

福葆電子股份有限公司

財務報告

民國九十四年及九十三年上半年度

(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 四 年 及 九 十 三 年 上 半 年 度 財 務 報 告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>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 ~ 21
	(五) 關係人交易		21
	(六) 質押之資產		22
	(七) 重大承諾事項及或有事項		22
	(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 ~ 23	
(十一)	附註揭露事項	24 ~ 26	
	1.重大交易事項相關資訊	24 ~ 26	
	2.轉投資事業相關資訊	26	
	3.大陸投資資訊	26	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	
九、	重要會計科目明細表	27 ~ 39	
十、	重要查核說明	40 ~ 42	

## 會計師查核報告

(94)財審報字第 3216 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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三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，足以允當表達福葆電子股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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 四 年 八 月 十 七 日

福 葆 電 子 股 份 有 限 公 司  
資 產 負 債 表  
民 國 94 年 及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日			94 年 6 月 30 日		93 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))	\$ 165,170	11	\$ 108,450	8	2100 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 118,768	8	\$ 189,382	14
1120 應收票據淨額	-	-	3,727	-	2110 應付短期票券(附註四(六))	19,977	2	29,970	2
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	138,516	10	261,807	19	2120 應付票據(附註五)	11,551	1	17,588	1
1160 其他應收款	9,556	1	8,640	1	2140 應付帳款	29,667	2	21,715	2
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	35,469	2	48,019	3	2170 應付費用	44,977	3	47,275	3
120X 存貨(附註四(三))	38,842	3	49,760	4	2210 其他應付款項(附註五)	16,889	1	61,497	4
1260 預付款項	2,931	-	2,941	-	2260 預收款項	364	-	135	-
11XX 流動資產合計	390,484	27	483,344	35	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	3,000	-	3,000	-	(附註四(四)(七)及六)	72,520	5	70,050	5
固定資產(附註四(四)、五及六)					21XX 流動負債合計	314,713	22	437,612	31
成本					長期付息負債				
1521 房屋及建築	124,092	9	-	-	2420 長期借款(附註四(七)及六)	203,230	14	97,590	7
1531 機器設備	1,644,167	112	1,369,668	97	24XX 長期付息負債合計	203,230	14	97,590	7
1551 運輸設備	1,173	-	1,173	-	其他負債				
1561 辦公設備	27,825	2	26,943	2	2810 應計退休金負債(附註四(八))	6,833	-	3,995	-
1611 租賃資產	-	-	28,489	2	2820 存入保證金	20	-	20	-
1631 租賃改良	79,381	5	77,450	6	2880 其他負債 - 其他(附註四(四))	-	-	69	-
1681 其他設備	26,509	2	12,122	1	28XX 其他負債合計	6,853	-	4,084	-
15XY 成本及重估增值	1,903,147	130	1,515,845	108	2XXX 負債總計	524,796	36	539,286	38
15X9 減：累計折舊	( 1,102,311)	( 75)	( 843,880)	( 60)	股東權益				
1670 未完工程及預付設備款	240,447	16	201,513	14	股本(附註四(九))				
15XX 固定資產淨額	1,041,283	71	873,478	62	3110 普通股股本	1,105,380	75	863,500	62
其他資產					3140 預收股本	-	-	32,286	2
1820 存出保證金	7,507	-	19,781	1	資本公積(附註四(十))				
1830 遞延費用	23,667	2	25,831	2	3211 普通股溢價	10,900	1	-	-
18XX 其他資產合計	31,174	2	45,612	3	保留盈餘(附註四(十一))				
					3350 待彌補虧損	( 175,135)	( 12)	( 29,638)	( 2)
					3XXX 股東權益總計	941,145	64	866,148	62
					重大承諾及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 1,465,941	100	\$ 1,405,434	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,465,941	100	\$ 1,405,434	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，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  
損 益 表  
民 國 94 年 及 93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

	94 年 上 半 年 度		93 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 316,271	102	\$ 549,585	101
4190 銷貨折讓	( 7,412)	( 2)	( 5,413)	( 1)
4100 銷貨收入淨額	308,859	100	544,172	100
4800 其他營業收入	1,366	-	1,419	-
4000 營業收入合計	310,225	100	545,591	100
營業成本				
5110 銷貨成本	( 384,004)	( 124)	( 435,410)	( 80)
5910 營業毛(損)利	( 73,779)	( 24)	110,181	20
營業費用				
6100 推銷費用	( 4,798)	( 1)	( 5,056)	( 1)
6200 管理及總務費用	( 33,126)	( 11)	( 30,170)	( 5)
6300 研究發展費用	( 10,012)	( 3)	( 8,521)	( 2)
6000 營業費用合計	( 47,936)	( 15)	( 43,747)	( 8)
6900 營業淨(損)利	( 121,715)	( 39)	66,434	12
營業外收入及利益				
7110 利息收入	624	-	303	-
7160 兌換利益	3,823	1	2,181	-
7210 租金收入	70	-	-	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	219	-
7480 什項收入	1,321	1	2,366	1
7100 營業外收入及利益合計	5,838	2	5,069	1
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 5,052)	( 2)	( 5,725)	( 1)
7530 處分固定資產損失	-	-	( 25)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	( 301)	-	-	-
7880 什項支出	( 5)	-	( 13)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 5,358)	( 2)	( 5,763)	( 1)
9600 本期淨(損)利	(\$ 121,235)	( 39)	\$ 65,740	12
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股(虧損)盈餘(附註四(十三))				
9750 本期淨(損)利	(\$ 1.11)	(\$ 1.11)	\$ 0.76	\$ 0.76
稀釋每股(虧損)盈餘				
9850 本期淨利	\$ -	\$ -	\$ 0.73	\$ 0.73

後附財務報表附註為本報表之一部份，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  
股東權益變動表  
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	預收股本	資本公積	待彌補虧損	合計
<u>93 年 上 半 年 度</u>					
93年1月1日餘額	\$ 863,500	\$ -	\$ -	(\$ 95,378)	\$ 768,122
預收股本	-	32,286	-	-	32,286
本期淨利	-	-	-	65,740	65,740
93年6月30日餘額	<u>\$ 863,500</u>	<u>\$ 32,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29,638)</u>	<u>\$ 866,148</u>
<u>94 年 上 半 年 度</u>					
94年1月1日餘額	\$ 1,081,500	\$ -	\$ 10,900	(\$ 53,900)	\$ 1,038,500
行使員工認股權	23,880	-	-	-	23,880
本期淨損	-	-	-	(121,235)	(121,235)
94年6月30日餘額	<u>\$ 1,105,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,900</u>	<u>(\$ 175,135)</u>	<u>\$ 941,145</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，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  
現金流量表  
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨(損)利	(\$ 121,235)	\$ 65,740
調整項目		
呆帳費用	-	740
折舊費用	132,836	120,903
各項攤提	16,159	9,261
存貨跌價及呆滯損失(市價回升利益)	301	( 219)
處分固定資產損失	-	25
處分遞延費用利益	-	( 261)
固定資產轉列費用	4	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	130	( 2,579)
應收帳款	53,772	( 32,883)
應收遠匯款	-	684
其他應收款	( 55)	( 2,141)
存貨	3,870	3,386
預付款項	576	1,947
應付票據	( 2,934)	6,822
應付帳款	9,852	( 22,222)
應付費用	( 4,809)	( 5,584)
其他應付款	96	( 818)
應付遠匯款	3,793	-
預收款項	-	( 547)
應計退休金負債	1,438	1,436
存入保證金	-	( 40)
營業活動之淨現金流入	<u>93,794</u>	<u>143,650</u>

(續次頁)

福葆電子股份有限公司  
現金流量表  
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
受限制資產減少	\$ 16,866	\$ 992
購置固定資產	( 321,655)	( 150,476)
存出保證金減少	6,078	2,331
遞延費用增加	( 9,817)	( 11,394)
遞延資產處分價款	-	396
投資活動之淨現金流出	( 308,528)	( 158,151)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	( 38,886)	( 45,269)
應付短期票券增加	19,977	29,970
長期借款本期舉借數(含應付租賃款)	226,790	107,600
長期借款本期償還數(含應付租賃款)	( 83,093)	( 29,583)
預收股款	-	32,286
行使員工認股權	23,880	-
融資活動之淨現金流入	148,668	95,004
本期現金及約當現金(減少)增加	( 66,066)	80,503
期初現金及約當現金餘額	231,236	27,947
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 165,170</u>	<u>\$ 108,450</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	<u>\$ 5,213</u>	<u>\$ 5,397</u>
<b>僅有部份現金支付之投資活動</b>		
固定資產增加	\$ 269,805	\$ 181,181
加:期初未付款	63,753	27,342
減:期末未付款	( 11,903)	( 58,047)
支付現金	<u>\$ 321,655</u>	<u>\$ 150,476</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，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 9 4 年 及 9 3 年 6 月 3 0 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。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 94 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 411 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，所產生兌換損益列為當期損益。

(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。

(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除房屋及建築為 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。

#### (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

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，應認列減損損失。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。

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。

#### (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

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九十四年上半年度之總資產、股東權益及每股虧損並無重大影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
零用金	\$ 100	\$ 100
支票及活期存款	105,400	108,350
定期存款	10,000	-
約當現金-商業本票	49,670	-
	<u>\$ 165,170</u>	<u>\$ 108,450</u>

#### (二)應收帳款-淨額

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
應收帳款	\$ 139,392	\$ 262,483
減：備抵呆帳	( 876)	( 676)
	<u>\$ 138,516</u>	<u>\$ 261,807</u>

(三)存貨

	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>
原物料	\$ 39,821	\$ 51,281
減：存貨跌價及呆滯損失	( 979)	( 1,521)
	<u>\$ 38,842</u>	<u>\$ 49,760</u>

(四)固定資產

	<u>94</u>	<u>年</u>	<u>6</u>	<u>月</u>	<u>30</u>	<u>日</u>
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>累</u>	<u>計</u>	<u>折</u>	<u>舊</u>
	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>價</u>	<u>值</u>
房屋及建築	\$	124,092	(\$	1,609)	\$	122,483
機器設備		1,644,167	(	1,035,369)		608,798
運輸設備		1,173	(	973)		200
辦公設備		27,825	(	17,927)		9,898
租賃改良		79,381	(	38,667)		40,714
其他設備		26,509	(	7,766)		18,743
未完工程及預付設備款		240,447		-		240,447
	<u>\$</u>	<u>2,143,594</u>	<u>(\$</u>	<u>1,102,311)</u>	<u>\$</u>	<u>1,041,283</u>

	<u>93</u>	<u>年</u>	<u>6</u>	<u>月</u>	<u>30</u>	<u>日</u>
	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>累</u>	<u>計</u>	<u>折</u>	<u>舊</u>
	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>價</u>	<u>值</u>
機器設備	\$	1,369,668	(\$	785,603)	\$	584,065
運輸設備		1,173	(	781)		392
辦公設備		26,943	(	13,396)		13,547
租賃資產		28,489	(	10,947)		17,542
租賃改良		77,450	(	27,242)		50,208
其他設備		12,122	(	5,911)		6,211
未完工程及預付設備款		201,513		-		201,513
	<u>\$</u>	<u>1,717,358</u>	<u>(\$</u>	<u>843,880)</u>	<u>\$</u>	<u>873,478</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年上半年度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，其租賃期間為92年1月至93年7月，該租賃資產於租賃期間屆滿時將以\$8,489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6月30日止剩餘未攤銷數為\$69。

(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6月30日	應付租金現值	應付租金總額
93.7	\$ 1,313	\$ 1,317

(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

	94年6月30日	93年6月30日
擔保銀行借款	\$ 77,784	\$ 150,555
無擔保銀行借款	40,984	38,827
	\$ 118,768	\$ 189,382
借款利率	0.90%~4.52%	1.12%~3.70%

(六)應付短期票券

	94年6月30日	93年6月30日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	( 23)	( 30)
	\$ 19,977	\$ 29,970
發行利率	1.3%	1.4%

(七)長期借款

借 款 性 質	到 期 日	94年6月30日	93年6月30日
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)(註1)	\$ -	\$ 20,940
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)(註2)	-	7,500
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)	8,670	15,268
中長期信用貸款	95.12.25前陸續到期 (分期償還)(註1)	-	24,990
中長期購置自動化機器設備擔保放款	95.09.30前陸續到期 (分期償還)(註1)	-	27,000
中長期擔保借款	95.03.31前陸續到期 (分期償還)	11,250	26,250
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)	13,200	16,720
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)	30,790	-
中長期購置自動化機器設備擔保放款	98.07.14前陸續到期 (分期償還)	22,000	-
中長期購置自動化機器設備擔保放款(註3)	96.03.31前陸續到期 (分期償還)	18,000	27,655
中長期購置自動化機器設備擔保放款(註4)	97.01.15前陸續到期 (分期償還)	60,000	-
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)	14,500	-
中長期購置廠房貸款(註5)	100.02.22前陸續到期 (分期償還)	79,000	-
中長期信用貸款	96.04.29前陸續到期 (分期償還)	18,340	-
		<u>275,750</u>	<u>166,323</u>
減：一年內到期部分		( <u>72,520</u> )	( <u>68,733</u> )
		<u>\$ 203,230</u>	<u>\$ 97,590</u>
借款利率		<u>2.94%~4.83%</u>	<u>3.775%~4.830%</u>

註1：上列借款已於民國94年2月22日提前清償。

註2：上列借款已於民國94年3月4日提前清償。

註3：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\$18,769，現值\$18,000，支付期間93.4.30~96.3.31。

註4：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：負債總額除以有形資產之比率應維持在100%(含)以下。

註5：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。

#### (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94年及93年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$3,503及\$3,248，截至民國94年及93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\$16,088及\$12,330。

#### (九)股本

- 1.截至民國94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\$1,105,380，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得行使，該認股權憑證自民國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。

(1)民國94年及93年6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	94年6月30日		93年6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	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	2,388	10元	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>8,612</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>8,612</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94年6月30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年限	加權平均行使價格	數量	加權平均行使價格	
10元	8,612	0.38年	10元	8,612	10元	

#### (十)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。

#### (十一)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。

(十二)所得稅

1. 遞延所得稅資產與負債：

	94年6月30日	93年6月30日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 23,594	\$ 37,861
遞延所得稅負債總額-流動	\$ 325	\$ -
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 190,608	\$ 157,091
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 213,877	\$ 194,952

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：

	94年6月30日		93年6月30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	\$ 979	\$ 245	\$ 1,521	\$ 380
未實現兌換(利益)損失	( 1,302)	( 325)	1,804	451
其他	-	-	68	17
虧損扣抵	82,030	20,508	21,087	5,272
投資抵減		2,841		31,741
備抵評價		( 23,269)		( 37,861)
		\$ -		\$ -
非流動項目：				
退休金	\$ 6,607	\$ 1,652	\$ 3,769	\$ 943
虧損扣抵	569,439	142,359	531,248	132,812
投資抵減		46,597		23,336
備抵評價		( 190,608)		( 157,091)
		\$ -		\$ -

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91年度。

4. 民國94年6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
89 年 度	\$ 20,508	94 年 度
90 年 度	56,021	95 年 度
91 年 度	23,434	96 年 度
92 年 度	32,837	97 年 度
94 年 度	30,067	99 年 度
	<u>\$ 162,867</u>	

5.截至民國 94 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	\$ 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	785	785	96 年 度
研究與發展支出	1,914	1,914	97 年 度
研究與發展支出	1,153	1,153	98 年 度
		<u>6,091</u>	
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	3,091	96 年 度
機器設備	21,770	21,770	97 年 度
機器設備	2,231	2,231	98 年 度
		<u>43,347</u>	
		<u>\$ 49,438</u>	

6.民國 94 年及 93 年 6 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。

(十三) 普通股每股(虧損)盈餘

	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	本 期 淨 損	加 權 平 均 流 通	每 股 虧 損	本 期 淨 利	加 權 平 均 流 通	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後	在 外 股 數	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股虧損							
本期純損	(\$121,235)	(\$121,235)	109,344			(\$ 1.11)	(\$ 1.11)
基本每股盈餘							
本期純利	\$ 65,740	\$ 65,740	86,350	\$ 65,740	\$ 65,740	\$ 0.76	\$ 0.76
具稀釋作用之 潛在普通股影響							
員工認股權證	-	-	4,125				
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	\$ 65,740	\$ 65,740	90,475	\$ 65,740	\$ 65,740	\$ 0.73	\$ 0.73

本公司發行之員工認股權證對94年上半年度每股虧損無稀釋作用。

(十四) 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	94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
用人費用			
薪資費用	\$86,179	\$23,660	\$109,839
勞健保費用	5,697	1,338	7,035
退休金費用	3,075	428	3,503
其他用人費用	3,514	586	4,100
折舊費用	128,569	4,267	132,836
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	14,797	1,362	16,159

功能別 性質別	93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
用人費用			
薪資費用	\$92,515	\$20,551	\$113,066
勞健保費用	6,244	1,210	7,454
退休金費用	2,869	379	3,248
其他用人費用	4,135	591	4,726
折舊費用(註)	116,668	4,235	120,903
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	8,144	1,117	9,261

註：本公司民國93年度上半年因售後租回所產生未實現售後租回利益沖銷折舊費用為\$410。

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  
鈦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94年4月14日起，該公司之董事為本公司之總經理

(二) 與關係人間重大交易

財產交易：

本公司於民國94年上半年度向關係人購買機器設備，金額為\$640，截至民國94年6月30日止，尚未付款部份(帳列應付票據)為\$108。

## 六、質押之資產

<u>資 產 項 目</u>	<u>94年6月30日</u>	<u>93年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押活存(表列其他金融資產-流動)	<u>\$ 4,931</u>	<u>\$ 4,926</u>	短 期 借 款
質押定存(表列其他金融資產-流動)	<u>\$ 30,538</u>	<u>\$ 43,093</u>	短期借款、外勞保證 關稅擔保
質押定存(表列其他金融資產-非流動)	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	長 期 借 款
房屋及建築	<u>\$ 121,242</u>	<u>\$ -</u>	長 期 借 款
機器設備及租賃設備	<u>\$ 282,261</u>	<u>\$ 262,316</u>	長 期 借 款

## 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂合約而尚未付款之機器設備價款約為 \$ 174,537，其中屬已開立但未使用之信用狀之金額為 \$ 79,068。
2. 本公司以營業租賃方式承租廠房之明細如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>出租人</u>	<u>期間</u>	<u>年租金</u>	<u>存出保證金</u>
土地	科學工業園區管理局	94.01.01-94.12.31	\$ 774	\$ -
廠房	聯測科技(股)公司	92.01.01-95.12.31	16,152	4,941
廠房	科學工業園區管理局	94.01.01-94.12.31	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)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：

金融資產	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品 公平價值與帳面價 值相等之金融資產	\$ 359,218	\$ 359,218	\$ 452,414	\$ 452,414
衍生性金融商品 非交易目的之 遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 1,010	\$ 1,010
金融負債				
非衍生性金融商品 公平價值與帳面價 值相等之金融負債	\$ 520,418	\$ 520,418	\$ 539,082	\$ 539,082
衍生性金融商品 非交易目的之 遠期外匯合約	\$ 4,014	\$ 4,014	\$ -	\$ -

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。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司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。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(二) 民國 93 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 94 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

本公司民國 94 年上半年度之相關資訊如下：

- 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：

取得之公司財產名稱	交易日期或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人與發行人之關係	移轉日期	金額	參考依據	使用情形	事項
福葆電子(股)公司 廠房	94/1/13	\$ 122,842	\$ 122,842	聯測科技(股)公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	依據鑑價報告	營業使用 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94年6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	94年6月30日		年				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
	面值、合約 金額或名目 本金金額	公平價值 及相關 帳面價值	交 易 條 件	交 割 日	約 定 匯 率	交 割 日							
預購遠期 外匯合約	JPY 12,483,000	(\$ 245)	94.02.01		0.3083	94.07.11	0	JPY 12,483,000	-	(\$ 245)	註一	註二	依約於交割日 依約定金額購 入等額日幣
預購遠期 外匯合約	JPY 19,520,000	( 170)	94.03.31		0.2965	94.09.27	0	JPY 19,520,000	-	( 170)	註一	註二	依約於交割日 依約定金額購 入等額日幣
預購遠期 外匯合約	JPY 42,415,000	( 242)	94.04.04		0.2945	94.09.29	0	JPY 42,415,000	-	( 242)	註一	註二	依約於交割日 依約定金額購 入等額日幣
預購遠期 外匯合約	JPY 42,000,000	( 232)	94.04.12		0.2948	94.09.28	0	JPY 42,000,000	-	( 232)	註一	註二	依約於交割日 依約定金額購 入等額日幣
預購遠期 外匯合約	CHF 992,000	( 2,036)	94.04.22		26.705	94.10.19	0	CHF 992,000	-	(\$ 2,036)	註一	註二	依約於交割日 依約定金額購 入等額瑞士法 郎
預購遠期 外匯合約	JPY 13,200,000	( 112)	94.04.22		0.2972	94.10.11	0	JPY 13,200,000	-	( 112)	註一	註二	依約於交割日 依約定金額購 入等額日幣
預購遠期 外匯合約	JPY 42,700,000	( 410)	94.04.28		0.2985	94.10.17	0	JPY 42,700,000	-	( 410)	註一	註二	依約於交割日 依約定金額購



福葆電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 94 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				1,018
	活期存款				
	— 台幣				104,280
	— 外幣	USD423.82	折合率30.43		13
		JPY309,602	折合率0.2887		89
	定期存款-台幣				10,000
	約當現金-商業本票	到期日為94年8月27日，	利率為1.25%		49,670
合計				\$	165,170

福葆電子股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
聯詠科技股份有限公司	\$ 110,368	
世紀民生科技股份有限公司	10,565	
南茂科技股份有限公司	7,078	
其他	11,381	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
	139,392	
減：備抵呆帳	( <u>876</u> )	
	\$ 138,516	

(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 94 年 1 月 1 日至 94 年 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
房屋及建築	\$ -	\$ 50,387	\$ -	\$ 73,705	\$ 124,092	部份向金融 機構抵押借款	
機器設備	1,590,457	6,589	-	47,121	1,644,167	"	
運輸設備	1,173	-	-	-	1,173	無	
辦公設備	27,825	-	-	-	27,825	"	
租賃改良	78,037	1,344	-	-	79,381	"	
其他設備	12,122	12,227	-	2,160	26,509	"	
未完工程及預付設備款	164,179	199,258	-	( 122,990)	240,447	"	
合 計	<u>\$ 1,873,793</u>	<u>\$ 269,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 2,143,594</u>		

本期移轉數係預付設備款轉列固定資產及費用。

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 94 年 1 月 1 日至 94 年 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
房 屋 及 建 築	\$ -	\$ 1,609	\$ -	\$ -	\$ 1,609
機 器 設 備	912,806	122,563	-	-	1,035,369
運 輸 設 備	877	96	-	-	973
辦 公 設 備	15,631	2,296	-	-	17,927
租 賃 改 良	33,323	5,344	-	-	38,667
其 他 設 備	<u>6,838</u>	<u>928</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,766</u>
合 計	<u>\$ 969,475</u>	<u>\$ 132,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,102,311</u>

福葆電子股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 94 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
新竹國際商業銀行	信用狀借款	\$ 3,604	94.01.11-94.07.10	浮動	\$ 160,000	無
彰化商業銀行	信用狀借款	24,453	94.04.01-94.10.17	"	80,000	定存單
第一銀行	信用狀借款	37,380	94.04.07-95.02.10	"	50,000	無
華南商業銀行	信用狀借款	32,628	94.04.02-94.11.23	"	40,000	活期存款
台北商業銀行	信用狀借款	<u>20,703</u>	94.04.01-94.12.09	"	70,000	定存單
		<u>\$ 118,768</u>				

註：上述短期借款利率區間為0.90%~4.52%

福葆電子股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 94 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
第一商業銀行	中長期購置自動化機器設備擔保放款	\$ 8,670	92.09.01-95.09.01	浮動	機器設備	自第一次撥款日起每個月為一期連同本金及利息償還\$598，至民國95年9月1日止，共分36期平均攤還。
台南中小企業銀行	中長期擔保借款	11,250	93.03.31-95.03.31	浮動	定存單	自93.04.30為第一次還款日，以後每月底攤還\$1,250。
華南商業銀行	中長期購置自動化機器設備擔保放款	13,200	93.03.05-97.09.05	浮動	機器設備	第一次還款日為93.06.05，以後每3個月為一期，每期償還\$880，共分20期攤還。
華南商業銀行	中長期購置自動化機器設備擔保放款	22,000	94.04.15-98.07.14	浮動	機器設備	第一次還款日為94.07.15，以後每3個月為一期，共分17期攤還。
華南商業銀行	中長期購置自動化機器設備擔保放款	30,790	94.06.24-97.11.15	浮動	機器設備	第一次還款日為94.09.22，以後每3個月為一期，共分14期攤還。
台灣人壽保險股份有限公司 (註1)	中長期購置自動化機器設備擔保放款	18,000	93.03.31-96.03.31	浮動	機器設備	93.04.30為第一次還款日，依約定之每月到期日開立36期票據交付債權人，每月攤還。
上海商業銀行	中長期信用貸款	18,340	94.04.29-96.04.29	浮動	無	第一次還款日為94.05.29，以後每個月為一期，共分24期攤還。
中華開發工業銀行(註2)	中長期購置自動化機器設備擔保放款	60,000	94.01.31-97.01.15	浮動	機器設備	第一次還款日為95.01.15，以後3個月為一期，共分9期攤還。

福葆電子股份有限公司  
長期借款明細表(續)  
民國 94 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
中華商業銀行	中長期購置自動化機器設備擔保放款	14,500	94.04.28-99.04.28	浮動	機器設備	第一次還款日為94.05.28，以後每個月為一期，每期償還\$250，共分60期攤還。
交通銀行(註3)	中長期購置廠房貸款	79,000 275,750	94.02.22-100.02.22	浮動	廠房	第一次還款日為95.02.22，自第一次還款日起償還\$6,200，以後每3個月為一期，每期償還\$6,190，至民國100年2月22日止，共分21期平均攤還。
減：一年內到期長期借款		( 72,520)				
		<u>\$ 203,230</u>				

註：借款利率區間為2.94%-4.83%

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，其未來應支付總額\$18,769，現值\$18,000，支付期間93.4.30~96.3.31。

註2：該中長期貸款係向中華工業開發銀行貸款，係供中期營運週轉金之用，依合約規定，在合約存續期間，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：負債總額除以有形資產之比率應維持在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，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。

福葆電子股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
金屬凸塊接合	87仟片	\$ 208,373	
金屬凸塊測試	92仟片	56,375	
多層金屬捲帶自動接合	8,550仟顆	41,762	
多層金屬捲帶測試	8,780仟顆	9,761	
其他		1,366	
		317,637	
減：銷貨折讓		( 7,412)	
		<u>\$ 310,225</u>	

福葆電子股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 94 年 1 月 1 日至 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
期初原物料				\$	43,691
加：本期進料					93,981
減：期末原物料				(	39,821)
減：轉列費用				(	72)
本期耗用原物料					97,779
直接人工					64,087
製造費用					233,062
製造成本					394,928
減：出售下腳廢料收入				(	10,924)
營業成本				\$	384,004

(以下空白)

福葆電子股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 94 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
各項折舊		\$ 128,569	
薪資支出		27,571	
各項攤銷		14,797	
其他費用		<u>62,125</u>	每一零星項目餘額均未 超過本科目金額5%
合 計		<u>\$ 233,062</u>	

(以下空白)

福葆電子股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國 94 年 1 月 1 日至 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 2,966	
交際費		402	
租金支出		266	
其他費用		<u>1,164</u>	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
合 計		<u>\$ 4,798</u>	

(以下空白)

福葆電子股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 94 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		\$ 17,355	
勞務費		3,735	
其他費用		<u>12,036</u>	每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%
合 計		<u>\$ 33,126</u>	

(以下空白)

福葆電子股份有限公司  
研究發展費用明細表  
 民國 94 年 1 月 1 日至 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	3,767		
折舊費用					3,215		
水電費					1,039		
檢驗費					680		
研發耗材					505		
其他費用					<u>806</u>		每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%
合計				\$	<u><u>10,012</u></u>		

福 葆 電 子 股 份 有 限 公 司  
重 要 查 核 說 明  
民 國 94 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 94 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，發現與財務報導有關之內部控制制度若干缺失，已另行提出改進建議書，以供管理當局參考改進，該建議僅供公司內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國 94 年 8 月 19 日提出查核報告之意見。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：94 年 7 月 1 日

(二)盤點地點：新竹科學園區總廠。

(三)資誠監盤人員：施仁益等 5 人。

(四)福葆電子股份有限公司盤點存貨負責人：林協理 添發

(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與帳載記錄相核對，其差異情形經分析並調整入帳。

(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 94 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)	其 他 查 核 說 明	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)	69%	96%	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

	94上半年度	93上半年度	變 動 比 率	說 明
1.毛利(損)率	(24%)	20%	(220%)	詳(二)說明
2.存貨年週轉率	18.39 次	16.44 次	12%	低於20%不適用
3.應收票據及帳款年週轉率	3.73 次	4.38 次	(15%)	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	(\$ 183,960)	(\$131,898)	(\$ 41,719)	(\$ 3,151)	(\$ 7,192)

- 營業毛損：係因本期價格下跌及業務量下滑，使產能利用率降低，致單位成本上升，故本期呈毛損。

## 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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>比 例</u>	<u>金 額</u>	
1.其他資產					
存出保證金	\$ 7,507	\$ 19,781	(62%)	(\$ 12,274)	詳(二)說明
2.淨現金流量	( 66,066)	80,503	(182%)	( 146,569)	詳(二)說明

### (二)說明：

#### 1.存出保證金：

因租賃資產到期及投資計畫完成而退回保證金，致存出保證金減少。

#### 2.94年上半年度淨現金流量較93年上半年度減少\$146,569之主要原因分析如下：

	<u>增(減)金額</u>	<u>主要增(減)原因分析</u>
(1)營業活動之淨現金流入量減少	(\$ 49,856)	本期因營收減少致營運由盈轉虧，使營業活動淨現金流入較上期減少。
(2)投資活動之淨現金流出量增加	( 150,377)	本期因擴廠所需增購廠房及機器設備，致使本期投資活動之淨現金流出增加。
(3)融資活動之淨現金流入量增加	53,664	本期因應增購機器設備所需資金而增加借款，致使本期融資活動產生淨現金流入增加。
	<u>(\$ 146,569)</u>	

## 七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無。