

福葆電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十四及九十三年度第一季
(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 四 及 九 十 三 年 度 第 一 季 財 務 報 表
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 ~ 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	
(十一)	附註揭露事項	22 ~ 23	
	1.重大交易事項相關資訊	22 ~ 23	
	2.轉投資事業相關資訊	23	
	3.大陸投資資訊	23	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(94)財審報字第 3105 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三月三十一日及民國九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日及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

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九十四年四月二十七日

福 葆 電 子 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民 國 94 年 及 93 年 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	94 年 3 月 31 日		93 年 3 月 31 日			94 年 3 月 31 日		93 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))	\$ 180,824	13	\$ 59,717	4	2100 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 74,213	5	\$ 187,563	14
1120 應收票據淨額	406	-	21	-	2110 應付短期票券(附註四(六))	19,959	1	30,000	2
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及六)	136,415	10	242,596	18	2120 應付票據	25,083	2	15,480	1
1160 其他應收款	8,101	-	6,044	1	2140 應付帳款	15,497	1	30,640	2
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	42,485	3	45,506	3	2170 應付費用	35,728	3	44,653	3
120X 存貨(附註四(三))	38,133	3	62,882	5	2210 其他應付款項	56,738	4	106,539	8
1260 預付款項	10,152	1	4,292	-	2260 預收款項	384	-	682	-
11XX 流動資產合計	416,516	30	421,058	31	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
基金及長期投資					(附註四(四)(七)及六)	40,529	3	60,560	5
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	3,000	-	3,000	-	21XX 流動負債合計	268,131	19	476,117	35
固定資產(附註四(四)及六)					長期付息負債				
成本					2420 長期借款(附註四(七)及六)	132,966	10	96,845	7
1521 房屋及建築	122,842	9	-	-	24XX 長期付息負債合計	132,966	10	96,845	7
1531 機器設備	1,598,692	113	1,367,671	99	其他負債				
1551 運輸設備	1,173	-	1,173	-	2810 應計退休金負債	5,976	-	2,579	-
1561 辦公設備	27,825	2	26,956	2	2820 存入保證金	20	-	20	-
1611 租賃資產	-	-	28,489	2	2880 其他負債 - 其他(附註四(四))	-	-	274	-
1631 租賃改良	78,037	5	76,520	6	28XX 其他負債合計	5,996	-	2,873	-
1681 其他設備	12,122	1	11,986	1	2XXX 負債總計	407,093	29	575,835	42
15XY 成本及重估增值	1,840,691	130	1,512,795	110	股東權益				
15X9 減：累計折舊	(1,035,828)	(73)	(783,259)	(57)	股本				
1670 未完工程及預付設備款	147,925	10	186,532	13	3110 普通股股本(附註四(九))	1,105,380	78	863,500	62
15XX 固定資產淨額	952,788	67	916,068	66	資本公積				
其他資產					3211 普通股溢價(附註四(十))	10,900	1	-	-
1820 存出保證金	11,397	1	17,267	1	保留盈餘(附註四(十一))				
1830 遞延費用	27,942	2	23,773	2	3350 待彌補虧損	(111,730)	(8)	(58,169)	(4)
18XX 其他資產合計	39,339	3	41,040	3	3XXX 股東權益總計	1,004,550	71	805,331	58
1XXX 資產總計	\$ 1,411,643	100	\$ 1,381,166	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,411,643	100	\$ 1,381,166	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 葆 電 子 股 份 有 限 公 司
損 益 表
民國 94 年 及 93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣千元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	94 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110	\$	149,032	101	\$	269,105	101		
4190	(	1,527)	(1)	(	2,494)	(1)
4100		147,505	100		266,611	100		
4800		520	-		276	-		
4000		148,025	100		266,887	100		
營業成本								
5110	(	182,442)	(123)	(	205,851)	(77)
5910	(	34,417)	(23)		61,036	23	
營業費用								
6100	(	2,502)	(2)	(	2,443)	(1)
6200	(	16,845)	(12)	(	15,988)	(6)
6300	(	4,862)	(3)	(	4,470)	(2)
6000	(	24,209)	(17)	(	22,901)	(9)
6900	(	58,626)	(40)		38,135	14	
營業外收入及利益								
7110		263	-		134	-		
7160		1,985	1		369	-		
7480		797	1		1,046	1		
7100		3,045	2		1,549	1		
營業外費用及損失								
7510	(	2,250)	(1)	(	2,474)	(1)
7880		-	-	(	1)	-	
7500	(	2,250)	(1)	(	2,475)	(1)
9600	(\$	57,831)	(39)	\$	37,209	14		
稅 前 稅 後								
基本每股(虧損)盈餘(附註四(十三))								
9750	(\$	0.53)	(\$	0.53)	\$	0.43	\$	0.43
稀釋每股盈餘								
9850	\$	-	\$	-	\$	0.42	\$	0.42

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
現 金 流 量 表
民 國 94 年 及 93 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)

	<u>94 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>93 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨(損)利	(\$ 57,831)	\$ 37,209
調整項目		
呆帳費用	-	915
折舊費用	66,354	60,358
各項攤提	8,133	4,316
資產及負債科目之變動		
應收票據	(276)	1,127
應收帳款	55,873	(13,847)
應收遠匯款	-	326
其他應收款	1,400	1,139
存貨	4,880	(9,955)
預付款項	(6,645)	596
應付票據	(2,178)	4,714
應付帳款	(4,318)	(13,297)
應付費用	(14,058)	(8,206)
其他應付款	1,024	(1,316)
應付遠匯款	205	-
預收款項	30	-
應計退休金負債	581	20
營業活動之淨現金流入	<u>53,174</u>	<u>64,099</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 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)

	<u>94 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>93 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產減少	\$ 9,850	\$ 3,179
購置固定資產	(111,398)	(86,751)
存出保證金減少	2,188	4,845
遞延費用增加	(6,066)	(4,256)
投資活動之淨現金流出	(105,426)	(82,983)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(83,441)	(47,088)
應付短期票券增加	19,959	30,000
長期借款本期償還數(含應付租賃款)	(72,158)	(9,817)
長期借款本期舉借數(含應付租賃款)	113,600	77,599
存入保證金減少	-	(40)
行使員工認股權	23,880	-
融資活動之淨現金流入	1,840	50,654
本期現金及約當現金(減少)增加	(50,412)	31,770
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>\$ 180,824</u>	<u>\$ 59,717</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 2,710</u>	<u>\$ 2,794</u>
僅有部分現金支付之投資活動		
固定資產增加	\$ 114,823	\$ 162,996
加：期初未付款	63,753	27,341
減：期末未付款	(67,178)	(103,586)
支付現金	<u>\$ 111,398</u>	<u>\$ 86,751</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 9 4 年 及 9 3 年 1 月 1 日 至 3 月 3 1 日

單位：新台幣仟元

(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 94 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 440 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)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第一季之總資產、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

	<u>94年3月31日</u>	<u>93年3月31日</u>
零用金	\$ 100	\$ 100
支票存款及活期存款	120,914	59,617
定期存款	10,000	-
約當現金-商業本票	49,810	-
	<u>\$ 180,824</u>	<u>\$ 59,717</u>

(二)應收帳款

	<u>94年3月31日</u>	<u>93年3月31日</u>
應收帳款	\$ 137,291	\$ 243,298
減：備抵呆帳	(876)	(702)
	<u>\$ 136,415</u>	<u>\$ 242,596</u>

(三)存貨

	<u>94年3月31日</u>	<u>93年3月31日</u>
原物料	\$ 38,811	\$ 64,622
減：存貨跌價及呆滯損失準備	(678)	(1,740)
	<u>\$ 38,133</u>	<u>\$ 62,882</u>

(四)固定資產

	<u>94年3月31日</u>	<u>93年3月31日</u>	
	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>

	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3月31日</u>	
	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>

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3月31日止剩餘未攤銷數為\$274。

(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3月31日 期間	應付租金現值	應付租金總額
93.4~93.7	\$ 3,980	\$ 4,017

(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3月31日	93年3月31日
擔保銀行借款	\$ 29,419	\$ 139,741
無擔保銀行借款	44,794	47,822
	<u>\$ 74,213</u>	<u>\$ 187,563</u>
借款利率	<u>1.5%~3.997%</u>	<u>1.5%~4.645%</u>

(六)應付短期票券

	94年3月31日	93年3月31日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 30,000
減：應付商業本票折價	(41)	-
	<u>\$ 19,959</u>	<u>\$ 30,000</u>
發行利率	<u>1.25%</u>	<u>1.4%</u>

(七)長期借款

借 款 性 質	到 期 日	94年3月31日	93年3月31日
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	96.04.15前陸續到期 (分期償還)(註1)	\$ -	\$ 22,685
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)	-	8,750
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)	10,360	16,865
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	95.12.25前陸續到期 (分期償還)(註1)	-	27,489
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)	20,455	30,000
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)	14,080	17,600
中長期擔保借款	95.03.31前陸續到期 (分期償還)	15,000	30,000
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)	20,000	-
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	99.02.18前陸續到期 (分期償還)	14,600	-
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	-
		173,495	153,389
減：一年內到期部分		(40,529)	(56,544)
		<u>\$ 132,966</u>	<u>\$ 96,845</u>
借款利率		<u>2.94%~4.83%</u>	<u>3.775%~4.83%</u>

註1：上列長期借款已於民國94年2月22日提前清償。

註2：上列長期借款已於民國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\$21,450，現值\$20,455，支付期間93.4.30~96.03.31。

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：負債總額除以有形淨值之比率應維持在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94年及93年第一季認列之淨退休金成本分別為\$1,751及\$925，截至94年及93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\$15,210及\$11,428。

(九)股本

1. 截至民國94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\$1,105,380，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，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。

(1)民國94年及93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	94年3月31日		93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	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>	-	-	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>	-	-	-

(2)截至民國94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	數量
10元	8,612	0.64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3月31日	93年3月31日
遞延所得稅資產總額-流動	<u>\$ 23,519</u>	<u>\$ 34,816</u>
遞延所得稅負債總額-流動	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 412</u>
遞延所得稅資產總額-非流動	<u>\$ 189,845</u>	<u>\$ 157,542</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 212,541</u>	<u>\$ 191,946</u>

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>94 年 3 月 31 日</u>		<u>93 年 3 月 31 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				
存貨跌價及 呆滯損失	\$ 678	\$ 170	\$ 1,740	\$ 435
未實現兌換利益	(3,290)	(823)	(1,649)	(412)
其他	-	-	68	17
虧損扣抵	82,030	20,508	59,149	14,787
投資抵減		2,841		19,577
備抵評價		(22,696)		(34,404)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>
非流動項目：				
退休金	\$ 3,704	\$ 926	\$ 1,314	\$ 329
虧損扣抵	509,078	127,269	535,434	133,859
投資抵減		61,650		23,354
備抵評價		(189,845)		(157,542)
		<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 91 年度。

4. 民國 94 年 3 月 31 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>所得稅影響數</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
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	32,837	97 年 度
94 年 度	14,965	99 年 度
	<u>\$ 147,777</u>	

5. 截至民國 94 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：

<u>抵 減 項 目</u>	<u>可 抵 減 稅 額</u>	<u>尙未抵減稅額</u>	<u>最後抵減年度</u>
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	2,729	2,729	97年度
研究與發展支出	583	<u>583</u>	98年度
		<u>6,336</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	36,940	36,940	97年度
機器設備	1,869	<u>1,869</u>	98年度
		<u>58,155</u>	
		<u>\$ 64,491</u>	

6.民國 94 年及 93 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。

(以下空白)

(十三) 普通股每股(虧損)盈餘

	94 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	<u>(\$ 57,831)</u>	<u>(\$ 57,831)</u>	<u>108,150</u>	<u>(\$ 0.53)</u>	<u>(\$ 0.53)</u>
	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	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.43</u>
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	<u>\$ 37,209</u>	<u>\$ 37,209</u>	<u>88,536</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.42</u>

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。

(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	1,775	292	2,067
折舊費用	64,244	2,110	66,354
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	7,462	671	8,133

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

註：本公司民國93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為\$205。

五、關係人交易

無。

六、質押之資產

資 產 項 目	94年3月31日	93年3月31日	擔 保 用 途
應收帳款	\$ -	\$ 43,515	短期借款
活期存款(表列其他金融資產-流動)	\$ 4,928	\$ 4,924	短期借款
質押定存(表列其他金融資產-流動)	\$ 37,557	\$ 40,582	短期借款、外勞保證
質押定存(表列其他金融資產-非流動)	\$ 3,000	\$ 3,000	長期借款
房屋及建築	\$ 122,202	\$ -	長期借款
機器設備及租賃設備	\$ 279,472	\$ 239,740	長期借款

七、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國 94 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\$133,437，其中屬已開立但未使用之信用狀之金額為\$121,511。
- 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	94.01.01~94.12.31	\$ 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

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，上述訴訟案件已開庭七次，且雙方已於民國 94 年 4 月 20 日達成和解，上述和解對本公司九十四年第一季財務報表並無重大影響。

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 3 月 31 日		93 年 3 月 31 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	\$ 382,628	\$ 382,628	\$ 374,151	\$ 374,151

金融負債

非衍生性金融商品

公平價值與帳面價值

值相等之金融負債	\$ 406,283	\$ 406,283	\$ 574,879	\$ 574,879
----------	------------	------------	------------	------------

衍生性金融商品

非交易目的之

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.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。

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：

取得之公司財產名稱	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				聯測科技							
(股)公司	廠房	94/1/13	\$ 122,842	\$ 122,842	(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3月31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		3月			31日		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	資 產								負 債
預購遠期 外匯合約	JPY 12,483,000	(\$ 122)	94.02.01		0.3083	94.07.11	0	JPY 12,483,000	-	(\$ 122)	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 44,910,000	(420)	94.02.01		0.3080	94.04.19	0	JPY 44,910,000	-	(420)	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	USD 385,000	116	94.02.04		31.415	94.06.27	0	USD 385,000	-	116	註一	註二	依約於交割日 依約定金額購 入等額美金	
預購遠期 外匯合約	JPY 19,520,000	-	94.03.31		0.2965	94.09.27	0	JPY 19,520,000	-	-			依約於交割日 依約定金額購 入等額日幣	
		<u>(\$ 426)</u>								<u>(\$ 426)</u>				

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。