

福葆電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五及九十四年度第一季
(股票代碼 8066 原股票代碼 R281)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣園區二路 60 號 1F

電 話：(03)579-9339

福葆電子股份有限公司
民國九十五及九十四年度第一季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 11
	(三) 會計變動之理由及其影響	11 ~ 12
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 20
	(五) 關係人交易	20
	(六) 質押之資產	20
	(七) 重大承諾事項及或有事項	20 ~ 21
	(八) 重大之災害損失	21
	(九) 重大之期後事項	21

項	目	頁	次
(十)	其他	21	~ 24
(十一)	附註揭露事項	24	~ 25
	1. 重大交易事項相關資訊	24	~ 25
	2. 轉投資事業相關資訊	25	
	3. 大陸投資資訊	25	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06000196 號

福祿電子股份有限公司 公鑒：

福祿電子股份有限公司民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反『證券發行人財務報告編製準則』及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

劉銀妃

王偉臣

前財政部證期會：(88)台財證(六)第 95577 號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 五 年 四 月 二 十 五 日

福祿電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 95 年及 94 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	95 年 3 月 31 日		94 年 3 月 31 日			95 年 3 月 31 日		94 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 100,694	6	\$ 180,824	13	2100 短期借款(附註四(六)及六)	\$ 149,525	10	\$ 74,213	5
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	351	-	-	-	2110 應付短期票券(附註四(七))	19,982	1	19,959	1
1120 應收票據淨額	-	-	406	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(二))	-	-	426	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三)及六)	181,805	12	136,415	10	2120 應付票據	23,778	1	25,083	2
1160 其他應收款	1,995	-	8,101	-	2140 應付帳款	41,133	3	15,497	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	19,618	1	42,485	3	2170 應付費用	65,660	4	35,728	3
120X 存貨(附註四(四))	71,008	5	38,133	3	2210 其他應付款項	44,621	3	56,312	4
1260 預付款項	7,457	1	10,152	1	2260 預收款項	358	-	384	-
11XX 流動資產合計	382,928	25	416,516	30	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(八)及六)	140,856	9	40,529	3
基金及投資					21XX 流動負債合計	485,913	31	268,131	19
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	3,000	-	3,000	-	長期負債				
固定資產(附註四(五))					2420 長期借款(附註四(八)及六)	270,078	17	132,966	10
成本					24XX 長期負債合計	270,078	17	132,966	10
1521 房屋及建築	124,092	8	122,842	9	其他負債				
1531 機器設備	1,944,754	125	1,598,692	113	2810 應計退休金負債(附註四(九))	6,263	1	5,976	-
1551 運輸設備	753	-	1,173	-	2820 存入保證金	20	-	20	-
1561 辦公設備	30,161	2	27,825	2	28XX 其他負債合計	6,283	1	5,996	-
1631 租賃改良	81,656	5	78,037	5	2XXX 負債總計	762,274	49	407,093	29
1681 其他設備	37,720	2	12,122	1	股東權益				
15XY 成本及重估增值	2,219,136	142	1,840,691	130	股本				
15X9 減：累計折舊	(1,316,562)	(84)	(1,035,828)	(73)	3110 普通股股本(附註四(十))	1,177,770	75	1,105,380	78
1670 未完工程及預付設備款	237,256	15	147,925	10	資本公積				
15XX 固定資產淨額	1,139,830	73	952,788	67	3211 普通股溢價(附註四(十一))	10,900	1	10,900	1
其他資產					保留盈餘(附註四(十二))				
1820 存出保證金	7,335	-	11,397	1	3350 待彌補虧損	(388,449)	(25)	(111,730)	(8)
1830 遞延費用	29,402	2	27,942	2	3XXX 股東權益總計	800,221	51	1,004,550	71
18XX 其他資產合計	36,737	2	39,339	3	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 1,562,495	100	\$ 1,411,643	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,562,495	100	\$ 1,411,643	100

後附財務報表附註為本季報表之一部份，請併同參閱。

董事長：吳火岡基

經理人：黃益祥

會計主管：林添發

福祿電子股份有限公司
現金流量表
民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	94 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 107,908)	(\$ 57,831)
調整項目		
折舊費用	73,284	66,354
各項攤提	9,932	8,133
存貨跌價及呆滯損失	597	-
處份投資利益	(2,840)	-
金融資產評價損失	621	-
處分固定資產利益	(48)	-
會計原則變動累積影響數	159	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	1,261	(276)
應收帳款	42,199	55,873
其他應收款	8,360	1,400
存貨	8,278	4,880
預付款項	3,500	(6,645)
應付票據	(7,069)	(2,178)
應付帳款	12,830	(4,318)
應付費用	(12,580)	(14,058)
其他應付款	2,280	1,024
預收款項	(880)	30
應計退休金負債	33	581
營業活動之淨現金流入	32,009	52,969

(續次頁)

福祿電子股份有限公司
現金流量表
民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	94 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融負債增加	\$ -	\$ 205
質押定存減少	11,868	9,850
存出保證金減少	-	2,188
購置固定資產	(31,994)	(111,398)
處分固定資產價款	95	-
遞延費用增加	(6,878)	(6,066)
投資活動之淨現金流出	(26,909)	(105,221)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(25,924)	(83,441)
應付短期票券增加	2	19,959
長期借款本期償還數款	(36,012)	(72,158)
長期借款本期舉借數	96,000	113,600
員工行使認股權	-	23,880
融資活動之淨現金流入	34,066	1,840
本期現金及約當現金增加(減少)	39,166	(50,412)
期初現金及約當現金餘額	61,528	231,236
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 100,694</u>	<u>\$ 180,824</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 4,964	\$ 2,710
減：利息資本化	(1,483)	-
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 2,710</u>
僅有部分現金支付之投資活動		
固定資產增加	\$ 36,930	\$ 114,823
加：期初未付款	35,290	63,753
減：期末未付款	(40,226)	(67,178)
支付現金	<u>\$ 31,994</u>	<u>\$ 111,398</u>

後附財務報表附註為本季報表之一部份，請併同參閱。

董事長：吳火岡基

經理人：黃益祥

會計主管：林添發

福 葆 電 子 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 95 年 及 94 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

福葆電子股份有限公司設立於民國 85 年 12 月 19 日，於民國 87 年 10 月 28 日開始營業。本公司主要營業項目為研發、製造、銷售金屬凸塊接合技術、晶片與液晶玻璃接合技術及多層金屬捲帶自動接合技術。本公司股票自民國 93 年 12 月起，在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。截至民國 95 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 493 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

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(三) 衍生性金融商品

1. 以交易為目的，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。於資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。
2. 民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(四) 備抵呆帳

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

(五) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列呆滯損失準備外，並就其餘部份按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價。

(六) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值，按平均法計提。於耐用年限屆滿繼續使用者，並按自行預估可使用年數，按平均法繼續計提。主要固定資產之耐用年數為3年至8年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(七) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數平均攤提。

(八) 資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(九) 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) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十一) 收入及成本

收入於提供勞務之會計期間採完工比例法，依交易完成之程度認列收入。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。

(十二) 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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 資產減損

本公司自民國九十四年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。此項會計原則變動對民國九十五年第一季之總資產、股東權益及每股虧損並無重大影響。

(二) 金融商品

1. 本公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六公報規定予以重分類。

2. 民國九十四年十二月三十一日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

遠期外匯買賣

避險性質遠期外匯買賣合約，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，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

3. 此項會計原則變動對本公司影響甚小。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>95年3月31日</u>	<u>94年3月31日</u>
零用金	\$ 100	\$ 100
支票存款及活期存款	100,594	120,914
定期存款	-	10,000
約當現金-商業本票	-	49,810
	<u>\$ 100,694</u>	<u>\$ 180,824</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產(負債)

	<u>95年3月31日</u>	<u>94年3月31日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產(負債)-衍生性金融商品		
遠期外匯合約	\$ 351	(\$ 426)

本公司於民國 95 年第一季認列之淨損失計 \$621。

(三)應收帳款

	<u>95年3月31日</u>	<u>94年3月31日</u>
應收帳款	\$ 182,681	\$ 137,291
減：備抵呆帳	(876)	(876)
	<u>\$ 181,805</u>	<u>\$ 136,415</u>

(四)存貨

	<u>95年3月31日</u>	<u>94年3月31日</u>
原物料	\$ 72,686	\$ 38,811
減：存貨跌價及呆滯損失準備	(1,678)	(678)
	<u>\$ 71,008</u>	<u>\$ 38,133</u>

(五) 固定資產

	95	年	3	月	31	日
	成	本	累	計	折	舊
			帳	面	價	值
房屋及建築	\$	124,092	(\$	4,573)	\$	119,519
機器設備		1,944,754	(	1,230,978)		713,776
運輸設備		753	(	743)		10
辦公設備		30,161	(	21,550)		8,611
租賃改良		81,656	(	46,872)		34,784
其他設備		37,720	(	11,846)		25,874
未完工程及預付設備款		237,256		-		237,256
	\$	<u>2,456,392</u>	(\$	<u>1,316,562</u>)	\$	<u>1,139,830</u>

民國95年第一季固定資產利息資本化金額為\$1,483。

	94	年	3	月	31	日
	成	本	累	計	折	舊
			帳	面	價	值
房屋及建築	\$	122,842	(\$	640)	\$	122,202
機器設備		1,598,692	(	974,198)		624,494
運輸設備		1,173	(	925)		248
辦公設備		27,825	(	16,779)		11,046
租賃改良		78,037	(	35,984)		42,053
其他設備		12,122	(	7,302)		4,820
未完工程及預付設備款		147,925		-		147,925
	\$	<u>1,988,616</u>	(\$	<u>1,035,828</u>)	\$	<u>952,788</u>

(六) 短期借款

	95年3月31日	94年3月31日
擔保銀行借款	\$ 121,483	\$ 29,419
無擔保銀行借款	6,842	44,794
應收帳款融資	21,200	-
	<u>\$ 149,525</u>	<u>\$ 74,213</u>
利率區間	<u>0.93%~3.40%</u>	<u>1.5%~3.997%</u>

(七) 應付短期票券

	95年3月31日	94年3月31日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 20,000
減：應付商業本票折價	(18)	(41)
	<u>\$ 19,982</u>	<u>\$ 19,959</u>
發行利率	<u>1.90%</u>	<u>1.25%</u>

(八) 長期借款

借 款 性 質	到 期 日	95年3月31日	94年3月31日
中長期擔保借款	95.03.31前陸續到期 (分期償還)	\$ -	\$ 15,000
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	95.09.01前陸續到期 (分期償還)	3,513	10,360
中長期購置自動化機器 設備擔保放款(註1)	96.03.31前陸續到期 (分期償還)	10,462	20,455
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	97.09.05前陸續到期 (分期償還)	10,560	14,080
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	98.07.15前陸續到期 (分期償還)	18,100	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	97.11.15前陸續到期 (分期償還)	23,860	-
中長期信用貸款	96.04.29前陸續到期 (分期償還)	10,870	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款(註2)	97.01.15前陸續到期 (分期償還)	53,333	20,000
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	99.03.29前陸續到期 (分期償還)	25,139	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	99.04.28前陸續到期 (分期償還)	12,500	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	99.10.28前陸續到期 (分期償還)	28,000	14,600
中長期購置廠房擔保放 款(註3)	100.2.22前陸續到期 (分期償還)	123,800	79,000
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	98.01.13前陸續到期 (分期償還)	24,628	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	98.01.20前陸續到期 (分期償還)	66,169	-
		<u>410,934</u>	<u>173,495</u>
減：一年內到期部分		(<u>140,856</u>)	(<u>40,529</u>)
		<u>\$ 270,078</u>	<u>\$ 132,966</u>
借款利率區間		<u>1.14%~4.50%</u>	<u>2.94%~4.83%</u>

註1：該中長期購置機器設備放款，本公司已依每期借款支付日簽發本息票據支付債權人，截至民國95年3月31日，其未來應支付之總額\$10,725，現值\$10,462，支付期間93.4.30~96.03.31。

註2：該中長期貸款係向中華開發工業銀行貸款，係供中期營運週轉金之用，依合約規定，在合約存續期間內，其年度及半年度財務報表應維持下列財務比率：

(一)流動比率：流動資產除以流動負債之比率應維持在100%(含)以上。

(二)負債比率：負債總額除以有形淨值之比率應維持在100%(含)以下。

註3：該中長期貸款係向交通銀行貸款，係供中期營運週轉金之用，依合約規定，在合約存續期間內，其年度及半年度財務報表應維持下列財務比率：

(一)流動比率：流動資產除以流動負債之比率應維持在80%(含)以上。

(二)負債比率：負債總額除以淨值之比率應維持在120%(含)以下。

(九)退休金計畫

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中央信託局。截止民國 95 年及 94 年第一季依退休金精算報告認列之淨退休金成本分別為\$40 及\$1,751，截止民國 95 年 3 月 31 日止存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$16,757 及\$15,210。

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」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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。截止民國 95 年 3 月 31 日止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$2,807。

(十)股本

1. 截至民國 95 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,610,000，分為 161,000 仟股(含員工認股權憑證 21,000 仟股)，實收資本額為\$1,177,770，每股面額 10 元。

2. 本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格為發行當日本公司最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，惟不得低於股票面額 10 元，實際發行價格授權董事長依當時狀況訂定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為三年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，該認股權自民國 93 年 11 月 7 日及 93 年 11 月 28 日起，均得依本辦法行使認股權利。
3. 民國95年及94年3月31日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	95 年 3 月 31 日		94 年 3 月 31 日	
	數 量	加權平均行使價格	數 量	加權平均行使價格
期初流通在外	-	-	11,000	10元
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	(2,388)	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	<u>8,612</u>	10元
期末可行使之認股選擇權	-	-	<u>8,612</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-	-	

(十一) 資本公積

依公司法規定，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，得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。

(十二) 保留盈餘

依公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，依法應先彌補歷年虧損，並提撥應納所得稅款，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘時提：

- (1) 員工紅利百分之八至十五。
- (2) 董事監察人酬勞百分之三。
- (3) 餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。

(十三)所得稅

1. 遞延所得稅資產與負債：

	95年3月31日	94年3月31日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 72,093	\$ 23,519
遞延所得稅負債總額-流動	\$ 182	\$ 823
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 214,502	\$ 189,845
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 286,413	\$ 212,541

2. 因暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	95年3月31日		94年3月31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				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,678	\$ 419	\$ 678	\$ 170
未實現兌換利益	(377)	(94)	(3,290)	(823)
未實現金融負債評價利益	(351)	(88)	-	-
虧損扣抵	224,084	56,021	82,030	20,508
投資抵減		15,653		2,841
備抵評價		(71,911)		(22,696)
		\$ -		\$ -
非流動項目：				
退休金	\$ 6,019	\$ 1,505	\$ 3,704	\$ 926
虧損扣抵	558,126	139,531	509,078	127,269
投資抵減		73,466		61,650
備抵評價		(214,502)		(189,845)
		\$ -		\$ -

3. 本公司營利事業所得稅結算申報業經財政部北區國稅局核定至民國92年度。

4. 民國95年3月31日，本公司尚未使用之前五年虧損扣抵明細如下：

發生年度	所得稅影響數	最後抵減年度
民國 90 年 度	\$ 56,021	民國 95 年 度
民國 91 年 度	23,434	民國 96 年 度
民國 92 年 度	32,837	民國 97 年 度
民國 94 年 度	55,993	民國 99 年 度
民國 95 年 度	27,267	民國 100 年 度
	<u>\$ 195,552</u>	

5. 截至民國 95 年 3 月 31 日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 852	\$ 852	民國 95 年 度
研究與發展支出	785	785	民國 96 年 度
研究與發展支出	1,914	1,914	民國 97 年 度
研究與發展支出	2,635	2,635	民國 98 年 度
研究與發展支出	508	508	民國 99 年 度
		<u>6,694</u>	
機器設備	\$ 14,801	\$ 14,801	民國 95 年 度
機器設備	8,897	8,897	民國 96 年 度
機器設備	17,832	17,832	民國 97 年 度
機器設備	40,894	40,894	民國 98 年 度
		<u>82,424</u>	
		<u>\$ 89,118</u>	

6. 民國 95 年及 94 年 3 月 31 日，本公司於兩稅合一制度實施前後均為虧損，而股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$ 0。

(十四) 普通股每股虧損

	95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
	本期淨損		加權平均流通 在外股數	每股虧損		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損						
繼續營業部門						
淨損	(\$107,749)	(\$107,749)		(\$ 0.92)	(\$ 0.92)	
會計原則變動						
累積影響數	(159)	(159)		-	-	
本期純損	(\$107,908)	(\$107,908)	117,777	(\$ 0.92)	(\$ 0.92)	

	94 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
	本期淨利		加權平均流通 在外股數	每股盈餘		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損						
本期純損	(\$ 57,831)	(\$ 57,831)	108,150	(\$ 0.53)	(\$ 0.53)	

本公司發行之員工認股權證對94年第一季每股虧損無稀釋作用，故無需計算稀釋每股盈餘。

(十五) 用人折舊折耗及攤銷費用

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	95年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 61,855	\$ 13,491	\$ 75,346
勞健保費用	3,924	727	4,651
退休金費用	2,401	446	2,847
其他用人費用	2,193	310	2,503
折舊費用	71,335	1,949	73,284
攤銷費用	9,165	767	9,932

功能別 性質別	94年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業費用 者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 42,685	\$ 11,134	\$ 53,819
勞健保費用	2,723	641	3,364
退休金費用	1,543	208	1,751
其他用人費用	1,775	292	2,067
折舊費用	64,244	2,110	66,354
攤銷費用	7,462	671	8,133

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱 與本公司之關係
欽昇科技股份有限公司 其董事為本公司之總經理(註)

註：自民國95年3月15日起，該公司之董事非為本公司之總經理。

(二) 與關係人間之重大交易

進貨：

本公司於民國95年度向關係人購買物料之金額為\$36，截至民國95年3月31日止，尚未付款部分(帳列應付票據)為\$32。

六、質押之資產

<u>資 產 項 目</u>	<u>95年3月31日</u>	<u>94年3月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
活期存款(表列其他金融資產-流動)	\$ 4,933	\$ 4,928	短期借款
定期存款(表列其他金融資產-流動)	\$ 14,685	\$ 37,557	短期借款、關稅擔保
定期存款(表列其他金融資產-非流動)	\$ 3,000	\$ 3,000	長期借款
應收帳款	\$ 26,519	\$ -	短期借款
房屋及建築	\$ 203,000	\$ 122,202	長期借款
機器設備及租賃設備	\$ 391,297	\$ 279,472	長期借款

七、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國95年3月31日，本公司已簽訂合約而尚未付款之機器設備價款約為\$225,546，其中屬已開立但未使用之信用狀之金額為\$47,487。

2. 本公司以營業租賃方式承租廠房之明細如下：

租賃標的物	出租人	期間	年租金	存出保證金
土地	科學工業園區管理局	94.01.01~104.08.31	\$ 774	\$ -
廠房	聯測科技(股)公司	92.01.01~95.12.31	27,137	4,941
廠房	科學工業園區管理局	95.01.01~95.12.31	3,689	1,009

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表之表達

民國 94 年第一季財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 95 年第一季財務報表比較。

(二)本公司於民國 95 年 3 月 31 日之流動負債超過流動資產\$102,985，經考量預計營業額及銀行現有額度，本公司預期未來一年之營運資金尚無短缺之疑慮。

(三)公平價值之資訊

	95年3月31日			94年3月31日	
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		
<u>金融資產</u>					
非衍生性金融商品					
短期金融資產	\$307,112	\$ -	\$307,112	\$371,231	\$371,231
存出保證金	7,335	-	7,335	11,397	11,397
	<u>\$314,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$314,447</u>	<u>\$382,628</u>	<u>\$382,628</u>
衍生性金融商品					
遠期外匯合約	\$ 351	\$ -	\$ 351	\$ -	\$ -
<u>金融負債</u>					
非衍生性金融商品					
短期金融負債	\$344,719	\$ -	\$344,719	\$226,812	\$226,812
長期借款	410,934	-	410,934	173,495	173,495
	<u>\$755,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$755,653</u>	<u>\$400,307</u>	<u>\$400,307</u>
衍生性金融商品					
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	426	\$ 426

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品：因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款與應付票據及款項。
2. 存出保證金：係屬租賃保證金性質組合項次眾多，故以帳面價值估計其公平價值。
3. 長期借款：多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
4. 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。

(四) 本公司民國 95 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債為 \$30,444；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 \$120,212，金融負債為 \$549,997。

(五) 本公司民國 95 年第一季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為 \$36 及利息費用總額為 \$4,464。

(六) 財務風險控制

本公司定期衡量及辨識公司所處外在及內在的環境中各項風險(包市場風險、信用風險、流動性風險、作業風險)的可能產生原因及對公司影響，在維護公司最大權益前提下，有效管理已存在的風險部位，以降低對公司可能影響；同時經由事前妥善規劃及準備，減少可能對本公司不利風險的產生機會。

(七) 重大財務風險資訊

1. 長期債務類金融商品負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>95年3月31日</u>
	長期借款(含一年內到期部份)	\$ 410,934

(1) 市場風險

本公司借入之款項多為浮動利率債務，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險：無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之各項資金需求及支用計劃，足以支應營運資金所需，故預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司亦依風險管理策略，定期評估利率變動所造成之現金流量風險，故預期不致發生重大之現金流量風險。

2.短期金融商品

項	目	95年3月31日
短期金融資產		\$ 307,112
短期金融負債		344,719

(1)市場風險

短期金融商品均為1年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司對交易對象訂有授信管理作業，且本公司之短期金融商品交易對手均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

短期金融商品均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險。

短期金融商品均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3.衍生性金融商品

項	目	95年3月31日	
		帳面價值	名目本金
遠期外匯合約		\$ 117	93,800,000日圓(元)
遠期外匯合約		234	335,000美金(元)
		<u>\$ 351</u>	

(1)市場風險

本公司從事遠期外匯買賣交易之目的即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故無重大之市場風險。

(2)信用風險

交易對象皆為信用卓著之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，預期不致產生重大信用風險。

(3)流動性風險及現金流量風險

從事遠期外匯買賣交易即在規避外幣淨資產及淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，未來之營運資金足以支應，故不預期產生重大流動性及現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元以上或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣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以上或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元以上或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元以上或實收資本額百分之二十以上：無。

