九暘電子股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十八年及九十七年上半年度

（股票代碼 8040 原股票代碼 R276）

公司地址：新竹市光復路二段 2 巷 47 號 10 樓之 1

電　　話：(03)575-0275

九 暘 電 子 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

民國九十八年及九十七年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6
五、 合併損益表	7
六、 合併股東權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9 ~ 10
八、 合併財務報表附註	
（一） 公司沿革	11
（二） 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
（三） 會計變動之理由及其影響	16
（四） 重要會計科目之說明	17 ~ 32
（五） 關係人交易	32
（六） 質押之資產	33
（七） 重大承諾事項及或有事項	33
（八） 重大之災害損失	33
（九） 重大之期後事項	33

項　　目	頁　　次

(十)　其他　33 ~ 36

(十一)附註揭露事項　37 ~ 39

1.重大交易事項相關資訊　37

2.轉投資事業相關資訊　38

3.大陸投資資訊　38

4.母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額　38 ~ 39

(十二)部門別財務資訊　39

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09000808 號

九暘電子股份有限公司　公鑒：

九暘電子股份有限公司及子公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師對於九暘電子股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年上半年度合併財務報表係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經本會計師核閱，該子公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產總額分別為新台幣 57,582 仟元及 81,025 仟元，分別佔合併資產總額之 4.17%及 5.29%，其負債總額分別為新台幣 5,714 仟元及 2,190 仟元，分別佔合併負債總額之 1.93%及 0.55%，其民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之稅後淨損分別為新台幣 13,895 仟元及 8,267 仟元，分別佔合併總損益之 668.03%及 74.71%；另如合併財務報表附註四(六)所述，採權益法之被投資公司，係依該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，於民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日認列之投資損失分別為新台幣 6,834 仟元及 3,058 仟元，截至民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日止，其相關長期股權投資餘額分別為新台幣 20,752 仟元及 34,442 仟元。另如合併財務報表附註十一所述，九暘電子股份有限公司及子公司民國九十八年上半年度所揭露之轉投資事業相關資訊，

亦係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表所編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司及採權益法評價之被投資公司其財務報表及附註揭露事項倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而需作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

劉銀妃

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 九 十 八 年 八 月 十 二 日

九暘電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國98年及97年6月30日

單位：新台幣仟元

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

	資產	98年6月30日 金額	%	97年6月30日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 601,983	44	$ 596,660	39
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	1,868	-	52,626	4
1120	應收票據淨額	373	-	212	-
1140	應收帳款淨額(附註四(四))	175,343	13	232,152	15
1150	應收帳款－關係人淨額(附註四(四)及五)	33,458	3	5,102	-
1160	其他應收款(附註四(十八))	3,586	-	2,481	-
1190	其他金融資產－流動(附註六)	500	-	500	-
120X	存貨(附註四(五))	98,487	7	103,082	7
1250	預付費用	16,058	1	7,192	1
1260	預付款項	15,470	1	5,280	-
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十八))	1,501	-	16,524	1
1298	其他流動資產－其他	20	-	27	-
11XX	流動資產合計	948,647	69	1,021,838	67
	基金及投資				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(三))	18,300	1	30,000	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))	20,752	2	34,442	2
14XX	基金及投資合計	39,052	3	64,442	4
	固定資產(附註四(七)及六)				
	成本				
1501	土地	141,621	10	164,923	11
1521	房屋及建築	170,298	12	198,843	13
1531	機器設備	39,382	3	39,351	3
1545	試驗設備	55,752	4	47,886	3
1561	辦公設備	5,465	1	5,447	-
15XY	成本及重估增值	412,518	30	456,450	30
15X9	減：累計折舊	(131,146)	(10)	(123,917)	(8)
1599	減：累計減損	(38,900)	(3)	(38,900)	(3)
15XX	固定資產淨額	242,472	17	293,633	19
	無形資產				
1780	其他無形資產	2,697	-	8,091	1
	其他資產				
1800	出租資產(附註四(八)及六)	51,539	4	-	-
1820	存出保證金	751	-	1,110	-
1830	遞延費用	33,220	2	56,328	4
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十八))	62,890	5	85,768	5
18XX	其他資產合計	148,400	11	143,206	9
1XXX	資產總計	$ 1,381,268	100	$ 1,531,210	100

	負債及股東權益	98年6月30日 金額	%	97年6月30日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註四(九))	$ -	-	$ 30,340	2
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(二))	-	-	116	-
2120	應付票據	208	-	1,161	-
2140	應付帳款	193,066	14	192,457	13
2170	應付費用(附註四(十))	72,459	5	52,244	3
2210	其他應付款項	17,034	1	97,581	6
2260	預收款項	31	-	2	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十一))	5,120	1	10,240	1
2280	其他流動負債	448	-	368	-
21XX	流動負債合計	288,366	21	384,509	25
	長期附息負債				
2420	長期借款(附註四(十一))	-	-	5,120	-
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註四(十二))	7,068	-	8,641	1
2XXX	負債總計	295,434	21	398,270	26
	股東權益				
	股本(附註四(十三))				
3110	普通股股本	840,800	61	818,995	53
3150	待分配股票股利	-	-	18,000	1
	資本公積(附註四(十四))				
3211	普通股溢價	239,627	17	239,627	16
3271	員工認股權(附註四(十七))	5,888	1	-	-
	保留盈餘(附註四(十五))				
3310	法定盈餘公積	28,349	2	28,004	2
3350	未分配盈餘	20,523	2	27,448	2
3510	庫藏股票(附註四(十六))	(49,923)	(4)	-	-
	母公司股東權益合計	1,085,264	79	1,132,074	74
3610	少數股權	570	-	866	-
3XXX	股東權益總計	1,085,834	79	1,132,940	74
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX	負債及股東權益總計	$ 1,381,268	100	$ 1,531,210	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所鄭雅慧、劉銀妃會計師民國九十八年八月十二日核閱報告。

董事長：羅瑞祥　　經理人：蕭捷勝　　會計主管：吳聖賢

九暘電子股份有限公司及子公司
合併損益表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

		98年上半年度		97年上半年度	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註五)				
4110	銷貨收入	$ 601,820	100	$ 593,561	100
4170	銷貨退回	(19)	-	(411)	-
4190	銷貨折讓	(418)	-	(1,596)	-
4000	營業收入合計	601,383	100	591,554	100
	營業成本				
5110	銷貨成本	(410,155)	(68)	(415,516)	(70)
5910	營業毛利	191,228	32	176,038	30
	營業費用				
6100	推銷費用	(18,611)	(3)	(17,869)	(3)
6200	管理及總務費用	(35,638)	(6)	(30,650)	(5)
6300	研究發展費用	(127,721)	(22)	(112,342)	(19)
6000	營業費用合計	(181,970)	(31)	(160,861)	(27)
6900	營業淨利	9,258	1	15,177	3
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,640	1	5,527	1
7310	金融資產評價利益(附註四(二))	392	-	673	-
7210	租金收入(附註五)	900	-	-	-
7480	什項收入	417	-	764	-
7100	營業外收入及利益合計	4,349	1	6,964	1
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(438)	-	(173)	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(6,834)	(1)	(3,058)	(1)
7560	兌換損失	(3,660)	(1)	(7,844)	(1)
7880	什項支出	(595)	-	-	-
7500	營業外費用及損失合計	(11,527)	(2)	(11,075)	(2)
9600XX	合併總損益	$ 2,080	-	$ 11,066	2
	歸屬於：				
9601	合併淨損益	$ 2,232	-	$ 11,157	2
9602	少數股權損益	(152)	-	(91)	-
		$ 2,080	-	$ 11,066	2

		稅前	稅後	稅前	稅後
	普通股每股盈餘(附註四(十九))				
	基本每股盈餘				
9750	本期淨利	$ 0.03	$ 0.03	$ 0.13	$ 0.13
	稀釋每股盈餘				
9850	本期淨利	$ 0.03	$ 0.03	$ 0.13	$ 0.13

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
鄭雅慧、劉銀妃會計師民國九十八年八月十二日核閱報告。

董事長：羅瑞祥　　經理人：蕭捷勝　　會計主管：吳聖賢

九暘電子股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國98年及97年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積		保留盈餘				
	普通股股本	待分配股票股利	普通股溢價	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	庫藏股票	少數股權	合計
97年1月1日至6月30日									
97年1月1日餘額	$	$	$	$	$	$	$ -	$ 957	$1,207,755
員工認股權行使發行之普通股							-	-	919
96年度盈餘分配									
提列法定盈餘公積					( )		-	-	-
現金股利					( )		-	-	(81,900)
員工紅利					( )		-	-	(2,500)
股票股利轉增資					( )		-	-	-
員工紅利轉增資					( )		-	-	-
董監事酬勞					( )		-	-	(2,400)
97年上半年度合併總損益							-	(91)	11,066
97年6月30日餘額	$	$	$	$	$	$	$ -	$ 866	$1,132,940
98年1月1日至6月30日									
98年1月1日餘額	$	$	$	$	$	$	($ 31,560)	$ 722	$1,095,875
員工認股權行使發行之普通股							-	-	1,465
97年度盈餘分配（註）									
提列法定盈餘公積					( )		-	-	-
股份基礎給付交易-員工認股權							-	-	5,888
98年上半年度合併總損益							-	(152)	2,080
被投資公司持股比例變動調整					( )		-	-	(1,111)
購入庫藏股票							(18,363)	-	(18,363)
98年6月30日餘額	$	$	$	$	$	$	($ 49,923)	$ 570	$1,085,834

註：民國97年度員工紅利及董監酬勞均為$0，經股東會決議之金額與民國97年度財務報表認列金額之差異$1,210已調整民國98年度之損益。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所鄭雅慧、劉銀妃會計師民國九十八年八月十二日核閱報告。

董事長：羅瑞祥　　經理人：蕭捷勝　　會計主管：吳聖賢

九暘電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量		
合併總損益	$ 2,080	$ 11,066
調整項目		
薪資費用-員工認股權	5,888	-
折舊費用(含出租資產)	5,310	3,794
各項攤提	18,663	21,859
金融資產評價利益	(392)	(673)
呆帳費用	866	-
存貨跌價及呆滯損失提列數	-	179
備抵存貨跌價及呆滯損失迴轉收入數	(656)	-
依權益法認列之投資損失	6,834	3,058
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	188	(52,000)
應收票據	(326)	1,603
應收帳款	(8,207)	(45,957)
應收帳款-關係人	(33,099)	(5,102)
其他應收款	(153)	2,131
存貨	35,100	21,528
預付費用、預付款項及其他流動資產-其他	(23,673)	(252)
應付票據	(416)	(654)
應付帳款	57,681	31,340
應付費用	17,615	4,331
其他應付款項	15,145	3,464
預收款項及其他流動負債	(196)	(249)
應計退休金負債	(644)	(667)
營業活動之淨現金流入(流出)	97,608	(1,201)

（續次頁）

九暘電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

	98年上半年度	97年上半年度
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產－非流動增加	$ -	($ 30,000)
取得採權益法之長期股權投資價款	-	(37,500)
其他金融資產－非流動減少	-	4,800
購置固定資產	(1,749)	(3,703)
遞延費用增加	(7,086)	(12,289)
存出保證金增加	(1)	-
投資活動之淨現金流出	(8,836)	(78,692)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(47,070)	30,340
長期借款減少	(5,120)	(5,120)
員工行使認股權憑證繳納股款	1,465	919
購入庫藏股票	(18,363)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(69,088)	26,139
本期現金及約當現金增加(減少)	19,684	(53,754)
期初現金及約當現金餘額	582,299	650,414
期末現金及約當現金餘額	$ 601,983	$ 596,660
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ 487	$ 87
本期支付所得稅	$ -	$ -
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	$ 2,305	$ 6,479
加:期初應付設備款	765	4,206
減:期末應付設備款	(1,321)	(6,982)
本期支付現金	$ 1,749	$ 3,703
不影響現金流量之融資活動		
宣告發放現金股利	$ -	$ 81,900
宣告發放員工紅利	-	2,500
宣告發放董監事酬勞	-	2,400
減：期末應付數	-	(86,800)
支付現金數	$ -	$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
鄭雅慧、劉銀妃會計師民國九十八年八月十二日核閱報告。

董事長：羅瑞祥　　經理人：蕭捷勝　　會計主管：吳聖賢

九暘電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國98年及97年6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

(一)九暘電子股份有限公司(本公司)

本公司(原名為凱訊電子股份有限公司)設立於民國86年7月，主要營業項目為積體電路之研發、製造、銷售及進出口貿易。本公司於民國91年5月27日經股東會通過吸收合併大智電子企業股份有限公司，以民國91年8月9日為合併基準日，合併後本公司為存續公司。本公司股票自民國96年4月30日起，正式於財團法人中華民國證券櫃臺買賣中心掛牌公開買賣。截至民國98年6月30日止，本公司及子公司員工人數為190人。

(二)列入合併財務報表編製之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 民國98年6月30日	所持股權百分比 民國97年6月30日	說明
九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	積體電路之研發、設計與銷售	98.90%	98.90%	註

註：併入合併財務報表之子公司－恆發電子股份有限公司，係依該公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及

符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國97年1月1日起，於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)外幣交易

1.本公司及子公司之會計記錄均係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2.期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

3.期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2.負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1.隨時可轉換成定額現金者。

2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司及子公司合併現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1.係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3.本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1)係為混合商品。

(2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(六)以成本衡量之金融資產及負債

1.係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2.以成本衡量之金融資產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)應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(八)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(九)存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十)採權益法之長期股權投資

1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制力者，採權益法評價並自民國 97 年 1 月 1 日起每季編製合併報表。

2.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為股東權益之調整項目。

(十一)固定資產

1.固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2.折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採直線法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 3~55 年外，餘為 3~5 年。

3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用，資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。

4.部分固定資產出租供他人使用，係依其出租部分之帳面價值轉列其他資產。當期認列之折舊費用列為營業外支出。

5.固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十二)無形資產

無形資產主係專門技術，按其估計效益年數採直線法攤銷。

(十三)遞延費用

主係電腦軟體及光罩支出，並按其估計效益年數採平均法攤銷。

(十四)退休金

退休金辦法屬確定給付退休金辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十五)所得稅

1.所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。

2.因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3.未分配盈餘依所得稅法加徵10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

4.當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十六)庫藏股票

1.本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。

2.庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國97年1月1日(含)以後者，依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」處理。

3.註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

4.庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十七)股份基礎給付-員工獎酬

1.員工認股權證之給與日於民國93年1月1日(含)至民國96年12月31日(含)者，依民國92年3月17日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依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」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

2.股份基礎給付協議之給與日於民國97年1月1日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十八)員工分紅及董監酬勞

自民國97年1月1日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國96年3月16日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務

且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九)收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十)會計估計

於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十一)非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

三、會計變動之理由及其影響

(一)存貨

本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使本公司及子公司民國 98 年上半年度合併之營業成本及與存貨相關之營業外利益分別減少$892及$892。惟對民國 98 年上半年度合併淨利及合併每股盈餘並無影響。

(二)股份基礎給付-員工獎酬

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之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」，此項會計原則變動對民國 97 年上半年度合併淨利及合併每股盈餘並無影響。

(三)員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」

之規定，此項會計原則變動使民國 97 年上半年度合併淨利減少$3,759，合併每股盈餘減少 0.04 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98年6月30日	97年6月30日
零用金	$ 80	$ 170
支票存款	1,356	998
活期存款	324,247	73,409
定期存款	276,300	393,000
約當現金	-	129,083
	$ 601,983	$ 596,660

(二)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項目	98年6月30日	97年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	$ 2,000	$ 52,032
衍生性金融商品－遠期外匯	-	-
交易目的金融資產評價調整	(132)	594
合計	$ 1,868	$ 52,626
流動項目：		
交易目的金融負債		
衍生性金融商品－遠期外匯	$ -	$ -
交易目的金融負債評價調整	-	(116)
合計	$ -	($ 116)

1.本公司及子公司於民國98年及97年上半年度認列上述金融資產評價淨利益分別為$392及$673。

2.截至民國98年6月30日本公司從事遠期外匯交易已全數結清，民國97年6月30日未結清之遠期外匯交易主係預售遠期交易(賣美金買台幣)，係為規避匯率波動風險，惟未適用避險會計，合約資訊說明如下：

	97年6月30日		
金融商品	合約金額（名目本金）	公平價值	到期日
遠期外匯	$5,972 (USD200,000元)	($ 98)	97.07.10
"	$6,052 (USD200,000元)	(15)	97.07.18
"	$6,070 (USD200,000元)	(1)	97.07.03
"	$6,064 (USD200,000元)	(1)	97.07.23
"	$6,060 (USD200,000元)	(1)	97.08.15
"	$3,069 (USD100,000元)	40	97.08.25
"	$6,150 (USD200,000元)	86	97.07.31
"	$6,148 (USD200,000元)	86	97.08.11
"	$7,581 (USD250,000元)	2	97.07.31

(三)以成本衡量之金融資產

項目	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	$ 30,000	$ 30,000
累計減損－以成本衡量之金融資產	(11,700)	-
合計	$ 18,300	$ 30,000

1.本公司投資非上市櫃公司股票之標的公司-加爾發半導體股份有限公司因營運不佳，顯示部份價值確已減損，本公司經評估後，於民國97年度認列$ 11,700之減損損失。

2.本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(四)應收帳款淨額

	98年6月30日	97年6月30日
應收帳款－一般客戶	$ 176,209	$ 232,152
應收帳款－關係人	33,458	5,102
	209,667	237,254
減：備抵呆帳	(866)	-
	$ 208,801	$ 237,254

(五)存貨

	98年6月30日	97年6月30日
原料	$ 8,740	$ 612
在製品	44,394	57,093
製成品	52,502	57,797
商品	700	1,375
	106,336	116,877
減：備抵跌價及呆滯損失	(7,849)	(13,795)
	$ 98,487	$ 103,082

當期認列之存貨相關費損：

	98年上半年度	97年上半年度
已出售存貨成本	$ 411,047	$ 415,337
呆滯損失	(656)	179
回升利益	-	-
其他（出售下腳收入）	(236)	-
	$ 410,155	$ 415,516

(六)採權益法之長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

	98年6月30日		97年6月30日	
被投資公司	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
康奈科技股份有限公司(註)	$ 20,752	25.19%	$ 34,442	23.08%

註：本公司於民國98年2月19日經董事會決議通過與康奈科技股份有限公司進行合併之相關說明請詳附註四(十三)4說明。

2.依權益法認列之投資損失：

	98年1月1日至6月30日	97年1月1日至6月30日
康奈科技股份有限公司	($ 6,834)	($ 3,058)

3.本公司對採權益法評價之被投資公司所認列之投資損失，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財報表評價而得。

(七)固定資產

	98年6月30日		
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	$ 141,621	$ -	$ 141,621
房屋及建築	170,298	(43,313)	126,985
機器設備	39,382	(39,251)	131
試驗設備	55,752	(43,487)	12,265
辦公設備	5,465	(5,095)	370
	$ 412,518	($ 131,146)	281,372
減：累計減損			(38,900)
			$ 242,472

	97年6月30日		
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	$ 164,923	$ -	$ 164,923
房屋及建築	198,843	(39,265)	159,578
機器設備	39,351	(39,094)	257
試驗設備	47,886	(40,474)	7,412
辦公設備	5,447	(5,084)	363
	$ 456,450	($ 123,917)	332,533
減：累計減損			(38,900)
			$ 293,633

民國98年及97年上半年度均無利息資本化情事。

(八)出租資產

	98年6月30日	97年6月30日
成　　本	$ 53,163	$ -
減：累計折舊	(1,624)	-
減：累計減損	-	-
	$ 51,539	$ -

(九)短期借款

	98年6月30日	97年6月30日
無擔保銀行借款	$ -	$ -
擔保銀行借款	-	30,340
	$ -	$ 30,340
借款利率區間	-	3.62%

提供短期借款擔保品，請參閱附註六。

(十)應付費用

	98年6月30日	97年6月30日
應付薪資	$ 13,545	$ 11,439
應付獎金	11,241	6,955
其他	47,673	33,850
	$ 72,459	$ 52,244

(十一)長期借款

借款性質	契約期限	98年6月30日	97年6月30日
經濟部工業局			
研發專案借款	民國93年4月26日~98年10月15日	$ 5,120	$ 15,360
減:一年內到期部份		(5,120)	(10,240)
		$ -	$ 5,120
利率區間		1%	1%

提供長期借款擔保品，請參閱附註六。

(十二)退休金計劃

1.本公司及子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，十五年以內(含)之服務年資每滿一年給予二個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予

一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司及子公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局(自民國96年7月1日起與台灣銀行合併後更名為台灣銀行)。民國98年及97年上半年度，本公司及子公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為$580及$417，截至民國98年及97年6月30日止，本公司及子公司撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為$31,548及$29,446。

2. 自民國94年7月1日起，本公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國98年及97年上半年度，本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$4,164及$3,382。

(十三)股本

1. 截至民國98年6月30日止，本公司額定資本額為$1,900,000(含供發行員工認股權憑證$100,000)，分為190,000,000股，每股面額10元，實收資本額為$840,800。
2. 民國98年1月1日至6月30日，本公司員工行使認股權憑證而發行之新股計146,500股，其中68,500股因尚未達應辦理變更登記之期限而未完成股本變更登記。
3. 民國97年1月1日至6月30日，本公司員工行使認股權憑證而發行之新股計89,000股，已辦理變更登記完成。
4. 本公司於民國98年2月19日經董事會決議，為提昇公司競爭力、促進合理經營並擴大營業規模暨加強經濟規模效益，本公司擬與康奈科技股份有限公司(以下簡稱康奈公司)以「吸收合併」方式進行合併，並依企業併購法第18條規定，以支付現金為合併對價，合併後本公司為存續公司，康奈公司為消滅公司，合併後公司名稱為「九暘電子股份有限公司」。合併基準日為民國98年7月2日，本公司按合併基準日股東名冊所載康奈公司股東持股數每1股支付新台幣6元予康奈公司股東。

(十四)資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填

補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五)保留盈餘

1.本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分配之。

(1)提繳稅款。

(2)彌補虧損。

(3)提存百分之十為法定盈餘公積。

(4)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

(5)就提撥一至四款規定數額後剩餘之數，加計以前年度累積未分配盈餘，除保留部份於以後年度再行決議分派外，依下列方式分派之：

1)董事酬勞不高於百分之三。

2)員工紅利提撥百分之十至二十五。

3)餘額為股東紅利。

本公司股利政策須考量公司資金需求、財務結構及對每股盈餘之稀釋程度等，由董事會擬定盈餘分配案，經股東會決議後辦理，適度採股票股利及現金股利之方式發放，其中現金股利之發放，不低於股利總數之百分之十，董監酬勞以現金方式發放。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟擴充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以擴充其半數為限。

3.本公司於民國98年6月10日及97年6月13日，經股東會決議通過民國97年度及民國96年度盈餘分派案如下：

	97年度		96年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 345	$ -	$ 13,029	$ -
股票股利	-	-	8,200	0.1
現金股利	-	-	81,900	1.0
董監事酬勞	-	-	2,400	-
員工股票紅利	-	-	9,800	-
員工現金紅利	-	-	2,500	-
合計	$ 345	$ -	$ 117,829	$ 1.1

上述民國97年度盈餘分配情形與本公司民國98年2月19日之董事會提議並無差異。

4.本公司民國97年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為$3,356及$403，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列；民國98年上半年度本公司依截至當期止之稅後淨利及考量法定盈餘公積等因素後，因僅小額盈餘，故估列之員工紅利及董監酬勞費用均為0。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國

97 年度盈餘實際配發情形如上段所述。經董事會及股東會決議之 97 年度員工紅利$0 及董監酬勞$0 與 97 年度財務報表認列之員工紅利$1,080 及董監酬勞$130 之差異分別為$1,080 及$130，主要係董事會及股東會決議 97 年度期末可分配盈餘擬全數保留不予分配所致，已調整民國 98 年度之損益。

(十六)庫藏股票

1. 民國98年上半年度庫藏股票數量變動情形如下：

	98年上半年度			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	1,000,000	770,000	-	1,770,000

2. 本公司於民國 97 年上半年度未有買回庫藏股票之情形。
3. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額$49,923。
4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
5. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
6. 本公司於民國 97 年 8 月 6 日及民國 98 年 6 月 24 日經董事會決議通過，依本公司買回股份轉讓員工辦法分別買回之庫藏股票計 1,000,000 股及 770,000 股，截至民國 98 年 6 月 30 日止，尚未轉讓予員工。

(十七)股份基礎給付-員工獎酬

1.截至民國98年6月30日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際離職率	估計未來離職率
員工認股權計畫	93.12.23	500單位	3.75年	註1	不適用	不適用
〃	94.07.01	434單位	6.5年	註1	〃	〃
〃	94.11.15	196單位	6年	註1	〃	〃
〃	95.10.25	1,000單位	6年	註1	〃	〃
〃(註2)	96.12.12	5,000單位	5.28年	註1	〃	〃
〃	98.02.19	6,000單位	7.87年	註3	〃	〃
〃	98.06.12	2,500單位	7.8年	註3	〃	〃

註1：自授予員工認股權憑證屆滿2年，可行使認股權比例50%；屆滿3年，可行使認股權比例75%；屆滿4年，可行使認股權比例100%。

註2：96年12月12日發放之5,000單位，其相關之員工認股權憑證發行及認股辦法已於民國98年2月4日失效。

註3：自授予員工認股權憑證屆滿2年，可行使認股權比例40%；屆滿3年，可行使認股權比例70%；屆滿4年，可行使認股權比例100%。

(1)本公司於民國91年8月、93年10月及95年8月分別經董事會決議發行酬勞性員工認股選擇權，認股價格係以發行日本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為認股價格，若認股價格低於普通股股票面額時，以普通股股票面額為認股價格。民國96年10月、97年12月及98年3月經董事會決議發行酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。民國91年8月、93年10月、95年8月、96年10月、97年12月及98年3月經董事會決議發行認股權憑證之存續期間分別至民國99年12月28日、民國101年12月31日、民國103年6月30日、民國104年9月30日、民國105年12月31日及民國106年3月30日止，員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

民國98年及97年上半年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	98年1月1日至6月30日		97年1月1日至6月30日	
	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	1,480	$ 19.80	6,612	$ 51.04
本期給與	8,500	17.32	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	(287)	60.50	-	-
本期行使	(147)	10.00	(89)	10.32
本期沒收	(8)	10.00	(227)	54.79
期末流通在外	9,538	16.53	6,296	51.12
期末可行使之認股選擇權	464		136	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-		-	

(2)截至民國98年6月30日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
行使價格之範圍	數量(仟股)	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格	數量(仟股)	加權平均行使價格
10～19.8元	9,538	7.25年	16.53元	464	10元

(3)本公司於民國93年12月23日、94年7月1日、94年11月15日、95年10月25日、96年12月12日、98年2月19日及98年6月12日分別發放500單位、434單位、196單位、1,000單位、5,000單位、6,000單位及2,500單位，原每股認購價格分別為11.1元、11.1元、11.1元、11.55元、63.8元、14.5元及24.1元，截至民國98年6月30日止，調整後之每股認購價格分別為10元、10元、10元、10元、63.8元、14.5元及24.1元。其中，96年12月12日發放之5,000單位，其相關員工認股權憑證發行及認股辦法已於民國98年2月4日失效。

2.民國98年上半年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為20.82元。

3.民國97年1月1日之後，本公司使用Binomial選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下:

協議之類型	給與日	股價註2(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每股公平價值
員工認股權計畫	98.02.19	14.50	14.50	72.81%	7.87年	-	1.55%	8.3元
〃	98.06.12	24.10	24.10	71.40%	7.8年	-	1.73%	13.59元

4.本公司於財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前，所發行酬勞性員工認股選擇權計劃給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後至民國96年12月31日(含)者共計7,130仟股(其中5,000仟股相關契約已於民國98年2月4日失效)，因採內含價值法計算酬勞成本為零而未認列酬勞成本，若採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下:

		98年1月1日至6月30日	97年1月1日至6月30日
本期淨利	報表認列之淨利	$ 2,232	$ 11,157
	擬制淨利(損)	2,186	(25,821)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.03元	0.13元
	擬制每股盈餘(虧損)	0.03元	(0.31元)
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.03元	0.13元
	擬制每股盈餘(虧損)	0.03元	(0.30元)

民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價註2(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每股公平價值
員工認股權計畫	93.12.23	11.10	11.10	-	3.75年	-	1.65%	0元
〃	94.07.01	11.10	11.10	-	6.5年	-	1.96%	0元
〃	94.11.15	11.10	11.10	-	6年	-	1.70%	0元
〃	95.10.25	11.55	11.55	23.63%	6年	-	2.04%	3.20元
〃(註1)	96.12.12	63.80	63.80	69.06%	5.28年	-	2.48%	38.28元

註1：民國96年12月12日發放之5,000單位，其相關之員工認股權憑證發行及認股辦法已於民國98年2月4日失效。

註2：本公司股票自民國96年4月30日起掛牌公開買賣，未公開買賣以前發行之酬勞性員工認股選擇權，參考股價係以發行日本公司最近期經會計師查核簽證之財務報表每股淨值為依據。

(十八)所得稅

1.所得稅費用及應退所得稅:

	98年1月1日至6月30日	97年1月1日至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 548	$ 2,779
未分配盈餘加徵10%之應納所得稅	311	1,246
稅法修正之所得稅影響數	3,957	-
永久性差異之所得稅影響數	(3,564)	2,811
虧損扣抵之所得稅影響數	8,414	(1,129)
投資抵減之所得稅影響數	2,927	(25,842)
備抵評價之所得稅影響數	(12,593)	20,135
所得稅費用	-	-
減:扣繳稅款	(144)	(608)
應退所得稅	($ 144)	($ 608)

2.民國98年及97年6月30日之遞延所得稅資產及負債:

	98年6月30日	97年6月30日
遞延所得稅資產－流動	$ 51,571	$ 80,237
遞延所得稅負債－流動	(89)	(119)
	51,482	80,118
備抵評價	(49,981)	(63,594)
	$ 1,501	$ 16,524
遞延所得稅資產－非流動	$ 202,364	$ 176,577
備抵評價	(139,474)	(90,809)
	$ 62,890	$ 85,768

3.民國98年及97年6月30日因暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵所產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下:

	98年6月30日		97年6月30日	
	金　額	所得稅影響數	金　額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價及呆滯損失	$ 6,135	$ 1,227	$ 12,000	$ 3,000
未實現金融資產評價利益	(356)	(89)	(478)	(119)
未實現兌換損失	1,832	367	61	15
虧損扣抵	-	-	197,061	49,265
投資抵減		49,977		27,957
備抵評價		(49,981)		(63,594)
		$ 1,501		$ 16,524
非流動項目：				
暫時性差異				
資產減損準備	38,900	$ 7,780	38,900	$ 9,725
退休金	7,068	1,414	8,480	2,120
虧損扣抵	262,981	52,596	119,109	29,777
投資抵減		140,574		134,955
備抵評價		(139,474)		(90,809)
		$ 62,890		$ 85,768

4.兩稅合一相關資訊：

	98年6月30日	97年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 186	$ 294

	98年度	97年度
預估/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	0.91%	0.96%

5.未分配盈餘相關資訊：

	98年6月30日	97年6月30日
86年以前	$ -	$ -
87年以後	20,523	27,448
	$ 20,523	$ 27,448

6.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 95 年度。

7.民國 98 年 6 月 30 日止，本公司及子公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	$ 21,469	$ 21,158	98年度
研究發展支出	28,819	28,819	99年度
研究發展支出	51,237	51,237	100年度
研究發展支出	64,307	64,307	101年度
研究發展支出	25,030	25,030	102年度
合計	$ 190,862	$ 190,551	

8.截至民國98年6月30日止，本公司及子公司尚未使用之虧損扣抵稅額計約$52,596，其可供抵減之有效期間至民國108年。

(十九)普通股每股盈餘

	98年上半年度				
	金額		加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併總損益	$ 2,080	$ 2,080			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 2,232	$ 2,232	82,972	$ 0.03	$ 0.03
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股憑證	-	-	2,384		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 2,232	$ 2,232	85,356	$ 0.03	$ 0.03

	97 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
合併總損益	$ 11,066	$ 11,066			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 11,157	$ 11,157	83,661	$ 0.13	$ 0.13
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股憑證	-	-	1,141		
員工分紅	-	-	123		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 11,157	$ 11,157	84,925	$ 0.13	$ 0.13

民國97年上半年度加權平均流通在外股數，業已依民國97年股東常會決議分配民國96年度盈餘(含員工紅利)轉增資股數追溯調整之。

自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國97年度分配民國96年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第24號「每股盈餘」第19及39段有關員工紅利轉增資之規定處理。

(二十)用人折舊折耗及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下:

功能別 / 性質別	98年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ -	$ 95,589	$ 95,589
勞健保費用	-	5,460	5,460
退休金費用	-	4,744	4,744
折舊費用(註)	-	4,715	4,715
攤銷費用	-	18,663	18,663

功能別 性質別	97年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ -	$ 72,927	$ 72,927
勞健保費用	-	4,251	4,251
退休金費用	-	3,799	3,799
折舊費用(註)	-	3,794	3,794
攤銷費用	-	21,859	21,859

註：民國98年及97年1月1日至6月30日，其他資產之折舊費用分別為$595及$0，帳列營業外費用及損失科目。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
康奈科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
加爾發半導體股份有限公司	該公司董事長為本公司董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

民國98年及97年1月1日至6月30日，本公司及子公司對各關係人之銷貨均未達銷貨淨額之10%，其銷貨淨額分別為$55,417及$4,864。銷貨收款條件均按一般銷貨價格及條件辦理，一般收款條件為月結45～70天。

2.應收帳款

	98年6月30日		97年6月30日	
	金額	佔應收帳款百分比	金額	佔應收帳款百分比
康奈科技股份有限公司	$ 33,458	16.02%	$ 5,102	2.15%

3.其他交易

	98年1月1日至6月30日		97年1月1日至6月30日	
	項目	金額	項目	金額
康奈科技股份有限公司	租金收入	$ 900	租金收入	$ -

註：租金收入係每月收取。

六、質押之資產

資產名稱	98年6月30日	97年6月30日	擔保用途
定期存款(表列「其他金融資產-流動」)	$ 500	$ 500	海關營業稅質押
土地	81,197	81,197	長、短期借款
房屋及建築	72,206	76,356	長、短期借款
	$ 153,903	$ 158,053	

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國97年上半年度合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國98年上半年度合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	98年6月30日		
		公平價值	
	帳面價值	公開報價決定之價值	評價方法估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 815,994	$ -	$ 815,994
公平價值變動列入損益之金融資產	1,868	1,868	-
以成本衡量之金融資產	18,300	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	282,767	-	282,767
長期借款(含一年內到期部分)	5,120	-	5,120

衍生性金融商品：無

	97年6月30日		
		公平價值	
	帳面價值	公開報價決定之價值	評價方法估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 838,217	$ -	$ 838,217
公平價值變動列入損益之金融資產	52,412	52,412	-
以成本衡量之金融資產	30,000	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	373,783	-	373,783
短期借款	30,340	-	30,340
長期借款(含一年內到期部分)	15,360	-	15,360
衍生性金融商品			
資產			
公平價值變動列入損益之金融資產－遠期外匯合約	214	-	214
負債			
公平價值變動列入損益之金融負債－遠期外匯合約	116	-	116

本公司及子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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款及應付票據及款項。
2. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。

(三)利率風險部位資訊

本公司及子公司民國98年6月30日及97年6月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為$152,800 及$155,683；金融負債分別為$5,120 及$15,360；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為$448,247及$439,809，金融負債分別為$0及$30,340。

(四)財務風險控制

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司及子公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司及子公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司及子公司採取不同之控管策略如下：

(1)匯率風險

本公司運用遠期外匯交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

(2)信用風險

本公司及子公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(五)重大財務風險資訊

1.市場風險

(1)匯率風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值 1 分將使其公平價值上升$2,497。

(2)利率風險

本公司之長期借款，係屬固定利率之債務，若依資產負債表日持有之部位核算，市場利率每上升 1%，將增加本公司現金流出$51。

2.信用風險

(1)本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2)本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3)本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3.流動性風險

(1)本公司從事之遠期外匯買賣合約，因預計於到期日時將有相對之現金流入及現金流出，未來之營運資金足以支應，故預期不致有重大之籌資風險。

(2)本公司投資之受益憑證(帳列公平價值變動列入損益之金融資產-流動)具有活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險；除上述外，本公司投資之其他金融資產均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險：無。

（以下空白）

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表編製，且下列子公司間交易事項，於編製合併報表業已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	期末 帳列科目	股數(單位數)	帳面金額	持股比率	市價(股權淨值)	備註
九暘電子股份有限公司	股票	恆發電子股份有限公司普通股	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	9,000,000	$ 51,298	98.90%	$ 51,298	註
〃	〃	康奈科技股份有限公司普通股	採權益法評價之被投資公司	〃	3,000,000	20,752	25.19%	20,752	"
〃	〃	友恆創業投資股份有限公司普通股	無	以成本衡量之金融資產-非流動	50,000	-	0.50%	-	無
〃	〃	加爾發半導體股份有限公司普通股	該公司董事長為本公司董事	〃	1,500,000	18,300	5.50%	-	"
〃	受益憑證	永豐環球趨勢資源基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	200,000	1,868	-	1,868	"

註：係依98年6月30日未經會計師核閱之財務報表計算股權淨值。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)及十(二)說明。

(二)轉投資事業相關資訊

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 本期期末	原始投資金額 上期期末	期末持有 股數(單位數)	期末持有 比率	期末持有 帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	台灣	積體電路之研發、設計與銷售	$ 90,000	$ 90,000	9,000,000	98.90%	$51,298	($ 13,895)	($ 13,742)	-
"	康奈科技股份有限公司	"	"	37,500	37,500	3,000,000	25.19%	20,752	(29,612)	(6,834)	-

(三)大陸投資資訊

無。

(四)母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國98年上半年度：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形 科目	交易往來情形 金額	交易往來情形 交易條件	交易往來情形 佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	其他應收款	$ 10	收款條件為月結後45~70天	-
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	其他應付款項	2,380	付款條件為月結後45~70天	0.17%
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	租金收入	57	係按租賃合約及條件辦理	0.01%
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	營業費用	8,239	付款條件為月結後45~70天	1.37%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	其他應付款項	10	付款條件為月結後45~70天	-
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	應收帳款	2,380	收款條件為月結後45~70天	0.17%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	租金支出	57	係按租賃合約及條件辦理	0.01%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	其他營業收入	8,239	收款條件為月結後45~70天	1.37%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

民國97年上半年度：

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	其他應收款	$ 10	收款條件為月結後45~70天	-
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	其他應付款項	401	付款條件為月結後45~70天	0.03%
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	租金收入	57	係按租賃合約及條件辦理	-
0	九暘電子股份有限公司	恆發電子股份有限公司	1	營業費用	557	付款條件為月結後45~70天	-
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	其他應付款項	10	付款條件為月結後45~70天	-
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	應收帳款	401	收款條件為月結後45~70天	0.03%
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	租金支出	57	係按租賃合約及條件辦理	-
1	恆發電子股份有限公司	九暘電子股份有限公司	2	其他營業收入	557	收款條件為月結後45~70天	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

不適用。