155,026	1,550	179	156,755	155,002	3,063	158,065	1,310
合 計	<u>\$ 344,923</u>	<u>130,780</u>	<u>32,068</u>	<u>507,771</u>	<u>295,713</u>	<u>247,542</u>	<u>543,255</u>	<u>35,484</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

崇越科技股份有限公司
 預付貨款及其他流動資產明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付貨款		\$ 309,828
遞延所得稅資產淨額		91,505
其 他 (註)	主要係預付租金、差旅費等	39,346
合 計		\$ 440,679

註：各科目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

崇越科技股份有限公司
採權益法長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司	期 初 餘 額		本期增加(減少)		依權益法 認列之投 資(損)益	累積換算 調整數	期 末 金 額			提供擔保及 質押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	持股比率	金 額		股權淨值
崇越石英	13	\$ 285,782	-	(19,118) (註)	28,424	-	13	39.83%	295,088	318,723	無
敏盛科技	42,494	326,615	-	-	18,871	-	42,494	99.99%	345,486	345,486	無
裕鼎	18,750	179,697	-	-	23,409	-	18,750	25.00%	203,106	203,106	無
Topco Group	5,710	253,206	700	22,096	5,642	(2,036)	6,410	100.00%	278,908	278,908	無
崇智	20,000	195,519	-	-	16,529	15	20,000	100.00%	212,063	268,009	無
崇盛	1,000	9,736	-	-	(968)	-	1,000	100.00%	8,768	8,768	無
		<u>\$ 1,250,555</u>		<u>2,978</u>	<u>91,907</u>	<u>(2,021)</u>			<u>1,343,419</u>	<u>1,423,000</u>	

(註)係取得被投資公司發放之現金股利19,118千元。

崇越科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保 情 形
成 本：					
土 地	\$ 237,894	-	-	237,894	無
房屋及建築	346,511	-	-	346,511	無
辦公設備及其他	68,689	735	(38)	69,386	無
運輸設備	<u>3,488</u>	<u>-</u>	<u>(1,700)</u>	<u>1,788</u>	無
小 計	<u>656,582</u>	<u>735</u>	<u>(1,738)</u>	<u>655,579</u>	
累計折舊：					
房屋及建築	9,621	3,398	-	13,019	
運輸設備	3,035	124	(1,558)	1,601	
辦公設備及其他	<u>38,695</u>	<u>5,062</u>	<u>(24)</u>	<u>43,733</u>	
小 計	<u>51,351</u>	<u>8,584</u>	<u>(1,582)</u>	<u>58,353</u>	
合 計	<u>\$ 605,231</u>	<u>(7,849)</u>	<u>(156)</u>	<u>597,226</u>	

崇越科技股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供抵押 或擔保情形</u>
成 本					
土 地	\$ 30,590	-	-	30,590	無
房屋及建築	<u>25,428</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,428</u>	無
	56,018	-	-	56,018	
累計折舊：					
房屋及建築	<u>(6,048)</u>	<u>(370)</u>	<u>-</u>	<u>(6,418)</u>	
合 計	<u>\$ 49,970</u>	<u>(370)</u>	<u>-</u>	<u>49,600</u>	

崇越科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

借款種類(註)	摘要	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保	期末餘額
信用借款	購料借款及 營運週轉金	一年內到期	1.2%~3.5%	\$ 400,000	無	103,912
"	購料借款	"	1.2%~4.2%	500,000	"	70,463
"	"	"	1.1%~3.6%	250,000	"	60,380
"	"	"	1.4%~1.6%	200,000	"	44,509
"	"	"	1.2%~3.8%	151,700	"	31,721
"	"	"	3.3%~3.6%	200,000	"	15,383
"	"	"	1.2%~4.3%	100,000	"	10,995
"	"	"	3.0%~3.5%	450,000	"	9,946
"	"	"	1.5%~1.8%	150,000	"	5,777
"	"	"	1.3%~3.7%	<u>300,000</u>	"	<u>1,515</u>
小計				<u>\$ 2,701,700</u>		<u>354,601</u>

(註)信用借款往來金融機構包括永豐銀行、瑞穗銀行、三菱東京銀行、中國信託商業銀行、華南銀行、兆豐銀行、國泰世華銀行、渣打國際商業銀行、第一銀行、合作金庫銀行。

崇越科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
SHIN-ETSU Chemical Co., Ltd	非關係人營業支出	\$ 170,584
Namics Corporation	"	148,766
茂迪(股)公司	"	123,198
其他(註)	"	<u>1,034,081</u>
合 計		<u>\$ 1,476,629</u>

註一：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

應付費用及其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付獎金		93,710
應付工程保留款		20,062
應付所得稅		73,469
應付仲裁費		17,696
其 他(註)	應付保固費用等	<u>92,075</u>
合 計		<u>\$ 297,012</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

崇越科技股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

項 目	金 額
銷貨收入：	
銷貨收入總額	\$ 7,008,796
減：銷貨退回	(49,035)
銷貨折讓	(6,478)
銷貨收入淨額	<u>6,953,283</u>
工程收入	
R-W06021	97,960
R-W07001	21,992
R-W07010	45,172
R-W07013	87,487
R-W07016	101,283
其 他	<u>77,032</u>
	<u>430,926</u>
勞務收入	<u>261,231</u>
其他營業收入	<u>68,685</u>
營業收入淨額	<u><u>\$ 7,714,125</u></u>

崇越科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 1,756,956
加：本期進貨	6,483,615
減：期末存貨	(1,692,108)
轉列營業費用	(5,784)
轉列其他營業成本—維修成本	<u>(13,114)</u>
銷貨成本	<u>6,529,565</u>
工程成本：	
R-W06021	96,440
R-W07001	20,892
R-W07010	39,305
R-W07013	77,285
R-W07016	76,322
其 他	<u>71,860</u>
工程成本	<u>382,104</u>
其他營業成本	<u>78,208</u>
營業成本	<u>\$ 6,989,877</u>

崇越科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>
薪資費用	\$ 99,873	108,833
勞務費	11,291	13,896
租金費用	13,741	8,217
呆帳損失	140,911	-
其 他	<u>69,942</u>	<u>53,997</u>
合 計	<u>\$ 335,758</u>	<u>184,943</u>

註：各科目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。