

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前三季  
(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 ~ 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
	(六) 質押之資產	19
	(七) 重大承諾事項及或有事項	19 ~ 20
	(八) 重大之災害損失	20
	(九) 重大之期後事項	20

項	目	頁	次
(十)	其他	20	~ 21
(十一)	附註揭露事項	22	~ 24
	1. 重大交易事項相關資訊	22	~ 24
	2. 轉投資事業相關資訊	24	
	3. 大陸投資資訊	24	
(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 3323 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九月三十日之資產負債表，暨民國九十四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。

本會計師對福葆電子股份有限公司民國九十四年度前三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九十三年九月三十日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，未經會計師核閱，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：

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 十 月 二 十 六 日

福祿電子股份有限公司  
資產負債表  
民國 94 年及 93 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	94 年 9 月 30 日		( 未 經 核 閱 ) 93 年 9 月 30 日			負債及股東權益	94 年 9 月 30 日		( 未 經 核 閱 ) 93 年 9 月 30 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))	\$ 88,652	6	\$ 117,820	9	2100 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 187,233	12	\$ 117,303	9	
1120 應收票據淨額	-	-	767	-	2120 應付票據(附註五)	24,313	2	10,557	1	
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	180,343	12	214,546	16	2140 應付帳款	24,147	2	21,289	2	
1160 其他應收款	7,458	1	4,006	-	2170 應付費用	47,808	3	46,181	3	
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	31,481	2	45,892	4	2210 其他應付款項	14,535	1	60,300	4	
120X 存貨(附註四(三))	53,837	3	40,412	3	2260 預收款項	400	-	340	-	
1260 預付款項	17,317	1	5,524	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債					
11XX 流動資產合計	379,088	25	428,967	32	(附註四(六)及六)	99,980	6	68,924	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	398,416	26	324,894	24	
固定資產(附註四(四)、五及六)					長期附息負債					
成本					2420 長期借款(附註四(六)及六)	239,099	15	80,287	6	
1521 房屋及建築	124,092	8	-	-	其他負債					
1531 機器設備	1,709,689	110	1,505,603	112	2810 應計退休金負債	6,833	-	4,378	1	
1551 運輸設備	1,173	-	1,173	-	2820 存入保證金	20	-	20	-	
1561 辦公設備	29,225	2	26,943	2	28XX 其他負債合計	6,853	-	4,398	1	
1631 租賃改良	79,817	5	78,037	6	2XXX 負債總計	644,368	41	409,579	31	
1681 其他設備	32,934	2	12,123	1	股東權益					
15XY 成本及重估增值	1,976,930	127	1,623,879	121	股本					
15X9 減：累計折舊	( 1,171,845 )	( 75 )	( 903,419 )	( 67 )	3110 普通股股本(附註四(八))	1,128,550	73	953,500	71	
1670 未完工程及預付設備款	333,075	21	146,953	11	資本公積					
15XX 固定資產淨額	1,138,160	73	867,413	65	3211 普通股溢價(附註四(九))	10,900	1	4,500	-	
其他資產					保留盈餘(附註四(十))					
1820 存出保證金	7,335	-	13,585	1	3350 待彌補虧損	( 230,408 )	( 15 )	( 30,176 )	( 2 )	
1830 遞延費用	25,827	2	24,438	2	3XXX 股東權益總計	909,042	59	927,824	69	
18XX 其他資產合計	33,162	2	38,023	3	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1XXX 資產總計	\$ 1,553,410	100	\$ 1,337,403	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,553,410	100	\$ 1,337,403	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 94 年及 93 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)

	94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		( 未 經 核 閱 ) 93 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期淨(損)利	(\$ 176,509)	\$	65,203
調整項目			
呆帳費用	-		59
折舊費用	202,370		180,457
各項攤提	24,117		14,985
存貨跌價損失(回升利益)	157	(	219)
處分固定資產損失	-		24
資產及負債科目之變動			
應收票據	130		381
應收帳款	11,945		15,059
其他應收款	2,043		3,177
存貨	( 10,981)		12,734
預付款項	( 13,810)	(	636)
應付票據	9,828	(	209)
應付帳款	4,332	(	22,648)
應付費用	( 1,978)	(	6,678)
其他應付款	5,034	(	1,897)
預收款項	46	(	342)
應計退休金負債	1,438		1,819
存入保證金	-	(	40)
營業活動之淨現金流入	58,162		261,229

(續次頁)

福祿電子股份有限公司  
現金流量表  
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 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)

	94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	( 未 經 核 閱 ) 93 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少	\$ 20,854	\$ 3,119
購置固定資產	( 491,570)	( 204,042)
存出保證金減少	6,250	8,527
遞延費用增加	( 19,935)	( 15,699)
投資活動之淨現金流出	( 484,401)	( 208,095)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	29,579	( 117,348)
長期借款本期舉借數(含應付租賃款)	305,789	107,600
長期借款本期償還數(含應付租賃款)	( 98,763)	( 48,013)
現金增資	-	94,500
員工行使認股權	47,050	-
融資活動之淨現金流入	283,655	36,739
本期現金及約當現金(減少)增加	( 142,584)	89,873
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	\$ 88,652	\$ 117,820
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 7,973	\$ 8,409
<u>僅有部分現金支付之投資活動</u>		
固定資產增加	\$ 436,211	\$ 234,630
加：期初未付款	63,753	27,341
減：期末未付款	( 8,394)	( 57,929)
支付現金	\$ 491,570	\$ 204,042

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 94 年 及 93 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 94 年 9 月 30 日止，本公司員工人數為 483 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) 員工退休金

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) 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前三季之總資產、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

	94年9月30日	(未經核閱) 93年9月30日
零用金	\$ 100	\$ 100
支票存款及活期存款	68,748	117,720
約當現金-商業本票	19,804	-
	<u>\$ 88,652</u>	<u>\$ 117,820</u>

#### (二) 應收帳款

	94年9月30日	(未經核閱) 93年9月30日
應收帳款	\$ 181,219	\$ 214,546
減：備抵呆帳	( 876)	-
	<u>\$ 180,343</u>	<u>\$ 214,546</u>

(三) 存貨

	(未經核閱)	
	94年9月30日	93年9月30日
原物料	\$ 54,673	\$ 41,933
減：存貨跌價及呆滯損失準備	( 836)	( 1,521)
	<u>\$ 53,837</u>	<u>\$ 40,412</u>

(四) 固定資產

	94年9月30日		93年9月30日	
	成本	累計折舊	帳面價值	帳面價值
房屋及建築	\$ 124,092	(\$ 2,597)	\$ 121,495	\$ 121,495
機器設備	1,709,689	( 1,098,799)	610,890	610,890
運輸設備	1,173	( 1,020)	153	153
辦公設備	29,225	( 19,114)	10,111	10,111
租賃改良	79,817	( 41,413)	38,404	38,404
其他設備	32,934	( 8,902)	24,032	24,032
未完工程及預付設備款	333,075	-	333,075	333,075
	<u>\$ 2,310,005</u>	<u>(\$ 1,171,845)</u>	<u>\$ 1,138,160</u>	<u>\$ 1,138,160</u>

	(未經核閱)		(未經核閱)	
	93年9月30日	94年9月30日	93年9月30日	94年9月30日
	成本	累計折舊	帳面價值	帳面價值
機器設備	\$ 1,505,603	(\$ 851,362)	\$ 654,241	\$ 654,241
運輸設備	1,173	( 829)	344	344
辦公設備	26,943	( 14,502)	12,441	12,441
租賃改良	78,037	( 30,350)	47,687	47,687
其他設備	12,123	( 6,376)	5,747	5,747
未完工程及預付設備款	146,953	-	146,953	146,953
	<u>\$ 1,770,832</u>	<u>(\$ 903,419)</u>	<u>\$ 867,413</u>	<u>\$ 867,413</u>

(五) 短期借款

	(未經核閱)	
	94年9月30日	93年9月30日
擔保銀行借款	\$ 64,104	\$ 109,848
無擔保銀行借款	123,129	7,455
	<u>\$ 187,233</u>	<u>\$ 117,303</u>
借款利率	<u>1.126%~4.820%</u>	<u>1.130%~3.623%</u>

(六) 長期借款

借 款 性 質	到 期 日	(未 經 核 閱)	
		94年9月30日	93年9月30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)	\$ -	\$ 19,195
中長期信用貸款	95.12.25前陸續到期 (分期償還)(註1)	-	22,491
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)	-	24,000
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)	-	6,250
中長期擔保借款	95.03.31前陸續到期 (分期償還)	7,500	22,500
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)	15,516	25,283
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)	6,963	13,652
中長期購置自動化機器 設備擔保放款	99.03.29前陸續到期 (分期償還)	28,000	-
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)	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)	13,750	-
中長期購置廠房貸款 (註5)	100.02.22前陸續到期 (分期償還)	130,000	-
中長期信用貸款	96.04.29前陸續到期 (分期償還)	15,850	-
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)	12,320	15,840
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)	20,700	-
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)	28,480	-
		339,079	149,211
減：一年內到期部分		( 99,980)	( 68,924)
		\$ 239,099	\$ 80,287
借款利率		2.940%~4.83%	3.775%~4.83%

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\$16,088，現值\$15,516，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。

#### (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中央信託局。民國94及93年度截至第三季止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$3,508及\$4,872，撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$16,397及\$13,267。

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。民國94年截至第三季止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$2,269。

#### (八)股本

1. 截至民國94年9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\$1,128,550，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 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：

	( 未 經 核 閱 )			
	94 年 9 月 30 日		93 年 9 月 30 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	4,705	10元	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>6,295</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>6,295</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 9 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：

	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
行使價格之範圍	10元	6,295	0.13年	10元	6,295	10元

#### (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，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) 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。

(十一) 所得稅

1. 遞延所得稅資產與負債：

	94年9月30日	(未經核閱) 93年9月30日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 23,635	\$ 37,861
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 218,163	\$ 157,091
遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ 241,798	\$ 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9月30日		(未經核閱) 93年9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	\$ 835	\$ 209	\$ 1,521	\$ 380
未實現兌換利益	308	77	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		(23,635)		(37,861)
		\$ -		\$ -
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金	\$ 6,607	\$ 1,652	\$ 3,769	\$ 943
虧損扣抵	623,355	155,838	531,248	132,812
投資抵減		60,673		23,336
備抵評價		(218,163)		(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 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 89 年度	\$ 20,508	民國 94 年度
民國 90 年度	56,021	民國 95 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	43,546	民國 99 年度
	<u>\$ 176,346</u>	

5. 截至民國 94 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	\$ 1,387	\$ 1,387	民國 94 年度
研究與發展支出	852	852	民國 95 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	1,802	<u>1,802</u>	民國 98 年度
		<u>6,740</u>	
機器設備	\$ 1,454	\$ 1,454	民國 94 年度
機器設備	14,801	14,801	民國 95 年度
機器設備	8,897	8,897	民國 96 年度
機器設備	17,913	17,913	民國 97 年度
機器設備	13,709	<u>13,709</u>	民國 98 年度
		<u>56,774</u>	
		<u>\$ 63,514</u>	

6. 民國 94 年及 93 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) 每股(虧損)盈餘

	94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	(\$176,509)	(\$176,509)	111,310	(\$ 1.59)	(\$ 1.59)	
	( 未 經 核 閱 )					
	93 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 65,203	\$ 65,203	91,954	\$ 0.71	\$ 0.71	
具稀釋作用之 潛在普通股影響						
員工認股權證	-	-	3,696			
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	\$ 65,203	\$ 65,203	95,650	\$ 0.68	\$ 0.68	

本公司發行之員工認股權證對94年第三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	94年1月1日至9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	\$ 133,452	\$ 38,073	\$ 171,525
勞健保費用	8,831	1,976	10,807
退休金費用	4,930	847	5,777
其他用人費用	5,428	866	6,294
折舊費用	195,867	6,503	202,370
攤銷費用	22,042	2,075	24,117

( 未 經 核 閱 )

功能別 性質別	93年1月1日至9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	\$ 138,268	\$ 30,949	\$ 169,217
勞健保費用	9,466	1,830	11,296
退休金費用	4,315	557	4,872
其他用人費用	6,293	866	7,159
折舊費用	174,109	6,348	180,457
攤銷費用	13,357	1,628	14,985

#### 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) 與關係人間之重大交易事項

財產交易：

本公司於民國94年前三季向關係人購買機器設備及修繕費金額分別為\$640及\$89，截至94年9月30日止，尚未付款部份(帳列應付票據)為\$3。

#### 六、質押之資產

資 產 項 目	(未 經 核 閱)		擔 保 用 途
	94年9月30日	93年9月30日	
活期存款(表列其他金融資產-流動)	\$ 4,931	\$ -	短期借款
質押定存(表列其他金融資產-流動)	\$ 26,550	\$ 45,892	短期借款、關稅擔保
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	\$ 120,283	\$ -	長期借款
機器設備及其他設備	\$ 269,782	\$ 160,520	長期借款

#### 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國94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\$65,343，其中屬已開立但未使用之信用狀之金額為\$62,615。
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	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

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 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9月30日		(未經核閱) 93年9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	\$ 318,269	\$ 318,269	\$ 399,520	\$ 399,520
衍生性金融商品 非交易目的之 遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 96	\$ 96
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	\$ 643,746	\$ 643,746	\$ 460,331	\$ 460,331
衍生性金融商品 非交易目的之 遠期外匯合約	\$ 222	\$ 222	\$ -	\$ -

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) 本公司於民國 94 年 9 月 30 日之流動負債超過流動資產 \$19,328，經考量預計營業額及銀行現有額度，本公司預期未來一年之營運資金尚無短缺之虞。

(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：

		交易日或		交易對象為關係人者，其前次移轉資料價格決定之取得目的及其他約定									
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	關係人	所有權人	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		9 月				30 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	約 定 匯 率	交 割 日	簽 約 日									
預購遠期															依約於交割日
外匯合約	CHF 992仟元	(\$ 896)				26.7050	94.10.19	0	CHF 992仟元	-	(\$ 896)	註一	註二	依約定金額購 入等額瑞士法郎	
預購遠期															依約於交割日
外匯合約	JPY 13,200仟元	(\$ 15)				0.2972	94.10.11	0	JPY 13,200仟元	-	(\$ 15)	註一	註二	依約定金額購 入等額日幣	
預購遠期															依約於交割日
外匯合約	JPY 42,700仟元	(\$ 101)				0.2985	94.10.17	0	JPY 42,700仟元	-	(\$ 101)	註一	註二	依約定金額購 入等額日幣	
預購遠期															依約於交割日
外匯合約	JPY 31,500仟元	\$ 118				0.2923	94.11.25	0	JPY 31,500仟元	-	\$ 118	註一	註二	依約定金額購 入等額日幣	
預購遠期															依約於交割日
外匯合約	JPY 14,960仟元	\$ 53				0.2925	94.11.23	0	JPY 14,960仟元	-	\$ 53	註一	註二	依約定金額購 入等額日幣	
預購遠期															依約於交割日
外匯合約	JPY 44,400仟元	\$ 94				0.2937	94.11.14	0	JPY 44,400仟元	-	\$ 94	註一	註二	依約定金額購 入等額日幣	
預購遠期															依約於交割日
外匯合約	JPY 10,000仟元	(\$ 30)				0.2991	94.10.31	0	JPY 10,000仟元	-	(\$ 30)	註一	註二	依約定金額購 入等額日幣	

