

廣穎電通股份有限公司  
財務報告  
民國 100 年及 99 年上半年度  
(股票代碼 4973)

公司地址：台北市內湖區洲子街 106 號 7 樓  
電 話：(02)8797-8833

廣穎電通股份有限公司  
民國100年及99年上半年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	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	11 ~ 33
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 26
	(六) 抵(質)押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	27 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 33	
	1. 重大交易事項相關資訊	31 ~ 32	
	2. 轉投資事業相關資訊	33	
	3. 大陸投資資訊	33	
(十二)	營運部門資訊	33	
九、	重要會計科目明細表	34 ~ 48	

會計師查核報告

(100)財審報字第 11000541 號

廣穎電通股份有限公司 公鑒：

廣穎電通股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。廣穎電通股份有限公司民國 99 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表未經本會計師查核，因此本會計師無法表示意見，附列目的僅供參考。

除第三段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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。

如財務報表附註四（五）所述，廣穎電通股份有限公司民國 100 年上半年度採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。民國 100 年上半年度依據同期自編未經會計師查核之財務報表認列投資損失 1,169 仟元，截至民國 100 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資之餘額為 1,347 仟元、其他負債—其他之餘額為 70,822 仟元、累計換算調整數之餘額為借餘 8,080 仟元。

依本會計師之意見，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」、

「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達廣穎電通股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

廣穎電通股份有限公司業已編製民國 100 年上半年度合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

張明輝

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 1 9 日

廣穎電通股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日  
(民國 99 年 6 月 30 日未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日				100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日						
		金	%	金	%			金	%	金	%					
<b>資 產</b>						<b>負債及股東權益</b>										
<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>										
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	439,804	24	\$	270,697	20	2100	短期借款(附註四(七))	\$	200,000	11	\$	74,542	5	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二)及十)		10,049	1		9,966	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註四(二)及十)		-	-		344	-	
1120	應收票據淨額		513	-		439	-	2120	應付票據		4,894	-		160	-	
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		262,213	15		143,267	10	2140	應付帳款		278,710	16		418,410	29	
1150	應收帳款-關係人淨額(附註五)		319,688	18		361,863	25	2160	應付所得稅(附註四(十三))		49,569	3		47,310	3	
1164	其他應收款		36,328	2		67,394	4	2170	應付費用		71,322	4		56,442	4	
1188	其他應收款-關係人(附註五)		20,820	1		23,404	2	2210	其他應付款項(附註五)		74,153	4		10,414	1	
120X	存貨(附註四(四))		383,013	21		540,673	37	2260	預收款項		7,348	-		10,281	1	
1250	預付費用		1,446	-		1,977	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(八))		9,513	1		-	-	
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))		11,042	1		5,073	-	2280	其他流動負債(附註四(五))		6,457	-		6,957	-	
1298	其他流動資產-其他		557	-		788	-	21XX	流動負債合計		701,966	39		624,860	43	
11XX	流動資產合計		1,485,473	83		1,425,541	99		長期負債							
	<b>基金及投資</b>							2420	長期借款(附註四(八))		128,430	7		-	-	
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))		1,347	-		834	-		其他負債							
	<b>固定資產(附註六)</b>							2810	應計退休金負債(附註四(九))		-	-		3	-	
	成本							2888	其他負債-其他(附註四(五))		70,822	4		80,888	6	
1501	土地		108,893	6		-	-	28XX	其他負債合計		70,822	4		80,891	6	
1521	房屋及建築		103,108	6		-	-	2XXX	負債總計		901,218	50		705,751	49	
1531	機器設備		84,801	5		25,567	2		<b>股東權益</b>							
1551	運輸設備		-	-		313	-		股本(附註四(十))							
1681	其他設備		1,718	-		500	-		普通股股本		462,280	26		454,280	31	
15XY	成本及重估增值		298,520	17		26,380	2	3110	待分配股票股利		57,438	3		-	-	
15X9	減：累計折舊(附註四(六))	(	11,204	( 1 )	(	13,545	( 1 )	3150	資本公積(附註四(十一))							
1670	未完工程及預付設備款		1,458	-		-	-		普通股溢價		107,887	6		97,966	7	
15XX	固定資產淨額		288,774	16		12,835	1	3211	保留盈餘(附註四(十二))							
	<b>無形資產</b>							3310	法定盈餘公積		53,242	3		35,250	3	
1750	電腦軟體成本		1,602	-		265	-	3350	未分配盈餘		220,421	12		163,565	11	
1770	遞延退休金成本(附註四(九))		-	-		328	-		股東權益其他調整項目							
17XX	無形資產合計		1,602	-		593	-	3420	累積換算調整數	(	8,080	-	(	8,866	( 1 )	
	<b>其他資產</b>							3430	未認為退休金成本之淨損失(附註四(九))		-	-	(	1,399	-	
1820	存出保證金		10,350	1		3,472	-	3XXX	股東權益總計		893,188	50		740,796	51	
1830	遞延費用		4,669	-		3,118	-		重大承諾事項及或有事項(附註七)							
1888	其他資產-其他(附註四(九))		2,191	-		154	-		負債及股東權益總計		\$	1,794,406	100	\$	1,446,547	100
18XX	其他資產合計		17,210	1		6,744	-									
1XXX	資產總計	\$	1,794,406	100	\$	1,446,547	100									

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿、張明輝會計師民國 100 年 8 月 19 日查核報告。

董事長：陳慧民

經理人：袁培榮

會計主管：吳望平

廣穎電通股份有限公司  
損益表  
民國100年及99年1月1日至6月30日  
(民國99年6月30日未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 2,842,777	100	\$ 2,946,602	101
4170 銷貨退回	( 8,117 )	-	( 14,580 )	( 1 )
4190 銷貨折讓	( 7,216 )	-	( 5,403 )	-
4100 銷貨收入淨額	<u>2,827,444</u>	<u>100</u>	<u>2,926,619</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(四)(十六))				
5110 銷貨成本	( 2,617,059 )	( 93 )	( 2,715,096 )	( 93 )
5910 營業毛利	210,385	7	211,523	7
5920 聯屬公司間未實現利益(附註四(五))	( 4,946 )	-	( 5,444 )	-
5930 聯屬公司間已實現利益	4,200	-	-	-
營業毛利淨額	<u>209,639</u>	<u>7</u>	<u>206,079</u>	<u>7</u>
營業費用(附註四(十六))				
6100 推銷費用	( 68,964 )	( 2 )	( 69,443 )	( 2 )
6200 管理及總務費用	( 32,484 )	( 1 )	( 27,792 )	( 1 )
6300 研究發展費用	( 24,189 )	( 1 )	( 14,560 )	( 1 )
6000 營業費用合計	( 125,637 )	( 4 )	( 111,795 )	( 4 )
6900 營業淨利	<u>84,002</u>	<u>3</u>	<u>94,284</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	201	-	109	-
7130 處分固定資產利益	-	-	15	-
7140 處分投資利益(附註四(二))	332	-	46	-
7160 兌換利益	14,179	-	-	-
7210 租金收入	126	-	105	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	49	-	-	-
7480 什項收入	1,505	-	4,327	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>16,392</u>	<u>-</u>	<u>4,602</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 2,166 )	-	( 476 )	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	( 1,169 )	-	( 139 )	-
7530 處分固定資產損失	( 2,716 )	-	-	-
7560 兌換損失	-	-	( 6,293 )	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	-	-	( 344 )	-
7500 營業外費用及損失合計	( 6,051 )	-	( 7,252 )	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	94,343	3	91,634	3
8110 所得稅費用(附註四(十三))	( 17,026 )	-	( 24,817 )	( 1 )
9600 本期淨利	<u>\$ 77,317</u>	<u>3</u>	<u>\$ 66,817</u>	<u>2</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(附註四(十五))				
9750 本期淨利	<u>\$ 2.06</u>	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 2.04</u>	<u>\$ 1.49</u>
稀釋每股盈餘(附註四(十五))				
9850 本期淨利	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.46</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
周筱姿、張明輝會計師民國100年8月19日查核報告。

董事長：陳慧民

經理人：袁培榮

會計主管：吳望平

廣穎電通股份有限公司  
股東權益變動表  
民國100年及99年1月1日至6月30日  
(民國99年6月30日未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股 本		保 留 盈 餘			累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	合 計
	普 通 股 股 本	待分配股票股利	普 通 股 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
<b>99年上半年度</b>								
99年1月1日餘額	\$ 388,976	\$ -	\$ 93,324	\$ 24,365	\$ 168,692	(\$ 8,072)	(\$ 1,399)	\$ 665,886
98年度盈餘指撥及分配(註1):								
法定盈餘公積	-	-	-	10,885	( 10,885 )	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 20,353 )	-	-	( 20,353 )
股票股利	40,706	-	-	-	( 40,706 )	-	-	-
員工紅利轉增資	6,520	-	4,642	-	-	-	-	11,162
99年上半年度淨利	-	-	-	-	66,817	-	-	66,817
員工行使認股權	18,078	-	-	-	-	-	-	18,078
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 794 )	-	( 794 )
99年6月30日餘額	<u>\$ 454,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,966</u>	<u>\$ 35,250</u>	<u>\$ 163,565</u>	<u>(\$ 8,866)</u>	<u>(\$ 1,399)</u>	<u>\$ 740,796</u>
<b>100年上半年度</b>								
100年1月1日餘額	\$ 454,280	\$ -	\$ 97,966	\$ 35,250	\$ 276,665	(\$ 7,618)	\$ -	\$ 856,543
99年度盈餘指撥及分配(註2):								
法定盈餘公積	-	-	-	17,992	( 17,992 )	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 69,341 )	-	-	( 69,341 )
股票股利	-	46,228	-	-	( 46,228 )	-	-	-
員工紅利轉增資	-	11,210	9,921	-	-	-	-	21,131
100年上半年度淨利	-	-	-	-	77,317	-	-	77,317
員工行使認股權	8,000	-	-	-	-	-	-	8,000
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 462 )	-	( 462 )
100年6月30日餘額	<u>\$ 462,280</u>	<u>\$ 57,438</u>	<u>\$ 107,887</u>	<u>\$ 53,242</u>	<u>\$ 220,421</u>	<u>(\$ 8,080)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 893,188</u>

註1：董監酬勞\$2,234及員工紅利\$11,169已於民國98年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞\$4,228及員工紅利\$21,141已於民國99年度損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿、張明輝會計師民國100年8月19日查核報告。

董事長：陳慧民

經理人：袁培榮

會計主管：吳望平

廣穎電通股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(民國 99 年 6 月 30 日未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 上 半 年 度	99 年 上 半 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 77,317	\$ 66,817
調整項目		
金融資產評價利益	( 49 )	-
金融負債評價損失	-	344
備抵存貨呆滯及跌價損失提列數	10,632	-
依權益法認列之投資損失	1,169	139
折舊費用	6,774	1,510
處分固定資產損失(利益)	2,716 (	15 )
各項攤提	3,672	4,232
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	( 9,995 ) (	9,966 )
應收票據	971	39
應收帳款	( 62,338 ) (	42,047 )
應收帳款-關係人	162,438 (	70,607 )
其他應收款	33,608 (	14,528 )
其他應收款-關係人	14,205 (	19,070 )
存貨	112,526 (	56,969 )
預付費用	311 (	861 )
遞延所得稅資產	3,616	4,938
其他流動資產-其他	( 140 ) (	513 )
應付票據	4,858	105
應付帳款	( 174,498 )	204,140
應付所得稅	( 7,859 )	845
應付費用	( 42,440 ) (	15,972 )
其他應付款項	24,186	19,873
預收款項	( 1,949 )	3,631
其他流動負債	1,260	5,634
應計退休金負債	-	( 1 )
營業活動之淨現金流入	<u>160,991</u>	<u>81,698</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
長期股權投資增加-子公司	( 578 )	-
購置固定資產	( 6,524 ) (	1,547 )
處分固定資產價款	3,300	72
購置電腦軟體成本	( 1,643 ) (	338 )
遞延費用增加	( 3,897 ) (	2,564 )
存出保證金增加	( 5,064 ) (	645 )
投資活動之淨現金流出	<u>( 14,406 )</u>	<u>( 5,022 )</u>

(續次頁)

廣穎電通股份有限公司  
現金流量表  
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(民國 99 年 6 月 30 日未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	\$ 55,000	(\$ 5,458)
償還長期借款	( 4,757 )	-
員工行使認股權	8,000	18,078
發放現金股利	-	( 20,353 )
融資活動之淨現金流入(流出)	58,243	( 7,733 )
本期現金及約當現金增加	204,828	68,943
期初現金及約當現金餘額	234,976	201,754
期末現金及約當現金餘額	\$ 439,804	\$ 270,697
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 2,166	\$ 476
本期支付所得稅	\$ 21,269	\$ 19,034
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 5,234	\$ 1,547
加：期初應付設備款	1,290	-
減：期末應付設備款	-	-
本期支付現金	\$ 6,524	\$ 1,547
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
一年內到期之長期借款	\$ 9,513	\$ -
已宣告未發放之現金股利	\$ 69,341	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
周筱姿、張明輝會計師民國 100 年 8 月 19 日查核報告。

董事長：陳慧民

經理人：袁培榮

會計主管：吳望平

廣穎電通股份有限公司

財務報表附註

民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

(民國 99 年 6 月 30 日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)廣穎電通股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法於民國 92 年 2 月設立。主要營業項目為資料儲存及處理設備及電子零組件之製造及買賣業務。本公司股票於民國 100 年 1 月 11 日奉准於財團法人中華民國證券櫃臺買賣中心-興櫃市場交易。

(二)截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 420 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)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項以交易發生時之匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣貨幣性資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)資產負債區分為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。

### (三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬受益憑證性質者係採交易日會計；屬衍生性金融商品者係採交割日會計，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. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

### (四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉金額認列為當期損益。

### (五) 存 貨

存貨採永續盤存制，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。

### (六) 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。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，

若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

3. 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」作為本公司股東權益之調整項目。

#### (七) 固定資產

1. 固定資產係以取得成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性維護或修理支出，則列為當期費用。
2. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限，採平均法計提。各項資產主要耐用年限除房屋及建築為5~50年，其餘固定資產為3~9年。

#### (八) 非金融資產減損

本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。

#### (九) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為1~2年。

#### (十) 遞延費用

遞延費用主係製造過程使用耗材、租賃改良及裝潢工程等，並按其估計效益年數1~2年，採平均法攤銷。

#### (十一) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，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。

#### (十二) 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。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)。
2. 因研究發展支出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。

#### (十三) 股份基礎給付-員工獎酬

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」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。

#### (十四) 員工分紅及董監酬勞

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 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報表之淨值，計算員工股票紅利之股數。

#### (十五) 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。

#### (十六) 普通股每股盈餘

1. 每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。
2. 發行員工認股權憑證時，對其潛在普通股列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘雙重表達。

#### (十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，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。

### (十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘並無影響。

### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年上半年度之淨利及每股盈餘。

## 四、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	100年6月30日	99年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 171	\$ 124
支票存款	1,280	503
活期存款	94,980	59,415
外幣存款	313,373	165,085
定期存款	30,000	45,570
	<u>\$ 439,804</u>	<u>\$ 270,697</u>

### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項 目	100年6月30日	99年6月30日
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產-流動		
受益憑證	\$ 10,000	\$ 9,966
衍生性金融商品-遠期外匯合約	49	-
合計	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ 9,966</u>
公平價值變動列入損益之金融負債：		
衍生性金融商品-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 344)</u>

1. 本公司於民國 100 年及 99 年上半年度認列之淨損益分別為(\$1,719)及 \$1,115。
2. 有關衍生性金融商品之交易資訊請詳附註十。

(三) 應收帳款

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
應收帳款	\$ 289,262	\$ 177,008
減：備抵呆帳	( 27,049)	( 33,741)
	<u>\$ 262,213</u>	<u>\$ 143,267</u>

(四) 存 貨

	<u>100 年 6 月 30 日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原物料	\$ 188,880	(\$ 16,082)	\$ 172,798
半成品	38,852	( 1,191)	37,661
製成品	190,709	( 18,155)	172,554
合計	<u>\$ 418,441</u>	<u>(\$ 35,428)</u>	<u>\$ 383,013</u>
	<u>99 年 6 月 30 日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原物料	\$ 203,554	(\$ 6,394)	\$ 197,160
半成品	98,342	( 292)	98,050
製成品	249,900	( 4,437)	245,463
合計	<u>\$ 551,796</u>	<u>(\$ 11,123)</u>	<u>\$ 540,673</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 2,605,351	\$ 2,714,193
呆滯及跌價損失	10,632	-
存貨報廢損失	1,075	842
存貨盤損	1	61
	<u>\$ 2,617,059</u>	<u>\$ 2,715,096</u>

(五) 採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>100年6月30日</u>		<u>99年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股 比率(%)</u>	<u>金額</u>	<u>持股 比率(%)</u>
Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	(\$ 10,321)	100	(\$ 5,736)	100
Silicon Power Japan Co., Ltd.	( 60,501)	100	( 75,152)	100
Silicon Power Computer & Communication USA Inc.	767	100	-	-
廣鑫電子股份有限公司	293	100	417	100
廣瑞電子股份有限公司	287	100	417	100
	( 69,475)		( 80,054)	
加：轉列「其他負債-其他」	<u>70,822</u>		<u>80,888</u>	
	<u>\$ 1,347</u>		<u>\$ 834</u>	

1. 民國 100 年度及 99 年上半年度對採權益法評價之長期股權投資，分別認列投資損失 \$1,169 及 \$139，係依該被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價認列。
2. 本公司截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日，因順流銷貨交易產生之未實現銷貨毛利分別為 \$4,946 及 \$5,444，業已沖銷並帳列「其他流動負債—其他」科目項下。
3. 本公司因有意圖繼續持有 Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V. 及 Silicon Power Japan Co., Ltd.，故截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止之長期股權投資餘額分別為貸餘 \$70,822 及 \$80,888，帳列「其他負債—其他」。
4. 本公司於民國 100 年 4 月 11 日經董事會決議申請解散子公司—廣瑞電子股份有限公司，目前刻正辦理解散清算程序中。
5. 上列子公司均業已列入本公司合併財務報表之編製合併個體，另行編製合併財務報表。

(六) 固定資產-累計折舊

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
房屋及建築	\$ 1,442	\$ -
機器設備	9,444	12,994
運輸設備	-	226
其他設備	318	325
	<u>\$ 11,204</u>	<u>\$ 13,545</u>

(七) 短期借款

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
無擔保銀行借款	\$ 200,000	\$ 74,542
利率區間	<u>1.22%~1.26%</u>	<u>1.03%~1.27%</u>

#### (八) 長期借款

借款性質	還款方式	100年6月30日	99年6月30日
擔保借款	自民國100年起分期攤還	\$ 137,943	\$ -
減：一年內到期部分		( 9,513)	-
		<u>\$ 128,430</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		<u>1.375%</u>	<u>-</u>

#### (九) 退休金計劃

1. 本公司依據「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，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 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台灣銀行信託部。民國 100 年及 99 年上半年度本公司認列之淨退休金成本皆為 \$0；截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行之退休金專戶餘額分別為 \$3,384 及 \$2,892。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂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 100 年及 99 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,520 及 \$4,882。

#### (十) 普通股股本/待分配股票股利

1. 本公司待分配股票股利於民國 100 年 6 月 28 日經股東會決議，以未分配盈餘 \$46,228 及員工紅利 \$21,131 轉增資，是項增資案尚未辦理股本變更登記完竣。
2. 本公司於民國 99 年 5 月 7 日經股東會決議，以未分配盈餘 \$40,706 及員工紅利 \$11,162 轉增資，是項增資案業已辦理股本變更登記完竣。
3. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司額定股數皆為 60,000 仟股(其中保留 3,000 仟股供發行員工認股權憑證轉換股份之用)，每股面額新台幣 10 元，發行及流通在外股數分別為 46,228 仟股及 45,428 仟股。

#### (十一) 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。

## (十二) 保留盈餘

1. 依本公司民國 100 年 6 月 28 日修訂後章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，由董事會視公司未來資金需求及長期財務規劃酌予保留盈餘，擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之，分派順序如下：
  - (1) 董事監察人酬勞，提撥 2%。
  - (2) 員工紅利，提撥 10~20%。
  - (3) 視公司未來資金需求及長期財務規劃提存保留盈餘。
  - (4) 餘額由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利之分派，須考量公司所處環境及成長階段，基於公司未來資金需求及長期財務規劃，盈餘之分派得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之 5%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
4. 依證券交易法第 41 條規定，本公司若當年度發生帳列股東權益減項金額，則自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
5. 本公司於民國 100 年 6 月 28 日及 99 年 5 月 7 日，經股東會決議通過之民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 17,992		\$ 10,885	
股票股利	46,228	\$ 1	40,706	\$ 1
現金股利	69,341	1.5	20,353	0.5

本公司民國 99 年度盈餘分配情形與本公司民國 100 年 4 月 11 日之董事會提議並無差異。

6. 本公司民國 100 年及 99 年上半年度員工紅利估列金額分別為 \$10,295 及 \$7,062，董監酬勞估列金額分別為及 \$2,056 及 \$1,413。係以各該年度之稅後淨利，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(成數分別為 15%及 2%)。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。
7. 本公司民國 99 年度盈餘實際配發情形如上所述，其中員工股票紅利以每股 18.85 元計算配發 1,121 仟股。經股東會決議之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞與民國 99 年度財務報表認列之員工分紅 \$21,095 及董監酬勞 \$4,219 之差異為 \$46 及 \$9，主要係當年度損益預估認列及員工認股權之行使所致，並業已調整於民國 100 年度之損益。

8. 本公司民國 98 年度盈餘實際配發情形如上所述，其中員工股票紅利以每股 17.2 元計算配發 652 仟股。經股東會決議之民國 98 年度員工紅利及董監酬勞與民國 98 年度財務報表認列之員工分紅 \$10,673 及董監酬勞 \$2,135 之差異為 \$496 及 \$99，主要係公司考量未來營運資金需求所做之調整，並業已調整於民國 99 年度之損益。

### (十三) 所得稅

#### 1. 所得稅費用及應付所得稅：

	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 16,038	\$ 14,835
永久性差異之所得稅影響數	( 508)	13,369
投資抵減之所得稅影響數	( 1,255)	( 474)
五年免稅之所得稅影響數	( 6,128)	( 4,824)
以前年度所得稅(高)低估數	1,966	( 276)
最低稅負制之所得稅影響數	2,277	-
稅法修正之所得稅影響數	-	( 1,504)
未分配盈餘加徵10%所得稅	4,636	3,691
所得稅費用	17,026	24,817
遞延所得稅資產淨變動數	( 3,616)	( 4,938)
預付稅款及扣繳稅款	( 38)	( 9)
以前年度所得稅高(低)估數	( 1,966)	276
以前年度應付所得稅尚未支付數	38,163	27,164
應付所得稅	<u>\$ 49,569</u>	<u>\$ 47,310</u>

#### 2. 遞延所得稅資產科目明細如下：

	100年6月30日		99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				
呆帳超限數	\$ 30,102	\$ 5,117	\$ 29,474	\$ 5,011
未實現存貨跌價及 呆滯損失	35,428	6,023	11,123	2,034
聯屬公司間未實現 銷貨毛利	4,946	841	5,444	925
未實現兌換損失	( 5,523)	( 939)	( 17,039)	( 2,897)
		<u>\$ 11,042</u>		<u>\$ 5,073</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
未實現長期股權投 資損失	\$ 75,946	\$ 12,910	\$ 85,160	\$ 14,477
備抵評價		( 12,910)		( 14,477)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

#### 3. 兩稅合一相關資訊：

	100年6月30日	99年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 56,812	\$ 24,466
	99年度(預計)	98年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.53%	5.62%

民國 99 年度預計稅額扣抵比率係按民國 100 年 6 月 30 日股東可扣抵稅額帳戶餘額預計之，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配 87 年度以後盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚需調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

4. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後產生。
5. 本公司奉准依「促進產業升級條例」之規定，自民國 95 年 1 月起享受連續五年免徵營利事業所得稅之優惠。
6. 本公司財務所得與課稅所得之差異，主要係五年免徵營利事業所得稅所產生。
7. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度，其中民國 95 年度及 96 年度核定後應分別補徵稅額計 \$3,164 及 \$16,321，本公司均對核定結果尚有不服，依法提起行政救濟，目前均刻正復查中。本公司基於穩健原則，業將上列稅捐全數估列入帳。

#### (十四) 發行員工認股權憑證計劃

1. 本公司分別於民國 92 年 10 月及民國 96 年 12 月經董事會決議發行員工認股權憑證，總數分別為 1,550 單位及 3,000 單位，每單位認股權憑證得以每股預定認購價格認購本公司普通股。認股權憑證發行後，認股價格不因任何因素調整。員工自被授予第一次及第二次發行之認股權憑證分別屆滿 2 年及 1 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利，認股權憑證之存續期間皆為 10 年。
2. 酬勞性員工認股選擇權計畫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：

認股選擇權	100 年 6 月 30 日		99 年 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	811	\$ 10	2,710	\$ 10
本期給予	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	-	-	-	-
本期行使	( 800)	10	( 1,808)	10
本期失效	( 11)	10	( 91)	10
期末流通在外	-		811	
期末可行使之認股選擇權	-	-	811	10
期末已核准尚未發行之認股 選擇權	-		-	

3. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司無流通在外之酬勞性員工認股選擇權計畫。
4. 上述民國 92 年發行之員工認股權憑證，因給與日在財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 72 號函「員工認股權憑證之會計處理」適用日前，依規定無須追溯調整及認列員工認股權憑證之酬勞成本。
5. 本公司認股選擇權計畫給與日(或修正日)於民國 93 年度(含)以後者，如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：

		<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 77,317	\$ 66,817
	擬制淨利	77,317	66,176
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.69	1.49
	擬制每股盈餘(元)	1.69	1.47
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.62	1.46
	擬制每股盈餘(元)	1.62	1.44

上開認股選擇權計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
股利率	3%	3%
預期價格波動率	49.68%	49.68%
無風險利率	2.63%	2.63%
預期存續期間	4.375年	4.375年
本期給與之認股選擇權 每股加權平均公平價值(單位：元)	\$ 7.0106	\$ 7.0106

#### (十五) 普通股每股盈餘

	<u>100年上半年度</u>				
	<u>金額</u>		<u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 94,343	\$ 77,317	45,828	<u>\$ 2.06</u>	<u>\$ 1.69</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	115		
員工分紅	-	-	1,654		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 94,343</u>	<u>\$ 77,317</u>	<u>47,597</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.62</u>

	99 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 91,634	\$ 66,817	44,930	\$ 2.04	\$ 1.49
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	519		
員工分紅	-	-	422		
稀釋每股盈餘	\$ 91,634	\$ 66,817	45,871	\$ 2.00	\$ 1.46

由於本公司民國 99 年度無償配股基準日係於財務報表提出日之後，其擬制追溯調整之每股盈餘如下：

	100 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 94,343	\$ 77,317	50,411	\$ 1.87	\$ 1.53
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	115		
員工分紅	-	-	1,654		
稀釋每股盈餘	\$ 94,343	\$ 77,317	52,180	\$ 1.81	\$ 1.48

	99 年 上 半 年 度				
	金 額		流通在外 股數(仟股)	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 91,634	\$ 66,817	49,423	\$ 1.85	\$ 1.35
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	519		
員工分紅	-	-	422		
稀釋每股盈餘	\$ 91,634	\$ 66,817	50,364	\$ 1.82	\$ 1.33

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100 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	\$ 56,706	\$ 85,074	\$ 141,780
薪資費用	46,123	73,640	119,763
勞健保費用	4,824	5,266	10,090
退休金費用	2,200	3,320	5,520
其他用人費用	3,559	2,848	6,407
折舊費用	6,747	27	6,774
攤銷費用	2,588	1,084	3,672

功能別 性質別	99 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	\$ 46,547	\$ 78,166	\$ 124,713
薪資費用	38,051	67,513	105,564
勞健保費用	3,572	4,495	8,067
退休金費用	1,824	3,058	4,882
其他用人費用	3,100	3,100	6,200
折舊費用	1,473	37	1,510
攤銷費用	3,067	1,165	4,232

五、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>
Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V. (SILICON B.V.)	本公司之子公司
Silicon Power Japan Co., Ltd. (SILICON JAPAN)	"
廣鑫電子股份有限公司	"
廣瑞電子股份有限公司	本公司之子公司(刻正辦理解散清算中)
Silicon Power Computer & Communications USA Inc. (SILICON USA)	本公司之子公司(於民國100年5月設立)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨淨額

	<u>100 年 上 半 年 度</u>		<u>99 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估該科目</u>	<u>金 額</u>	<u>估該科目</u>
		<u>百分比</u>		<u>百分比</u>
SILICON B.V.	\$ 352,684	12	\$ 338,557	12
SILICON JAPAN	349,701	12	357,273	13
SILICON USA	1,709	-	-	-
	<u>\$ 704,094</u>	<u>24</u>	<u>\$ 695,830</u>	<u>25</u>

上開交易其銷售價格與一般客戶同，本公司對一般客戶之主要收款條件為貨到 30 天；對 SILICON B.V. 及 SILICON JAPAN 之收款條件均為月結 30 天；另對 SILICON USA 之收款條件為月結 45 天。

2. 應收帳款

	<u>100 年 6 月 30 日</u>		<u>99 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估該科目</u>	<u>金 額</u>	<u>估該科目</u>
		<u>百分比</u>		<u>百分比</u>
SILICON JAPAN	\$ 262,661	45	\$ 295,786	59
SILICON B.V.	76,140	13	89,481	17
SILICON USA	1,707	-	-	-
	340,508	58	385,267	76
減：逾期轉列其他應收款	( 20,820 )	( 3 )	( 23,404 )	( 4 )
	<u>\$ 319,688</u>	<u>55</u>	<u>\$ 361,863</u>	<u>72</u>

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日(93)基秘字第 167 號函之規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其自轉列其他應收款起算帳齡分布情形如下：

	100 年 6 月 30 日				
	逾期 0~120天	逾期 120~180天	逾期 180~240天	逾期 240~360天	合計
SILICON JAPAN	\$ 20,819	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 20,820
	99 年 6 月 30 日				
	逾期 0~120天	逾期 120~180天	逾期 180~240天	逾期 240~360天	合計
SILICON JAPAN	\$ 23,404	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,404

### 3. 其他應付款

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
SILICON JAPAN	\$ 281	-	\$ 3,425	33
SILICON B. V.	-	-	22	-
	\$ 281	-	\$ 3,447	33

主要係子公司銷貨折讓或退回而產生之應付款項。

### 六、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日	
固定資產-土地	\$ 108,893	\$ -	長期借款額度擔保
房屋及建物	101,666	-	"
	\$ 210,559	\$ -	

### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司為進貨商品及關稅記帳保證函而由銀行出具之履約保證計 \$70,000。

### 八、重大之災害損失

無。

### 九、重大之期後事項

無。

### 十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	100	年	6	月	30	日
				<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳面價值</u>			<u>公開報價</u>		<u>評價方法</u>
				<u>決定之金額</u>		<u>估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值	\$	1,089,716	\$	-	\$	1,089,716
相等之金融資產						
公平價值變動列入損益		10,000		10,000		-
之金融資產						
負債						
公平價值與帳面價值		629,079		-		629,079
相等之金融負債						
長期借款(含一年內到期)		137,943		-		137,943
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產						
遠期外匯合約		49		-		49
	99	年	6	月	30	日
				<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳面價值</u>			<u>公開報價</u>		<u>評價方法</u>
				<u>決定之金額</u>		<u>估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值	\$	870,536	\$	-	\$	870,536
相等之金融資產						
公平價值變動列入損益		9,966		9,966		-
之金融資產						
負債						
公平價值與帳面價值		559,968		-		559,968
相等之金融負債						
<u>衍生性金融商品</u>						
負債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債						
遠期外匯合約		344		-		344

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

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、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。

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。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
3. 長期借款(含一年內到期之長期借款)係採浮動利率，以其帳面價值評估公平價值。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$337,943 及 \$74,542。

(三) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包括市場風險、信用風險及作業風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。本公司市場風險管理目標，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，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。

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

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣負債資訊如下：

	100 年 6 月 30 日		
	外幣(仟元)	期末衡量匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 17,855	28.73	\$ 512,974
日幣	787,802	0.3573	281,482
歐元	2,047	41.63	85,217
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美元	27	28.73	767
日幣	( 169,328)	0.3573	( 60,501)
歐元	( 248)	41.63	( 10,321)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	7,662	28.73	220,129

	99 年 6 月 30 日		
	外幣(仟元)	期末衡 量匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 10,852	32.15	\$ 348,892
日幣	777,566	0.3628	282,101
歐元	2,306	39.32	90,672
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
日幣	( 207,144)	0.3628	( 75,152)
歐元	( 146)	39.32	( 5,736)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	11,821	32.15	380,045

本公司主要之進銷貨係以美金及日幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司依實際狀況之需要，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，當新台幣兌美金每升值 1 元將使其公平價值下降 \$10,193；當新台幣兌日幣每升值 1 分將使其公平價值下降 \$788。

(2) 利率風險

本公司從事之長、短期借款，係屬浮動利率之金融商品，預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險

無。

2. 信用風險：

(1) 本公司投資受益憑證及衍生性商品交易之對象，皆係信用卓越之國內或國際金融機構，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. 流動性風險：

(1) 本公司投資之受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，預期不致產生重大之流動性風險。

(2) 本公司從事之遠期外匯買賣合約，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

(1) 本公司操作之受益憑證係為交易目的之持有，其現金流量將受市場利率波動之影響，惟本公司預期不致發生重大利率變動之現金流量風險。

(2) 本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將使本公司現金流出 \$3,379。

5. 預售遠匯合約

(1) 本公司尚未到期遠期外匯合約如下：

100 年 6 月 30 日		
衍生性金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	日幣30,000仟元	100.6.20~100.7.12
	歐元200仟元	100.6.30~100.7.15
99 年 6 月 30 日		
衍生性金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	日幣90,000仟元	99.5.21~99.8.10
	歐元150仟元	99.6.18~99.7.19

本公司從事之遠期外匯交易主要係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2) 本公司於民國 100 年及 99 年上半年度認列之淨損益分別為(\$1,719)及\$1,086。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：本公司及子公司均無此情形。
2. 為他人背書保證情形：本公司及子公司均無此情形。
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		期				
			發行人之關係	帳列科目	股數	帳面金額	持股比率(%)	市價	備註
廣穎電通(股)公司	股票	Silicon Power Computer and Communications Netherlands B.V.	本公司之子公司	其他負債-其他	2,500	(\$ 10,321)	100	(\$ 10,321)	-
"	"	Silicon Power Japan Co., Ltd.	"	"	200	( 60,501)	100	( 60,501)	-
"	"	Silicon Power Computer and Communications USA Inc.	"	採權益法之長期股權投資	20,000	767	100	767	-
"	"	廣鑫電子股份有限公司	"	"	50,000	293	100	293	-
"	"	廣瑞電子股份有限公司	"	"	50,000	287	100	287	-

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：本公司及子公司均無此情形。
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：本公司及子公司均無此情形。
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：本公司及子公司均無此情形。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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			
			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	備註
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer and Communications Netherlands B.V.	本公司之子公司	(銷貨)	\$ 352,684	(12%)	註	註	註	\$ 76,140	13%	-
"	Silicon Power Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	(銷貨)	( 349,701)	(12%)	註	註	註	262,661	45%	-
Silicon Power Computer and Communications Netherlands B.V.	廣穎電通(股)公司	該公司之母公司	進貨	352,684	100%	註	註	註	( 76,140)	(100%)	-
Silicon Power Japan Co., Ltd.	"	該公司之母公司	進貨	349,701	100%	註	註	註	( 262,661)	(100%)	-

註：詳附註五(二)1.之說明。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額		
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer and Communications Netherlands B.V.	本公司之子公司	\$ 76,140	7.84	\$ -	-	\$ 61,710	\$ -	
	Silicon Power Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	262,661	2.07	20,820	已於期後收款	115,433	-	

9. 從事衍生性商品相關資訊：本公司從事衍生性金融商品交易請詳附註十之說明；另子公司則無此情形。

(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		期末持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益
				本期持有	上期持有	股數	比率(%)	帳面金額		
廣穎電通(股)公司	Silicon Power Computer and Communications Netherlands B.V.	荷蘭	一般進出口	\$ 10,160 (€ 250,000)	\$ 10,160 (€ 250,000)	2,500	100	(\$ 10,321)	(\$ 1,967)	(\$ 1,967)
"	Silicon Power Japan Co., Ltd.	日本	"	2,813 (¥10,000,000)	2,813 (¥10,000,000)	200	100	( 60,501)	733	733
"	Silicon Power Computer and Communications USA Inc.	美國	"	578 (US\$20,000)	- -	20,000	100	767	195	195
"	廣鑫電子股份有限公 司	台灣	電子零組件製造業及 買賣業務	500	500	50,000	100	293 (	62)	( 62)
"	廣瑞電子股份有限公 司	台灣	"	500	500	50,000	100	287 (	68)	( 68)

(三) 大陸投資資訊

無。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

廣穎電通股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
庫存現金及零用金				\$	171		
支票存款					1,280		
活期存款							
— 台幣存款					94,980		
— 外幣存款		美金9,931仟元；	兌換匯率1:28.73		285,330		
		日幣52,675仟元；	兌換匯率1:0.3573		18,821		
		歐元218仟元；	兌換匯率1:41.63		9,062		
		盧幣155仟元；	兌換匯率1:1.0308		160		
定期存款					<u>30,000</u>		
				\$	<u>439,804</u>		

廣穎電通股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>客戶名稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
A公司	\$	46,677		
B公司		35,981		
C公司		31,178		
D公司		18,906		
其他		156,520		每一零星客戶餘額均 未超過本科目餘額5%
		<u>289,262</u>		
減：備抵呆帳	(	<u>27,049)</u>		
	\$	<u><u>262,213</u></u>		

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司  
存貨明細表  
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
原 物 料	成 本 市 價	備 註
原 物 料	\$ 188,880	\$ 186,850 以淨變現價值為市價
半 成 品	38,852	38,708 以淨變現價值為市價
製 成 品	190,709	191,533 以淨變現價值為市價
	418,441	\$ 417,091
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 35,428 )	
	\$ 383,013	

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減) 資		本期認列之投資(損)益	累積換算調整數	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
	股數	金 額	股數	金 額	金 額	金 額	股數	持 股 比 例	金 額	單價(元)	總 價	
Silicon Power Computer & Communications Netherlands B.V.	2,500	(\$ 7,772)	-	\$ -	(\$ 1,967)	(\$ 582)	2,500	100%	(\$ 10,321)	(\$ 4,128)	(\$ 10,321)	無
Silicon Power Japan Co., Ltd.	200	( 61,360)	-	-	733	126	200	100%	( 60,501)	( 302,505)	( 60,501)	無
Silicon Power Computer & Communications USA Inc.	-	-	20,000	578	195	( 6)	20,000	100%	767	38.35	767	無
廣鑫電子股份有限公司	50,000	355	-	-	( 62)	-	50,000	100%	293	5.86	293	無
廣瑞電子股份有限公司	50,000	355	-	-	( 68)	-	50,000	100%	287	5.74	287	無
		(\$ 68,422)		\$ 578	(\$ 1,169)	(\$ 462)			(\$ 69,475)			
加：轉列「其他負債-其他」		69,132							70,822			
		\$ 710							\$ 1,347			

廣穎電通股份有限公司  
 固定資產成本變動明細表  
 民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備 註
土地	\$ 108,893	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 108,893	提供長期借款之額度擔保	
房屋及建築	102,156	667	-	285	103,108	"	
機器設備	97,550	2,662	( 16,304)	893	84,801		
其他設備	1,821	-	( 218)	115	1,718		
預付設備款	1,155	1,905	-	( 1,602)	1,458		
	<u>\$ 311,575</u>	<u>\$ 5,234</u>	<u>(\$ 16,522)</u>	<u>(\$ 309)</u>	<u>\$ 299,978</u>		

廣穎電通股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ -	\$ 1,442	\$ -	\$ -	\$ 1,442	
機器設備	14,599	5,237	( 10,325)	( 67)	9,444	
其他設備	337	95	( 181)	67	318	
	<u>\$ 14,936</u>	<u>\$ 6,774</u>	<u>(\$ 10,506)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,204</u>	

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>借款種類</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
第一銀行	信用借款	\$ 50,000	100.4.29~100.8.10	\$ 80,000	無	
富邦銀行	"	30,000	100.4.7~100.7.6	50,000	無	
彰化銀行	"	30,000	100.6.30~100.7.29	80,000	無	
合作金庫	"	30,000	100.5.3~100.7.29	50,000	無	
台灣銀行	"	30,000	100.6.17~100.7.18	40,000	無	
花旗銀行	"	30,000	100.5.13~100.7.12	30,000	無	
		<u>\$ 200,000</u>				

借款利率：1.22%~1.26%

廣穎電通股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲公司	\$ 117,607	
乙公司	29,411	
其他	131,692	每一零星客戶餘額均 未超過本科目餘額5%
	<u>\$ 278,710</u>	

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司  
長期借款明細表  
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>銀行名稱</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
擔保借款	兆豐銀行	\$ 137,943	99.12.07-114.12.07 自民國100年起分期攤還	1.375%	\$ 146,500	固定資產-土地、房屋及建物	
減：一年內到期部分		( 9,513)					
		<u>\$ 128,430</u>					

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
DRAM記憶體模組	633 Kps	\$ 375,536	
NAND FLASH快閃記憶體產品	11,118 Kps	2,259,239	
策略性產品	118 Kps	204,507	
其他		3,495	
		2,842,777	
減：銷貨退回		( 8,117)	
銷貨折讓		( 7,216)	
		\$ 2,827,444	

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原料	\$ 165,505	
本期進料	1,872,975	
期末存料	( 188,880)	
減：原料銷售	( 43,202)	
報廢損失	( 1,075)	
轉列費用	( 2,091)	
直接原料	1,803,232	
直接人工	35,790	
製造費用	<u>54,836</u>	
製造成本合計	1,893,858	
期初半成品	77,112	
期末半成品	( 38,852)	
加：其他	1,058	
減：半成品出售	( 1,236)	
製成品成本	1,931,940	
期初製成品	288,350	
期末製成品	( 190,709)	
加：購入製成品	540,077	
存貨盤損	( 1)	
減：轉列費用	( 8,744)	
本期產銷成本	<u>2,560,913</u>	
銷售原料	43,202	
銷售半成品	<u>1,236</u>	
本期進銷成本	<u>44,438</u>	
加：存貨呆滯及跌價損失	10,632	
存貨報廢損失	1,075	
存貨盤損	<u>1</u>	
營業成本	<u>\$ 2,617,059</u>	

廣穎電通股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 12,533	
勞務費		7,577	
折舊費用		6,747	
保險費		5,169	
維修耗材		4,702	
其他		18,108	
		<u>\$ 54,836</u>	其餘費用科目餘額均未超過本科目餘額5%

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 37,642	
運費		6,132	
參展費用		4,151	
其他		21,039	
		\$ 68,964	其餘費用科目餘額均未超過本科目餘額5%

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 19,758	
勞務費		2,715	
其他費用		2,385	
其他		7,626	
		<u>\$ 32,484</u>	其餘費用科目餘額均未超過本科目餘額5%

(以下空白)

廣穎電通股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出				\$	16,240		
研發材料					1,385		
其他					6,564		其餘費用科目餘額均
					<u>24,189</u>		未超過本科目餘額5%
				\$	<u>24,189</u>		

(以下空白)