

福葆電子股份有限公司

財務報告

民國九十二年及九十一年上半年度

(股票代碼 8066 原股票代碼 R281)

公司地址：新竹市科學園區園區二路 60 號 1F

電 話：(03)579-9339

福葆電子股份有限公司
民國九十二年及九十一年上半年度財務報告
目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	4
四、 資產負債表	5
五、 損益表	6
六、 股東權益變動表	7
七、 現金流量表	8 ~ 9
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 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 ~ 18
(五) 關係人交易	18
(六) 質押之資產	18
(七) 重大承諾事項及或有事項	19
(八) 重大之災害損失	19
(九) 重大之期後事項	19

項	目	頁	次
(十)	其他	19	
(十一)	附註揭露事項	20	
	1. 重大交易事項相關資訊	20	
	2. 轉投資事業相關資訊	20	
	3. 大陸投資資訊	20	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	
九、	重要會計科目明細表	21 ~ 35	
十、	重要查核說明	36 ~ 38	

會計師查核報告

(92)財審報字第 3040 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九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一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。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達福祿電子股份有限公司民國九十二年六月三十日及民國九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年一月一日至六月三十日及民國九十一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，貴公司自民國九十二年一月一日起，依財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」規定，將勞務收入認列方法由全部完工法改為完工比例法。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 二 年 八 月 二 十 五 日

福祿電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 92 年及 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日			92 年 6 月 30 日		91 年 6 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))	\$ 62,459	5	\$ 76,047	5	2100 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 270,453	21	\$ 136,882	9
1120 應收票據淨額	3,068	-	25,940	1	2120 應付票據	27,230	2	38,637	2
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及六)	167,896	13	179,937	11	2140 應付帳款	21,592	2	41,956	3
1160 其他應收款	3,659	-	12,667	1	2170 應付費用	34,015	3	35,425	2
1190 其他金融資產 - 流動	60,585	5	53,261	3	2210 其他應付款項	41,251	3	176,303	11
120X 存貨(附註四(三))	44,104	3	58,059	4	2260 預收款項	2,670	-	5,889	-
1260 預付款項	7,035	1	11,168	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
11XX 流動資產合計	348,806	27	417,079	26	(附註四(四)(六)及六)	70,925	5	107,456	7
固定資產(附註四(四)及六)					21XX 流動負債合計	468,136	36	542,548	34
成本					長期負債				
1531 機器設備	1,207,118	93	1,271,205	80	2420 長期借款(附註四(六)及六)	28,440	2	33,300	2
1551 運輸設備	1,173	-	2,018	-	2441 長期應付票據(附註四(四))	1,313	-	13,200	1
1561 辦公設備	26,186	2	22,124	1	24XX 長期付息負債合計	29,753	2	46,500	3
1611 租賃資產	62,005	5	100,445	6	其他負債				
1631 租賃改良	60,146	4	84,132	5	2810 應計退休金負債(附註四(七))	978	-	185	-
1681 其他設備	11,068	1	7,571	1	2880 其他負債 - 其他(附註四(四))	901	-	551	-
15XY 成本及重估增值	1,367,696	105	1,487,495	93	28XX 其他負債合計	1,879	-	736	-
15X9 減：累計折舊	(587,167)	(45)	(480,971)	(30)	2XXX 負債總計	499,768	38	589,784	37
1670 未完工程及預付設備款	102,543	8	147,522	9	股東權益				
15XX 固定資產淨額	883,072	68	1,154,046	72	股本(附註四(八))				
其他資產					3110 普通股股本	1,100,000	85	1,100,000	69
1800 出租資產	30,227	2	-	-	保留盈餘(附註四(十))				
1820 存出保證金	14,383	1	5,747	-	3350 待彌補虧損	(300,970)	(23)	(89,815)	(6)
1830 遞延費用	22,310	2	23,097	2	3XXX 股東權益總計	799,030	62	1,010,185	63
18XX 其他資產合計	66,920	5	28,844	2	重大承諾及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 1,298,798	100	\$ 1,599,969	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,298,798	100	\$ 1,599,969	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國九十二年八月二十五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

福祿電子股份有限公司
損益表
民國92年及91年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

	92年上半年度		91年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 319,324	101	\$ 358,703	102
4190 銷貨折讓	(2,821)	(1)	(6,861)	(2)
4000 營業收入合計	316,503	100	351,842	100
營業成本				
5110 銷貨成本	(317,411)	(101)	(291,055)	(83)
5910 營業毛(損)利	(908)	(1)	60,787	17
營業費用				
6100 推銷費用	(6,867)	(2)	(9,527)	(3)
6200 管理及總務費用	(21,273)	(7)	(18,187)	(5)
6300 研究發展費用	(19,707)	(6)	(32,218)	(9)
6000 營業費用合計	(47,847)	(15)	(59,932)	(17)
6900 營業淨(損)利	(48,755)	(16)	855	-
營業外收入及利益				
7110 利息收入	457	-	909	-
7130 處分固定資產利益	3,803	1	984	-
7150 存貨盤盈	1,681	1	-	-
7210 租金收入	7,695	3	1,552	1
7480 什項收入	4,348	1	1,487	-
7100 營業外收入及利益合計	17,984	6	4,932	1
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(7,287)	(2)	(10,981)	(3)
7530 處分固定資產損失	(5,232)	(2)	(6,244)	(2)
7550 存貨盤損	-	-	(3,661)	(1)
7560 兌換損失	(4,114)	(1)	(4,701)	(1)
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-	(3,155)	(1)
7880 什項支出	(10,083)	(3)	-	-
7500 營業外費用及損失合計	(26,716)	(8)	(28,742)	(8)
列計非常損益及會計原則變動之累積影響數前淨損	(57,487)	(18)	(22,955)	(7)
9300 會計原則變動累積影響數	(6,946)	(2)	-	-
9600 本期淨損	(\$ 64,433)	(20)	(\$ 22,955)	(7)
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損(附註四(十二))				
9710 繼續營業部門淨損	(\$ 0.52)	(\$ 0.52)	(\$ 0.22)	(\$ 0.22)
9740 會計原則變動累積影響數	(0.06)	(0.06)	-	-
9750 本期淨損	(\$ 0.58)	(\$ 0.58)	(\$ 0.22)	(\$ 0.22)

假設勞務收入追溯採完工比例法之擬制資料：

本期淨損	(\$ 57,487)	(\$ 57,487)	(\$ 15,628)	(\$ 15,628)
基本每股虧損				
本期淨損	(\$ 0.52)	(\$ 0.52)	(\$ 0.15)	(\$ 0.15)

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國九十二年八月二十五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

福祿電子股份有限公司
股東權益變動表
民國92年及91年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普	通	股	股	本	資	本	公	積	待	彌	補	虧	損	合	計
<u>91年上半年度</u>																
91年1月1日餘額	\$			980,000	\$			376,000	(\$				442,860)	\$		913,140
現金增資				120,000				-					-			120,000
資本公積彌補虧損				-	(			376,000)					376,000			-
本期淨損				-				-	(				22,955)	(		22,955)
91年6月30日餘額	\$			<u>1,100,000</u>	\$			<u>-</u>	(				<u>89,815</u>)	\$		<u>1,010,185</u>
<u>92年上半年度</u>																
92年1月1日餘額	\$			1,100,000	\$			-	(				236,537)	\$		863,463
本期淨損				-				-	(				64,433)	(		64,433)
92年6月30日餘額	\$			<u>1,100,000</u>	\$			<u>-</u>	(				<u>300,970</u>)	\$		<u>799,030</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國九十二年八月二十五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

福祿電子股份有限公司
現金流量表
民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>92 年 上 半 年 度</u>	<u>91 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 64,433)	(\$ 22,955)
調整項目		
折舊費用	122,353	129,482
各項攤提	8,032	6,108
存貨跌價及呆滯損失	-	3,155
處分固定資產損失	1,429	5,861
處分遞延費用損失(利益)	343	(601)
固定資產轉列費用	5	885
資產及負債科目之變動		
應收票據	2,010	(25,348)
應收帳款	(59,566)	(95,235)
其他應收款	3,205	(6,984)
存貨	(377)	(8,537)
預付款項	10,955	(6,699)
應付票據	(11,525)	13,315
應付帳款	(624)	27,063
應付費用	(3,297)	6,490
其他應付款	1,136	297
預收款項	(4,510)	3,619
其他負債-其他	(589)	(282)
應計退休金負債	30	19
營業活動之淨現金流入	<u>4,577</u>	<u>29,653</u>

(續次頁)

福祿電子股份有限公司
現金流量表
民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>92 年 上 半 年 度</u>	<u>91 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少	\$ 10,788	\$ 7,558
購置固定資產	(159,026)	(66,898)
處分固定資產價款	143,035	39,160
存出保證金(增加)減少	(4,169)	1,790
遞延費用增加	(8,781)	(9,562)
遞延資產處分價款	731	3,589
其他資產-其他減少	-	11,615
投資活動之淨現金流出	<u>(17,422)</u>	<u>(12,748)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	53,265	(38,169)
長期借款本期舉借數	5,500	-
長期借款本期償還數	(37,620)	(67,660)
現金增資	-	120,000
融資活動之淨現金流入	<u>21,145</u>	<u>14,171</u>
本期現金及約當現金增加	8,300	31,076
期初現金及約當現金餘額	54,159	44,971
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 62,459</u>	<u>\$ 76,047</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 8,436</u>	<u>\$ 11,309</u>
僅有部份現金支付之投資活動		
固定資產增加	\$ 153,185	\$ 178,708
加: 期初未付款	72,538	116,829
減: 期末未付款	(66,697)	(228,639)
支付現金	<u>\$ 159,026</u>	<u>\$ 66,898</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國九十二年八月二十五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

福 葆 電 子 股 份 有 限 公 司
財 務 報 表 附 註
民 國 92 年 及 91 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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，截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 445 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

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(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。

(三)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、帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四)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，在製品、製成品則以淨變現價值為市價。

(五) 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. 折舊之提列依行政院頒佈之「固定資產耐用年數表」規定年限加計一年殘值，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3~8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. 轉供出租之機器設備，則依其帳面價值轉列其他資產，當期提列之折舊費用列為營業外支出。
5. 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。

(六) 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。

(七) 退休金成本及負債

1. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工。員工退休基金全數提存於退休基金監督委員會管理。
2. 淨退休金成本依「財務會計準則公報」第18號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬率，及未認列過渡性淨資產（淨給付義務）退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

(八) 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。

(九) 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) 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有差異。

三、會計變動之理由及其影響

民國 91 年度(含)以前，本公司採全部完工法認列勞務收入，自民國 92 年 1 月 1 日起，為期能提供各期間勞務活動及其績效之更有用資訊，改採財務會計準則公報第 32 號「收入認列之會計處理準則」之規定，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，並將已發生成本當期認列費用。新方法追溯採用之累積影響數為\$6,946，並包含於 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之純益中，損益表中所列示之擬制資料已調整勞務收入認列方法追溯適用之影響數。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
零用金	\$ 100	\$ 80
支票及活期存款	62,359	45,347
定期存款	-	30,620
	<u>\$ 62,459</u>	<u>\$ 76,047</u>

(二) 應收帳款-淨額

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
應收帳款	\$ 167,896	\$ 179,937

(三) 存貨

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
原物料	\$ 45,845	\$ 35,840
在製品	-	12,276
製成品	-	39,146
	45,845	87,262
減：存貨跌價及呆滯損失	(1,741)	(29,203)
	<u>\$ 44,104</u>	<u>\$ 58,059</u>

(四) 固定資產

	92	年	6	月	30	日				
	成	本	累	計	折	舊	帳	面	價	值
機器設備	\$	1,207,118	(\$	544,961)	\$	662,157				
運輸設備		1,173	(	589)		584				
辦公設備		26,186	(	9,003)		17,183				
租賃資產		62,005	(	11,599)		50,406				
租賃改良		60,146	(	16,961)		43,185				
其他設備		11,068	(	4,054)		7,014				
未完工程及預付設備款		102,543		-		102,543				
	\$	1,470,239	(\$	587,167)	\$	883,072				

	91	年	6	月	30	日				
	成	本	累	計	折	舊	帳	面	價	值
機器設備	\$	1,271,205	(\$	430,742)	\$	840,463				
運輸設備		2,018	(	1,122)		896				
辦公設備		22,124	(	5,869)		16,255				
租賃資產		100,445	(	12,458)		87,987				
租賃改良		84,132	(	28,562)		55,570				
其他設備		7,571	(	2,218)		5,353				
未完工程及預付設備款		147,522		-		147,522				
	\$	1,635,017	(\$	480,971)	\$	1,154,046				

租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述

本公司於民國92及91年上半年度以資本租賃方式再行租回出售予出租人之機器設備，出售設備產生之利益列為未實現售後租回利益〔表列其他負債—其他〕，並按租賃資產估計使用年限攤銷，截至民國92年及91年6月30日止剩餘未攤銷數分別為\$901及\$551。

(2) 資本租賃未來應支付租金總額及現值，依支付期間區分下：

期	間	應	付	租	金	現	值	應	付	租	金	總	額
	92.7 ~ 93.6	\$		25,645	\$		26,344						
	93.7			1,313			1,317						
		\$		26,958	\$		27,661						

(3) 上述應付租金總額本公司已依每期租金付款日簽發票據交付出租人。

(五) 短期借款

	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
擔保銀行借款	\$ 270,453	\$ 136,882
借款利率	<u>1.53%~8.00%</u>	<u>1.38%~8.25%</u>

(六) 長期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>到 期 日</u>	<u>92年6月30日</u>	<u>91年6月30日</u>
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	92.10.15前陸續到期 (分期償還)	\$ 33,300	\$ 99,980
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	96.4.15前陸續到期 (分期償還)	27,920	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	94.10.15前陸續到期 (分期償還)	12,500	-
		<u>73,720</u>	<u>99,980</u>
減：一年內到期部分		(<u>45,280</u>)	(<u>66,680</u>)
		<u>\$ 28,440</u>	<u>\$ 33,300</u>
借款利率		<u>3.96%~5.715%</u>	<u>6.045%</u>

(七) 退休金計畫

本公司退休辦法適用於所有正式員工，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，惟基數累積最高以45個基數為限。員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休時一個月平均工資計算。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。民國92年及91年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$1,422及\$1,289，截至民國92年及91年6月30日存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$8,718及\$5,887。

(八) 股本

1. 截至民國92年6月30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\$1,100,000，每股面額10元。
2. 本公司原於民國91年11月14日經董事會決議以現金增資發行新股10,000仟股，發行價格每股10元，該增資案業經主管機關核准在案，惟因市場低迷，募集資金狀況不如預期，故於民國92年7月18日經證期會核准，撤銷該增資發行新股案。

3. 本公司於民國 91 年 6 月 28 日董事會決議發行員工認股權憑證 11,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1,000 股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股新股總數為 11,000 仟股。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。本次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，得依員工認股權憑證辦法行使認股權利。截至民國 92 年 6 月 30 日止，員工認股權憑證之每股認股價格為 10 元，其流通情形如下：

	單位：仟股	
	核准尚未發行員工 認股權之普通股股數	流通在外之認股權憑 證可認購普通股股數
原始核准發行股數	11,000	-
民國91年11月7日發放數	(5,922)	5,922
民國91年11月28日發放數	(5,078)	5,078
收回註銷/放棄	-	-
無償配股增發或調整認股股數行	-	-
期末餘額	-	-
	-	11,000

(九) 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，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，不得以資本公積撥充之。

(十) 保留盈餘

依公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘時再分派如下：

1. 員工紅利百分之十五。
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：

	92年6月30日	91年6月30日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 24,420	\$ 9,976
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 188,735	\$ 145,363
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 213,155	\$ 155,339

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>92 年 6 月 30 日</u>		<u>91 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動項目：				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,741	\$ 435	\$ 29,203	\$ 7,301
未實現兌換損失	6	1	4,605	1,151
開辦費	-	-	3,881	970
其他	160	40	1,361	340
虧損扣抵	19,332	4,833	-	-
投資抵減		19,111		214
備抵評價		(24,420)		(9,976)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金	\$ 752	\$ 188	\$ -	\$ -
虧損扣抵	599,700	149,925	430,494	107,624
投資抵減		38,622		37,739
備抵評價		(188,735)		(145,363)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

3. 截至民國 92 年 6 月 30 日，本公司尚未使用之前五年虧損扣抵明細如下：

<u>發 生 年 度</u>	<u>可 抵 減 金 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
87 年 度	\$ 19,332	92年度
88 年 度	92,558	93年度
89 年 度	82,029	94年度
90 年 度	224,084	95年度
91 年 度	93,786	96年度
92 年 度	107,243	97年度
	<u>\$ 619,032</u>	

4. 截至民國 92 年 6 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	\$ 3,568	\$ 3,568	93 年 度
研究與發展支出	1,387	1,387	94 年 度
研究與發展支出	852	852	95 年 度
研究與發展支出	551	551	96 年 度
		<u>6,358</u>	
機器設備	19,111	19,111	92 年 度
機器設備	16,009	16,009	93 年 度
機器設備	1,454	1,454	94 年 度
機器設備	14,801	14,801	95 年 度
		<u>51,375</u>	
		<u>\$ 57,733</u>	

5. 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 89 年度。

6. 截至民國 92 年 6 月 30 日止，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

	92 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	本 期 淨 損		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 虧 損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損						
本期純損	<u>(\$ 64,433)</u>	<u>(\$ 64,433)</u>	<u>110,000</u>	<u>(\$0.58)</u>	<u>(\$0.58)</u>	
	91 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	本 期 淨 損		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 虧 損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損						
本期純損	<u>(\$ 22,955)</u>	<u>(\$ 22,955)</u>	<u>104,000</u>	<u>(\$0.22)</u>	<u>(\$0.22)</u>	

本公司發行之員工認股權證無稀釋作用，故無需計算稀釋每股盈餘。

(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	92年1月1日至6月30日			91年1月1日至6月30日		
	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	70,512	15,486	85,998	63,481	13,682	77,163
勞健保費用	5,238	1,096	6,334	4,273	903	5,176
退休金費用	1,259	163	1,422	1,137	152	1,289
其他用人費用	4,616	1,544	6,160	3,748	491	4,239
折舊費用(註)	97,736	16,735	114,471	102,716	26,484	129,200
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	7,070	962	8,032	5,385	723	6,108

註：本公司民國92年及91年度上半年因出租資產而產生之折舊費用分別為\$7,293及\$0，帳列營業外支出-什項支出項下，及售後租回所產生未實現售後租回利益沖銷折舊費用分別為\$589及\$282。

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
微視科技股份有限公司	其董事長為本公司之董事

註：自民國92年6月28日起，該公司之董事長非本公司之董事

(二) 與關係人間重大交易

財產交易：

本公司於民國92年及91年上半年度向關係人購買設備，金額為\$253及\$22,707，截至民國92年及91年6月30日止，尚未付款部份(帳列其他應付款)分別為\$2,269及\$13,611。

六、質押之資產

資產項目	92年6月30日	91年6月30日	擔保用途
應收帳款	\$ 105,372	\$ 65,921	短期借款
質押定存(表列其他金融資產-流動)	\$ 57,685	\$ 53,261	短期借款、外勞保證
質押活存(表列其他金融資產-流動)	\$ 2,900	\$ -	短期借款
機器設備	\$ 295,360	\$ 229,972	長期借款

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司因購置機器設備而簽訂之合約總價款約為\$222,292，尚未付款部份約計\$62,897。
2. 截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司因採購原物料，已開立尚未使用之信用狀金額為\$7,906。
3. 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	月租金	存出保證金
廠房	聯測科技(股)公司	92.01.01-95.12.31	\$ 1,254	\$ 4,941
廠房	科學工業園區管理局	92.01.01-92.12.31	234	566

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

- (一)依財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 312,050	\$ 312,050	\$ 353,599	\$ 353,599
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 496,197	\$ 496,197	\$ 583,344	\$ 583,344

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. 長期借款因採浮動利率，以其帳面價值估計其公平價值。
 2. 其餘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。
- (二)本公司營運持續產生虧損，致民國 92 年 6 月 30 日之流動負債超過流動資產\$119,330，惟依據本公司之現有銀行額度及依據未來產業景氣預測，預計營業額將呈成長趨勢，有助於揖注營運資金，因此本公司預期未來一年之營運資金尚無短缺之虞。
- (三)民國 91 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 92 年上半年度財務報表比較。

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

無。

(三)大陸投資資訊

無。

福葆電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
	零用金			\$	100
銀行存款：					
	支票存款				
	— 台幣				190
	活期存款				
	— 台幣				58,651
	— 外幣	USD95,855.51	折合率34.65		3,321
		JPY676,860	折合率0.2915		197
	合計			\$	<u>62,459</u>

福葆電子股份有限公司
應收帳款明細表
 民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
一 般 客 戶：		
甲公司	\$ 84,500	
乙公司	38,602	
其他	<u>44,794</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
	<u>\$ 167,896</u>	其中\$105,372向金融機構質 押借款。帳齡已逾一年者 \$7。

(以下空白)

福祿電子股份有限公司

存貨明細表

民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>		<u>備</u> <u>註</u>
	<u>成</u> <u>本</u>	<u>市</u> <u>價</u>	
原物料	\$ 45,845	\$ 44,638	以重置成本 為市價
減：存貨跌價及呆滯損失準備	(1,741)		
合 計	<u>\$ 44,104</u>		

(以下空白)

福葆電子股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 處 份 數	本 期 移 轉 數	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形 備 註
機器設備	\$ 1,230,849	\$ 22,146	(\$ 228,083)	\$ 182,206	\$ 1,207,118	部份向金融 機構抵押借款 無
運輸設備	1,173	-	-	-	1,173	
辦公設備	22,466	2,127	(857)	2,450	26,186	"
租賃資產	59,251	28,488	(20,461)	(5,273)	62,005	"
租賃改良	25,113	35,033	-	-	60,146	"
其他設備	10,618	542	(92)	-	11,068	"
未完工程及預付設備款	110,742	64,849	-	(73,048)	102,543	"
合 計	<u>\$ 1,460,212</u>	<u>\$ 153,185</u>	<u>(\$ 249,493)</u>	<u>\$ 106,335</u>	<u>\$ 1,470,239</u>	

本期移轉數係固定資產與出租資產間移轉、固定資產轉列費用及預付設備款項退回。

福葆電子股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少	本 期 移 轉 數	期 末 餘 額
機 器 設 備	\$ 503,289	\$ 106,567	(\$ 103,973)	\$ 39,078	\$ 544,961
運 輸 設 備	492	97	-	-	589
辦 公 設 備	7,754	1,900	(651)	-	9,003
租 賃 資 產	10,603	10,446	(6,052)	(3,398)	11,599
租 賃 改 良	14,634	2,327	-	-	16,961
其 他 設 備	<u>3,123</u>	<u>1,016</u>	<u>(85)</u>	<u>-</u>	<u>4,054</u>
合 計	<u>\$ 539,895</u>	<u>\$ 122,353</u>	<u>(\$ 110,761)</u>	<u>\$ 35,680</u>	<u>\$ 587,167</u>

福祿電子股份有限公司
短期借款明細表
民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
大眾商業銀行	信用狀借款、應收帳款融資	\$ 102,861	91.05.31-93.06.30	浮動	\$ 136,000	定存單、應收帳款
臺灣中小企業銀行	週轉金	50,000	91.06.28-92.06.28	"	50,000	定存單
新竹國際商業銀行	週轉金、信用狀借款	27,732	91.11.19-92.11.19	"	30,000	定存單
華南商業銀行	週轉金、信用狀借款	20,000	92.06.02-93.06.02	"	48,000	活期存款
建華商業銀行	應收帳款融資	19,441	90.11.14-92.05.31	"	48,000	應收帳款
土地銀行	週轉金、信用狀借款	16,993	92.03.03-93.03.03	"	20,000	定存單
中國信託商業銀行	信用狀借款	16,003	91.10.21-92.05.21	"	60,000	定存單
中國國際商業銀行	信用狀借款	7,931	91.04.28-92.04.27	"	30,000	定存單
板信商業銀行	週轉金	6,667	92.02.27-93.08.27	"	20,000	定存單
上海商業銀行	應收帳款融資	2,825	91.10.31-92.10.31	"	15,000	應收帳款
		<u>\$ 270,453</u>				

註：上述短期借款利率區間為1.53%~8%

福葆電子股份有限公司
應付票據明細表
民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
A 客戶	\$ 8,814	
B 客戶	3,480	
C 客戶	1,953	
D 客戶	1,846	
其 他	<u>11,137</u>	每一零星供應商餘額均未超 過本科目金額5%
	<u>\$ 27,230</u>	

福葆電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
E 客戶	\$ 11,063	
F 客戶	2,934	
A 客戶	2,792	
G 客戶	1,309	
其他	<u>3,494</u>	每一零星供應商餘額均未 超過本科目金額5%
	<u>\$ 21,592</u>	

福祿電子股份有限公司
長期借款明細表
民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 間	利率	抵 押 或 擔 保	備 註
灣 中 小 企 業 銀 行	中長期購置自動化機器設備擔保放款	\$ 17,680	91.7.4-96.4.15	浮動	機器設備	自第一次撥款日起，至民國92年4月15日起償還 \$1,120，以後每3個月為一期，每期償還 \$1,105，共分17期平均攤還。
灣 中 小 企 業 銀 行	中長期購置自動化機器設備擔保放款	5,072	91.7.4-96.4.15	浮動	機器設備	自第一次撥款日起，至民國92年4月15日起償還 \$328，以後每3個月為一期，每期償還 \$317，共分17期平均攤還。
灣 中 小 企 業 銀 行	中長期購置自動化機器設備擔保放款	5,168	91.7.4-96.4.15	浮動	機器設備	自第一次撥款日起，至民國92年4月15日起償還 \$332，以後每3個月為一期，每期償還 \$323，共分17期平均攤還。
台 灣 工 業 銀 行	中長期購置自動化機器設備擔保放款	33,300	89.11.30-92.11.30	浮動	機器設備	自第一次撥款日起，至民國90年1月15日起每3個月為一期償還 \$16,670，共分12期平均攤還。
竹 國 際 商 業 銀 行	購置機器設備抵押貸款	<u>12,500</u>	91.12.11-94.12.11	浮動	機器設備	自第一次撥款日起，至民國92年1月15日起每3個月為一期償還 \$1,250，共分12期平均攤還。
		73,720				
減：一年內到期長期借款		(<u>45,280</u>)				
		<u>\$ 28,440</u>				

註：借款利率區間為3.96%-5.715%

福祿電子股份有限公司
營業收入明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	量	金 額	備 註
金屬凸塊接合	63仟片	\$ 175,226	
金屬凸塊測試	36仟片	57,791	
多層金屬捲帶自動接合	8,710仟顆	73,781	
多層金屬捲帶測試	6,198仟顆	<u>12,526</u>	
		319,324	
減：銷貨退回及折讓		(<u>2,821</u>)	
		<u>\$ 316,503</u>	

福葆電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
期初原物料				\$	29,412
加：本期進料					101,277
	原料盤盈				1,681
減：期末原物料				(	45,845)
	轉列費用			(	1,949)
本期耗用原物料					84,576
直接人工					50,174
製造費用					186,733
製造成本					321,483
減：出售下腳廢料收入				(	4,072)
營業成本				\$	317,411

(以下空白)

福葆電子股份有限公司
製造費用明細表
 民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊 費 用		\$ 97,736	
薪 資 支 出		21,598	
租 金 支 出		16,528	
其 他 費 用		50,871	每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%
		\$ 186,733	

福葆電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 2,744	
佣金支出		1,267	
交際費		482	
其他費用		2,374	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
合 計		\$ 6,867	

(以下空白)

福葆電子股份有限公司
管理費用明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 11,277	
租金支出		1,663	
其他費用		<u>8,333</u>	每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%
合 計		<u>\$ 21,273</u>	

(以下空白)

福祿電子股份有限公司
研發費用明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
折舊費用				\$	15,888		
薪資支出					1,628		
其他費用					<u>2,191</u>		每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%
合 計				\$	<u>19,707</u>		

(以下空白)

福 葆 電 子 股 份 有 限 公 司

重 要 查 核 說 明

民 國 92 年 上 半 年 度

單位：新台幣仟元

一、內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理福葆電子股份有限公司民國 92 年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關內部會計控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現與財務報導有關之內部會計控制制度有重大缺失而應行改進事項。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：92 年 7 月 2 日

(二)盤點地點：新竹科學園區總廠。

(三)資誠監盤人員：劉銀妃等 6 人。

(四)福葆電子股份有限公司盤點存貨負責人：胡協理 字濤

(五)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第 9 號存貨盤點之觀察規定，就觀察盤點前評估福葆電子股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單(盤點清冊)並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後並就當日盤點結果推算至民國 92 年 6 月 30 日之存貨數量並與帳載記錄相核對。

(六)結論：

經由上述查核程序，本會計師認為福葆電子股份有限公司存貨盤點情形良好，足以允當表達民國 92 年 6 月 30 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或調 節相符比率 (佔發函金額)	他 查 核 說	結 論
銀行存款(含 質押存款)	100%	100%	-	滿 意
應收票據及帳 款	72%	100%	-	滿 意
短期借款	100%	100%	-	滿 意
應付票據及帳 款(含其他應 付款)	70%	98%	未回函部份抽查核對有關記錄憑 證或期後付款情形	滿 意
長期借款(含 一年內到期部 分)	100%	100%	-	滿 意

四、資金貸與股東或他人情形

無。

五、重大財務比率變動說明

(一)財務比率

	92上半年度	91上半年度	變 動 比 率	說 明
1. 毛利(損)率	1%	17%	(94%)	詳(二)說明
2. 存貨年週轉率	13.43 次	7.01 次	92%	詳(二)說明
3. 應收票據及帳款年週轉率	4.45 次	4.82 次	(8%)	低於20%不適用

(二)說明:

	前後期(增) 減變動數	差異原因			
		價格差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	\$ 61,695	(\$21,606)	(\$ 95,101)	\$ 60,087	(\$ 5,075)

- 營業毛利：係因後段製程（多層金屬捲帶自動接合及其測試）之業務量下滑，且市場競爭激烈，致平均售價下降，單位成本上升，而使本期毛利率下降。
- 存貨週轉率：因本期改採財務會計準則公報第 32 號公報，勞務收入由全部完工法改為完工比例法，因本期存貨數僅含原物料金額，致本期存貨週轉率增加。

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	<u>變 動 情 形</u>				<u>說 明</u>
	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>	<u>比 例</u>	<u>金 額</u>	
1. 其他資產					
出租資產	\$ 30,227	\$ -	-	\$ 30,227	詳(二)說明
2. 營業外收支					
什項支出	10,083	-	-	10,083	詳(二)說明

(二)說明：

1. 出租資產：

為提高機器設備使用率，因而配合業務量之狀況，將部分機器設備轉租予他人，致出租資產增加。

2. 什項支出：

係出租機器設備之折舊費用及因受託加工產品瑕疵之賠償支出。

七、證期會前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無。

(以下空白)