

福葆電子股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十三年及九十二年三月三十一日

(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  
民國九十三年及九十二年三月三十一日財務報表  
目 錄

<u>項 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
(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 19
(五) 關係人交易	19 ~ 20
(六) 質押之資產	20
(七) 重大承諾事項及或有事項	20
(八) 重大之災害損失	20
(九) 重大之期後事項	21

項	目	頁	次
(十)	其他	21	
(十一)	附註揭露事項	22	
	1. 重大交易事項相關資訊	22	
	2. 轉投資事業相關資訊	22	
	3. 大陸投資資訊	22	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(93)財審報字第 3529 號

福葆電子股份有限公司 公鑒：

福葆電子股份有限公司民國九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十三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。

本會計師對福葆電子股份有限公司民國九十三年度第一季財務報表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。

福葆電子股份有限公司民國九十二年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，未經本會計師核閱，因而無法表示意見，其附列目的僅供參考比較。

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 三 年 五 月 五 日

福祿電子股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 93 年及 92 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 )

( 未 經 核 閱 )

( 未 經 核 閱 )

資 產	93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 日			負債及股東權益	93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債					
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 59,717	4	\$ 43,783	4	2100 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 187,563	14	\$ 185,209	15	
1120 應收票據淨額	21	-	1,307	-	2110 應付短期票券(附註四(六))	30,000	2	-	-	
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及六)	242,596	18	118,513	9	2120 應付票據	15,480	1	9,127	1	
1160 其他應收款	6,044	1	4,178	-	2140 應付帳款	30,640	2	20,931	2	
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	45,506	3	58,166	5	2170 應付費用	44,653	3	28,537	2	
120X 存貨(附註四(三))	62,882	5	27,435	2	2210 其他應付款項	106,539	8	58,198	4	
1260 預付款項	4,292	-	13,506	1	2260 預收款項	682	-	26,053	2	
11XX 流動資產合計	421,058	31	266,888	21	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(四)(七)及六)	60,560	5	96,601	8	
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	3,000	-	-	-	21XX 流動負債合計	476,117	35	424,656	34	
固定資產(附註四(四)(五)及六)					長期付息負債					
成本					2420 長期借款(附註四(七)及六)	96,845	7	31,435	2	
1531 機器設備	1,367,671	99	1,229,722	97	2446 應付租賃款 - 非流動	-	-	21,529	2	
1551 運輸設備	1,173	-	1,173	-	24XX 長期付息負債合計	96,845	7	52,964	4	
1561 辦公設備	26,956	2	22,640	2	其他負債					
1611 租賃資產	28,489	2	108,489	9	2810 應計退休金負債	2,579	-	938	-	
1631 租賃改良	76,520	6	25,812	2	2820 存入保證金	20	-	-	-	
1681 其他設備	11,986	1	10,645	1	2880 其他負債 - 其他(附註四(四))	274	-	1,207	-	
15XY 成本及重估增值	1,512,795	110	1,398,481	111	28XX 其他負債合計	2,873	-	2,145	-	
15X9 減：累計折舊	( 783,259 )	( 57 )	( 599,604 )	( 48 )	2XXX 負債總計	575,835	42	479,765	38	
1670 未完工程及預付設備款	186,532	13	160,770	13						
15XX 固定資產淨額	916,068	66	959,647	76	股東權益					
其他資產					股本					
1820 存出保證金	17,267	1	14,208	1	3110 普通股股本(附註四(九))	863,500	62	1,100,000	87	
1830 遞延費用	23,773	2	21,095	2	保留盈餘(附註四(十))					
18XX 其他資產合計	41,040	3	35,303	3	3350 待彌補虧損	( 58,169 )	( 4 )	( 317,927 )	( 25 )	
					3XXX 股東權益總計	805,331	58	782,073	62	
					重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1XXX 資產總計	\$ 1,381,166	100	\$ 1,261,838	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,381,166	100	\$ 1,261,838	100	

後附財務報表附註為本季報表之一部份，請併同參閱。

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 93 年及 92 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)

	93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	( 未 經 核 閱 ) 92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利(損)	\$ 37,209	(\$ 81,390)
調整項目		
折舊費用	60,358	66,530
各項攤提	4,316	3,948
呆帳費用	915	-
處分固定資產損失	-	4,505
固定資產轉列費用	-	4
資產及負債科目之變動		
應收票據	1,127	3,771
應收帳款	( 13,847)	( 10,183)
其他應收款	1,139	2,686
應收遠匯款	326	-
存貨	( 9,955)	16,292
預付款項	596	4,484
應付票據	4,714	( 29,628)
應付帳款	( 13,297)	( 1,285)
應付費用	( 8,206)	( 8,775)
其他應付款	( 1,316)	1,765
預收款項	-	18,873
應計退休金負債	20	( 10)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>64,099</u>	<u>( 8,413)</u>

(續次頁)

福祿電子股份有限公司  
現金流量表  
民國 93 年及 92 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)

	93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	( 未 經 核 閱 ) 92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少	\$ 3,179	\$ 13,207
購置固定資產	( 86,751)	( 49,348)
處分固定資產價款	-	60,100
存出保證金減少(增加)	4,845	( 3,994)
遞延費用增加	( 4,256)	( 2,408)
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>( 82,983)</u>	<u>17,557</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	( 47,088)	( 31,979)
應付短期票券增加	30,000	-
長期借款本期償還數(含應付租賃款)	( 9,817)	( 14,175)
長期借款本期舉借數(含應付租賃款)	77,599	26,634
存入保證金減少	( 40)	-
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>50,654</u>	<u>( 19,520)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	31,770	( 10,376)
期初現金及約當現金餘額	27,947	54,159
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 59,717</u>	<u>\$ 43,783</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 4,445</u>
僅有部分現金支付之投資活動		
固定資產增加	\$ 162,996	\$ 64,135
加：期初未付款	27,341	41,272
減：期末未付款	( 103,586)	( 56,059)
支付現金	<u>\$ 86,751</u>	<u>\$ 49,348</u>

後附財務報表附註為本季報表之一部份，請併同參閱。

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 93 年 及 92 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。截至民國 93 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 484 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)遠期外匯買賣

避險性質之遠期外匯買賣合約，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。

(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、應收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。

#### (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. 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存有差異。

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 3 月 31 日之純益中。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>93年3月31日</u>	(未經核閱) <u>92年3月31日</u>
零用金	\$ 100	\$ 80
支票存款及活期存款	<u>59,617</u>	<u>43,703</u>
	<u>\$ 59,717</u>	<u>\$ 43,783</u>

(二) 應收帳款

	<u>93年3月31日</u>	(未經核閱) <u>92年3月31日</u>
應收帳款	\$ 243,298	\$ 118,513
減：備抵呆帳	( <u>702</u> )	-
	<u>\$ 242,596</u>	<u>\$ 118,513</u>

(三) 存貨

	<u>93年3月31日</u>	(未經核閱) <u>92年3月31日</u>
原物料	\$ 64,622	\$ 32,422
減：存貨跌價及呆滯損失準備	( <u>1,740</u> )	( <u>4,987</u> )
	<u>\$ 62,882</u>	<u>\$ 27,435</u>

(四) 固定資產

	93	年	3	月	31	日				
	成	本	累	計	折	舊	帳	面	價	值
機 器 設 備	\$	1,367,671	(\$	731,643)	\$	636,028				
運 輸 設 備		1,173	(	733)		440				
辦 公 設 備		26,956	(	12,294)		14,662				
租 賃 資 產		28,489	(	9,015)		19,474				
租 賃 改 良		76,520	(	24,133)		52,387				
其 他 設 備		11,986	(	5,441)		6,545				
未完工程及預付設備款		186,532		-		186,532				
	\$	<u>1,699,327</u>	(\$	<u>783,259</u> )	\$	<u>916,068</u>				
	(	未	經	核	閱	)				
	92	年	3	月	31	日				
	成	本	累	計	折	舊	帳	面	價	值
機 器 設 備	\$	1,229,722	(\$	546,805)	\$	682,917				
運 輸 設 備		1,173	(	541)		632				
辦 公 設 備		22,640	(	8,696)		13,944				
租 賃 設 備		108,489	(	21,482)		87,007				
租 賃 改 良		25,812	(	18,450)		7,362				
其 他 設 備		10,645	(	3,630)		7,015				
未完工程及預付設備款		160,770		-		160,770				
	\$	<u>1,559,251</u>	(\$	<u>599,604</u> )	\$	<u>959,647</u>				

租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1)租約內容概述：

本公司民國93年及92年3月31日之租賃資產係以資本租賃方式再行租回出售予出租人之機器設備，其租賃期間分別為92年1月至93年7月及90年4月至92年10月，該租賃資產於租賃期間屆滿時將分別以\$8,489及\$10,445承購該租賃資產，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)，按租賃資產估計使用年限攤銷，截至民國93年及92年3月31日止剩餘未攤銷數分別為\$274及\$1,207。

(2)資本租賃未來應支付租金總額及現值，依支付期間區分如下：

93年 期	3月 間	應付租金現值	31日 應付租金總額
93.4~93.7		\$ 3,980	\$ 4,017

( 未 經 核 閱 )

92年 期	3月 間	應付租金現值	31日 應付租金總額
92.4~93.7		\$ 38,173	\$ 39,475

(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

	93年3月31日	(未經核閱) 92年3月31日
擔保銀行借款	\$ 139,741	\$ 185,209
無擔保銀行借款	47,822	-
	\$ 187,563	\$ 185,209
借款利率	1.5%~4.645%	1.38% ~ 8%

(六)應付短期票券

	93年3月31日	(未經核閱) 92年3月31日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ -
發行利率	1.4%	-

(七) 長期借款

借 款 性 質	到 期 日	93年3月31日	(未經核閱) 92年3月31日
中長期購置自動化機器 設備擔保放款 (分期償還)	92.10.15前陸續到期	\$ -	\$ 49,970
中長期購置自動化機器 設備擔保放款 (分期償還)	96.04.15前陸續到期	22,685	29,700
中長期購置自動化機器 設備擔保放款 (分期償還)	94.10.15前陸續到期	8,750	13,750
中長期購置自動化機器 設備擔保放款 (分期償還)	95.09.01前陸續到期	16,865	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款 (分期償還)	95.12.25前陸續到期	27,489	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款(註) (分期償還)	96.03.31前陸續到期	30,000	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款 (分期償還)	98.03.05前陸續到期	17,600	-
中長期擔保借款 (分期償還)	95.03.31前陸續到期	30,000	-
		153,389	93,420
減：一年內到期部分		(56,544)	(61,985)
		<u>\$ 96,845</u>	<u>\$ 31,435</u>
借款利率		<u>3.775%~4.83%</u>	<u>4.275%~5.865%</u>

註：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，其未來應支付之總額\$32,175，現值\$30,000，支付期間93.4.30~96.3.31

(八) 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，平均工資計算依勞動基準法有關規定辦理。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名義專戶儲存於中央信託局。民國93年及92年第一季認列之淨退休金成本分別為\$925及\$650，截至93年及92年3月31日止儲存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$11,428及\$7,986。

(九)股本

1. 截至民國 93 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 \$863,500，每股面額 10 元。
  2. 本公司於民國 93 年 3 月 2 日經董事會決議以現金增資發行新股 9,000 仟股，每股 10.5 元溢價發行，該項增資案業經主管機關於民國 93 年 4 月 26 日核准在案，惟尚待募資完成辦理變更登記。
  3. 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，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。
- (1)民國93年及92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

	(未經核閱)			
	93年3月31日		92年3月31日	
認股選擇權	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	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	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>11,000</u>	<u>10元</u>	<u>11,000</u>	<u>10元</u>
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

- (2)截至民國93年3月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權		
	數量	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格	數量	加權平均行使價格
10元	11,000	1.67年	10元	-	-

(十) 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：

(未經核閱)

	93年3月31日	92年3月31日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 34,816	\$ 27,081
遞延所得稅負債總額-流動	\$ 412	\$ 238
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 157,542	\$ 169,740
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 191,946	\$ 195,583

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：

(未經核閱)

	93年3月31日		92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	\$ 1,740	\$ 435	\$ 4,987	\$ 1,247
未實現兌換損(益)	( 1,649)	( 412)	7,162	1,791
其他	68	17	1,161	290
虧損扣抵	59,149	14,787	19,332	4,833
投資抵減		19,577		18,682
備抵評價		( 34,404)		( 26,843)
		\$ -		\$ -
非流動項目：				
退休金	\$ 1,314	\$ 329	\$ -	\$ -
虧損扣抵	535,434	133,859	520,352	130,088
投資抵減		23,354		39,652
備抵評價		( 157,542)		( 169,740)
		\$ -		\$ -

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89年度。

4. 民國 93 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
88 年 度	\$ 14,751	93 年 度
89 年 度	20,508	94 年 度
90 年 度	56,021	95 年 度
91 年 度	23,446	96 年 度
92 年 度	33,884	97 年 度
	<u>\$ 148,610</u>	

5. 截至民國 93 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	\$ 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	1,263	1,263	96年度
研究與發展支出	506	<u>506</u>	97年度
		<u>7,576</u>	
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
機器設備	3,091	<u>3,091</u>	96年度
		<u>35,355</u>	
		<u>\$ 42,931</u>	

6. 民國 93 年及 92 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。

(十二) 普通股每股盈餘(虧損)

	93 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	
基本每股盈餘						
本期純利	\$ 37,209	\$ 37,209	86,350	\$ 0.43	\$ 0.43	
具稀釋作用之 潛在普通股影響						
員工認股權證	-	-	2,186			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股 東之本期純益 加潛在普通股 之影響	\$ 37,209	\$ 37,209	88,536	\$ 0.42	\$ 0.42	
	( 未 經 核 閱 )					
	92 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						
本期純損	(\$ 81,390)	(\$ 81,390)	110,000	(\$ 0.74)	(\$ 0.74)	
追溯調整後			86,350	(\$ 0.94)	(\$ 0.94)	

民國92年第一季追溯調整後加權平均流通在外股數，業依92年以減資彌補虧損比例追溯調整。另本公司發行之員工認股權證對92年第一季每股虧損無稀釋作用。

(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	93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	\$ 47,383	\$10,224	\$ 57,607
勞健保費用	3,107	595	3,702
退休金費用	821	104	925
其他用人費	2,094	297	2,391
折舊費用(註)	58,202	2,156	60,358
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	3,793	523	4,316

( 未 經 核 閱 )

功能別 性質別	92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	\$ 31,663	\$ 7,240	\$ 38,903
勞健保費用	2,205	497	2,702
退休金費用	574	76	650
其他用人費	2,185	572	2,757
折舊費用(註)	51,153	15,377	66,530
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	3,472	476	3,948

註：本公司民國93年及92年第一季因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\$205及\$283。

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)

註：自民國92年6月13日起，該公司之董事長非本公司之董事

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 財產交易

本公司於民國92年第一季向微視科技股份有限公司購買設備，金額為\$253，截至民國92年3月31日止，尚未付款部分為\$9,074。

## 六、質押之資產

資 產 項 目	(未 經 核 閱)		擔 保 用 途
	93年3月31日	92年3月31日	
應收帳款	\$ 43,515	\$ 55,245	短期借款
質押定存(表列其他金融資產-流動)	\$ 40,582	\$ 58,166	短期借款、外勞保證
活期存款(表列其他金融資產-流動)	\$ 4,924	\$ -	短期借款
質押定存(表列其他金融資產-非流動)	\$ 3,000	\$ -	長期借款
機器設備及租賃設備	\$ 239,740	\$ 310,283	長期借款

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國93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\$103,553，其中屬已開立但未使用之信用狀之金額為\$80,169。
2. 截至民國93年3月31日，本公司因採購原物料，已開立尚未使用之信用狀之金額為\$27,074。
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	年租金	存出保證金
廠房	聯測科技(股)公司	92.01.01~95.12.31	\$ 15,487	\$ 4,941
廠房	科學工業園區管理局	92.01.01~93.12.31	2,719	566

4. 本公司因委託樺菱國際有限公司(以下簡稱"該公司")代為申請聘僱外籍勞工並代為管理，惟因該公司服務內容有諸多瑕疵，故本公司決定第三批欲引進外籍勞工不再委託該公司處理。該公司自認損害其權益，遂於民國93年2月底向台灣新竹地方法院對本公司提起損害賠償之民事訴訟，請求本公司給付\$2,909及自起訴狀繕本送達予本公司之翌日起至清償日止，按年息百分之五計算之法定利息。本公司於民國93年3月15日正式委託律師處理該訴訟案件，惟截至民國93年5月5日止，法院尚未開庭審理，將來訴訟結果如何，目前尚難預判。

## 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：

	<u>93年3月31日</u>		<u>(未經核閱)</u> <u>92年3月31日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</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	<u>\$ 374,151</u>	<u>\$ 374,151</u>	<u>\$ 240,155</u>	<u>\$ 240,155</u>
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 574,879</u>	<u>\$ 574,879</u>	<u>\$ 452,505</u>	<u>\$ 452,505</u>

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)本公司於民國93年第一季營運結果已轉虧為盈，惟民國93年3月31日之流動負債超過流動資產\$55,059，依據未來產業景氣預測，本公司預計營業額將呈成長趨勢，有助於揖注營運資金，另本公司民國93年3月2日董事會決議辦理現金增資，增資款項計\$94,500，並業經主管機關核准在案，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92年第一季財務報表之部分科目業予重分類，便與民國93年第一季財務報表比較。

## 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以上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：無。

### (二)轉投資事業相關資訊

無。

### (三)大陸投資資訊

無。