

創意電子股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十八及九十七年上半年度

地址：新竹市科學工業園區力行六路十號

電話：(○三)五六四六六○○

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	16~28		四、~七、
(五)關係人交易	28~30		六、
(六)質抵押之資產	30		五、
(七)重大承諾事項及或有事項	31		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	31		二、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	31~32		三、
2.轉投資事業相關資訊	33		三、
3.大陸投資資訊	33		三、
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34		三、
(十二)部門別財務資訊	-		-

會計師查核報告

創意電子股份有限公司 公鑒：

創意電子股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年及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，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併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，足以允當表達創意電子股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，創意電子股份有限公司及子公司自民國九十八年一月一日起，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」。另自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會新發佈之（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信會計師事務所

會計師 林 鴻 鵬

會計師 黃 樹 傑

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 八 年 七 月 十 六 日

創意電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金	\$ 883,004	20	\$ 980,459	24	2140	應付帳款	\$ 355,484	8	\$ 459,044	11
1320	備供出售金融商品資產(附註二、四及十七)	740,979	17	-	-	2150	應付關係人款項(附註十八)	456,466	10	393,483	10
1143	應收票據及帳款(附註二)	923,003	21	933,340	23	2160	應付所得稅(附註二及十四)	28,556	1	36,140	1
1149	備抵呆帳(附註二及五)	(96,379)	(2)	(8,630)	-	2170	應付費用及其他流動負債(附註十、十八及二十)	194,339	4	132,918	3
1150	應收帳款—關係人(附註十八)	20	-	9,411	-	2216	應付現金股利(附註十二)	430,216	10	379,289	9
1190	其他金融資產(附註十八)	379	-	1,344	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註十二)	84,951	2	164,955	4
1210	存貨(附註二、三及六)	952,132	21	1,202,719	29	2224	應付設備款(附註十七)	13,940	-	30,881	1
1286	遞延所得稅資產(附註二及十四)	112,262	2	80,285	2	2260	預收貨款	278,345	6	235,793	6
1298	預付費用及其他流動資產(附註十八)	110,780	2	84,393	2	2272	一年內到期之長期借款(附註九)	-	-	696	-
11XX	流動資產合計	3,626,180	81	3,283,321	80	21XX	流動負債合計	1,842,297	41	1,833,199	45
	固定資產(附註二及七)						長期負債				
	成 本					2440	其他長期應付款(附註十、十七及二十)	39,071	1	11,122	-
1521	房屋及建築	242,718	6	242,372	6	24XX	長期負債合計	39,071	1	11,122	-
1531	機器設備	17,790	-	17,669	-		其他負債				
1545	研發設備	320,239	7	236,800	6	2810	應計退休金負債(附註二及十一)	4,937	-	6,948	-
1551	運輸設備	9,196	-	10,070	-	2820	存入保證金	3,035	-	-	-
1561	辦公設備	18,295	1	20,829	1	28XX	其他負債合計	7,972	-	6,948	-
1681	什項設備	183,584	4	159,076	4	2XXX	負債合計	1,889,340	42	1,851,269	45
15X1		791,822	18	686,816	17		股東權益(附註十二)				
15X9	減：累積折舊	307,598	7	218,949	5	3110	股本—每股面額10元				
1670	預付設備款	-	-	2,328	-		額定—150,000 仟股				
15XX	固定資產淨額	484,224	11	470,195	12		發行—九十八年125,544 仟股				
	其他資產						九十七年115,398 仟股	1,255,445	28	1,153,980	28
1830	遞延借項—淨額(附註二及八)	324,080	7	313,099	8	3150	預留增資之盈餘	58,014	1	76,475	2
1800	出租資產—淨額(附註二及七)	186	-	190	-	32XX	資本公積(附註二及十二)	512,181	12	368,222	9
1887	質押定期存款(附註十九)	20,000	1	20,000	-		保留盈餘				
1820	存出保證金(附註十八)	7,408	-	6,674	-	3310	法定盈餘公積	185,409	4	110,704	3
18XX	其他資產合計	351,674	8	339,963	8	3320	特別盈餘公積	-	-	119	-
						3350	未分配盈餘	558,339	13	533,559	13
						33XX	保留盈餘合計	743,748	17	644,382	16
							股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數(附註二)	2,371	-	(849)	-
						3450	金融商品未實現利益(附註二及十七)	979	-	-	-
						3XXX	股東權益合計	2,572,738	58	2,242,210	55
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,462,078	100	\$ 4,093,479	100		負債及股東權益總計	\$ 4,462,078	100	\$ 4,093,479	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月十六日查核報告)

董事長：曾繁城

經理人：石克強、錢培倫

會計主管：楊淑貞

創意電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110	營業收入（附註二及十八）	\$3,937,738	\$4,477,386	
4170	銷貨退回及折讓（附註二）	19,410	8,287	
4100	營業收入淨額	3,918,328	4,469,099	100
5110	營業成本（附註三、六、十五及十八）	3,019,234	3,561,019	80
5910	營業毛利	899,094	908,080	20
	營業費用（附註十五及十八）			
6100	推銷費用	179,178	107,668	2
6200	管理費用	78,632	85,576	2
6300	研究發展費用	432,208	330,790	7
6000	合計	690,018	524,034	11
6900	營業淨利	209,076	384,046	9
	營業外收入及利益			
7160	兌換淨益（附註二）	18,667	9,492	-
7110	利息收入	2,981	9,453	-
7140	處分金融資產利益（附註二、四及十七）	-	1,970	-
7210	租金收入（附註七及十八）	592	674	-
7480	其他	3,122	2,224	-
7100	合計	25,362	23,813	-
	營業外費用及損失			
7880	其他（附註二及七）	2	2	-
7500	合計	2	2	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度		
	金額	%	金額	%	
7900	稅前利益	\$ 234,436	6	\$ 407,857	9
8110	所得稅費用(附註二及十四)	<u>22,882</u>	<u>1</u>	<u>28,709</u>	<u>1</u>
9600	合併純益	<u>\$ 211,554</u>	<u>5</u>	<u>\$ 379,148</u>	<u>8</u>

代碼	合併每股盈餘(附註十六)	稅前		稅後	
		前	後	前	後
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 3.32</u>	<u>\$ 3.09</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.82</u>	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 3.17</u>	<u>\$ 2.94</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月十六日查核報告)

董事長：曾繁城

經理人：石克強、錢培倫

會計主管：楊淑貞

創意電子股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	股本		預留增資之盈餘	資本公積	保 留 盈 餘			合 計	股 東 權 益 其 他 項 目		股 東 權 益 合 計
	股數 (仟 股)	金 額			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品	
九十八年初餘額	124,698	\$ 1,246,985	\$ -	\$ 376,562	\$ 110,704	\$ 119	\$ 901,460	\$ 1,012,283	\$ 3,065	\$ -	\$ 2,638,895
盈餘分配 (註)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	74,705	-	(74,705)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(119)	119	-	-	-	-
員工股票紅利	-	-	8,135	134,306	-	-	-	-	-	-	142,441
股東股票股利—每股 0.40 元	-	-	49,879	-	-	-	(49,879)	(49,879)	-	-	-
股東現金股利—每股 3.43 元	-	-	-	-	-	-	(430,210)	(430,210)	-	-	(430,210)
九十八年上半年度合併純益	-	-	-	-	-	-	211,554	211,554	-	-	211,554
員工執行認股權發行新股	846	8,460	-	1,313	-	-	-	-	-	-	9,773
備供出售金融資產評價調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	979	979
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(694)	-	(694)
九十八年六月底餘額	<u>125,544</u>	<u>\$ 1,255,445</u>	<u>\$ 58,014</u>	<u>\$ 512,181</u>	<u>\$ 185,409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 558,339</u>	<u>\$ 743,748</u>	<u>\$ 2,371</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 2,572,738</u>
九十七年初餘額	114,936	\$ 1,149,360	\$ -	\$ 368,087	\$ 37,446	\$ 17	\$ 747,739	\$ 785,202	(\$ 119)	\$ -	\$ 2,302,530
盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	73,258	-	(73,258)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	102	(102)	-	-	-	-
員工股票紅利	-	-	13,260	-	-	-	(13,260)	(13,260)	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	(53,000)	(53,000)	-	-	(53,000)
股東股票股利—每股 0.55 元	-	-	63,215	-	-	-	(63,215)	(63,215)	-	-	-
股東現金股利—每股 3.29 元	-	-	-	-	-	-	(379,289)	(379,289)	-	-	(379,289)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(11,204)	(11,204)	-	-	(11,204)
九十七年上半年度合併純益	-	-	-	-	-	-	379,148	379,148	-	-	379,148
員工執行認股權發行新股	462	4,620	-	135	-	-	-	-	-	-	4,755
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(730)	-	(730)
九十七年六月底餘額	<u>115,398</u>	<u>\$ 1,153,980</u>	<u>\$ 76,475</u>	<u>\$ 368,222</u>	<u>\$ 110,704</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 533,559</u>	<u>\$ 644,382</u>	<u>(\$ 849)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,242,210</u>

註：九十七年度員工紅利 178,051 仟元及董監事酬勞 10,187 仟元已自當期合併純益中扣除。

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月十六日查核報告)

董事長：曾繁城

經理人：石克強、錢培倫

會計主管：楊淑貞

創意電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量：		
合併純益	\$ 211,554	\$ 379,148
折 舊	48,267	35,003
攤 銷	96,120	85,099
遞延所得稅	(16,494)	(10,478)
處分金融資產利益	-	(1,970)
處分固定資產利益	-	(238)
應計退休金負債	(877)	(895)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	27,979	(115,546)
應收帳款－關係人	6,885	(2,088)
其他金融資產	1,377	(223)
存 貨	199,883	(366,568)
預付費用及其他流動資產	6,625	10,570
應付票據及帳款	(131,141)	(197,958)
應付關係人款項	198,743	173,341
應付費用及其他流動負債	3,629	(13,142)
應付員工紅利及董監酬勞	39,154	100,751
預收貨款	191,211	27,993
應付所得稅	(53,838)	(16,355)
營業活動之淨現金流入	<u>829,077</u>	<u>86,444</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	1,144,970
購置備供出售金融資產	(740,000)	(1,143,000)
處分固定資產價款	-	238
購置固定資產	(43,613)	(38,614)
遞延借項增加	(70,507)	(70,089)
質押定期存款增加	-	(10,500)
存出保證金增加(減少)	248	(4,494)
投資活動之淨現金流出	<u>(853,872)</u>	<u>(121,489)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量：		
償還長期借款	\$ -	(\$ 1,393)
員工行使認股權發行新股	<u>9,773</u>	<u>4,755</u>
融資活動之淨現金流入	<u>9,773</u>	<u>3,362</u>
本期現金淨減少數	(15,022)	(31,683)
匯率影響數	(621)	(622)
期初現金餘額	<u>898,647</u>	<u>1,012,764</u>
期末現金餘額	<u>\$ 883,004</u>	<u>\$ 980,459</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付所得稅	<u>\$ 89,468</u>	<u>\$ 50,121</u>
不影響現金流量之融資活動：		
應付員工紅利轉增資	<u>\$ 142,441</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 696</u>
一年內到期之其他長期應付款（帳 列應付費用及其他流動負債）	<u>\$ 82,208</u>	<u>\$ 57,836</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活 動：		
購買固定資產價款	\$ 41,550	\$ 56,261
應付設備款減少（增加）	<u>2,063</u>	(<u>17,647</u>)
支付現金金額	<u>\$ 43,613</u>	<u>\$ 38,614</u>
取得遞延借項價款	\$ 54,414	\$ 62,401
其他長期應付款減少	<u>16,093</u>	<u>7,688</u>
支付現金金額	<u>\$ 70,507</u>	<u>\$ 70,089</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月十六日查核報告)

董事長：曾繁城

經理人：石克強、錢培倫

會計主管：楊淑貞

創意電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國九十八及九十七年上半年度
(除另予註明外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

創意電子股份有限公司(以下簡稱創意公司)於八十七年一月二十二日核准設立。主要營業項目為研究、開發、生產、測試、製造及銷售各種應用積體電路嵌入式記憶體及邏輯元件、設計用元件資料庫及設計用自動化工具等相關業務。

創意公司股票自九十五年十一月三日起在台灣證券交易所上市買賣。創意公司之母公司台灣積體電路製造股份有限公司(以下簡稱台積公司)於九十八及九十七年六月底分別持有創意公司普通股 36%及 37%。

創意公司及子公司(以下合稱本公司)於九十八及九十七年六月底員工人數分別為 480 人及 434 人。

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，本公司對於備抵銷貨折讓及呆帳、存貨損失、固定資產折舊、遞延借項攤銷、資產減損、退休金、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一)合併財務報表編製基礎

創意公司直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上者，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷與子公司間重大之交易及其餘額。

(二) 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	九 十 八 年 六 月 三 十 日 持 股 %	九 十 七 年 六 月 三 十 日 持 股 %	說 明
創意公司	Global Unichip Corp. – NA (GUC 北美子公司)	100%	100%	—
	Global Unichip Japan Co., Ltd. (GUC 日本子公司)	100%	100%	—
	Global Unichip Corp. Europe B.V. (GUC 歐洲子公司)	100%	100%	九十七年五 月新設立
	Global Unichip (BVI) Corp. (GUC BVI 子公司)	100%	-	九十八年二 月新設立

GUC 北美子公司、GUC 日本子公司及 GUC 歐洲子公司其主要業務均為產品諮詢服務，分別在北美、日本及歐洲協助創意公司之行銷業務，GUC 北美子公司自九十八年一月起，亦提供創意公司設計及技術支援服務。於九十八年二月投資設立 GUC BVI 子公司，主要係從事投資控股業務。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

金融商品除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當期損益。

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

公平價值之基礎，開放型基金受益憑證係由發行之金融機構所提供其資產負債表日之淨資產價值。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項收回之可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收票據及帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收票據及帳款之收回可能性，依逾期帳齡 90~180 日內及 180 日以上之應收帳款分別提列 50% 及 100% 之備抵呆帳。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累積折舊計價，倘固定資產或出租資產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。嗣後若固定資產或出租資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產或出租資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。重大之增添、更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，五十年；機器設備，三至五年；研發設備，三至五年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年；什項設備，三至十年；出租資產，五十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產或出租資產，就其殘值按重行估計之可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及出租資產報廢或出售時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除，因而產生之損益列為當期之營業外利益或損失。

遞延借項

遞延借項主要係軟體、技術授權費及專利權等，採直線法分別按下列年數攤銷：軟體，二至五年；技術授權費，合約年限；專利權，經濟效益年限。倘遞延借項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。嗣後若遞延借項可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟遞延借項於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限分年攤銷，不符合規定條件之支出則列為當期費用。

退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，應就提撥之退休金數額認列退休金費用；屬確定給付退休辦法者，係按精算結果認列退休金費用。

銷貨收入認列及備抵銷貨退回及折讓

營業收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為(一)取得具說服力證據證明雙方交易已存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉或勞務已提供；(三)價款係固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定。備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓提列。

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

所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將(一)可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；(二)將應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或

負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

「所得基本稅額條例」之計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅。本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其授予日或修正日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，適用財團法人中華民國會計研究發展基金會相關解釋函規定。本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用；其授予日或修正日於九十七年一月一日以後者，依據財務會計準則公報第三十九號公報「股份基礎給付之會計處理準則」，應採用公平價值法處理。本公司自九十七年一月一日起並未授予或修正員工認股權憑證。

員工分紅及董監事酬勞

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發佈之（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為發生當期之費用，而非盈餘之分配。

外幣交易

非衍生性金融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為新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日之即期匯率予以調整換算，因而產生之兌換損益列為當期損益。

外幣財務報表之換算

國外子公司之財務報表換算為新台幣表達時，資產及負債科目按期末匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當期加權平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

科目重分類

本公司為配合九十八年上半年度合併財務報表之表達，已將九十七年上半年度合併財務報表若干科目予以重分類。

三會計變動之理由及其影響

本公司自九十八年一月一日起，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」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度純益減少 18,519 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.15 元。本公司亦重分類九十七年上半年度營業外收入 142 仟元（出售下腳收入）至銷貨成本減項。

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日以後之財務報表適用。前述解釋函之適用，使九十七年上半年度純益減少 91,140 仟元，稅後基本每股盈餘（考慮無償配股影響數後）減少 0.74 元。

另本公司自九十七年一月一日起，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」，股份基礎之給付將採公平價值法認列酬勞成本。前述公報之適用，對本公司九十七年上半年度之財務報表並無影響。

四 備供出售金融資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
開放型基金受益憑證	<u>\$740,979</u>	<u>\$ -</u>

五 備抵呆帳

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	\$ 14,590	\$ 8,612
本期提列	<u>81,789</u>	<u>18</u>
期末餘額	<u>\$ 96,379</u>	<u>\$ 8,630</u>

六 存 貨

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
製成品	\$ 187,058	\$ 516,008
在製品	532,574	494,834
原料	<u>232,500</u>	<u>191,877</u>
	<u>\$ 952,132</u>	<u>\$ 1,202,719</u>

九十八及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 61,667 仟元及 48,211 仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,019,234 仟元及 3,561,019 仟元。前述九十八及九十七年上半年與存貨相關之銷貨成本中，分別含存貨跌價損失 18,519 仟元及零元與出售下腳收入 1,212 仟元及 142 仟元。

七 固定資產

	九	十	八	年	上	半	年	度
	房屋及建築	機器設備	研發設備	運輸設備	辦公設備	什項設備	合	計
成 本								
期初餘額	\$ 242,718	\$ 17,790	\$ 289,884	\$ 9,196	\$ 19,669	\$ 171,125	\$ 750,382	
本期增加	-	-	30,355	-	929	10,266	41,550	
本期重分類	-	-	-	-	(2,312)	2,312	-	
匯率影響數	-	-	-	-	9	(119)	(110)	
期末餘額	<u>242,718</u>	<u>17,790</u>	<u>320,239</u>	<u>9,196</u>	<u>18,295</u>	<u>183,584</u>	<u>791,822</u>	
累積折舊								
期初餘額	20,886	17,670	148,462	2,231	13,741	56,380	259,370	
本期增加	2,381	12	30,146	703	1,877	13,146	48,265	
本期重分類	-	-	-	-	(1,412)	1,412	-	
匯率影響數	-	-	-	-	1	(38)	(37)	
期末餘額	<u>23,267</u>	<u>17,682</u>	<u>178,608</u>	<u>2,934</u>	<u>14,207</u>	<u>70,900</u>	<u>307,598</u>	
期末淨額	<u>\$ 219,451</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 141,631</u>	<u>\$ 6,262</u>	<u>\$ 4,088</u>	<u>\$ 112,684</u>	<u>\$ 484,224</u>	

	九	十	七	年	上	半	年	度
	房屋及建築	機器設備	研發設備	運輸設備	辦公設備	什項設備	預付設備款	合計
成本								
期初餘額	\$ 242,372	\$ 17,669	\$ 224,563	\$ 5,380	\$ 18,355	\$ 119,075	\$ 7,928	\$ 635,342
本期增加	-	-	11,485	4,690	2,616	35,142	2,328	56,261
本期減少	-	-	(2,280)	-	-	-	-	(2,280)
本期重分類	-	-	3,032	-	-	4,896	(7,928)	-
匯率影響數	-	-	-	-	(142)	(37)	-	(179)
期末餘額	<u>242,372</u>	<u>17,669</u>	<u>236,800</u>	<u>10,070</u>	<u>20,829</u>	<u>159,076</u>	<u>2,328</u>	<u>689,144</u>
累積折舊								
期初餘額	16,131	17,523	106,152	1,777	10,303	34,413	-	186,299
本期增加	2,377	110	20,689	445	1,898	9,482	-	35,001
本期減少	-	-	(2,280)	-	-	-	-	(2,280)
匯率影響數	-	-	-	-	(68)	(3)	-	(71)
期末餘額	<u>18,508</u>	<u>17,633</u>	<u>124,561</u>	<u>2,222</u>	<u>12,133</u>	<u>43,892</u>	<u>-</u>	<u>218,949</u>
期末淨額	<u>\$ 223,864</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 112,239</u>	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ 8,696</u>	<u>\$ 115,184</u>	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 470,195</u>

本公司以營業租賃方式出租部分辦公室，並已將其相關帳面價值轉列其他資產項下之出租資產。

八、遞延借項－淨額

	九	十	八	年	上	半	年	度
	軟	體	技術授權費	專	利	權	合	計
期初餘額	\$214,376	\$151,032	\$ 378	\$365,786				
本期增加	54,414	-	-	54,414				
本期攤銷	(69,346)	(26,760)	(14)	(96,120)				
期末餘額	<u>\$199,444</u>	<u>\$124,272</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$324,080</u>				

	九	十	七	年	上	半	年	度
	軟	體	技術授權費	專	利	權	合	計
期初餘額	\$117,415	\$217,976	\$ 406	\$335,797				
本期增加	53,645	8,756	-	62,401				
本期攤銷	(46,450)	(38,635)	(14)	(85,099)				
期末餘額	<u>\$124,610</u>	<u>\$188,097</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$313,099</u>				

九、長期借款

九 十 七 年
六 月 三 十 日

科學工業園區管理局 SOC 配合款
自九十二年十月起，每三個月為一期，分二十期償還，年利率為 0%

\$ 696
696
\$ -

減：一年內到期部分

十、其他長期應付款

係創意公司與若干外國公司簽訂技術授權合約及軟體購買合約而應支付之款項。截至九十八年六月底止，其他長期應付款未來年度應支付之金額如下：

年	度	金	額
九十八年下半年度		\$	56,797
九十九年			51,395
一〇〇年			13,087
			<u>121,279</u>
減：一年內到期部分（帳列應付費用及其他流動負債）			<u>82,208</u>
			<u>\$ 39,071</u>

十一、退休金

創意公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休金辦法，係屬確定提撥退休辦法。每月依員工薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人帳戶，並於九十八及九十六年上半年度分別認列 12,329 仟元及 9,150 仟元之退休金費用。

創意公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。創意公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。創意公司九十八及九十七年上半年度認列退休金成本分別為 220 仟元及 135 仟元。

創意公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	\$ 18,337	\$ 15,590
本期提撥	1,097	1,030
本期孳息	35	236
期末餘額	<u>\$ 19,469</u>	<u>\$ 16,856</u>

(二)應計退休金負債之變動情形：

	<u>九十八年上半年度</u>	<u>九十七年上半年度</u>
期初餘額	\$ 5,814	\$ 7,843
本期提列	220	135
本期迴轉	-	-
本期提撥	(<u>1,097</u>)	(<u>1,030</u>)
期末餘額	<u>\$ 4,937</u>	<u>\$ 6,948</u>

士 股東權益

依相關法令規定，資本公積除用以彌補公司虧損外，不得使用，但股票發行溢價及合併溢額之資本公積，得撥充資本，惟每年以一次及一定比率為限。

本公司資本公積明細如下：

	<u>九 十 八 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>
股票發行溢價	\$345,883	\$348,843
合併溢額	16,621	16,621
員工認股權	15,371	2,758
其 他	<u>134,306</u>	<u>-</u>
	<u>\$512,181</u>	<u>\$368,222</u>

依創意公司章程規定，分派每一會計年度盈餘時，應先彌補歷年虧損，並依下列順序分派之：

- (一)提列百分之十為法定盈餘公積；
- (二)經股東會決議得提列特別盈餘公積；
- (三)董事酬勞就減除(一)至(二)款規定數額後之剩餘數提撥不超過百分之二，惟董事之酬勞給付對象不包括兼任經理人之董事；
- (四)員工紅利就減除(一)至(二)款規定數額後之剩餘數提撥不低於百分之十，員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權由董事會決議訂之；
- (五)餘額為股東紅利，依股東會決議按股份總數比例分派之。

創意公司目前處於營運成長階段，未來現金股利分派比例將視擴充計畫及投資資金之需求，於分派當年度可分配盈餘時，現金股利分派之比例不低於股利總額百分之十。

創意公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，九十八及九十七年上半年分別按稅後純益之17.5%及25%估計員工紅利，以及稅後純益扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後約2%估計董監事酬勞。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係按股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

創意公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項（如累積換算調整數及金融商品未實現損益等）餘額提列特別盈餘公積後方得以分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已超過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，於保留法定盈餘公積之半數後，得以其餘部分撥充資本。

盈餘分配案應於翌年召開股東常會時予以決議承認。分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

創意公司分別於九十八年六月三日及九十七年六月十一日舉行股東常會中，決議九十七及九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	盈 餘 分 配	每 股 股 利 (元)	盈 餘 分 配	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 74,705		\$ 73,258	
特別盈餘公積	(119)		102	
員工股票紅利	-		13,260	
員工現金紅利	-		53,000	
股東股票股利	49,879	\$ 0.40	63,215	\$ 0.55
股東現金股利	430,210	3.43	379,289	3.29
董監事酬勞	-		11,204	
	<u>\$ 554,675</u>		<u>\$ 593,328</u>	

創意公司九十八年六月三日之股東常會並同時決議配發九十七年度員工現金紅利 35,610 仟元、員工股票紅利 142,441 仟元及董監事酬勞 10,187 仟元。前述決議配發金額與創意公司於九十八年二月十九日之董事會決議並無差異，並已於九十七年度以費用列帳。

創意公司九十八年六月三日之股東常會亦決議以股東紅利 49,879 仟元及員工股票紅利 142,441 仟元轉增資，其中員工股票紅利 813 仟股係按決議分紅之金額除以九十八年股東會決議日前一日（即九十八年六月二日）創意公司普通股股票收盤價 175.1 元（已考量除權除息影響）計算，此增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，預計以九十八年七月十九日為增資基準日。

上述有關員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

依創意公司九十七年六月十一日之股東常會決議自該日設置審計委員會以取代監察人，原監察人之職務由審計委員會負責執行。

三 股票酬勞計畫

創意公司分別於九十二年一月二十三日及九十一年七月一日經董事會核准申報發行員工認股權憑證 7,535 單位及 5,000 單位，每單位可認購普通股一仟股，授予對象為創意公司符合特定條件之員工。認股權憑證之存續期間均為六年，憑證持有人自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依認股辦法分年行使認股權利。

創意公司另分別於九十六年十一月二十八日、九十五年七月三日（九十五年計劃）及九十三年八月十六日經證期局核准發行員工認股權憑證 1,999 單位、3,665 單位及 2,500 單位，每單位可認購普通股一仟股，授予對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權憑證之存續期間除九十五年計劃為一〇〇年八月十五日期外，餘為授予後六年到期，憑證持有人自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依認股辦法分年行使認股權利。

創意公司九十八及九十七年上半年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	單 位	加權認股價格(元)
<u>九十八年上半年度</u>		
期初流通在外	5,557	\$ 66.55
本期行使	(846)	11.55
本期取消	(226)	34.71
期末流通在外	<u>4,485</u>	78.52
<u>九十七年上半年度</u>		
期初流通在外	7,598	\$ 60.27
本期行使	(462)	10.13
本期取消	(66)	182.00
期末流通在外	<u>7,070</u>	57.66

上述認股單位數與認股價格遇有無償配股及發放現金股利之情形時，業已依照創意公司認股辦法調整。

截至九十八年六月底止，創意公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

認股價格範圍(元)	流通在外認股權憑證			可行使認股權憑證	
	流通在外單位	預期剩餘存續期間(年)	加權平均認股價格(元)	可行使單位	加權平均認股價格(元)
\$8.9~\$10.5	898	1.5	\$ 9.30	569	\$ 9.49
16.4	1,866	2.17	16.40	238	16.40
182.0	<u>1,721</u>	4.5	182.00	-	182.00
	<u>4,485</u>		78.52	<u>807</u>	11.53

創意公司九十八及九十七年上半年度依內含價值法認列之相關酬勞成本為零元。九十八及九十七年上半年度若採公平價值法認列員工認股權憑證之相關酬勞成本(按 Black-Scholes 選擇權評價模式計算)，其假設及財務報表之擬制純益與每股盈餘資訊如下：

假 設	股 利 率	九 十 八 年 九 十 七 年	
		上 半 年 度	上 半 年 度
		0%~0.6%	0%~0.6%
	預期價格波動性	22.65%~45.47%	22.65%~45.47%

(接次頁)

(承前頁)

		九十八年 上半年度	九十七年 上半年度
	無風險利率	2.12%~2.56%	2.12%~2.56%
	預期存續期間	3年~6年	3年~6年
純益	報表列示之純益	\$ 211,554	\$ 379,148
	擬制純益	188,666	354,846
稅後基本每股稅後	報表列示之每股盈餘	1.69	3.09
盈餘(元)	擬制每股盈餘	1.51	2.89
稅後稀釋每股稅後	報表列示之每股盈餘	1.64	2.94
盈餘(元)	擬制每股盈餘	1.46	2.76

四 所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	九十八年 上半年度	九十七年 上半年度
稅前利益按法定稅率計算之 稅額	\$ 60,010	\$ 102,563
調整項目之稅額影響數：		
免稅所得	(14,519)	(29,835)
暫時性差異	17,004	(237)
永久性差異	24	46
未分配盈餘加徵 10%	19,237	13,926
當期抵用投資抵減	(39,937)	(49,789)
當期應負擔所得稅費用	<u>\$ 41,819</u>	<u>\$ 36,674</u>

(二)所得稅費用構成項目如下：

	九十八年 上半年度	九十七年 上半年度
當期應負擔所得稅費用	\$ 41,819	\$ 36,674
其他所得稅調整	(2,443)	2,513
遞延所得稅資產淨變動		
投資抵減	(95,021)	(58,202)
暫時性差異	(8,353)	511
備抵評價調整	86,880	47,213
所得稅費用	<u>\$ 22,882</u>	<u>\$ 28,709</u>

(三)遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
流 動		
投資抵減	\$ 88,805	\$ 80,285
暫時性差異	<u>28,263</u>	<u>12,051</u>
	117,068	92,336
減：備抵評價	<u>4,806</u>	<u>12,051</u>
	<u>\$112,262</u>	<u>\$ 80,285</u>
非 流 動		
投資抵減	\$337,489	\$180,986
暫時性差異	(<u>2,278</u>)	(<u>1,804</u>)
	335,211	179,182
減：備抵評價	(<u>335,211</u>)	(<u>179,182</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。創意公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(四)兩稅合一相關資訊：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 87,533</u>	<u>\$ 48,333</u>

創意公司九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 9.71% 及 6.46%。

創意公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(五)創意公司無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

(六)截至九十八年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備投資	\$ 836	\$ 836	一〇〇
	抵減	518	518	一〇一
		<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 1,354</u>	
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 38,599	\$ -	九十九
	投資抵減	122,682	121,344	一〇〇
		209,422	209,422	一〇一
		92,500	92,500	一〇二
		<u>\$ 463,203</u>	<u>\$ 423,266</u>	
促進產業升級條例	人才培訓支出	\$ 608	\$ 608	九十九
	投資抵減	302	302	一〇〇
		589	589	一〇一
		175	175	一〇二
		<u>\$ 1,674</u>	<u>\$ 1,674</u>	

(七)截至九十八年六月底止，創意公司下列增資擴展案可享受五年免稅：

增資擴展案	免稅期間
九十二年增資申請案	九十六至一〇〇年度

(八)創意公司截至九十六年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

五、用人、折舊及攤銷費用

	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 51,443	\$312,438	\$363,881	\$ 53,769	\$282,609	\$336,378
勞健保費用	2,898	15,448	18,346	2,595	12,656	15,251
退休金費用	2,258	10,291	12,549	1,775	7,510	9,285
伙食費	873	4,005	4,878	789	3,432	4,221
福利金	825	3,700	4,525	958	3,873	4,831
其他用人費用	176	10,438	10,614	202	3,794	3,996
	<u>\$ 58,473</u>	<u>\$356,320</u>	<u>\$414,793</u>	<u>\$ 60,088</u>	<u>\$313,874</u>	<u>\$373,962</u>
折舊費用	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 47,019</u>	<u>\$ 48,265</u>	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 33,995</u>	<u>\$ 35,001</u>
攤銷費用	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 95,458</u>	<u>\$ 96,120</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 84,775</u>	<u>\$ 85,099</u>

六、合併每股盈餘

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘				
本期合併純益	\$ 1.87	\$ 1.69	\$ 3.32	\$ 3.09
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整每股盈餘	\$ 1.79	\$ 1.61	\$ 3.17	\$ 2.95
合併稀釋每股盈餘				
本期合併純益	\$ 1.82	\$ 1.64	\$ 3.17	\$ 2.94
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整每股盈餘	\$ 1.74	\$ 1.57	\$ 3.04	\$ 2.83

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十八年上半年度</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期盈餘	\$ 234,436	\$ 211,554	125,354	\$ 1.87	\$ 1.69
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	943		
員工認股權憑證	-	-	2,832		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期盈餘加潛在 普通股之影響	\$ 234,436	\$ 211,554	129,129	\$ 1.82	\$ 1.64
<u>九十七年上半年度</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期盈餘	\$ 407,857	\$ 379,148	122,888	\$ 3.32	\$ 3.09
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	462		
員工認股權憑證	-	-	5,406		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期盈餘加潛在 普通股之影響	\$ 407,857	\$ 379,148	128,756	\$ 3.17	\$ 2.94

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而盈餘之分配。計算合併稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響（參閱附註三股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十七年上半年度稅後合併基本及稀釋每股盈分別由 3.29 元及 3.14 元減少為 3.09 元及 2.94 元。

七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產	\$ 740,979	\$ 740,979	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
應付設備款	13,940	13,940	30,881	30,881
長期借款（含一年內到期部分）	-	-	696	696
其他長期應付款項（含一年內到期部分）	121,279	121,279	68,958	68,958

(二) 估計金融商品公平價值時使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包含現金、質押定期存款、應收款項、其他金融資產、應付款項及預收貨款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產係以期末淨資產價值為公平價值。
3. 應付設備款及無息之長期借款因金額不大，其帳面價值接近公平價值；其他長期應付款項係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。

(三)本公司九十八及九十七年上半年度並無因交易目的之金融資產所產生之損益。

(四)本公司九十八及九十七年六月底暴露於利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 695,000 仟元及 647,000 仟元；暴露於利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 946,658 仟元及 137,438 仟元。

(五)本公司九十八及九十七年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之未實現利益分別為 979 仟元及零元。

(六)財務風險資訊

1.市場風險

本公司備供出售金融資產主要係開放型基金受益憑證，故預期無重大市場風險。

2.信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約義務所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之金融商品為評估對象。由於本公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應金融負債到期之資金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

六 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>
台積公司	具有實質控制能力之母公司
台灣積體電路(北美)公司(台積北美子公司)	台積公司之子公司
台積電(中國)有限公司(台積中國子公司)	台積公司之子公司
台積電(韓國)公司(台積韓國子公司)	台積公司之子公司
台積電(歐洲)公司(台積歐洲子公司)	台積公司之子公司
世界先進積體電路股份有限公司(世界先進公司)	台積公司採權益法評價之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
采鈺科技股份有限公司 (采鈺公司)	台積公司採權益法評價之間接被投資公司
鈺創科技股份有限公司 (鈺創公司)	該公司係持有本公司法人董事 100% 股權之母公司
精材科技股份有限公司 (精材公司)	台積公司採權益法評價之被投資公司
其 他	具有控制力或重大影響力但無重大交易之關係人

(二)本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	金 額	百分比	金 額	百分比
<u>上半年度</u>				
銷 貨				
台積公司	\$ 18,126	-	\$ 11,884	-
世界先進公司	263	-	217	-
	<u>\$ 18,389</u>	<u>-</u>	<u>\$ 12,101</u>	<u>-</u>
進 貨				
台積公司	\$ 589,768	43	\$ 481,840	23
台積北美子公司	391,623	28	974,101	46
鈺創公司	32,886	2	49,729	2
世界先進公司	6,871	1	23,188	1
	<u>\$ 1,021,148</u>	<u>74</u>	<u>\$ 1,528,858</u>	<u>72</u>
製造費用				
台積公司	\$ 202,623	14	\$ 185,222	10
台積北美子公司	175,373	12	141,382	7
鈺創公司	23	-	-	-
精材公司	-	-	171	-
	<u>\$ 378,019</u>	<u>26</u>	<u>\$ 326,775</u>	<u>17</u>
營業費用				
台積北美子公司	\$ 2,514	-	\$ 2,875	1
鈺創公司	949	-	957	-
台積歐洲子公司	896	-	-	-
台積韓國子公司	606	-	-	-
台積公司	-	-	4,938	1
	<u>\$ 4,965</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,770</u>	<u>2</u>
租金收入				
台積公司	\$ 417	70	\$ 500	74

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	金	額 百分比	金	額 百分比
六月底餘額				
應收帳款－關係人				
台積公司	\$ 20	100	\$ 9,411	100
其他應收款(帳列其他金融資產)				
台積公司	\$ 87	23	\$ 87	6
其他預付費用(帳列預付費用及其他流動資產)				
台積北美子公司	\$ 436	-	\$ -	-
鈺創公司	9	-	-	-
	\$ 445	-	\$ -	-
存出保證金				
鈺創公司	\$ 305	4	\$ 305	5
應付關係人帳款				
台積公司	\$ 262,152	58	\$ 263,022	67
台積北美子公司	179,010	39	121,935	31
鈺創公司	13,877	3	3,065	1
世界先進公司	1,427	-	5,461	1
	\$ 456,466	100	\$ 393,483	100
應付費用(帳列應付費用及其他流動負債)				
台積歐洲子公司	\$ 464	-	\$ -	-

本公司銷貨予關係人之交易條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方協議決定。本公司對關係人付款條件為月結或發票開立後三十日至四十五日，對一般供應商付款條件約為月結四十五日至六十日。

本公司出租部分資產予關係人，相關之租金收入帳列營業外收入及利益，租約內容係由租賃雙方協議決定。

五、質抵押之資產

截至九十八及九十七年六月底止，本公司分別提供定期存款20,000仟元作為海關通關之擔保品。

二 重大承諾事項及或有事項

依創意公司與若干公司簽訂授權合約之規定，創意公司應支付約定金額以取得若干智財權之授權，或按特定產品銷售額之約定比率支付權利金。依創意公司與某公司所簽訂授權合約，合約期間自九十六年三月起至一〇一年三月止，創意公司最低應向其支付美金 1,200 仟元以取得相關授權。又依創意公司與其中某公司所簽訂授權合約，合約期間自九十六年十二月起至九十九年十二月止，創意公司最低應向其支付美金 1,215 仟元以取得相關授權。

二 重大長期營業租賃

創意公司向科學工業園區管理局承租土地，租金每年共計 2,087 仟元，租期於一一〇年十二月到期，到期時可再續約，惟該局得依規定調整租金。截至九十八年六月底止，未來應付租金如下：

年	度	金	額
九十八年下半年度		\$	1,043
九十九年			2,087
一〇〇年			2,087
一〇一年			2,087
一〇二年及以後			18,782
			<u>\$ 26,086</u>

三 附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期				備註
				單位數 / 股	帳面金額	持 股 比 例 (%)	市 價 / 股 權 淨 值	
創意電子股份有限公司	保德信債券基金	—	備供出售金融資產	11,261,129	\$ 170,272	-	\$ 170,272	(註一)
	保誠威寶基金	—	備供出售金融資產	13,121,433	170,211	-	170,211	(註一)
	日盛債券基金	—	備供出售金融資產	7,803,985	110,024	-	110,024	(註一)
	華南永昌鳳翔債券基金	—	備供出售金融資產	6,433,889	100,111	-	100,111	(註一)
	第一金全家福基金	—	備供出售金融資產	500,219	85,164	-	85,164	(註一)
	統一強棒基金	—	備供出售金融資產	4,392,102	70,152	-	70,152	(註一)
	元大萬泰基金	—	備供出售金融資產	1,384,763	20,019	-	20,019	(註一)
	國泰債券基金	—	備供出售金融資產	1,259,108	15,026	-	15,026	(註一)

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				單位數 / 股	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 淨值	備註
	GUC北美子公司—普通股股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	800,000	\$ 35,618	100	\$ 35,618	(註二)
	GUC日本子公司—普通股股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	600	12,101	100	12,101	(註三)
	GUC歐洲子公司—股單	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	5,137	100	5,137	(註三)
	GUC BVI 子公司—普通股股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	1,641	100	1,641	(註三)

註一：係按九十八年六月三十日淨值計算。

註二：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註四：截至九十八年六月三十日止，上述有價證券並未提供擔保、質押或因其他約定而受限制。

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期				出				
					單位數	金額 (仟元)	單位數	金額 (仟元)	單位數	金額 (仟元)	單位數	金額 (仟元)	
	保德信債券基金	備供出售金融資產	-	-	-	\$ 11,261,129	\$ 170,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	11,261,129	\$ 170,272
	保誠或買基金	備供出售金融資產	-	-	-	13,121,433	170,000	-	-	-	-	13,121,433	170,211
	日盛債券基金	備供出售金融資產	-	-	-	7,803,985	110,000	-	-	-	-	7,803,985	110,024
	華南永昌鳳翔債券基金	備供出售金融資產	-	-	-	6,433,889	100,000	-	-	-	-	6,433,889	100,111

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：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：

單位：新台幣仟元

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)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		
創意電子股份有限公司	台積公司	本公司之母公司	進貨	\$ 589,768	43%	月結 30 天	請參閱附註十八	請參閱附註十八	(\$262,152)	32%	
	台積北美子公司	本公司之子公司	進貨	391,623	28%	發票日後 30 日及月結 45 日	請參閱附註十八	請參閱附註十八	(179,010)	22%	

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：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例(%)	帳面金額			
創意電子股份有限公司	GUC北美子公司	美國	主要產品之諮詢服務	US\$ 800仟元	US\$ 800仟元	800,000	100	\$ 35,618	\$ 1,624	\$ 1,624	子公司(註一)
	GUC日本子公司	日本	主要產品之諮詢服務	YEN 30,000仟元	YEN 30,000仟元	600	100	12,101	931	931	子公司(註二)
	GUC歐洲子公司	荷蘭	主要產品之諮詢服務	EUR 100仟元	EUR 50仟元	-	100	5,137	248	248	子公司(註二)
	GUC BVI子公司	British Virgin Islands	主要投資控股業務	USD 50仟元	-	50,000	100	1,641	-	-	子公司(註二)

註一：本期認列之投資收益係依該公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：本期認列之投資收益係依該公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：無。
- 5.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：無。
- 6.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：無。
- 7.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：無。
- 8.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：無。
- 9.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：無。
- 10.從事衍生性金融商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.九十八年上半年度

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			佔合併總資產 收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件 (註二)	
0	創意公司	GUC 北美子公司	1	營業費用	\$ 74,761	—	2%
				應付費用	11,637	—	-
		GUC 日本子公司	1	營業費用	19,527	—	-
				應付費用	3,071	—	-
		GUC 歐洲子公司	1	營業費用	5,234	—	-
				應付費用	2,518	—	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

註二：上述母子公司間之交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方協議決定。

2.九十七年上半年度

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			佔合併總資產 收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件 (註二)	
0	創意公司	GUC 北美子公司	1	營業費用	\$ 43,492	—	1%
				應付費用	12,828	—	-
		GUC 日本子公司	1	營業費用	12,889	—	-
				應付費用	1,687	—	-
		GUC 歐洲子公司	1	營業費用	525	—	-
				預付費用	24	—	-
				其他應收款(帳列其 他金融資產)	33	—	-
		GUC 歐洲子公司				—	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

註二：上述母子公司間之交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方協議決定。