

福葆電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年度前三季
(股票代碼 8066 原股票代碼 R281)

公司地址：新竹市科學工業園區園區二路 60 號 1F
電 話：(03)579-9339

福葆電子股份有限公司
民國九十六及九十五年度前三季財務報表
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 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	12
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 21
	(五) 關係人交易	21
	(六) 質押之資產	21
	(七) 重大承諾事項及或有事項	21
	(八) 重大之災害損失	22
	(九) 重大之期後事項	22

項	目	頁	次
(十)	其他	22 ~ 25	
(十一)	附註揭露事項	26 ~ 27	
	1. 重大交易事項相關資訊	26	
	2. 轉投資事業相關資訊	27	
	3. 大陸投資資訊	27	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07001357 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九十六年及民國九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及民國九十五年一月一日至九月三十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之整體表示查核意見。

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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」暨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：

溫芳郁

王偉臣

前財政部證期會：(79)台財證(一)第 27815 號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 六 年 十 月 二 十 九 日

福祿電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 96 年及 95 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日			96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 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))	\$ 212,710	13	\$ 473,196	26	2100 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 125,310	8	\$ 154,653	9
1120 應收票據淨額	27	-	31,708	2	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	-	-	99	-
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及六)	89,445	6	57,806	3	2120 應付票據(附註五)	-	-	18,686	1
1160 其他應收款	5,711	-	1,329	-	2140 應付帳款	24,185	2	8,640	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	58,564	4	16,565	1	2170 應付費用	55,831	3	53,236	3
120X 存貨(附註四(三))	54,257	3	53,775	3	2224 應付設備款	94,572	6	117,927	7
1260 預付款項	5,004	-	8,008	1	2228 其他應付款 - 其他	4,307	-	6,248	-
11XX 流動資產合計	425,718	26	642,387	36	2260 預收款項	3	-	357	-
固定資產(附註四(四)及六)					2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
成本					(附註四(六)及六)	113,825	7	124,780	7
1521 房屋及建築	375,073	23	124,092	7	21XX 流動負債合計	418,033	26	484,626	27
1531 機器設備	1,929,583	119	1,897,886	106	長期附息負債				
1551 運輸設備	753	-	753	-	2420 長期借款(附註四(六)及六)	227,305	14	228,942	13
1561 辦公設備	30,988	2	28,537	2	2441 長期應付票據(附註四(四))	-	-	3,595	-
1611 租賃資產	-	-	19,530	1	24XX 長期負債合計	227,305	14	232,537	13
1631 租賃改良	-	-	47,711	3	其他負債				
1681 其他設備	63,799	4	44,345	2	2810 應計退休金負債(附註四(七))	3,099	-	6,415	-
15XY 成本及重估增值	2,400,196	148	2,162,854	121	2820 存入保證金	20	-	20	-
15X9 減：累計折舊	(1,379,183)	(85)	(1,304,446)	(73)	28XX 其他負債合計	3,119	-	6,435	-
1670 未完工程及預付設備款	160,859	10	266,336	15	2XXX 負債總計	648,457	40	723,598	40
15XX 固定資產淨額	1,181,872	73	1,124,744	63	股東權益				
其他資產 - 淨額					股本				
1810 閒置資產	1,001	-	2,044	-	3110 普通股股本(附註四(八))	1,113,210	68	1,177,770	66
1820 存出保證金	111	-	5,974	-	3140 預收股本	-	-	608,400	34
1830 遞延費用	16,902	1	17,680	1	資本公積				
18XX 其他資產合計	18,014	1	25,698	1	3211 普通股溢價(附註四(九))	-	-	10,900	1
					保留盈餘				
					3350 待彌補虧損	(136,063)	(8)	(727,839)	(41)
					3XXX 股東權益總計	977,147	60	1,069,231	60
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 1,625,604	100	\$ 1,792,829	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,625,604	100	\$ 1,792,829	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：李明順

經理人：李明順

會計主管：謝燕珠

福祿電子股份有限公司
現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>96 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>	<u>95 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 180,489)	(\$ 447,298)
調整項目		
呆帳費用	1,553	482
折舊費用	182,946	226,118
各項攤提	17,517	31,522
存貨跌價及呆滯損失	609	781
處分投資利益	-	(2,180)
金融負債評價損失	-	354
處分固定資產利益	(1,396)	(30)
固定資產轉列費用	-	34
減損損失	-	34,502
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	30,257	(30,447)
應收帳款	1,959	165,804
其他應收款	(3,071)	8,938
存貨	(5,255)	25,327
預付款項	(2,413)	2,949
應付票據	-	(12,161)
應付帳款	13,842	(19,663)
應付費用	(16,490)	(25,004)
其他應付款	2,724	4,133
預收款項	(1)	(881)
應計退休金負債	(441)	185
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>41,851</u>	<u>(36,376)</u>

(續次頁)

福祿電子股份有限公司
現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	(\$ 38)	\$ 57
受限制資產減少	(34,583)	17,921
購置固定資產	(287,903)	(147,040)
處分固定資產價款	6,471	708
遞延費用增加	(10,299)	(18,487)
存出保證金減少	5,250	1,361
投資活動之淨現金流出	(321,102)	(145,480)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	43,236	(20,796)
應付短期票券減少	-	(19,980)
長期借款本期舉借數(含應付租賃款)	146,560	145,530
長期借款本期償還數(含應付租賃款)	(88,563)	(119,630)
現金增資	176,000	-
預收股款	-	608,400
融資活動之淨現金流入	277,233	593,524
本期現金及約當現金(減少)增加	(2,018)	411,668
期初現金及約當現金餘額	214,728	61,528
期末現金及約當現金餘額	\$ 212,710	\$ 473,196
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 7,678	\$ 17,508
減：利息資本化	(2,443)	(4,591)
不含利息資本化之利息本期支付利息	\$ 5,235	\$ 12,917
僅有部分現金支付之投資活動		
固定資產增加	\$ 280,912	\$ 194,387
加：期初未付款	101,563	35,290
減：期末未付款	(94,572)	(82,637)
支付現金	\$ 287,903	\$ 147,040

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：李明順

經理人：李明順

會計主管：謝燕珠

福 葆 電 子 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 96 年 及 95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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 96 年 9 月 30 日止，本公司員工人數為 313 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，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) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 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。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

衍生性商品採交易日會計，未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列，非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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除房屋及建築為5年至31年外，餘為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。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時，作為租金費用。凡自有資產出售再行租回時，出售資產損益遞延以「未實現售後租回損益」科目列帳，依租約性質於未來期間攤銷。惟出售時，該資產公平市價低於帳面價值，則出售資產損益於當期認列。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平市價或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(八) 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。

(九) 非金融資產減損

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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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) 金融商品

1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 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 94 年 12 月 31 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. 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>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
零用金	\$ 80	\$ 80
支票存款及活期存款	<u>212,630</u>	<u>473,116</u>
	<u>\$ 212,710</u>	<u>\$ 473,196</u>

(二) 應收帳款

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
應收帳款	\$ 92,268	\$ 59,076
減：備抵呆帳	<u>(2,823)</u>	<u>(1,270)</u>
	<u>\$ 89,445</u>	<u>\$ 57,806</u>

(三) 存貨

	96年9月30日	95年9月30日
原物料	\$ 57,074	\$ 55,637
減：存貨跌價及呆滯損失準備	(2,817)	(1,862)
	<u>\$ 54,257</u>	<u>\$ 53,775</u>

(四) 固定資產

	96年9月30日	95年9月30日	
	成本	成本	
	累計折舊	累計折舊	
	帳面價值	帳面價值	
房屋及建築	\$ 375,073	(\$ 42,227)	\$ 332,846
機器設備	1,929,583	(1,284,136)	645,447
運輸設備	753	(753)	-
辦公設備	30,988	(23,752)	7,236
其他設備	63,799	(28,315)	35,484
未完工程及預付設備款	160,859	-	160,859
	<u>\$ 2,561,055</u>	<u>(\$ 1,379,183)</u>	<u>\$ 1,181,872</u>
	95年9月30日	9月30日	9月30日
	成本	成本	成本
	累計折舊	累計折舊	帳面價值
	帳面價值	帳面價值	帳面價值
房屋及建築	\$ 124,092	(\$ 6,550)	\$ 117,542
機器設備	1,897,886	(1,238,424)	659,462
運輸設備	753	(753)	-
辦公設備	28,537	(22,012)	6,525
租賃資產	19,530	(814)	18,716
租賃改良	47,711	(22,772)	24,939
其他設備	44,345	(13,121)	31,224
未完工程及預付設備款	266,336	-	266,336
	<u>\$ 2,429,190</u>	<u>(\$ 1,304,446)</u>	<u>\$ 1,124,744</u>

民國96年及95年前三季利息資本化金額分別為\$ 2,443及\$4,591。

(五) 短期借款

	96年9月30日	95年9月30日
擔保銀行借款	\$ 105,310	\$ 40,540
無擔保銀行借款	20,000	106,079
應收帳款融資	-	8,034
	<u>\$ 125,310</u>	<u>\$ 154,653</u>
借款利率	<u>2.810%~4.550%</u>	<u>1.140%~6.776%</u>

(六) 長期借款

借 款 性 質	到 期 日	96年9月30日	95年9月30日
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	96.03.31前陸續到期 (分期償還)	\$ -	\$ 5,291
中長期信用貸款	96.04.29前陸續到期 (分期償還)	-	5,890
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)	-	19,999
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	98.03.05前陸續到期 (分期償還)	5,280	8,800
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)	10,000	19,240
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)	10,300	15,500
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)	7,750	11,000
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)	18,500	25,000
中長期購置自動化機器 設備擔保放款(註3)	98.01.20前陸續到期 (分期償還)	31,879	54,971
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	97.12.05前陸續到期 (分期償還)	7,002	9,042
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)	11,871	20,466
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	98.06.05前陸續到期 (分期償還)	9,993	18,418
中長期購置廠房貸款 (註4)	100.02.22前陸續到期 (分期償還)	86,660	111,420
中長期購置廠房貸款	103.03.02前陸續到期 (分期償還)	67,935	-
中長期購置廠房貸款	101.03.02前陸續到期 (分期償還)	14,400	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	100.05.15前陸續到期 (分期償還)	17,400	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	100.05.15前陸續到期 (分期償還)	17,170	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	100.05.15前陸續到期 (分期償還)	24,990	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款(註1)	99.03.29前陸續到期 (分期償還)	-	22,226
		341,130	347,263
減：一年內到期部分		(113,825)	(118,321)
		\$ 227,305	\$ 228,942
借款利率		<u>2.599%~3.384%</u>	<u>2.090%~4.336%</u>

註 1：已於民國 95 年 10 月 13 日提前償還。

註 2：已於民國 96 年 4 月 20 日提前償還。

註 3：該中長期貸款係向渣打銀行(原新竹國際商業銀行)貸款，供中期營運週轉金之用，依合約規定，在合約續存期間內，其年度及半年度財務報告之財務比率限制為：

(1)速動比率(2)流動比率(3)財務槓桿(4)一年內到期長期負債支付能力(5)利息保障倍數等相關財務比率與貸款時提供之財務報表比較不得有三項(含)以上已衰退逾 30%者。

註 4：該中長期貸款係向兆豐國際商業銀行(原交通銀行)貸款，係供中期營運週轉金之用，依合約規定，在合約續存期間內，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。

(七)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台灣銀行。截止民國 96 年及 95 年前三季依退休金精算報告認列之淨退休金成本分別為\$347 及\$697，截止民國 96 年及 95 年 9 月 30 日止存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$18,715 及\$17,155。

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 96 年及 95 年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,085 及\$7,317。

(八)股本

1. 截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,710,000(含員工認股權憑證 21,000 仟股)，分為 271,000 仟股，實收資本額為\$1,113,210，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 96 年 6 月 13 日經股東常會決議通過辦理減少資本額\$1,498,790 以彌補虧損，銷除股份 149,879 仟股，減資比率為 62.14%，減資後實收資本額為\$913,210，減資基準日為 96 年 9 月 18 日，上述減資彌補虧損案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司經民國 96 年 6 月 13 日股東常會決議通過發行普通股 20,000 仟股額度內，以私募方式或公開募集辦理現金增資發行新股。經民國 96 年 8 月 23 日董事會決議實際辦理私募股數為 20,000 仟股，私募價格為每股新台幣 8.8 元，私募金額為\$176,000，增資基準日為民國 96 年 9 月 19 日，上述現金增資案業已辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
4. 本公司經民國 95 年 9 月 12 日股東臨時會決議通過以私募方式發行普通股 180,000 仟股額度內，私募金額以\$1,800,000 為上限。經民國 95 年 9 月 20 日董事會決議實際辦理私募股數為 180,000 仟股，私募價格為每股新台幣 3.38 元，私募金額為\$608,400，增資基準日為民國 95 年 11 月 3 日，上述現金增資案業已辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
5. (1)本公司第二次酬勞性員工認股選擇權計劃於民國 95 年 6 月 23 日經向主管機關申報生效，該酬勞性員工認股權之認股價格不得低於發行日本公司普通股之收盤價。認股權證發行後，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四年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後得行使。已於民國 96 年 6 月 27 日全數發放完畢。

(2)民國96年及95年9月30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	96年9月30日		95年9月30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	-	-	-	-
本期給與	6,000	\$10.07	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>6,000</u>	\$10.07	<u>-</u>	-
期末可行使之認股選擇權	<u>6,000</u>	-	<u>-</u>	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>6,000</u>	-

6. 本公司認股選擇權計畫給與日於民國96年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

96年1月1日至9月30日		
本期淨損	報表認列之淨損	\$ 180,489
	擬制淨損	181,348
基本每股虧損	報表認列之每股虧損	1.96元
	擬制每股虧損	1.97元

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

給與日：96年6月27日	
股利率	0.00%
預期價格波動率	35%
無風險利率	2.415%
預期存續期間	4年
本期給與之認股選擇權	6,000單位
加權平均公平價值	1.1元

(九)資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，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。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十) 保留盈餘

1. 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。

(十一) 所得稅

1. 遞延所得稅資產與負債：

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 30,301	\$ 72,339
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 339,978	\$ 302,223
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(\$ 370,279)	\$ 374,562

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：

	<u>96年9月30日</u>		<u>95年9月30日</u>	
	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	\$ 11,965	\$ 2,991	\$ 2,661	\$ 665
虧損扣抵	93,737	23,434	224,084	56,021
投資抵減		3,876		15,653
備抵評價		(30,301)		(72,339)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>
非流動項目：				
暫時性差異	\$ 33,402	\$ 8,350	\$ 6,171	\$ 1,543
虧損扣抵	1,022,260	255,690	889,874	222,468
投資抵減		75,938		78,212
備抵評價		(339,978)		(302,223)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

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93年度。
4. 民國96年9月30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 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	55,106	民 國 99 年 度
民 國 95 年 度	121,771	民 國 100 年 度
民 國 96 年 度	45,976	民 國 101 年 度
	<u>\$ 279,124</u>	

5. 截至民國 96 年 9 月 30 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	\$ 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	5,266	5,266	民國 98 年度
研究與發展支出	2,545	2,545	民國 99 年度
研究與發展支出	1,056	1,056	民國 100 年度
		<u>11,566</u>	
機 器 設 備	\$ 3,091	\$ 3,091	民國 96 年度
機 器 設 備	23,718	23,718	民國 97 年度
機 器 設 備	40,902	40,902	民國 98 年度
機 器 設 備	537	537	民國 99 年度
機 器 設 備	-	-	民國 100 年度
		<u>68,248</u>	
		<u>\$ 79,814</u>	

6. 民國 96 年及 95 年 9 月 30 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。

(十二) 普通股每股虧損

普通股每股虧損計算明細如下：

		96年1月1日至9月30日				
		本期淨損		加權平均流通	每股虧損	
		稅前	稅後	在外股數	稅前	稅後
繼續營業部門	本期純損	(\$180,489)	(\$180,489)	92,128	(\$ 1.96)	(\$ 1.96)
		95年1月1日至9月30日				
		本期淨損		加權平均流通	每股虧損	
		稅前	稅後	在外股數	稅前	稅後
基本每股虧損	繼續營業部門					
	淨損	(\$447,139)	(\$447,139)		(\$ 19.30)	(\$ 19.30)
	會計原則變動					
	累積影響數	(159)	(159)		-	-
	本期純損	(\$447,298)	(\$447,298)	23,171	(\$ 19.30)	(\$ 19.30)

民國96年及95年前三季之加權平均流通在外股數，業依民國96年及95年度減資彌補虧損比例追溯調整之。

(十三) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96年1月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外費 用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 91,348	\$ 22,401	\$ -	\$ 113,749
勞健保費用	6,978	1,365	-	8,343
退休金費用	4,406	1,026	-	5,432
其他用人費	3,872	614	-	4,486
折舊費用	178,153	2,141	2,652	182,946
攤銷費用	14,757	2,760	-	17,517

功能別 性質別	95年1月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外費 用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 163,730	\$ 36,260	\$ -	\$ 199,990
勞健保費用	10,000	1,907	-	11,907
退休金費用	6,665	1,349	-	8,014
其他用人費	5,765	810	-	6,575
折舊費用	215,750	5,027	5,341	226,118
攤銷費用	29,315	2,207	-	31,522

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
李洲科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
洲磊科技股份有限公司	聯屬公司

(二) 與關係人間之重大交易

1. 民國96年1月1日至9月30日因關係人提供人力支援而發生費用計\$ 470，截至民國96年9月30日均已付款。
2. 本公司民國96年1月1日至9月30日本公司提供人力支援予關係人計產生收入\$760，截至民國96年9月30日均已收款。

六、質押之資產

資產項目	96年9月30日	95年9月30日	擔保用途
活期存款(表列其他金融資產-流動)	\$ 55,564	\$ 4,935	短期借款
定存單(表列其他金融資產-流動)	\$ 3,000	\$ 11,630	短期借款、關稅擔保
應收帳款	\$ -	\$ 13,391	短期借款
房屋及建築	\$ 237,229	\$ 116,444	長期借款
機器設備及其他設備	\$ 503,052	\$ 568,930	長期借款

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國96年9月30日，本公司已簽訂合約而尚未付款之機器設備價款約為\$18,636。
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
土地	科學工業園區管理局	94.01.01~113.12.31	\$ 683
土地	科學工業園區管理局	96.02.27~104.08.31	\$ 695

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)本公司營運持續虧損，為改善財務狀況及資金需求，採行之因應方案為對已到期之銀行借款額度，與銀行洽談續約事宜及爭取中長期借款額度，且經董事長連帶保證。

(以下空白)

(二)公平價值之資訊

	96年9月30日			95年9月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>金融資產</u>						
非衍生性金融商品						
公平價值與帳面價值相等						
之金融資產	\$ 366,568	\$ -	\$ 366,568	\$ 586,578	\$ -	\$ 586,578
<u>金融負債</u>						
非衍生性金融商品						
公平價值與帳面價值相等						
之金融負債	\$ 304,225	\$ -	\$ 304,225	\$ 359,410	\$ -	\$ 359,410
長期借款	341,130	-	341,130	347,263	-	347,263
長期應付票據	-	-	-	10,054	-	10,054
	\$ 645,355	\$ -	\$ 645,355	\$ 716,727	\$ -	\$ 716,727
衍生性金融商品						
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 99	\$ -	\$ 99

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. 長期借款：多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
3. 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。

(二) 本公司民國 96 年及 95 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$271,068 及 \$488,808，金融負債分別為 \$466,440 及 \$501,915。民國 96 年及 95 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$0 及 \$10,054。

(三) 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(包含市場風險、信用風險、流動性風險及作業風險)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產生機會。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 長期債務類金融商品負債：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) 短期金融商品：短期金融商品均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。
- (3) 衍生性金融商品：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，因此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

- (1) 長期債務類金融商品負債：無信用風險。
- (2) 短期金融商品：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象均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此經評估故無重大之信用風險。
- (3) 衍生性金融商品：交易對象均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

- (1)長期債務類金融商品負債：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。
- (2)短期金融商品：短期金融商品均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。
- (3)衍生性金融商品：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風險。

4. 利率變動之現金流量風險

- (1)長期債務類金融商品負債：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：短期金融商品均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

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。
9. 從事衍生性商品交易：
- (1) 持有或發行衍生性商品之目的：為規避可辨認外幣資產、負債匯率變動風險。
 - (2) 相關之會計政策，請參閱附註二。
 - (3) 截至民國96年9月30日止，本公司非以交易為持有或發行之目的之衍生性商品交易：無。
 - (4) 截至民國95年9月30日止，本公司非以交易為持有或發行之目的之衍生性商品交易明細如下：

衍生性 商品名稱	面值、合約 金額或名目		公平價值 及相關 帳面價值				被避險之 已持有 資產		被避險之 已持有 負債		被避險未 來承諾		已認列及 被遞延之 避險(損)益		信用 風險	市場 風險	衍生性商品 之現金需求
	金額	名目	帳面價值	簽約日	約定匯率	交割日	資產	負債	來承諾	避險(損)益	風險	風險	現金需求				
預購遠期 外匯合約	JPY 13,500仟元		(\$ 99)	95.06.05	0.2880	95.10.05	-	JPY 13,500仟元	-	(\$ 99)	註一	註二	依約於交割日 依約定金額購 入等額日幣				

註一：信用風險：本公司所從事之衍生性商品交易對象均為國內信用良好之金融機構，預期將不致產生重大之信用風險。

註二：市場風險：本公司所從事之衍生性商品係為避險性質，因市場匯率變動產生之損失大致會與避險項之損益相抵銷，故市場風險並不大。

(二) 轉投資事業相關資訊

無。

(三) 大陸投資資訊

無。

(以下空白)