

股票代碼：2474（上市）

股票代碼：5408（上櫃）

可成科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十五年上半年度

地址：台南縣永康市仁愛街三九八號

電話：（○六）二五三九○○○

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	4~5		-
四、	資產負債表	6		-
五、	損益表	7~8		-
六、	股東權益變動表	9		-
七、	現金流量表	10~11		-
八、	財務報表附註			
	(一)公司沿革及營業	12		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	12~17		二、
	(三)會計變動之理由及其影響	17~19		三、
	(四)重要會計科目之說明	19~36		四、
	(五)關係人交易	37~39		五、
	(六)質抵押之資產	39		六、
	(七)重大承諾事項及或有事項	39~40		七、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)重大之期後事項	-		-
	(十)其他	-		-
	(十一)附註揭露事項			-
	1.重大交易事項相關資訊	40~41		三、
	2.轉投資事業相關資訊	40~41		三、
	3.大陸投資資訊	41		三、
	(十二)部門別財務資訊	-		-
九、	重要會計科目明細表	51~68		-

可成科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十五及九十四年上半年度

會計師查核報告

可成科技股份有限公司 公鑒：

可成科技股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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及一般公認會計原則編製，足以允當表達可成科技股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，可成科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起採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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

可成科技股份有限公司已編製民國九十五及九十四年上半年度之合併財務報表，經本會計師核閱並出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

隨附可成科技股份有限公司民國九十五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，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 李 季 珍

會計師 曾 光 敏

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 五 年 七 月 二 十 六 日

可成科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 2,987,396	18	\$ 654,137	7	2140	應付帳款	\$ 28,137	-	\$ 80,503	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 （附註二、三、五及十八）	630,955	4	863,160	10	2150	應付帳款－關係人（附註十九）	10,213	-	9,484	-
1120	應收票據（附註六）	14,628	-	19,756	-	2160	應付所得稅（附註二及十六）	246,710	2	33,534	-
1140	應收帳款淨額（附註六）	381,200	2	316,709	4	2170	應付費用	63,786	-	75,663	1
1180	其他應收款－關係人（附註十九）	18,423	-	149,572	2	2216	應付股利（附註十四）	584,865	4	188,147	2
1190	其他金融資產－流動	2,342	-	2,559	-	2271	一年內到期之應付公司債（附註二、十一及 二十）	280,000	2	403,255	5
120X	存貨（附註七）	67,611	1	88,084	1	2272	一年內到期之長期借款（附註十二）	-	-	1,089	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十六）	8,820	-	4,082	-	2280	其他流動負債	19,294	-	38,991	-
1298	其他流動資產（附註十九）	23,393	-	42,647	-	21XX	流動負債合計	1,233,005	8	830,666	9
11XX	流動資產合計	4,134,768	25	2,140,706	24						
	長期投資					2410	應付公司債（附註二、十一及二十）	11,462	-	280,000	3
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及九）	11,271,821	68	5,515,755	61	2510	土地增值稅準備（附註十）	12,596	-	12,596	-
1480	以成本衡量之金融資產（附註二、三及八）	-	-	42,828	1		其他負債				
1440	其他金融資產－非流動	71	-	51	-	2810	應計退休金負債（附註二及十三）	4,437	-	6,300	-
14XX	長期投資合計	11,271,892	68	5,558,634	62	2820	存入保證金	4,320	-	4,170	-
	固定資產（附註二、十、十九及二十）					2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十六）	16,781	-	24,749	-
1521	房屋及建築	565,173	4	565,083	6	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益（附註二及十九）	31,097	-	32,970	1
1531	機器設備	652,762	4	767,260	9	28XX	其他負債合計	56,635	-	68,189	1
1551	運輸設備	9,497	-	13,046	-						
1561	辦公設備	31,776	-	31,276	-	2XXX	負債合計	1,313,698	8	1,191,451	13
1627	出租資產	318,156	2	318,156	4		股本（附註十一及十四）				
1681	其他設備	44,100	-	42,957	-	3110	普通股，每股面額 10 元，九十五年及九十四 年六月底額定分別為 570,000 千股（包括員 工認股權 23,000 千股）及 270,000 千股（包 括員工認權 23,000 千股），發行分別為 293,644 千股及 199,764 千股	2,936,444	18	1,997,637	22
15X1	成本合計	1,621,464	10	1,737,778	19	3130	公司債轉換股本－九十五年及九十四年六月 底分別為 959 千股及 2,213 千股	9,591	-	22,127	-
15X8	重估增值－出租資產之土地	43,615	-	43,615	1	3150	待分配股票股利	1,194,729	7	782,328	9
15XY	成本及重估增值	1,665,079	10	1,781,393	20	31XX	股本合計	4,140,764	25	2,802,092	31
15X9	減：累積折舊	536,601	3	525,789	6		資本公積（附註二、十一及十四）				
		1,128,478	7	1,255,604	14	3211	發行股票溢價	1,268,975	8	1,268,975	14
1670	未完工程及預付設備款	666	-	2,489	-	3213	轉換公司債溢價	3,898,783	23	1,254,019	14
15XX	固定資產淨額	1,129,144	7	1,258,093	14	32XX	資本公積合計	5,167,758	31	2,522,994	28
	無形資產						保留盈餘（附註十四）				
1770	遞延退休金成本（附註二）	-	-	593	-	3310	法定盈餘公積	809,295	5	429,536	5
1782	土地使用權（附註二及二十一）	14,955	-	16,036	-	3320	特別盈餘公積	-	-	250,159	3
17XX	無形資產合計	14,955	-	16,629	-	3350	未分配盈餘	5,049,153	30	2,033,402	22
						33XX	保留盈餘合計	5,858,448	35	2,713,097	30
18XX	其他資產（附註二）	8,196	-	16,737	-		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數（附註二）	67,268	1	(249,854)	(2)
						3460	未實現重估增值（附註三、十及十四）	11,019	-	11,019	-
						34XX	股東權益其他項目合計	78,287	1	(238,835)	(2)
						3XXX	股東權益合計	15,245,257	92	7,799,348	87
1XXX	資產總計	\$ 16,558,955	100	\$ 8,990,799	100		負債及股東權益總計	\$ 16,558,955	100	\$ 8,990,799	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月二十六日查核報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：陳美杏

可成科技股份有限公司

損 益 表

民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額(附註二及十)	\$ 553,824	102	\$ 604,603	105
4170 銷貨退回及折讓	9,646	2	29,524	5
4100 營業收入淨額	544,178	100	575,079	100
5110 營業成本(附註十五及十九)	316,038	58	384,135	67
5910 營業毛利	228,140	42	190,944	33
營業費用(附註十五)				
6100 推銷費用	10,959	2	31,833	5
6200 管理費用	26,093	5	48,256	8
6300 研究發展費用	11,125	2	15,836	3
6000 營業費用合計	48,177	9	95,925	16
6900 營業利益	179,963	33	95,019	17
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註十八及十九)	43,542	8	2,290	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註二及九)	2,699,336	496	1,491,790	260
7130 處分固定資產利益	240	-	1,409	-
7140 處分投資利益淨額(附註二、五及八)	2,696	-	10,888	2
7160 兌換利益淨額(附註二)	17,927	3	4,604	1
7310 金融資產評價利益淨額(附註二、五及十八)	3,293	1	-	-
7480 其他	6,080	1	17,799	3
7100 營業外收益合計	2,773,114	509	1,528,780	266

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註十八)	\$ 10,240	2	\$ 13,593	3
7530	處分固定資產損失 (附註二)	1,603	-	6,191	1
7880	其他	603	-	1,974	-
7500	營業外費損合計	<u>12,446</u>	<u>2</u>	<u>21,758</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	2,940,631	540	1,602,041	279
8110	所得稅 (附註二及十六)	<u>234,145</u>	<u>43</u>	<u>21,346</u>	<u>4</u>
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨利	2,706,486	497	1,580,695	275
9300	會計原則變動累積影響數 (減除所得稅 276 千元後之淨額) (附註三)	<u>4,660</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	純益	<u>\$2,711,146</u>	<u>498</u>	<u>\$1,580,695</u>	<u>275</u>
		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘 (附註十七)				
9750	基本每股盈餘	\$10.10	\$ 9.30	\$ 6.09	\$ 6.01
9850	稀釋每股盈餘	9.86	9.08	5.63	5.56

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月二十六日查核報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：陳美杏

可成科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 普 通 股 股 本	公 司 債 轉 換 股 本	待 分 配 股 票 股 利	本 資 發 行 股 票 溢 價	公 積 轉 換 公 司 債 溢 價	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	股 東 權 益 累 積 換 算 調 整 數	其 他 項 目 未 實 現 重 估 增 值	股 東 權 益 合 計
九十五年一月一日餘額	\$ 2,821,616	\$ 15,621	\$ -	\$ 1,268,975	\$ 1,749,062	\$ 429,536	\$ 250,159	\$ 4,250,301	\$ 110,789	\$ 11,019	\$10,907,078
九十四年度盈餘分配（附註十四）											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	379,759	-	(379,759)	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	-	-	(250,159)	250,159	-	-	-
現金股利—20%	-	-	-	-	-	-	-	(584,865)	-	-	(584,865)
股票股利—40%	-	-	1,169,729	-	-	-	-	(1,169,729)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(3,100)	-	-	(3,100)
員工紅利轉增資	-	-	25,000	-	-	-	-	(25,000)	-	-	-
公司債轉換（附註十一）	-	108,798	-	-	2,149,721	-	-	-	-	-	2,258,519
公司債轉換普通股（附註十一）	114,828	(114,828)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十五年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	2,711,146	-	-	2,711,146
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,521)	-	(43,521)
九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 2,936,444</u>	<u>\$ 9,591</u>	<u>\$ 1,194,729</u>	<u>\$ 1,268,975</u>	<u>\$ 3,898,783</u>	<u>\$ 809,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,049,153</u>	<u>\$ 67,268</u>	<u>\$ 11,019</u>	<u>\$15,245,257</u>
九十四年一月一日餘額	\$ 1,876,588	\$ 4,881	\$ -	\$ 1,268,975	\$ 43,849	\$ 255,988	\$ 11,516	\$ 1,838,473	(\$ 250,159)	\$ 714	\$ 5,050,825
九十三年度盈餘分配（附註十四）											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	173,548	-	(173,548)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	238,643	(238,643)	-	-	-
現金股利—10%	-	-	-	-	-	-	-	(188,147)	-	-	(188,147)
股票股利—40%	-	-	752,588	-	-	-	-	(752,588)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(3,100)	-	-	(3,100)
員工紅利轉增資	-	-	29,740	-	-	-	-	(29,740)	-	-	-
公司債轉換（附註十一）	-	138,295	-	-	1,210,170	-	-	-	-	-	1,348,465
公司債轉換普通股（附註十一）	121,049	(121,049)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
土地重估增值準備調整（附註十）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,305	10,305
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	1,580,695	-	-	1,580,695
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	305	-	305
九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 1,997,637</u>	<u>\$ 22,127</u>	<u>\$ 782,328</u>	<u>\$ 1,268,975</u>	<u>\$ 1,254,019</u>	<u>\$ 429,536</u>	<u>\$ 250,159</u>	<u>\$ 2,033,402</u>	<u>(\$ 249,854)</u>	<u>\$ 11,019</u>	<u>\$ 7,799,348</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月二十六日查核報告）

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：陳美杏

可成科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 2,711,146	\$ 1,580,695
會計原則變動累積影響數	(<u>4,660</u>)	<u>-</u>
列計會計原則變動累積影響數前 淨利	2,706,486	1,580,695
調整項目		
折 舊	42,611	49,051
攤 銷	5,745	8,610
遞延所得稅	(11,155)	(4,800)
採權益法認列之投資收益	(2,699,336)	(1,491,790)
處分固定資產損失淨額	1,363	4,782
處分投資利益淨額	(2,696)	(10,888)
處分其他資產利益	-	(3,654)
存貨盤損淨額	603	1,834
金融資產評價利益淨額	(3,293)	-
回轉備抵銷貨退回	-	(9,764)
海外可轉換公司債之應付利息補 償金	4,635	5,062
海外可轉換公司債之兌換利益	(43,863)	(17,270)
短期投資之兌換損失	1,004	4,138
已實現聯屬公司間利益	(2,599)	(2,288)
淨退休金成本(溢)未提撥數	(<u>505</u>)	<u>1,960</u>
調整後純益之淨現金流入 (流出)	(1,000)	115,678
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	5,140	14,681
應收帳款	(141,333)	67,891
其他應收款—關係人	145,647	113,518
存 貨	(13,326)	23,787
其他金融資產	603	(1,952)
其他流動資產	(3,337)	8,888
應付票據	-	(4)
應付帳款	(34,252)	(86,938)
應付帳款—關係人	5,621	6,988
應付所得稅	233,597	15,556
應付費用	(18,360)	(15,042)
其他流動負債	(<u>65,960</u>)	<u>9,823</u>
營業活動之淨現金流入	<u>113,040</u>	<u>272,874</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
投資活動之現金流量		
購買公平價值變動列入損益之金融資產	(\$ 400,000)	(\$ 865,730)
處分公平價值變動列入損益之金融資產	363,456	1,475,205
長期投資增加	-	(297,649)
其他應收款—關係人減少(增加)	332,645	(2,342)
其他金融資產—非流動增加	(20)	-
購置固定資產	(10,135)	(17,376)
出售固定資產價款	17,245	29,923
其他資產增加	(2,282)	(8,330)
處分以成本衡量之金融資產價款	2,991	-
出售其他資產價款	-	4,281
投資活動之淨現金流入	<u>303,900</u>	<u>317,982</u>
融資活動之現金流量		
償還長期借款	-	(2,166)
償還應付公司債	(210,000)	(210,000)
存入保證金減少	-	(12,350)
融資活動之淨現金流出	<u>(210,000)</u>	<u>(224,516)</u>
現金及約當現金增加金額	206,940	366,340
期初現金及約當現金餘額	<u>2,780,456</u>	<u>287,797</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,987,396</u>	<u>\$ 654,137</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 13,794	\$ 19,632
支付所得稅	11,703	10,590
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之應付公司債	\$ 280,000	\$ 403,255
一年內到期之長期借款	-	1,089
應付公司債轉換為普通股	2,258,519	1,348,465
應付現金股利	584,865	188,147
應付董監事酬勞	3,100	3,100
購置固定資產支付現金		
購置固定資產價款	\$ 9,574	\$ 18,982
應付款項減少(增加)—固定資產	<u>561</u>	<u>(1,606)</u>
支付淨額	<u>\$ 10,135</u>	<u>\$ 17,376</u>

後附之附註係本財務報表之一部份。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月二十六日查核報告)

董事長：洪水樹

經理人：洪水樹

會計主管：陳美杏

可成科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十五及九十四年上半年度

(除另予註明外，金額係以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司創立於七十三年十一月，原名可成工業股份有限公司，嗣於八十六年九月變更為目前之名稱，主要業務為各種鋁、鎂合金壓鑄品及模具之製造、加工及銷售與土地及廠房出租業務。

本公司股票於八十八年十一月奉准在財團法人櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於九十年九月起改在台灣證券交易所上市買賣。

截至九十五年及九十四年六月底止，本公司員工人數分別為 488 人及 719 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及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、銷貨退回、存貨損失、資產減損損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回票券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或負債以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

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

公平價值之基礎：受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；上市櫃公司國內可轉換公司債為櫃檯買賣中心之資產負債表日收盤價；海外可轉換公司債則為證券商債券報價系統之資產負債表日之參考價。結構式商品係無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產包含混合商品以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產於原始認列時指定公平價值變動列入損益。上述為消除或減少會計不一致而指定者，主要係考量目前本公司投資金融商品均係發行海外可轉換公司債所取得之資金運用，因其資金成本列為當期費損，其投資價值變動亦應一致列入損益。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（內外銷均於運出、或經客戶驗收、或於產品交付客戶時移轉）認列收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。備抵銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨及折讓金額提列。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司對客戶之應收帳款係依據帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款收回之可能性。

存 貨

存貨包括原料、物料、商品、製成品及在製品，按加權平均成本與市價孰低評價。成本與市價孰低係以全體項目為比較基礎。市價基礎：原、物料為重置成本，製成品、在製品及商品為淨變現價值。期末存貨除評估客戶需求改變之可能影響，據以提列存貨報廢損失外，並依據未來之需求，評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨跌價損失。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

持有被投資公司具表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。

與被投資公司間之交易

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現銷貨利益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益；逆流交易所產生之未實現利益，則按本公司之約當持股比例予以銷除；側流交易所產生之未實現利益，則按對產生損益被投資公司之約當持股比例予以銷除。

固定資產

土地（列入出租資產）以成本加重估增值評價；土地以外之固定資產以成本減累積折舊評價。

固定資產購建期間，為是項資產所負擔之利息，予以資本化列為固定資產成本。重大之改良及更新，作為資本支出列入固定資產；修理及維護支出，則作為當期費用。

折舊係採直線法，依下列耐用年數計算提列：房屋及建築，五十年；機器設備，二至十年；運輸設備，五至六年；辦公設備，二至十年；出租資產，五至三十五年；其他設備，二至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可用年數，繼續提列折舊直至折足為止。

固定資產處分時，其相關成本及累積折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期之營業外利益或損失。

無形資產－土地使用權

此係承租台糖公司土地地上權之權利金，按約定期間二十年攤銷。

退 休 金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列，其與提撥退休準備金（附註十三）之差額列入應計退休金負債。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足則先行沖轉應計退休金負債，再不足時，以支付期間費用列帳。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

應付公司債

九十四年十二月三十一日以前已發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積。

應付公司債發行成本列為未攤銷費用（列入其他資產），於公司債發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、採權益法評價之長期股權投資及土地使用權）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。但商譽減損損失不得迴轉。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且在一定金額以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，則於股東會決議盈餘保留年度認列為所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值

變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

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

前述即期匯率係以台灣銀行之買價及賣價分別作為評價資產及負債之基礎。

重 分 類

九十四年上半年度財務報表若干項目業經重分類，以配合九十五年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

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

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，列為會計原則變動累積影響數（稅後）計 4,660 千元，使九十五年上半年度純益增加 4,660 千元，稅後每股盈餘增加 0.02 元。

(二)適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年上半年度採用不同之會計政策者，說明如下：

1.短期投資

短期投資主要係投資受益憑證及上市櫃公司可轉換公司債，以加權平均成本與市價孰低評價，跌價損失列入當期損益。

成本與市價係按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時在備抵損失餘額範圍內沖回。市價基礎：受益憑證係期末淨資產價值；上市櫃公司國內可轉換公司債為櫃檯買賣中心之期末均價或參考價；海外可轉換公司債則為證券商債券報價系統之期末參考價。

2.遠期外匯合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年上半年度財務報表予以重分類如下：

	重 分 類 前	重 分 類 後
<u>資產負債表</u>		
短期投資	\$ 863,160	\$ -
採成本法之長期投資	42,828	-
公平價值變動列入損益之金融		
資產一流動	-	863,160
以成本衡量之金融資產	-	42,828

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行

減損測試而不得攤銷該商譽等。是項變動對本公司九十五年上半年度財務報表並無重大影響。

本公司配合 95.5.24 商業會計法第 52 條修改，九十四年上半年度財務報表予以重分類如下：

	重 分 類 前	重 分 類 後
資本公積－資產重估增值	\$ 11,019	\$ -
股東權益其他項目－未實現重估增值	-	11,019

四 現金及約當現金

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 438	\$ 501
銀行活期及支票存款	376,851	423,283
銀行定期存款：年利率九十五年 六月底 0.02%~4.97%；九十 四年六月底 0.03%~3.10%	1,839,978	230,353
附買回票券－九十五年八月到 期，年利率 1.52%~5.2%	770,129	-
	<u>\$ 2,987,396</u>	<u>\$ 654,137</u>

截至九十五年及九十四年六月底止，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
美國－紐約（10,291 千美元）	\$ 332,592	\$ -
新加坡－（九十五年六月底 0.5 千美元，九十四年六月底 6.6 千美元）	15	208
	<u>\$ 332,607</u>	<u>\$ 208</u>

五 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

本公司九十五年上半年度未從事遠期外匯之交易；九十四年上半年度從事遠期外匯之交易目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

於九十四年上半年度，交易目的之金融負債產生之淨損失為 2,206 千元。

本公司指定以公平價值變動列入損益之金融資產相關資訊如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
受益憑證	\$ 544,934	\$ 710,365
可轉換公司債	55,962	152,795
結構式商品	30,059	-
	<u>\$ 630,955</u>	<u>\$ 863,160</u>

於九十五及九十四年上半年度指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 5,998 千元（分別列入損益表處分投資利益淨額 2,705 千元及金融資產評價利益淨額 3,293 千元）及 10,888 千元。

六 應收票據及帳款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 16,072	\$ 21,200
減：備抵呆帳（附註二）	<u>1,444</u>	<u>1,444</u>
	<u>\$ 14,628</u>	<u>\$ 19,756</u>
應收帳款	\$ 402,299	\$ 346,648
減：備抵呆帳及銷貨退回（附註二）	<u>21,099</u>	<u>29,939</u>
	<u>\$ 381,200</u>	<u>\$ 316,709</u>

七 存 貨

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
商 品	\$ 2,005	\$ 12,523
製 成 品	32,758	24,887
在 製 品	24,122	36,333
原 料	9,036	20,418
物 料	<u>5,767</u>	<u>-</u>
	73,688	94,161
減：備抵存貨損失（附註二）	<u>6,077</u>	<u>6,077</u>
	<u>\$ 67,611</u>	<u>\$ 88,084</u>

八、以成本衡量之金融資產

	九 六 金	十 月 額	五 十 持 股 %	年 九 六 金	十 月 額	四 十 持 股 %	年 九 六 金
國內非上市櫃公司普通股							
亞太固網寬頻公司（原名東 森寬頻電信公司）	\$	-	-	\$	39,828	-	
中華開發高科技投資公司		-	-		3,000	1	
	\$	-		\$	42,828		

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

本公司於九十五年一月出售中華開發高科技投資公司股票產生處分投資損失 9 千元。

亞太固網寬頻公司因營運持續虧損，本公司已於九十四年下半年度就其投資成本 39,828 千元，全數認列持久性跌價損失。

九、採權益法之長期股權投資

	九 六 金	十 月 額	五 十 持 股 %	年 九 六 金	十 月 額	四 十 持 股 %	年 九 六 金
Nanomag International Co., Ltd. (Nanomag)	\$10,411,821		100	\$ 4,868,125		100	
Gigamag Co.,Ltd. (Gigamag)	860,000		100	647,630		100	
	<u>\$11,271,821</u>			<u>\$ 5,515,755</u>			

(一)本公司於九十年七月投資設立 Nanomag，並於九十一年初受讓本公司對 Castmate International Co., Ltd. (Castmate) 之投資，用以間接投資大陸可成科技（蘇州）有限公司，Castmate 並於九十五年三月再投資設立可利科技（蘇州工業園區）有限公司。另 Nanomag 分別於九十二年十一月及九十四年三月及四月投資設立 Stella International Co., Ltd.、Aquila International Co., Ltd.（持股 90%）及 Gemini International Co., Ltd.，用以投資大陸可勝科技（蘇州）有限公司及亞奇拉科技（蘇州）有限公司。

上述投資 Aquila International Co., Ltd.係基於合資協議書，雙方協議投資金額 1,400 千美元，投資設立上述亞奇拉科技（蘇州）有

限公司，該公司主要業務為各種模具及電子零組件之產銷。該合資人入資 70 千美元，優惠取得 10% 股權（資本額 1,400 千美元），其餘依合資協議書辦理。

(二) 本公司於九十一年四月投資設立 Gigamag 用以轉投資 Hoppi Co., Ltd. 及 Avatar Co., Ltd.，其主要從事國際貿易。

(三) 上開採權益法評價之長期股權投資認列之投資收益如下：

公 司 名 稱	九十五年上半年度	九十四年上半年度
Nanomag	\$ 2,551,281	\$ 1,453,833
Gigamag	148,055	37,957
	<u>\$ 2,699,336</u>	<u>\$ 1,491,790</u>

九十五及九十四年上半年度長期股權投資採權益法認列之投資收益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。其中 Nanomag 主要獲利來自可成科技（蘇州）及可勝科技（蘇州）有限公司，其兩期相關財務資訊如下：

損益事項	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	可成（蘇州）	可勝（蘇州）	可成（蘇州）	可勝（蘇州）
營業收入	\$4,397,525	\$1,878,351	\$3,583,737	\$ -
營業利益	1,915,893	806,745	1,617,287	(5,925)
純益（損）	1,762,176	808,452	1,469,289	(3,239)

財務狀況	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	可成（蘇州）	可勝（蘇州）	可成（蘇州）	可勝（蘇州）
流動資產	\$5,098,667	\$2,067,719	\$3,704,753	\$ 323,936
非流動資產	3,075,498	3,446,719	3,016,680	447,442
流動負債	4,703,426	3,681,734	2,398,966	251,683
淨 值	3,470,739	1,832,704	4,322,467	519,695

十、固定資產

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 50,469	\$ 39,366
機器設備	369,775	381,754
運輸設備	5,714	7,695
辦公設備	26,885	23,921
出租資產	58,523	52,023
其他設備	25,235	21,030
	<u>\$ 536,601</u>	<u>\$ 525,789</u>

本公司主要廠房用地係向台灣糖業公司承租（參閱附註二十一）。

本公司自九十一年度起將永康廠廠房及土地（列入出租資產項下）出租，其相關內容如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 159,748	\$ 159,748
房屋建築及設備	<u>158,408</u>	<u>158,408</u>
	318,156	318,156
重估增值－土地	<u>43,615</u>	<u>43,615</u>
	361,771	361,771
減：累積折舊	<u>58,523</u>	<u>52,023</u>
	<u>\$ 303,248</u>	<u>\$ 309,748</u>

上述出租資產之土地分別於八十二年七月及八十四年九月辦理重估，其重估增值 43,615 千元減原估列土地增值稅準備 22,901 千元之淨額 20,714 千元列入股東權益其他項目（其中 20,000 千元於八十五年已轉列股本）。

另修正土地稅法自九十四年二月一日起施行，本公司前開土地重估提列之土地增值稅準備依修正後土地稅法之規定計算後減少 10,305 千元，並同額調增股東權益其他項目。

出租資產之租賃期間陸續於九十七年十二月底前到期，租金係按月收取，九十五及九十四年上半年度之租金收入分別為 8,681 千元及 8,372 千元，列入營業收入。預計未來年度租金收入如下：

年	度	
九十五年七至十二月		\$ 8,470
九十六年		13,840
九十七年		10,470

士應付公司債

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
(一)國內有擔保公司債	\$ 280,000	\$ 490,000
(二)海外可轉換公司債		
記名式附轉換條件無擔保公		
司債一九十五年及九十四		
年六月底分別為 350 千美元		
及 6,000 千美元	11,347	190,020
發行溢價未攤銷餘額	-	967
應付利息補償金	115	2,268
	11,462	193,255
	291,462	683,255
減：一年內到期部分	280,000	403,255
	\$ 11,462	\$ 280,000

(一)國內有擔保公司債

九十一年三月本公司經主管機關核准發行國內第一次有擔保公司債 700,000 千元，依票面額發行，發行期間五年（自九十一年四月至九十六年四月），本金自發行日滿第三年起（九十四年四月）每年分別償還 210,000 千元、210,000 千元及 280,000 千元，年利率 2.795%，每年付息一次。

(二)九十二年第一次發行海外可轉換公司債

九十二年十二月十八日本公司發行歐式附轉換條件之無擔保可轉換公司債 50,000 單位，每單位面額 1,000 美元，總計 5 千萬美元，依面額之 102% 發行，債券票面利率為 0%，發行期限五年，至九十七年十二月十八日到期。該可轉換公司債之應付利息補償金係按年利率 0.75% 以利息法計算，並列入應付公司債項下。

截至九十四年底止，上開所有九十二年第一次海外可轉換公司債計 1,573,176 千元（美金 50,000 千元），已應債券持有人之要求全數轉換，其轉換內容如下：

	九十四年 上半年度	九十四年 下半年度	截至 九十三年底	合 計
請求轉換債券總額	\$1,333,070	\$ 191,731	\$ 48,375	\$1,573,176
減：上述請求轉換債券金額依 發行辦法所訂之轉換價 格105元換發普通股九十 四年上半年度為 13,830 千股（新台幣對美金轉換 匯率固定為 34.167:1）	138,295	19,524	4,881	162,700
轉換溢價	1,194,775	172,207	43,494	1,410,476
加：應付利息補償金	15,395	2,325	355	18,075
未攤銷發行溢價	7,706	883	544	9,133
減：遞延發行公司債成本	7,706	883	544	9,133
列入資本公積	<u>\$1,210,170</u>	<u>\$ 174,532</u>	<u>\$ 43,849</u>	<u>\$1,428,551</u>

截至九十四年六月底止，本公司已發行 14,318 千股交付予該債券持有人，惟其中 2,213 千股尚未完成變更登記，是以列入資產負債表公司債轉換股本。

(三)九十四年第一次發行海外可轉換公司債

九十四年十月二十八日本公司發行歐式附轉換條件之無擔保可轉換公司債 80,000 單位，每單位面額 1,000 美元，總計 8 千萬美元，依面額發行，債券票面利率為 0%，發行期限五年至九十九年十月二十八日到期。該可轉換公司債之應付利息補償金係按年利率 1.5% 以利息法計算，並列入應付公司債項下。

依發行辦法規定，債券持有人得於發行後第三十一日起至到期日前十日止，隨時向本公司請求依約定之轉換程序及轉換價格轉換為本公司之普通股或本公司參與發行之海外存託憑證。

債券持有人得於公司債到期時憑債券請求本公司按約定贖回價格一次贖回，但下列情形不在此限：

1. 本公司債於發行滿三十日後遇有本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格以當時匯率換算為美元，連續二十個營業日均達轉換價格（目前為 6.4017 美元）之 130%，本公司有權以債券面額，將流通在外之債券全部或一部份贖回。

2.超過百分之九十之可轉換公司債已贖回、買回或行使轉換權時，本公司得以債券面額將債券全部贖回。

3.因中華民國稅務法令變更，致本公司必須支付額外之稅賦時，本公司得依債券面額將債券全部贖回。

除已經本公司提前贖回、買回並註銷或經債券持有人行使轉換權外，債券持有人得於發行屆滿二年時，要求本公司依債券面額之 103% 將其持有之全部或部分債券贖回。

截至九十五年六月底止，上開九十四年第一次海外可轉換公司債計 2,583,341 千元（美金 79,650 千元），已應債券持有人之要求轉換，其轉換內容如下：

	九 十 五 年 上 半 年 度	截 至 九 十 四 年 底	合 計
請求轉換債券總額	\$ 2,247,791	\$ 335,550	\$ 2,583,341
減：上述請求轉換債券金額依 發行辦法所訂之轉換價 格 216 元換發普通股九十 五及九十四年度分別為 10,880 千股及 1,562 千股 （新台幣對美金轉換匯 率固定為 33.741:1）	108,798	15,621	124,419
轉換溢價	2,138,993	319,929	2,458,922
加：應付利息補償金	10,728	582	11,310
列入資本公積	<u>\$ 2,149,721</u>	<u>\$ 320,511</u>	<u>\$ 2,470,232</u>

截至九十五年六月底止，本公司已發行普通股 12,442 千股交付予該債券持有人，惟其中 959 千股尚未完成變更登記，是以列入資產負債表公司債轉換股本。

三、一年內到期之長期借款

本公司於九十年三月向經濟部工業局（以下簡稱工業局）申請主導性新產品開發計畫案，經工業局審查通過，核撥補助款 15,000 千元及同額無息貸款（配合款），補助款由工業局依本開發計畫案之進度提供補助，並由交通銀行依前述工業局補助款相對撥付同額配合款為無息貸款，截至九十一年此計畫終止前（此計畫案於九十一年十二月經工業局核定終止），截至九十五年六月底止，已償還全部配合款；截至九十四

年六月底，借款餘額 1,089 千元，列入一年內到期之長期借款。

三、員工退休金

「勞工退休金條例」（新制）自九十四年七月一日起施行，本公司在職員工於九十四年六月三十日以前受聘雇者，已選擇繼續適用「勞動基準法」（舊制員工於九十九年七月前得改變選擇適用新制）有關之退休金規定，或選擇適用新制之退休金制度，並保留適用新制前之年資。九十四年七月一日以後新進之員工僅適用新制之退休金制度。

依「勞工退休金條例」辦理員工退休金提撥，係屬確定提撥退休辦法，本公司自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十五年上半年度依該條例認列之退休金成本為 3,291 千元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

退休準備金之變動如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 45,496	\$ 40,869
本期存入	1,404	2,582
利息收入	330	-
期末餘額	<u>\$ 47,230</u>	<u>\$ 43,451</u>

九十五及九十四年上半年度依精算結果分別認列退休金費用 899 千元及 4,542 千元。

四、股東權益

股本

本公司股東常會於九十四年五月決議增資，將額定股本自 2,700,000 千元，提高為 5,700,000 千元；另決議以九十三年度盈餘轉增資辦理發行新股 78,232,768 股，每股面額 10 元，共計 782,328 千元（包括股東紅利 752,588 千元及員工紅利 29,740 千元），列入九十四年六

月三十日待分配股票股利，並於九十四年下半年辦妥增資變更登記。另九十五及九十四年上半年度依公司債轉換辦法分別轉換普通股 10,880 千股及 13,830 千股，分別計 108,798 千元及 138,295 千元（參閱附註十一），截至九十五年六月底實收股本計 2,946,035 千元（包含尚未完成變更登記之公司債轉換股本 9,591 千元，參閱附註十一）。股東會另於九十五年五月決議以九十四年度盈餘轉增資辦理發行新股 119,472,904 股，每股面額 10 元，共計 1,194,729 千元（包括股東紅利 1,169,729 千元及員工紅利 25,000 千元），經奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准在案，並經董事會決議其發行新股基準日為九十五年八月二十八日，是以列入待分配股票股利。

資本公積

依公司法及相關法令規定，發行股票溢價（含轉換公司債溢價）所產生之資本公積得用以撥充股本或彌補虧損；其撥充股本時，每年以一定比例為限。

股東權益其他項目

未實現土地重估增值依法不得分派股利或作其他用途。

特別盈餘公積

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項金額自可分配盈餘提列相同數額為特別盈餘公積後，方得以分配；嗣後股東權益減項金額減少時，得就減少金額回轉盈餘以供分配。

盈餘分配

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘分派如下：

- (一)彌補以往年度虧損；
- (二)提列百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；
- (三)視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積；
- (四)分配股東股息及紅利，酌付董事及監察人酬勞及員工紅利；其分配比率：董事及監察人酬勞不逾百分之一，員工紅利不低於百分之一，其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司經董事會擬議及股東會決議之盈餘分配方案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
提列法定盈餘公積	\$ 379,759	\$ 173,548		
提列特別盈餘公積	-	238,643		
普通股股票股利	1,169,729	752,588	\$ 4	\$ 4
普通股現金股利	584,865	188,147	2	1
董監事酬勞	3,100	3,100		
員工股票紅利	25,000	29,740		
	<u>\$2,162,453</u>	<u>\$1,385,766</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 5</u>

截至九十五年及九十四年六月底止，上述現金股利轉列應付股利。九十四年度股東紅利分配除權除息基準日為九十五年八月二十八日，相關盈餘分派情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

依公司法規定，法定盈餘公積得用於彌補虧損；且當法定盈餘公積已達實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充股本。

股利政策

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬定盈餘分配案時，將注重股利之穩定性與成長性，上述第四項之盈餘分配，原則上分配數不低於百分之五十，其中股東股息及紅利之現金部份不低於股東分配數之百分之十，惟現金股利每股低於 0.5 元得配發股票股利。

兩稅合一

依所得稅法規定本公司分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額，外國股東僅能就未分配盈餘課徵 10% 部分依扣抵比例抵減股利扣繳稅額。

截至九十五年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額為 78,636 千元；九十四年度預計及九十三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 1.75% 及 4%，惟本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。

九十五年六月底未分配盈餘中屬八十六年度（含）以前部份為11,609千元，此部份盈餘之分配不適用兩稅合一之規定。

五、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	九十五年上半年度			九十四年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 81,907	\$ 15,916	\$ 97,823	\$ 125,332	\$ 41,515	\$ 166,847
勞健保	6,218	1,216	7,434	8,031	3,836	11,867
退休金	3,303	887	4,190	3,249	1,293	4,542
其他	<u>3,745</u>	<u>310</u>	<u>4,055</u>	<u>4,980</u>	<u>567</u>	<u>5,547</u>
	<u>\$ 95,173</u>	<u>\$ 18,329</u>	<u>\$ 113,502</u>	<u>\$ 141,592</u>	<u>\$ 47,211</u>	<u>\$ 188,803</u>
折舊	\$ 39,721	\$ 2,890	\$ 42,611	\$ 45,592	\$ 3,459	\$ 49,051
攤銷	1,694	4,051	5,745	4,628	3,982	8,610

六、所得稅

(一)所得稅調節如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
稅前利益按法定稅率（25%）		
計算之稅額	<u>\$ 735,148</u>	<u>\$ 400,500</u>
會計原則變動累積影響數	<u>1,234</u>	<u>-</u>
調節項目之稅額影響數		
暫時性差異		
折舊	1,460	786
已實現聯屬公司間		
利益	(650)	(572)
回轉存貨損失	-	(6,599)
未實現兌換損失	8,919	11,973
已實現銷貨退回	-	(577)
處分固定資產利益		
財稅差異	1,271	1,634
其他	<u>649</u>	<u>450</u>
	<u>11,649</u>	<u>7,095</u>
永久性差異		
投資收益－權益法	(674,834)	(372,947)
公司債利息補償金	1,159	1,265
證券交易所得	(158)	(2,028)
五年免稅之免稅額	(13,379)	-
其他	<u>(939)</u>	<u>47</u>
	<u>(688,151)</u>	<u>(373,663)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
依課稅所得額計算之稅額	\$ 59,880	\$ 33,932
投資抵減稅額	-	(1,405)
短期票券利息收入分攤課稅款	261	-
未分配盈餘加徵 10% 稅額	<u>188,530</u>	<u>-</u>
應納稅額	248,671	32,527
以前年度所得稅調整	(3,095)	(6,381)
遞延所得稅利益	(11,155)	(4,800)
會計原則變動累積影響數所得稅同期間分攤	(<u>276</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 234,145</u>	<u>\$ 21,346</u>

上述折舊差異，係因本公司機器設備採直線法計提折舊，惟於申報營利事業所得稅時改以定率遞減法計提折舊所致。

本公司於九十二年增資擴展生產其他金屬製品、電子零組件、運輸工具及零件、電力器材等，經核准就其新增所得免稅五年自九十四年一月至九十八年十二月。

(二) 應付所得稅變動情形如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初餘額	\$ 12,837	\$ 17,978
當期應納所得稅	248,671	32,527
當期支付	(11,703)	(10,590)
以前年度所得稅調整	(<u>3,095</u>)	(<u>6,381</u>)
期末餘額	<u>\$ 246,710</u>	<u>\$ 33,534</u>

(三) 淨遞延所得稅資產（負債）如下：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
流動		
備抵呆帳	\$ 1,482	\$ 2,066
存貨損失	1,519	1,519
備抵銷貨退回	1,598	1,791
聯屬公司間未實現利益	1,321	1,144

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
其 他	\$ 376	\$ 80
	6,296	6,600
未實現兌換損失(利益)	<u>2,524</u>	(<u>2,518</u>)
遞延所得稅資產—流動 淨額	<u>8,820</u>	<u>4,082</u>
非 流 動		
聯屬公司間未實現利益	6,453	7,098
應計退休金負債	1,109	1,427
其 他	<u>377</u>	<u>316</u>
	7,939	8,841
減：遞延所得稅負債—折 舊差異	<u>24,720</u>	<u>33,590</u>
遞延所得稅負債—非流 動淨額	(<u>16,781</u>)	(<u>24,749</u>)
遞延所得稅負債淨額	(<u>\$ 7,961</u>)	(<u>\$ 20,667</u>)

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司管理階層決定大陸及海外其他地區子公司截至九十五年六月底之未分配盈餘優先作永久性投資(其中截至九十四年底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於九十五年一月通過)，是以權益法認列之投資收益並未估列遞延所得稅負債。

(四)本公司截至九十二年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一)分子－純益

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
列計會計原則變動累積影響數前淨利	\$2,940,631	\$ 2,706,486	\$1,602,041	\$ 1,580,695
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	(39,228)	(36,438)	(12,208)	(12,046)
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之純益加潛在普通股之影響	<u>\$2,901,403</u>	<u>\$ 2,670,048</u>	<u>\$1,589,833</u>	<u>\$ 1,568,649</u>
會計原則變動累積影響數	<u>\$ 4,936</u>	<u>\$ 4,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二)分母－股數（千股）

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
普通股已發行加權平均股數	283,724	188,147
加：盈餘轉增資股數追溯調整	-	72,179
公司債轉換普通股	<u>7,918</u>	<u>2,539</u>
	291,642	262,865
具稀釋作用之海外可轉換公司債潛在普通股股數	<u>3,016</u>	<u>19,297</u>
	<u>294,658</u>	<u>282,162</u>

計算九十四年上半年度每股盈餘時，九十四年度辦理盈餘轉增資之影響已列入追溯調整，是以九十四年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘因追溯調整，分別由 8.43 元及 8.32 元減少為 6.09 元及 6.01 元。

假設將九十五年度辦理盈餘轉增資 119,473 千股追溯調整之擬制性每股盈餘如下：

	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 7.16	\$ 6.59	\$ 4.34	\$ 4.28
稀釋每股盈餘	7.02	6.46	4.01	3.96

六 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 2,987,396	\$ 2,987,396	\$ 654,137	\$ 654,137
公平價值變動列入損益之金融資產	630,955	630,955	863,160	871,485
應收票據	14,628	14,628	19,756	19,756
應收帳款	381,200	381,200	316,709	316,709
其他應收款－關係人	18,423	18,423	149,572	149,572
以成本衡量之金融資產	-	-	42,828	-
其他金融資產(含流動及非流動部分)	2,413	2,413	2,610	2,610
負 債				
應付帳款(含關係人)	38,350	38,350	89,987	89,987
應付費用	63,786	63,786	75,663	75,663
應付股利	584,865	584,865	188,147	188,147
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	1,089	1,089
應付公司債(含一年內到期部份)	291,462	307,512	683,255	857,644
存入保證金	4,320	4,320	4,170	4,170

本公司自九十五年一月一日採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」，因適用新公報所產生會計原則變動累積影響數之相關說明請參見附註三。

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、應付帳款、應付費用及應付股利。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
 3. 以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公司價值，因此公平價值無法可靠衡量。
 4. 應付公司債以市場價格為公平市價。
 5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。
 6. 存出保證金（其他金融資產—非流動）及存入保證金因以現金方式為之，以其帳面價值為其公平價值。
- (三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十五年六月三十日	九十四年六月三十日	九十五年六月三十日	九十四年六月三十日
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 600,896	\$ 871,485	\$ 30,059	\$ -

- (四) 本公司於九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期利益為 59 千元。
- (五) 本公司九十五年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 2,610,107 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 376,851 千元。
- (六) 本公司九十五年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額為 43,542 千元，利息費用總額為 10,240 千元。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

本公司投資之受益憑證及可轉換公司債等金融資產，皆以活絡市場公開報價為公平價值，市場價格變動將使其公平價值變動；市場價格每下降 1%，將使上述金融資產之公平價值減少 6,009 千元。

本公司從事衍生性金融商品交易即在規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率變動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司九十五年六月三十日持有具信用風險金融資產金額為 416,302 千元（主要包括應收票據、應收帳款、其他應收款－關係人、其他金融資產等），是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。另本公司九十五年六月三十日從事表外背書保證所承擔之最大信用暴險金額為 338,207 千元。

本公司交易對象皆為信用良好之銀行及票券公司，預期不致產生重大信用風險。

3.流動性風險

本公司從事遠期外匯交易即在規避以外幣計價之淨資產或淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。另本公司投資之受益憑證及可轉換公司債均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價格迅速出售金融資產，而結構型商品之持有期間均為三個月。

4.利率變動之現金流量風險

本公司九十五年六月三十日無浮動利率之負債，是以市場利率變動對本公司現金流量並無影響。

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
Gigamag Co., Ltd. (Gigamag)	子公司 (持股 100%)
Nanomag International Co., Ltd. (Nanomag)	子公司 (持股 100%)
Avatar Co., Ltd. (Avatar)	子公司 (間接持股 100%)
Hoppi Co., Ltd. (Hoppi)	子公司 (間接持股 100%)
Castmate International Co., Ltd. (Castmate)	子公司 (間接持股 100%)
Stella International Co., Ltd. (Stella)	子公司 (間接持股 100%)
Gemini International Co., Ltd. (Gemini)	子公司 (間接持股 100%)
Catcher Technology Phils Inc. (CTP) 德能投資公司	子公司 (間接持股 100%) 對本公司採權益法之投資公司(截至 九十五年六月底，無任何交易)
佳偉投資公司	對本公司採權益法之投資公司(截至 九十五年六月底，無任何交易)
凱怡投資公司	對本公司採權益法之投資公司(截至 九十五年六月底，無任何交易)

(二)重大之交易事項

1.出售物料及工廠用品

九十五及九十四年上半年度本公司依成本加成計價出售物料及工廠用品等予 Avatar，出售價款分別計 77,686 千元及 95,356 千元，九十五及九十四年上半年度產生出售利益分別為 21,490 千元及 7,096 千元，收款期限為驗收後 120 天收款。

2.財產交易一九十五年上半年度

本公司出售固定資產予 Avatar，出售價款計 10,997 千元，產生處分利益為 876 千元。

截至九十五年及九十四年六月底止，本公司出售財產累積尚未認列之處分利益分別為 31,097 千元及 32,970 千元，列入資產負債表遞延貸項。

3.暫付款及代墊款

九十五及九十四年上半年度本公司代 Avatar、CTP、Hoppi、Castmate 及 Stella 購買物料、工廠用品、機器設備暨代墊償還借

款及其他費用分別計 571,369 千元及 47,009 千元。

4. 委託加工－九十四年上半年度

本公司將半成品委託 Gigamag 加工，其加工費為 796 千元（佔加工費之 15%）。

本公司委託關係人加工係按一般交易價格計價，依合約約定期間付款，與一般非關係人無差異。

5. 保證

截至九十五年及九十四年六月底止，本公司為孫公司 Avatar 開立信用狀之保證金額分別為 338,207 千元及 206,193 千元。

6. 進貨

九十五及九十四年上半年度本公司向 Hoppi 進貨分別為 107,384 千元及 29,481 千元（佔各該期間進貨淨額 58% 及 25%），按一般交易價格計價，依合約約定期間付款。

7. 資金融通

為因應 Avatar、CTP 及 Hoppi 之資金需求，本公司將資金貸與各公司（列入其他應收款－關係人項下）之相關資訊如下：

	最高餘額	期末餘額	年利率(%)	利息收入
<u>九十五年上半年度</u>				
Avatar	\$ 456,397	\$ -	1.727~2.405	\$ 1,941
CTP	203	<u>203</u>	2.243	<u>-</u>
		<u>\$ 203</u>		<u>\$ 1,941</u>
<u>九十四年上半年度</u>				
Hoppi	\$ 63,286	\$ 38,262	1.257~1.402	\$ 163
Avatar	100,521	<u>64,601</u>	1.257~1.387	<u>122</u>
		<u>\$ 102,863</u>		<u>\$ 285</u>

(三) 期末餘額

	九 六 金	十 月 額	五 十 佔總數%	年 日	九 六 金	十 月 額	四 十 佔總數%	年 日
其他應收款								
Avatar								
—物料款	\$	17,541	95		\$	36,837	25	
—資金融通款		-	-			64,601	43	
—利息		362	2					
CTP								
—物料款		317	2			-	-	
—資金融通款		203	1			245	-	
Hoppi			-					
—物料款		-	-			9,374	6	
—資金融通款		-	-			38,262	26	
Castmate		-	-			101	-	
其 他		-	-			152	-	
	\$	<u>18,423</u>	<u>100</u>		\$	<u>149,572</u>	<u>100</u>	
預付貨款(列入其他流動資產)								
Gigamag	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>782</u>	<u>100</u>	
應付帳款								
Hoppi	\$	<u>10,213</u>	<u>27</u>		\$	<u>9,484</u>	<u>11</u>	

三、質抵押之資產

下列固定資產業已提供為短期融資額度及發行公司債之擔保品：

	帳 九 六 金	面 十 月 額	五 十 佔總數%	年 日	價 九 六 金	值 十 月 額	四 十 佔總數%	年 日
房屋及建築	\$	495,979			\$	506,612		
出租資產(含重估增值)		<u>168,212</u>				<u>170,449</u>		
	\$	<u>664,191</u>			\$	<u>677,061</u>		

二、截至九十五年六月三十日止重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司於八十九年四月與台灣糖業公司簽訂地上權設定契約書，作為本公司建廠之用，地上權設定租期五十年，租金按當年期申報地價年息百分之十計算，權利金每二十年支付一次，除農業區用地不收取權利金外，工業區用地首次權利金則按第一年租金之四倍計算，以後則

依當時經濟部相關辦法規定核算繳付。截至九十五年及九十四年六月底，已支付首次權利金及因地價調價而補繳之權利金均為 21,140 千元（九十五年及九十四年六月底未攤銷餘額分別為 14,955 千元及 16,036 千元，列入土地使用權）。

(二)承諾購置固定資產及原料金額分別為 12,250 千元及 10,180 千元。

(三)本公司為子公司 Avatar Co., Ltd.開立信用狀之保證金額為 338,207 千元。

三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1.資金貸與他人：參閱附表一。

2.為他人背書保證：參閱附表二。

3.期末持有有價證券情形：參閱附表三。

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 20%以上：參閱附表四。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：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 20%以上：附表五。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：參閱附表六。

9.被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：參閱附表七。

10.從事衍生性商品交易：本公司九十五及九十四年上半年度從事衍生性商品交易相關資訊請參閱附註五及十八，孫公司可成科技(蘇州)有限公司九十五及九十四年上半年度相關資訊如下：

(1)從事遠期外匯買賣合約交易之目的，主要係為規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率變動之風險。

(2)九十五年六月底無未結清之合約；九十四年六月底未結清之合約金額及公平價值如下：

類 別	合 約 金 額 (美 金 千 元)	公 平 價 值 (人 民 幣 千 元)	到 期 日	到 期 值 (人 民 幣 千 元)
賣 出	12,000	\$ 99,318	94.07.21	\$ 98,296
賣 出	13,000	107,595	94.08.29	106,340
賣 出	14,000	115,871	94.09.27	114,372
賣 出	14,000	<u>115,871</u>	94.10.27	<u>114,217</u>
		<u>\$ 438,655</u>		<u>\$ 433,225</u>

(3)九十五年上半年度未從事衍生性金融商品交易；九十四年上半年度為規避匯率變動風險與銀行承作遠期外匯合約，產生兌換損失新台幣 12,452 千元（人民幣 3,276 千元）。

(三)大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額（參閱附表八）。

可成科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國九十五年上半年度

附表一單位：新台幣千元

資金貸與他人者		貸與對象	往來科目	對個別對象 資金貸與限額 (註一)	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 (%)	資金融通原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		業務往來 金額	資金融通最高 限額(註二)
編號	公司名稱									名稱	價值		
0	本公司	Avatar Co., Ltd.	其他應收款－ 關係人	\$ 3,049,051	\$ 456,397	-	1.727~2.405	短期資金週轉	-	-	-	(註三)	\$ 6,098,103
		Catcher Technology Phils Inc.	同上	3,049,051	203	203	2.243	同上	-	-	-	(註四)	
						<u>\$ 203</u>							
1	Castmate International Co., Ltd.	Avatar Co., Ltd.	暫付款	\$ 1,726,983	\$1,360,586	\$1,256,941	-	同上	-	-	-	-	\$ 3,453,966
		Hoppi Co., Ltd.	同上	1,726,983	220,116	<u>220,116</u>	-	同上	-	-	-	-	
						<u>\$1,477,057</u>							

註一：對單一法人或團體資金貸與限額係為資金貸予他人公司期末淨值百分之二十。

註二：資金融通最高限額係為資金貸予他人公司期末淨值百分之四十。

註三：出售物料及固定資產價款分別為 77,686 千元及 10,997 千元。

註四：出售物料價款為 42 千元。

可成科技股份有限公司及子公司

背書保證情形

民國九十五年上半年度

附表二

單位：新台幣千元

為 他 人 背 書 保 證 者	背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱 與 本 公 司 之 關 係	對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 (註 一)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二)	
本 公 司	Avatar Co., Ltd.	孫公司（間接持股 100%）	<u>\$ 3,049,051</u>	<u>\$ 673,122</u>	<u>\$ 338,207</u>	-	<u>2.2</u>	<u>\$6,098,103</u>
可成科技（蘇州） 有限公司	可勝科技（蘇州）有限公司	孫公司（間接持股 100%）	<u>\$ 694,148</u>	<u>\$ 1,705,474</u>	<u>\$ 1,705,474</u>	-	<u>49.1</u>	<u>\$1,388,296</u>

註一：對單一企業背書保證之限額係為他人背書保證公司期末淨值百分之二十。

註二：背書保證最高限額係為他人背書保證公司期末淨值百分之四十。

註三：可成科技(蘇州)有限公司對可勝科技(蘇州)有限公司背書保證金額超過限額，業經可成科技(蘇州)有限公司董事會於九十五年六月通過。

可成科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券明細表
民國九十五年六月三十日

附表三單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	有 價 證 券 發 行 人 與 本 公 司 之 關 係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	比 率 (%)	末	備 註
				單 位 / 股 數			市 價	
本 公 司	復華債券基金－開放型基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	9,897,913.50	\$ 131,038	-	\$ 131,038	
	日盛債券基金－開放型基金	同 上	同 上	8,627,608.24	116,946	-	116,946	
	匯豐富泰債券基金－開放型基金	同 上	同 上	5,426,561.70	80,048	-	80,048	
	摩根富林明台灣債券基金－開放型基金	同 上	同 上	1,320,785.90	20,013	-	20,013	
	群益安信債券基金－開放型基金	同 上	同 上	5,154,550.60	60,036	-	60,036	
	兆豐國際寶鑽債券基金－開放型基金	同 上	同 上	11,977,640.17	136,853	-	136,853	
	台塑區間計息 100%保本型商品	同 上	同 上	-	30,059	-	30,059	
	廣輝電子公司可轉換公司債	同 上	同 上	115 張	11,023	-	11,023	
	中華航空公司可轉換公司債	同 上	同 上	67 張	7,069	-	7,069	
	長榮海運公司可轉換公司債	同 上	同 上	60 張	6,156	-	6,156	
	廣輝電子公司海外可轉換公司債	同 上	同 上	-	31,714	-	31,714	
					<u>\$ 630,955</u>		<u>\$ 630,955</u>	
	亞太固網寬頻公司（原名東森寬頻電信公司）－非公開發行公司	無	以成本衡量之金融資產	4,000,000	\$ -	-	\$ -	
	洛錚科技公司（原名旺錄科技公司）－非公開發行公司	同 上	同 上	611,374	-	1	-	
	歡興科技公司－非公開發行公司	同 上	同 上	1,950,000	-	10	-	
Gigamag Co., Ltd.	Gigamag Co.,Ltd.－外國公司	100%轉投資之子公司	採權益法之長期股權投資	14,377,642	\$ 860,000	100	\$ 1,424,904	
	Nanomag International Co., Ltd.－外國公司	同 上	同 上	71,338,093	<u>10,411,821</u>	100	<u>10,452,668</u>	
					<u>\$ 11,271,821</u>		<u>\$ 11,877,572</u>	
	Hoppi Co., Ltd.－外國公司	100%轉投資之孫公司	採權益法之長期股權投資	4,598,742	\$ 439,559	100	\$ 439,559	
	Avatar Co., Ltd.－外國公司	同 上	同 上	6,938,100	<u>910,610</u>	100	<u>910,610</u>	
Nanomag International Co., Ltd.					<u>\$ 1,350,169</u>		<u>\$ 1,350,169</u>	
	Digital Value Investment Ltd.－外國公司	無	以成本衡量之金融資產	10,000	\$ -	4	\$ -	
	North America Venture Fund , L.P.－外國公司	無	同 上	不適用	-	2	-	
					<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	有 價 證 券 發 行 人 與 本 公 司 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 / 股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價	
	Artery Co., Ltd.－外國公司	100%轉投資之孫公司	採權益法之長期 股權投資貸餘	614,273	(\$ 69,090)	100	(\$ 69,090)	
	Gemini International Co., Ltd.－外國公司	同 上	採權益法之長期 股權投資	4,500	3	100	3	
	Castmate International Co., Ltd. －外國公司	同 上	同 上	34,349,591	8,634,916	100	8,634,916	
	Stella International Co., Ltd. －外國公司	同 上	同 上	33,370,600	1,832,831	100	1,832,831	
	Aquila International Co., Ltd. －外國公司	同 上	同 上	1,260,000	45,711	90	45,711	
					<u>\$ 10,444,371</u>		<u>\$ 10,444,371</u>	
Artery Co., Ltd.	Catcher Technology Phils Inc.－外國公司	100%轉投資之孫公司	採權益法之長期 股權投資貸餘	581,250	(\$ 83,596)	100	(\$ 83,596)	
Castmate International Co., Ltd.	可成科技（蘇州）有限公司－非公開發行公司	100%轉投資之孫公司	採權益法之長期 股權投資	不 適 用	<u>\$ 3,470,739</u>	100	<u>\$ 3,470,739</u>	
	可利科技（蘇州工業園區）有限公司－非公開發行公司	100%轉投資之孫公司	採權益法之長期 股權投資	不 適 用	<u>\$ 225,937</u>	100	<u>\$ 225,937</u>	
Stella International Co., Ltd.	可勝科技（蘇州）有限公司－非公開發行公司	100%轉投資之孫公司	採權益法之長期 股權投資	不 適 用	<u>\$ 1,832,704</u>	100	<u>\$ 1,832,704</u>	
Aquila International Co., Ltd.	亞奇拉科技（蘇州）有限公司－非公開發行公司	100%轉投資之孫公司	採權益法之長期 股權投資	不 適 用	<u>\$ 49,020</u>	100	<u>\$ 49,020</u>	

可成科技股份有限公司及子公司
有價證券買入賣出情形
民國九十五年上半年度

附表四

單位：新台幣千元

公 司 名 稱	有 價 證 券 名 稱	帳 列 科 目	關 係	期 股 數	初 金 額	買 股 數	入 金 額	賣 股 數	出 金 額	期 股 數	末 金 額	處 分 (損) 益
本 公 司	玉山新紀元債券基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產	無	10,224,847.40	\$ 109,656 (註)	-	-	10,224,847.40	\$ 109,656	-	-	\$ 93

註：係期初帳面價值 108,942 千元，因自九十五年一月一日採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理」調整為以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產 109,656 千元，差額列入會計原則變動累積影響數。

可成科技股份有限公司及其子公司
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者
民國九十五年上半年度

附表五單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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） 款 項 之 比 率	
本 公 司	Hoppi Co., Ltd.	子 公 司	進 貨	\$ 107,384	58	月結90天	相 當	一般客戶約二至四個月	(\$ 10,213)	27	
Hoppi Co., Ltd.	可成科技（蘇州）有限公司	同一母公司	進 貨	\$ 422,451	51	月結30天	相 當	一般客戶約二至四個月	(\$ 30,261)	17	
	可勝科技（蘇州）有限公司	"	進 貨	407,440	49	月結30天	相 當	一般客戶約二至四個月	(148,277)	83	
可成科技（蘇州）有限公司	可勝科技（蘇州）有限公司	同一母公司	銷 貨	\$ 156,180	3	月結90天	相 當	一般客戶約二至四個月	\$ 152,181	6	
		"	進 貨	189,849	18	月結90天	相 當	一般客戶約二至四個月	(85,054)	9	

可成科技股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國九十五年度上半年度

附表六單位：新台幣千元

帳 列 應 收 款 項 公 司	交 易 人 名 稱	與 交 易 人 之 關 係	應收關係人款項餘額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
Avatar Co., Ltd.	可勝科技（蘇州）有限公司	孫公司（間接持股 100%）	\$ 749,174	0.50	-	不 適 用	-	-

可成科技股份有限公司及其子公司
被投資公司之相關資訊
民國九十五年上半年度

附表七

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本 公 司	Gigamag Co.,Ltd.	Offshore Chambers,P.O.Box 217, Apia, Samoa	一般投資業	\$ 484,941	\$ 484,941	14,377,642	100	\$ 860,000	\$ 283,866	\$ 148,055	差異係側流 交易未實現 銷貨利益 同上
	Nanomag International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4 th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman,Cayman Islands	同 上	2,391,587	2,391,587	71,338,093	100	10,411,821	2,581,649	2,551,281	
Gigamag Co., Ltd.	Hoppi Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia Samoa	國際貿易業	USD 4,598,742	USD 4,598,742	4,598,742	100	439,559	116,673	-	
Nanomag International Co., Ltd.	Avatar Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	同 上	USD 6,938,100	USD 6,938,100	6,938,100	100	910,610	166,834	-	
	Artery Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	一般投資業	USD 614,273	USD 614,273	614,273	100	(69,090)	(4,253)	-	
	Castmate International Co., Ltd.	P. O. Box 3443 Road Town, Tortola, British Virgin Island	同 上	USD 34,349,591	USD 34,349,591	34,349,591	100	8,634,916	1,770,514	-	
	Stella International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4 th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman,Cayman Islands	同 上	USD 33,370,600	USD 33,370,600	33,370,600	100	1,832,831	808,238	-	
	Aquila International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4 th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman,Cayman Islands	同 上	USD 1,330,000	USD 1,330,000	1,260,000	90	45,711	8,021	-	
Artery Co., Ltd.	Gemini International Co., Ltd.	Scotia Centre, 4 th Floor, P.O.Box 2804, George Town,Grand Cayman,Cayman Islands	同 上	USD 4,500	USD 4,500	4,500	100	3	-	-	
	Catcher Technology Phils Inc.	#24 Innovative Street. Subic Bay Industrial Park Phase-1, Subic Bay Freeport Zone, Philippines	各種鋁、鎂合金壓鑄品之加工及銷售	USD 124,030	USD 124,030	581,250	100	(83,596)	(4,253)	-	
Castmate International Co., Ltd.	可成科技（蘇州）有限公司	蘇州工業園區蘇虹中路 201 號	研發、生產鋁鎂合金等新材料、產品及相關模具之生產及銷售	USD 33,340,000	USD 33,340,000	不適用	100	3,470,739	1,762,176	-	
Stella International Co., Ltd.	可利科技（蘇州工業園區）有限公司	蘇州工業園區長陽街 107 號	研發、生產鋁鎂合金等新材料、產品及相關模具之生產及銷售	USD 7,000,000	USD -	不適用	100	225,937	(1,302)	-	
	可勝科技（蘇州）有限公司	蘇州工業園區長陽街 111 號	同 上	USD 33,340,000	USD 33,340,000	不適用	100	1,832,704	808,452	-	
	亞奇拉科技（蘇州）有限公司	蘇州工業園區跨塘分區婁江路 90 號	各模具及電子零組件之產銷	USD 1,400,000	USD 1,400,000	不適用	100	49,020	8,021	-	

可成科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十五年上半年度

附表八

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
可成科技(蘇州)有限公司	研發、生產鋁鎂鋅合金新材 料、產品、不鏽鋼部品及 相關模具之生產及銷售	\$ 1,079,216 (USD 33,340,000)	3.	\$ 1,079,216 (USD 33,340,000)	-	-	\$ 1,079,216 (USD 33,340,000)	100	\$ 1,762,176 2.(1)	\$ 3,470,739	-
可勝科技(蘇州)有限公司	同上	1,079,216 (USD 33,340,000)	3.	1,079,216 (USD 33,340,000)	-	-	1,079,216 (USD 33,340,000)	100	808,452 2.(1)	1,832,704	-
可利科技(蘇州工業園區) 有限公司	同上	226,590 (USD 7,000,000)	3.	-	-	-	-	100	(1,302) 2.(2)	225,937	-
亞奇拉科技(蘇州)有限公 司	各模具及電子零組件之產銷	45,318 (USD 1,400,000)	3.	43,052 (USD 1,330,000)	-	-	43,052 (USD 1,330,000)	90	8,021 2.(2)	49,020	-

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(註三)
\$ 1,079,216 (USD 33,340,000) 1,079,216 (USD 33,340,000) - (USD -) 43,052 (USD 1,330,000)	\$ 1,079,216 (USD33,340,000) 1,079,216 (USD33,240,000) 420,810 (USD13,000,000)(註四) 43,052 (USD1,330,000)	\$4,549,051

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

1.直接投資大陸公司。

2.經由第三地區匯款投資大陸公司。

3.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

4.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

5.其他方式 EX：委託投資。

註二：本期認列投資損益欄中：

1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

(1)經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

(2)經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

(3)其他（未經會計師查核）。

註三：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

5,000,000×40%＋5,000,000×30%＋（15,245,257－5,000,000－5,000,000）×20%＝4,549,051

註四：資本來源係由 Castmate International Co., Ltd.所投資可成科技（蘇州）有限公司之獲配盈餘，再予轉投資可利科技（蘇州工業園區）有限公司。

可成科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十五年六月三十日

表一

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

項 目	到 期 日	年 利 率 (%)	金 額
庫存現金及零用金			\$ 438
銀行存款			
活期存款			8,204
外匯存款 (註一)			368,647
定期存款 (註二)	九十五年七月	0.02~4.97	1,839,978
附買回票券	九十五年八月	1.52~5.2	<u>770,129</u>
合 計			<u>\$ 2,987,396</u>

註一：包括美金 10,595,082.39 元、歐元 411,849.51 元、日幣 33,310,179.65 元。

註二：包括台幣 122,800 千元、美金 17,029,150.35 元、歐元 7,335,422.38 元、日幣 3,089,389,810 元。(US\$1=NT\$32.32、EUR\$1=NT\$40.97、JPY\$1=NT\$0.2804)

可成科技股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產－流動
民國九十五年六月三十日

表二

單位：新台幣千元
(惟單價為新台幣元)

證 券 名 稱			單 位	數	金 額	市 價 (註)	單 價 (元)	總 金 額
受益憑證								
兆豐國際寶鑽債券基金				11,977,640.17	\$ 136,853	\$ 11.4257		\$ 136,853
復華債券基金				9,897,913.50	131,038	13.2390		131,038
日盛債券基金				8,627,608.24	116,946	13.5549		116,946
匯豐富泰債券基金				5,426,561.70	80,048	14.7511		80,048
摩根富林明台灣債券基金				1,320,785.90	20,013	15.1525		20,013
群益安信債券基金				5,154,550.60	60,036	11.6472		60,036
					544,934			544,934
結構型商品								
台塑 PGN 結構型商品					30,059	100.1962		30,059
可轉換公司債								
長榮海運公司可轉換公司債			60 張		6,156	102.60		6,156
中華航空公司可轉換公司債			67 張		7,069	105.5		7,069
廣輝電子公司可轉換公司債			115 張		11,023	95.85		11,023
廣輝電子公司海外可轉換公司債			-		31,714	98.13		31,714
					55,962			55,962
合 計					\$ 630,955			\$ 630,955

註：市價之基礎－受益憑證係九十五年六月底淨資產價值；上市公司國內可轉換公司債為九十五年六月底櫃檯買賣中心之期末收盤價或參考價；結構性商品海外可轉換公司債則為證券商報價系統之期末參考價。

可成科技股份有限公司
應收票據明細表
民國九十五年六月三十日

表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 8,955
乙 公 司	2,205
丙 公 司	2,048
丁 公 司	783
其他（註）	<u>2,081</u>
小 計	16,072
減：備抵呆帳	<u>1,444</u>
淨 額	<u>\$ 14,628</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

可成科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十五年六月三十日

表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註 (註 一)
甲 公 司	\$206,662	\$ -
乙 公 司	55,853	-
丙 公 司	26,101	-
其他 (註二)	<u>113,683</u>	<u>4,022</u>
小 計	402,299	<u>\$ 4,022</u>
減：備抵呆帳及銷貨退回	<u>21,099</u>	
淨 額	<u>\$381,200</u>	

註一：係各客戶帳齡逾一年以上者。

註二：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

可成科技股份有限公司
存貨明細表
民國九十五年六月三十日

表五

單位：新台幣千元

項 目	金 成	本	市	額 價
商 品	\$ 2,005		\$ 2,081	
製 成 品	32,758		43,616	
在 製 品	24,122		38,160	
原 料	9,036		9,743	
物 料	<u>5,767</u>		<u>5,640</u>	
小 計	73,688		<u>\$ 99,240</u>	
減：備抵存貨損失	<u>6,077</u>			
淨 額	<u>\$ 67,611</u>			

註：市價之基礎：原料及物料為重置成本，製成品、在製品及商品為淨變現價值。

可成科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十五年六月三十日

表 六

單位：新台幣千元

項 目	金 額
用品盤存	\$ 15,603
預付租金	2,620
其他（註）	<u>5,170</u>
合 計	<u>\$ 23,393</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

可成科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十五年上半年度

表 七

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 股 數	(減) 金 額	投 資 收 益	累 積 換 算 調 整 數	期 末 股 數	持 股 比 例 (%)	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
採權益法評價											
Nanomag International Co., Ltd.	71,338,093	\$ 7,893,386	-	\$ -	\$ 2,551,281	(\$ 32,846)	71,338,093	100	\$10,411,821	\$ 10,452,668	無
Gigamag Co., Ltd.	14,377,642	<u>722,620</u>	-	<u>-</u>	<u>148,055</u>	(<u>10,675</u>)	14,377,642	100	<u>860,000</u>	<u>1,424,904</u>	"
小 計		<u>8,616,006</u>		<u>-</u>	<u>2,699,336</u>	(<u>43,521</u>)			<u>11,271,821</u>	<u>11,877,572</u>	
以成本衡量之金融資產											
亞太固網寬頻公司（原名東森寬頻電信公司）	4,000,000	-	-	-	-	-	4,000,000	-	-	-	"
中華開發高科技投資公司	300,000	<u>3,000</u>	(300,000)	(<u>3,000</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	-	-	<u>-</u>	<u>-</u>	"
小 計		<u>3,000</u>		(<u>3,000</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	
合 計		<u>\$ 8,619,006</u>		(<u>\$ 3,000</u>)	<u>\$ 2,699,336</u>	(<u>\$ 43,521</u>)			<u>\$ 11,271,821</u>	<u>\$ 11,877,572</u>	

可成科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年上半年度

表八

單位：新台幣千元

	期 初 餘 額	本期增加金額	重 分 類 增 加 (減 少)	本期減少金額	期 末 餘 額
成 本					
房屋及建築	\$ 565,173	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 565,173
機器設備	673,702	3,632	4,060	28,632	652,762
運輸設備	9,497	-	-	-	9,497
辦公設備	31,276	350	150	-	31,776
出租資產	318,156	-	-	-	318,156
其他設備	42,935	341	824	-	44,100
未完工程及預付設備					
款	<u>449</u>	<u>5,251</u>	(<u>5,034</u>)	<u>-</u>	<u>666</u>
成本合計	<u>1,641,188</u>	<u>9,574</u>	<u>-</u>	<u>28,632</u>	<u>1,622,130</u>
重估增值					
土 地	<u>43,615</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,615</u>
成本及重估增值	<u>1,684,803</u>	<u>\$ 9,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,632</u>	<u>1,665,745</u>
累積折舊					
房屋及建築	44,918	\$ 5,551	\$ -	\$ -	50,469
機器設備	350,936	29,738	-	10,899	369,775
運輸設備	5,215	499	-	-	5,714
辦公設備	25,439	1,446	-	-	26,885
出租資產	55,279	3,244	-	-	58,523
其他設備	<u>23,102</u>	<u>2,133</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,235</u>
累積折舊合計	<u>504,889</u>	<u>\$ 42,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,899</u>	<u>536,601</u>
淨 額	<u>\$1,179,914</u>				<u>\$1,129,144</u>

註：固定資產淨額 664,191 千元，已提供作為公司債及銀行短期融資額度之擔保。

可成科技股份有限公司
其他資產明細表
民國九十五年六月三十日

表九

單位：新台幣千元

項	目	金	額
<u>未攤銷費用—主係模具</u>		\$	<u>7,381</u>
電腦軟體成本			<u>815</u>
合 計		\$	<u><u>8,196</u></u>

可成科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十五年六月三十日

表十

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	3,267
乙 公 司	2,648
丙 公 司	2,297
丁 公 司	2,227
戊 公 司	2,008
己 公 司	1,956
庚 公 司	1,868
其他（註）	<u>11,866</u>
合 計	<u>\$ 28,137</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

可成科技股份有限公司
應付費用明細表
民國九十五年六月三十日

表十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付薪資及年獎	\$ 19,863
應付水電費	2,533
應付勞健費	1,857
應付利息	1,773
其他（註）	<u>37,760</u>
合 計	<u>\$ 63,786</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

可成科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十五年六月三十日

表十二

單位：新台幣千元

項 目	金 額
其他應付款	\$ 3,696
預收貨款	8,946
暫 收 款	5,392
代收款（註）	<u>1,260</u>
合 計	<u>\$ 19,294</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

可成科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十五年六月三十日

表十三

單位：新台幣千元

項 目	期 限 及 償 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	抵 押 或 擔 保 情 形
國內有擔保公司債	95年4月償還210,000千元及96年4月償還280,000千元	2.795	<u>\$280,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,000</u>	土地、房屋及建築
海外可轉換公司債						
記名式附轉換條件 無擔保公司債	美金 350 千元， 99.10.28 到期，依面 額發行，償還辦法 參閱附註十一	-	-	11,347	11,347	無
應付利息補償金			<u>-</u>	<u>115</u>	<u>115</u>	
			<u>-</u>	<u>11,462</u>	<u>11,462</u>	
合 計			<u>\$280,000</u>	<u>\$ 11,462</u>	<u>\$ 291,462</u>	

可成科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十五年上半年度

表十四

單位：新台幣千元

項 目	數 量 (千 個)	金 額
銷貨收入		
NB 產品	1,606	\$ 293,968
消費電子產品	500	51,272
其他 (註)	565	<u>199,903</u>
		545,143
租金收入	-	<u>8,681</u>
營業收入合計		553,824
減：銷貨退回	107	9,053
銷貨折讓		<u>593</u>
淨 額		<u>\$ 544,178</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之十。

可成科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年上半年度

表十五

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 1,735
加：本期進貨	108,201
其 他	4,832
減：期末商品	<u>2,005</u>
銷貨成本－買賣	<u>112,763</u>
期初原料	8,742
加：本期進料	20,571
減：期末原料	9,036
其 他	<u>7,779</u>
直接原料耗用	12,498
直接人工	47,579
製造費用	<u>164,138</u>
製造成本	224,215
加：期初在製品	14,842
半成品購入	51,238
減：期末在製品	24,122
其 他	<u>23,561</u>
製成品成本	242,612
加：期初製成品	29,510
製成品購入	4,512
減：期末製成品	32,758
其 他	<u>44,966</u>
銷貨成本－製造	<u>198,910</u>
出租成本	<u>4,365</u>
營業成本合計	<u>\$316,038</u>

可成科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五年上半年度

表十六

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資及獎金	\$ 1,867	\$ 9,114	\$ 4,935	\$ 15,916
進出口費用	5,068	-	-	5,068
各項攤提	-	1,322	2,729	4,051
折 舊	174	2,381	335	2,890
勞 務 費	-	2,682	-	2,682
佣金支出	1,490	-	-	1,490
其他（註）	<u>2,360</u>	<u>10,594</u>	<u>3,126</u>	<u>16,080</u>
合 計	<u>\$ 10,959</u>	<u>\$ 26,093</u>	<u>\$ 11,125</u>	<u>\$ 48,177</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

可成科技股份有限公司
營業外收入明細表
民國九十五年上半年度

表十七

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
採權益法認列之投資收益	認列被投資公司投資收益	\$ 2,699,336
處分投資利益淨額	處分受益憑證及可轉換公司債利益淨額	2,696
兌換利益淨額	外匯兌換利益	17,927
利息收入	銀行活、定期存款利息收入等	43,542
處分固定資產利益	出售固定資產利益	240
金融資產評價利益淨額	期末金融資產依市價評價利益	3,293
其他（註）	生產設備補助款、出售其他資產利益及已實現遞延聯屬公司間利益等	6,080
合 計		<u>\$ 2,773,114</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

可成科技股份有限公司
營業外支出明細表
民國九十五年上半年度

表十八

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息費用	可轉換公司債利息 支出等	\$ 10,240
處分固定資產損失	出售固定資產損失	1,603
其他（註）	存貨盤損及財務費 用	603
合 計		<u>\$ 12,446</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。