

股票代碼：8261  
股票代碼：233106

# 富鼎先進電子股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十四年上半年度

地址：新竹市公道五路二段一二〇號二樓之一  
及之二

電話：(〇三) 五七五〇五七六

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~33		四、三
(五)關係人交易	33~35		四、
(六)質押之資產	35~36		五、
(七)重大承諾事項及或有事項	36~37		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	37		六、
(十)其 他	37		三、
(十一)金融商品相關資訊	37~38		三、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	38		三、
2.轉投資事業相關資訊	38		三、
3.大陸投資資訊	38		三、
(十三)部門別財務資訊	39		四、
九、重要會計科目明細表	43~66		-
十、重要查核說明	67~71		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

富鼎先進電子股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十四及九十三年上半年度

## 會計師查核報告

富鼎先進電子股份有限公司 公鑒：

富鼎先進電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及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」暨一般公認會計原則編製，足以允當表達富鼎先進電子股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

富鼎先進電子股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

富鼎先進電子股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 李 耀 欽

會計師 林 文 欽

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 二 日

富鼎先進電子股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 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(附註二及四)	\$ 8,496	1	\$ 71,421	5	2100	短期借款(附註十四)	\$ 177,408	10	\$ 132,592	10
1110	短期投資(附註二及五)	16,062	1	19,224	1	2120	應付票據	75,238	4	46,281	4
1120	應收票據(附註二及六)	5,654	-	2,498	-	2140	應付帳款	324,193	19	167,617	12
1130	應收票據-關係人(附註二及二十四)	-	-	3,409	-	2150	應付帳款-關係人(附註二十四)	10,939	1	8,812	1
1140	應收帳款(附註二及七)	701,638	41	537,957	40	2160	應付所得稅(附註二及二十一)	7,634	-	14,587	1
1150	應收帳款-關係人(附註二及二十四)	76,865	5	-	-	2170	應付費用(附註十五)	10,877	1	13,113	1
1160	其他應收款(附註二及八)	41,448	2	39,301	3	2210	其他應付款項	49,617	3	2,115	-
120X	存貨(附註二及九)	592,561	35	412,327	31	2260	預收款項	9	-	-	-
1250	預付費用	586	-	2,842	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債	26,116	2	18,916	1
1260	預付款項	33,649	2	24,147	2	2298	其他流動負債	13,071	1	596	-
1286	遞延所得稅資產-流動	5,899	-	12,553	1	21XX	流動負債合計	695,102	41	404,629	30
1291	受限制資產(附註二及十)	16,100	1	14,900	1		長期負債				
1298	其他流動資產	490	-	5	-	2420	長期借款(附註十六)	17,912	1	30,027	2
11XX	流動資產合計	1,499,448	88	1,140,584	84		其他負債				
	基金及長期投資					2810	應計退休金負債(附註二及十七)	2,674	-	2,307	-
142101	長期投資(附註二及十一)					2880	其他負債	4,159	-	-	-
	採權益法之長期股權投資	45,398	2	50,761	4	28XX	其他負債合計	6,833	-	2,307	-
142102	採成本法之長期股權投資	16,375	1	16,375	1	2XXX	負債合計	719,847	42	436,963	32
14XX	基金及長期投資合計	61,773	3	67,136	5		股東權益				
	固定資產					3110	股本(附註十八)				
	成本(附註二及十二)						普通股股本	642,154	37	537,890	40
1531	機器設備	55,860	4	17,771	2	3150	待分配股票股利	97,980	6	104,264	7
1544	電腦通訊設備	894	-	1,230	-		資本公積(附註十九)				
1561	辦公設備	2,590	-	2,590	-	3210	股票溢價	150,684	9	150,684	11
1611	租賃資產	391	-	392	-	3260	長期投資	5,684	-	5,672	1
1631	租賃改良	281	-	216	-		保留盈餘				
1681	其他設備	32,692	2	29,680	2	3310	法定盈餘公積	33,324	2	17,487	1
15X1	成本合計	92,708	6	51,879	4	3320	特別盈餘公積	377	-	-	-
15X9	減：累計折舊	( 36,694 )	( 2 )	( 26,784 )	( 2 )	3350	未提撥保留盈餘	59,464	4	100,099	8
1672	預付設備款	6,162	-	34,759	3	3420	累積換算調整數(附註二及十一)	( 417 )	-	( 3 )	-
15XX	固定資產淨額	62,176	4	59,854	5	3XXX	股東權益合計	989,250	58	916,093	68
	其他資產										
1820	存出保證金(附註二及十三)	10,858	1	6,726	-						
1830	遞延費用(附註二)	8,571	-	7,120	1						
1846	應收租賃款(附註二及十三)	27,516	2	41,919	3						
1850	長期應收票據及款項(附註二及十三)	18,993	1	12,242	1						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二十一)	6,946	-	4,659	-						
1887	受限制資產(附註二十五)	12,816	1	12,816	1						
18XX	其他資產合計	85,700	5	85,482	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,709,097	100	\$ 1,353,056	100		負債及股東權益總計	\$ 1,709,097	100	\$ 1,353,056	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

富鼎先進電子股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		九十四年上半年度		九十三年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二）				
4110	銷貨收入	\$1,173,951	101	\$ 922,843	101
4170	銷貨退回	( 8,453)	( 1)	( 5,311)	( 1)
4190	銷貨折讓	( 2,724)	-	( 652)	-
4000	營業收入合計	<u>1,162,774</u>	<u>100</u>	<u>916,880</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二）				
5110	銷貨成本	( 1,040,174)	( 89)	( 763,501)	( 83)
5910	營業毛利（毛損）	<u>122,600</u>	<u>11</u>	<u>153,379</u>	<u>17</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	( 16,355)	( 1)	( 12,688)	( 1)
6200	管理及總務費用	( 11,203)	( 1)	( 14,015)	( 2)
6300	研究發展費用	( 19,538)	( 2)	( 17,867)	( 2)
6900	營業淨利（淨損）	<u>75,504</u>	<u>7</u>	<u>108,809</u>	<u>12</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	845	-	1,466	-
7121	權益法認列之投資收益	-	-	2,723	1
7122	股利收入	46	-	-	-
7210	租金收入	-	-	120	-
7220	出售下腳及廢料收入	-	-	37	-
7240	短期投資市價回升利益	-	-	6,780	1
7480	其他收入	<u>3,590</u>	-	<u>1,215</u>	-
7100	營業外收入及利益 合計	<u>4,481</u>	<u>-</u>	<u>12,341</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度		九十三年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(\$ 1,692)	-	(\$ 650)	-
7521	依權益法認列之投資損失	( 4,525)	( 1)	-	-
7522	其他投資損失	( 885)	-	-	-
7530	處分固定資產損失	-	-	( 38)	-
7540	處分投資損失	-	-	( 3,157)	( 1)
7560	兌換損失	( 1,770)	-	( 2,091)	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	( 1,711)	-	( 631)	-
7580	財務費用	( 282)	-	( 377)	-
7880	什項支出	-	-	( 2)	-
7500	營業外費用及損失合計	( 10,865)	( 1)	( 6,946)	( 1)
7900	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	69,120	6	114,204	13
8110	所得稅利益(費用)(附註二及二十二)	( 14,719)	( 1)	( 24,610)	( 3)
8900	繼續營業部門稅後淨利(淨損)	54,401	5	89,594	10
9600	本期淨利(損)	\$ 54,401	5	\$ 89,594	10
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二十二)				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.08	\$ 0.85	\$ 1.78	\$ 1.40
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.05	\$ 0.83	\$ 1.74	\$ 1.36

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

富鼎先進電子股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	普通股本	待分配股票股利	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
九十四年一月一日餘額	\$ 642,154	\$ -	\$ 156,368	\$ 17,487	\$ -	\$ 168,874	(\$ 377)	\$ 984,506
九十三年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	-	15,837	-	( 15,837)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	377	( 377)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 38,529)	-	( 38,529)
股票股利	-	83,480	-	-	-	( 83,480)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 4,265)	-	( 4,265)
員工紅利	-	14,500	-	-	-	( 21,323)	-	( 6,823)
被投資公司持股比例變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	( 40)	( 40)
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	54,401	-	54,401
九十四年六月三十日餘額	\$ 642,154	\$ 97,980	\$ 156,368	\$ 33,324	\$ 377	\$ 59,464	(\$ 417)	\$ 989,250
九十三年一月一日餘額	\$ 537,890	\$ -	\$ 155,016	\$ 4,384	-	\$ 131,409	\$ 54	\$ 828,753
九十二年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	-	13,103	-	( 13,103)	-	-
股票股利	-	80,684	-	-	-	( 80,684)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	( 3,537)	-	( 3,537)
員工紅利	-	23,580	-	-	-	( 23,580)	-	-
被投資公司持股比例變動影響數	-	-	1,340	-	-	-	-	1,340
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	( 57)	( 57)
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	89,594	-	89,594
九十三年六月三十日餘額	\$ 537,890	\$ 104,264	\$ 156,356	\$ 17,487	\$ -	\$ 100,099	(\$ 3)	\$ 916,093

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

富鼎先進電子股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利（淨損）	\$ 54,401	\$ 89,594
呆帳損失	96	2,322
折舊費用	6,074	4,218
攤銷費用	691	596
遞延資產轉其他	460	460
短期投資跌價損失（回升利益）	885	( 6,780)
處分短期投資損失（利益）	-	3,157
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	1,711	631
處分固定資產損失（利益）	-	38
權益法認列之被投資公司現金股利	4,350	3,480
權益法認列之投資損失（利益）	4,525	( 2,723)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	6,481	4,839
應收票據－關係人	3,751	( 2,426)
應收帳款	( 48,994)	( 32,484)
應收帳款－關係人	( 20,551)	-
其他應收款	18,866	( 4,267)
存貨	( 180,102)	( 125,144)
預付費用	340	3,155
預付款項	( 10,806)	( 14,747)
遞延所得稅資產－流動	8,339	10,037
其他流動資產	26	( 5)
遞延所得稅資產－非流動	( 1,293)	( 139)
應付票據	( 38,439)	( 50,721)
應付帳款	78,101	11,502
應付帳款－關係人	( 8,400)	( 9,740)
應付所得稅	( 20,053)	6,654
應付費用	( 3,415)	( 4,025)
其他應付款項	-	819
預收款項	10	( 126)

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
其他流動負債	\$ 324	(\$ 234)
應計退休金負債	<u>228</u>	<u>191</u>
營業活動之淨現金流入(出)	( <u>142,394</u> )	( <u>111,868</u> )
投資活動之現金流量		
質押定期存款(增加)減少	( 5,000)	( 11,424)
出售短期投資價款	-	13,088
增購短期投資	-	( 12,012)
出售固定資產價款	-	9
購入固定資產	( 3,994)	( 41,163)
存出保證金(增加)減少	-	690
購入遞延費用	( <u>200</u> )	<u>-</u>
投資活動之淨現金流入(出)	( <u>9,194</u> )	( <u>50,812</u> )
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	139,229	132,592
長期借款增加(減少)	( <u>9,458</u> )	<u>37,778</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>129,771</u>	<u>170,370</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	( 21,817)	7,690
期初現金及約當現金餘額	<u>30,313</u>	<u>63,731</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,496</u>	<u>\$ 71,421</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 650</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 27,733</u>	<u>\$ 7,977</u>
部份現金收付之投資及融資活動		
本期固定資產購入數	\$ 2,609	\$ -
減：應付設備款(增加)減少	<u>1,385</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 3,994</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付董監酬勞	\$ 4,265	\$ -
應付員工紅利	\$ 6,823	\$ -
應付股東股利	\$ 38,529	\$ -

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

富鼎先進電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

富鼎先進電子股份有限公司(以下簡稱本公司)於八十七年七月十七日依中華民國公司法組成，本公司於九十四年四月九日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為該中心一般類股股票，並於九十四年四月十五日開始櫃檯買賣。主要經營之業務為：電子元件設計、積體電路設計、半導體設計及測試服務等。

本公司九十四年及九十三年六月三十日員工人數分別為 60 人及 54 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一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現或備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

現金及約當現金

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：

- (一)隨時可轉換成定額現金者。
- (二)即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之商業本票或銀行承兌匯票等。

## 短期投資

權益證券於取得時以成本計值入帳，持有期間因被投資公司資本公積轉增資或盈餘轉增資而取得股票股利，依短期投資之種類，僅增列投資之股數，不增加短期投資之價值及作為投資之收益，出售時以移動加權平均法計算成本。期末依成本與市價孰低法評價。市價係按報表截止日前一個月之平均收盤價為準，但開放型基金，其市價係指報表資產負債日該基金淨資產價值。當成本高於市價時，即提列短期投資跌價損失並列入當期營業外費用及損失。

短期票券取得時以成本計值入帳，到期兌償或到期前賣出係按個別認定法計算成本、利息收入及出售損益。

受益憑證購入時以取得成本為入帳基礎，出售時按移動加權平均法計算成本及出售損益，期末併同權益證券依成本與市價孰低法評價，當成本高於市價時，即提列短期投資跌價損失並列入當期營業外費用及損失。

## 備抵呆帳

就期末應收款項債權之帳齡分析及根據以往發生呆帳率經驗予以評估提列備抵呆帳。

## 存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計價採用加權平均法，期末按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以重置（製）成本或淨變現價值為市價。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

## 長期投資

### (一) 股權投資

持有未上市或上櫃公司股票及意圖控制而持有之上市或上櫃公司股票列為長期投資。持有普通股股權比例在百分之二十以下且不具重大影響力者，如被投資公司為上市或上櫃公司，按成本與市價孰低法評價，「長期投資未實現跌價損失」列為股東權益之減項。如為未上市或上櫃公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值

確已減損，且回復之希望甚小，投資跌價損失則列為當期之損失，並以減列跌價損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。

持有被投資公司表決權股份比例達百分之二十以上，或持有被投資公司有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司有重大影響力者，採權益法評價。採用權益法評價之長期股權投資，其投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值若有差額，如係因資產之帳面價值高或低於公平市價所產生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷。若投資成本與股權淨值間之差額無法分析其產生之原因者，以平均法按五年攤銷，列為投資損益。

被投資公司增減股數時，若各股東非按比例認購或減少使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其數應調整「資本公積」及「長期投資」；前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

九十四年度起，本公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

## (二) 聯屬公司間交易

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益，若尚未實現者，則予遞延，並於實現時再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度認列。

## 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，均以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

固定資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產利益（損失），則列為營業外收入或費用及損失。

折舊係以直線法按下列耐用年數計提：機器設備，三至六年；電腦通訊設備，三年；辦公設備，五年；租賃資產，五年；租賃改良，五年；其他設備，二年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，依屆滿日起估計尚可使用之耐用年限及殘值，採直線法繼續提列折舊。

## 遞延資產

主係電腦軟體作業系統及權利金等之支出，以取得成本入帳，並按其估計效益年限採直線法分年攤提。

## 資本租賃

符合資本租賃條件之租賃合約，係將出租設備之成本及隱含之利息列為應收租賃款。隱含之利息列為未實現利息收入，並按利息法逐期轉列租賃利息收入。

## 退休金

- (一)本公司訂有退休金辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年者可獲得一個基數，其總數以四十五個基數為限。基數之計算，係指事由發生時一個月之平均工資為準。平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。
- (二)本公司每月依給付薪資總額百分之四提撥退休金，存放中央信託局職工退休準備金專戶，員工退休時先由該專戶支付如有不足，再由公司支付。
- (三)本公司自八十八年度起依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，採精算師資料認列應計退休金負債或揭露相關資訊。
- (四)本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定編製期中報表時，最低退休金負債金額不重新加以衡量，僅就上期期末資產負債表所列之最低退休金負債金額調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，且依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定不揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第三十四段規定之事項。

## 外幣交易及外幣財務報表換算

### (一)外幣交易之兌換

本公司之會計記錄按新台幣入帳。依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理」規定外幣交易事項（非遠期外匯買賣合約）係依據交易發生日之即期匯率入帳，期末外幣資產及負債餘額則依據資產負債表日之匯率，換算成新台幣入帳，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資係列為「累積換算調整數」並作為股東權益之調整項目；其他外幣資產及負債，則列為當年度損益。

### (二)國外子公司外幣財務報表換算基礎

本公司以權益法評價之國外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，

餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當年度加權平均匯率換算。對於國外子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則列為「累積換算調整數」並單獨列示於股東權益項下。

#### 估計所得稅

- (一)本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。以前年度所得稅之調整，若為估計變動，則列為當年度所得稅費用之調整項目。
- (二)本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，於購置設備或技術及研究發展、人才培訓、股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (三)本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 收入及費用認列方法

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列，相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

#### 資本支出與收益支出之劃分

一項支出之效益達於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷，其不具未來經濟效益者，則列為當期費用或損失。

#### 政府補助

凡接受政府捐助應合理確定能同時符合下列兩要件，始於財務報表認列政府補助收入，並依配合原則認列其相關成本。

- (一)能符合政府捐助之相關條件。
- (二)可收到該項政府捐助。

### 衍生性金融商品交易

為規避外幣淨資產或負債匯率風險之遠期外匯買賣合約，於資產負債表日以該日之即期匯率調整相關淨資產或淨負債，所產生之兌換差額列為當年度損益；溢折價則於遠期外匯合約之存續期間平均攤銷，亦列為當年度損益。

為規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險者，兌換損益遞延至實際交易發生時，調整交易價格；惟兌換損失遞延後若將導致以後會計期間發生損失時，該部分之兌換損失不予遞延。若遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，該部分之兌換差額列為當年度損益。

### 非衍生性金融商品交易

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

### 三會計原則變動之理由及其影響：無。

本公司九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動對本公司九十四年上半年度財報表並無影響。

### 四現金及約當現金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
零用金	\$ 200	\$ 100
支票存款	9	15
活期存款	8,287	71,306
	<u>\$ 8,496</u>	<u>\$ 71,421</u>

#### 五、短期投資淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
上市櫃股票	\$ 9,165	\$ 9,165
受益憑證	2,012	2,012
公司債	10,000	10,000
減：備抵短期投資跌價損失	( 5,115)	( 1,953)
淨 值	\$ 16,062	\$ 19,224
市 價	\$ 16,062	\$ 19,224

#### 六、應收票據淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 5,711	\$ 2,558
減：備抵呆帳	( 57)	( 60)
	\$ 5,654	\$ 2,498

#### 七、應收帳款淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 709,100	\$ 549,123
減：備抵呆帳	( 7,462)	( 11,166)
	\$ 701,638	\$ 537,957

上述應收帳款部分已提供予金融機構作為融資借款之擔保，相關說明請詳附註二十五。

#### 八、其他應收款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應收退稅款	\$ 15,475	\$ 20,223
一年內到期之應收租賃款及長期 預付款項	17,778	18,954
其他應收款	8,195	124
	\$ 41,448	\$ 39,301

九、存貨淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 69,168	\$ 43,005
在 製 品	284,145	192,597
製 成 品	240,607	176,808
商 品	2,151	2,162
	<u>596,071</u>	<u>414,572</u>
減：備抵存貨跌價損失	( 3,510)	( 2,245)
	<u>\$ 592,561</u>	<u>\$ 412,327</u>

截至九十四年及九十三年六月三十日止，存貨投保金額分別約為300,000仟元及200,900仟元。

十、受限制資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
質押定期存款	<u>\$ 16,100</u>	<u>\$ 14,900</u>

定期存款係提供予金融機構作為融資借款之質押擔保請詳附註二十五之說明。

十一、長期投資

被 投 資 公 司 名 稱	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
權益法				
Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc.	(\$ 4,159)	100	\$ 3,709	100
台佑電子股份有限公司	14,020	22	12,529	22
銳勁晶體科技股份有限公司	31,452	19	34,527	19
加(減)：累積換算調整數	( 74)		( 4)	
	<u>41,239</u>		<u>50,761</u>	
加：長期投資貸餘轉列其他負債	4,159		-	
	<u>45,398</u>		<u>50,761</u>	
成本法				
GEM Services, Inc.—特別股B	16,375	-	16,375	-
	<u>16,375</u>		<u>16,375</u>	
	<u>\$ 61,773</u>		<u>\$ 67,136</u>	

(一)本公司九十四及九十三年上半年度長期投資依權益法評價之變動情形如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
一月一日餘額	\$ 50,154	\$ 50,235
按稅後損益認列投資(損)益	( 4,525)	2,723
持股比例變動對資本公積及 保留盈餘影響數	-	1,340
被投資公司發放現金股利	( 4,350)	( 3,480)
加(減): 累積換算調整數	( 40)	( 57)
加: 長投貸餘轉至其他負債	4,159	-
六月三十日餘額	<u>\$ 45,398</u>	<u>\$ 50,761</u>

(二)對採權益法評價之被投資公司 Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc.、台佑電子股份有限公司及銳勁晶體科技股份有限公司其投資(損)益係依該公司同期間經會計師查核之財務報表所認列。

(三)本公司部分長期股權投資金額已為貸方餘額，故轉列其他負債下之長期股權投資貸餘，於九十四年六月三十日為 4,159 仟元。

(四)採權益法評價—被投資公司台佑電子股份有限公司於九十三年上半年度辦理現金增資，因本公司未依持股比率認購致本公司對其所投資之股權淨值發生變動而增加資本公積計約 1,340 仟元。

(五)本公司因營運所需於九十一年四月董事會通過投資銳勁晶體科技股份有限公司新台幣 29,000 仟元，截至九十四年六月三十日止持股比率為 19.33%。因本公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。

(六)本公司採成本法評價之 GEM Services, Inc.係持有該公司非累積之特別股，該特別股在公司宣告分派股利時，享有每股分配 US\$0.12 之權利。

(七)本公司子公司 Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc.之帳目已併入編製九十四年上半年度合併財務報表。

ㄅ 固定資產淨額

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
	成 本	累 計 折 舊
機器設備	\$ 55,860	(\$ 14,653)
電腦通訊設備	894	( 631)
辦公設備	2,590	( 1,958)
租賃資產	391	( 207)
租賃改良	281	( 155)
其他設備	32,692	( 19,090)
預付設備款	6,162	-
	<u>\$ 98,870</u>	<u>(\$ 36,694)</u>

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
	成 本	累 計 折 舊
機器設備	\$ 17,771	(\$ 10,169)
電腦通訊設備	1,230	( 847)
辦公設備	2,590	( 1,721)
租賃資產	392	( 142)
租賃改良	216	( 117)
其他設備	29,680	( 13,788)
預付設備款	34,759	-
	<u>\$ 86,638</u>	<u>(\$ 26,784)</u>

截至九十四年及九十三年六月三十日止，固定資產投保金額皆為20,000仟元。

上述固定資產部分已提供予金融機構作為融資借款之擔保，相關說明請詳附註二十五。

ㄅ 其他資產

(一) 存出保證金明細

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
房租押金	\$ 1,405	\$ 1,383
法院訴訟保證金	9,410	5,300
其 他	43	43
	<u>\$ 10,858</u>	<u>\$ 6,726</u>

本公司因對普誠國際股份有限公司提起請求給付貨款訴訟，並對上開公司所有之不動產進行假扣押，故提供可轉讓定存單約計 9,410 仟元，以供擔保之用，相關說明請詳附註二十五。

(二) 長期應收票據及款項

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
催收款	\$ 13,307	\$ 12,667
減：備抵呆帳	( 3,800)	( 3,800)
	<u>\$ 9,507</u>	<u>\$ 8,867</u>

催收款主要係營業性質產生之逾期應收帳款轉列者，並評估其未來收款情形提列適當備抵呆帳，部份款項已提起訴訟者，請詳附註二十六之說明。

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
長期預付款項	\$ 3,435	\$ 7,557
減：未實現利息收入	( 60)	( 271)
減：一年內到期之長期預付款項	( 3,375)	( 3,911)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,375</u>

長期預付款項係本公司因應 D-PAK 封裝之產能需求，於九十三年五月以預付貨款 12,366 仟元提供予勤益股份有限公司購買 TESEC TESTER 機台設備，依合約規定勤益股份有限公司將分三年以貨款折讓方式歸還本公司，相關說明，請詳附註二十六。

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
長期預付專利權	<u>\$ 9,486</u>	<u>\$ -</u>

長期預付專利權係本公司為取得 International Rectifier Co. 有關特定之 Power MOSFETs 產品專利權，使本公司得製造並銷售其相關產品，其依合約所載已支付之第一期款 300 仟美元。相關說明，請詳附註二十六。

(三) 應收租賃款

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
應收租賃款	\$ 44,265	\$ 61,229
減：未實現之利息收入	( 2,346)	( 4,266)
減：一年內到期之應收租賃款	( 14,403)	( 15,044)
	<u>\$ 27,516</u>	<u>\$ 41,919</u>

本公司因營運所需，以資本租賃方式將部分機器設備出租於勤益股份有限公司及銳勁晶體科技股份有限公司，相關說明，請詳附註二十六。

四 短期借款

借 款 性 質	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
信用狀借款	\$ -	\$ 41,034
信用借款	151,000	24,000
應收帳款融資	26,408	67,558
	<u>\$ 177,408</u>	<u>\$ 132,592</u>

(一) 上列借款於九十四及九十三年上半年度之利率區間為 2.15%~2.96% 及 2%~4.294%。

(二) 截至九十四年六月三十日短期借款尚未使用之額度為 446,092 仟元。

(三) 上列借款，本公司業已提供定存單，作為擔保品，請詳附註二十五之質押或抵押資產之說明。

(四) 本公司於九十四年上半年度向金融機構申請短期放款應收帳款融資金額美金 9,000 仟元，本公司提供華碩電腦股份有限公司及 ASUSPOWER CORPORATION (華毓公司) 之應收帳款作為上述借款之擔保，請詳附註二十五之質押或抵押資產之說明。

五 應付費用

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
應付薪資及獎金	\$ 5,201	\$ 5,201
應付勞務費	552	908
其 他	5,124	7,004
	<u>\$ 10,877</u>	<u>\$ 13,113</u>

## 六、長期借款

借 款 性 質	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
經濟部配合款	\$ 5,583	\$ 11,165
信用借款	14,445	37,778
擔保借款	24,000	-
減：一年內到期之長期借款	( 26,116)	( 18,916)
	<u>\$ 17,912</u>	<u>\$ 30,027</u>

上列經濟部配合款係依經濟部八十四年八月九日經(台)工字第84023660號修正發布之「鼓勵民間事業開發工業新產品辦法」辦理之配合款，本借款係無息貸予本公司，並於九十三年七月起分二年計八期償還。另該專案係由華南銀行向經濟部提供保證12,040仟元。

## 七、員工退休金相關資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，編製期中財務報表時，得不揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理原則」第三十四段規定精算師評估報告中有關員工退休金資訊。

本公司成立勞工退休準備金委員會並訂有退休金辦法，並依內政部「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，按每月給付薪資總額4%例提撥退休基金，存入中央信託局保管運用（未列入本公司財務報表）。

本公司九十四及九十三年上半年度提列之退休金費用分別為974仟元及742仟元，係按精算師之精算報告提列，本公司提存中信局退休金專戶之金額，係按每月薪資總額4%提列，截至九十四及九十三年上半年度止，退休金專戶餘額各約為3,440仟元及1,955仟元。

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

## 六 股 本

- (一) 本公司普通股每股面額 10 元，九十四年及九十三年六月三十日止，額定資本總額皆為 1,000,000 仟元，實收資本額各為 642,154 仟元及 537,890 仟元。
- (二) 本公司於九十四年六月十六日經股東常會決議通過盈餘分派議案，提列法定公積 15,837 仟元、特別盈餘公積 377 仟元、董監酬勞 4,265 仟元、員工紅利 21,323 仟元（6,823 仟元以現金發放，14,500 仟元股票依面額發放）、股東現金股利 38,529 仟元及股東股票股利 83,480 仟元。是項增資案經行政院金融監督管理委員會證券期貨局九十四年七月十五日金管證一字等 0940128909 號函核准。
- (三) 本公司於九十三年六月十六日經股東常會決議通過盈餘分派議案，提列法定公積 13,103 仟元、董監酬勞 3,537 仟元、員工紅利 23,580 仟元（100% 股票依面額發放）及股東股票股利 80,684 仟元，是項增資案經行政院金融監督管理委員會證券期貨局九十三年七月十二日金管證一字第 0930130829 號函核准。
- (四) 本公司於九十三年七月二十八日經財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 2,500 單位，每單位得認購普通股 1,000 股，因行使是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數為 2,500 仟股。認股權證之存續期間為十年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權證，依認股辦法之規定，認購價格為每股 11.62 元。截至九十四年六月三十日止，本公司流通在外員工認股權憑證之相關資訊如下：

單位：仟股；價格：元

	可供授與單位	流 通 在 外 認 股 權 憑 證 單 位	認 股 價 格
期初餘額	2,500	2,500	11.62
本期發行	-	-	-
本期取消	-	-	-
期末餘額	<u>2,500</u>	<u>2,500</u>	

- (五) 本公司為取得技術專利權，並避免減少營運資金，擬辦理私募特別股，並以技術作價方式抵繳特別股之股款。經股東會決議通過，由

董事會決議訂九十四年七月二十七日為私募特別股增資基準日，私募股數 2,050 仟股特別股，每股面額 10 元，每股發行價格 31.92 元其權利義務如下：

1. 特別股股息依實際發行價格計算，每年由本公司以現金一次發放；於每年股東常會承認書表後，由董事會每年訂定基準日支付前一年度應發放之股息，各年度股息按當年度實際發行日數計算之。
2. 倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派或分派不足額之股息，按股息率以年複利計算，累積於以後有盈餘年度優先補足。但在特別股發行期前全數轉換為相同股數之普通股時或特別股到期時，應將累積積欠之特別股股息一次以現金補足。
3. 特別股除領取特別股股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積分派。
4. 特別股分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過特別股發行金額為限。
5. 特別股股東於普通股股東會無表決權及選擇權；但有被選舉為董事及監察人之權利。
6. 本公司以現金發行新股時，特別股股東無新股優先認股權。
7. 特別股發行期間為三年期，到期時前三個月至前一個月得辦理一次全部轉換為相同股數之普通股，轉換比例以一股特別股換一股普通股，惟於除權（息）基準日前轉換成普通股之當年度不得參與分派轉換當年度特別股股息，但得參與普通股盈餘及資本公積之分派，特別股轉換成普通股後，與原發行之普通股之權利義務相同。
8. 特別股到期後如未轉換成普通股，則由本公司按實際原始發行價格，加計以前年度未發放之特別股股息，以盈餘或發行新股所得之股款收回之。公司受理後，最遲應於到期期滿三個月內統一以現金贖回本特別股。若屆滿時，本公司因客觀因素或不可抗力情事以致無法收回已發行特別股之全部或一部分時，其未收回之特別股仍依前各款發行條件延續至本公司全部收回為止，其股息亦

依原訂息率按實際延展期間以單利計算，不得損害特別股股東按照公司章程應有之權利。

9.特別股溢價發行之資本公積不得撥充資本。

ㄉ 資本公積

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
股票溢價	\$ 150,684	\$ 150,684
長期投資	5,684	5,672
	<u>\$ 156,368</u>	<u>\$ 156,356</u>

- (一)依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。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。
- (二)依證券交易法及相關法令規定，得以超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得所產生之資本公積撥充資本，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。而以超過票面金額發行股票所得之溢額撥充資本時，應俟此資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

ㄊ 保留盈餘

- (一)依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定公積直至與實收資本額總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以股東會議決議於不超過其半數之範圍內將其轉撥資本。
- (二)本公司章程第二十二條規定年度盈餘分配順序如下：
- 1.應先提繳所得稅。
  - 2.彌補以前年度虧損。
  - 3.提列百分之十法定公積並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積。
  - 4.其餘累積可分配盈餘依下列百分比由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

- (1) 特別股股息。
- (2) 董監事酬勞百分之三。
- (3) 員工紅利不低於百分之十。
- (4) 其餘營運需要保留適當額度後派付股東紅利。
- (5) 必要時得酌提特別盈餘公積，或酌予保留盈餘。

上述本公司分派股利時，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，董事會擬訂盈餘分派案時，以股票股利為優先，次以現金分派盈餘且比例不超過當年度可分配盈餘總額的百分之五十為原則。

本公司股東常會分別於九十四年六月十六日及九十三年六月十日決議通過九十三及九十二年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定盈餘公積	\$ 15,837	\$ 13,103		
特別盈餘公積	377	-		
董監酬勞	4,265	3,537		
員工紅利	21,323	23,580		
股東紅利	122,009	80,684	\$1.90	\$1.50
	<u>\$ 163,811</u>	<u>\$ 120,904</u>	<u>\$1.90</u>	<u>\$1.50</u>

本公司九十三年度盈餘分配議案，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (三) 自八十七年一月一日兩稅合一實施後，本公司未分配盈餘逾期不分配，須就核定之課稅所得加徵百分之十營利事業所得稅，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。

## 二 估計所得稅

- (一) 本公司九十四年上半年所得稅費用（利益）包含下列項目：

	金 額
當期所得稅費用	\$ 17,388
未分配盈餘加徵 10%	2,431
投資抵減所得稅利益及以前年度所得稅調整	( 5,100)
所得稅費用合計	<u>\$ 14,719</u>

(二)九十四年六月三十日之遞延所得稅資產之構成項目如下：

	金	額
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$	5,279
未實現兌換利益	(	240)
退休金超限數		640
備抵呆帳超限數		901
採權益法認列之投資淨損失		5,387
備抵存貨跌價損失數		878
遞延所得稅資產合計		<u>12,845</u>
減：備抵評價金額		-
遞延所得稅資產淨額		<u>12,845</u>
減：遞延所得稅資產－流動	(	5,899)
遞延所得稅資產－非流動	\$	<u>6,946</u>

(三)九十四年上半年稅前淨利按法定稅率計算之稅額與期末應付所得稅調節如下：

	金	額
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$	17,270
調節永久性差異項目之所得稅影響數		
國內依權益法認列之投資收益	(	103)
短期投資跌價損失		<u>221</u>
當期所得稅費用		17,388
遞延所得稅資產（負債）提列		
投資損失		1,234
備抵呆帳限額調整	(	905)
已實現兌換損失	(	5,064)
未實現兌換利益	(	240)
存貨跌價損失		427
退休金超限數		<u>57</u>
本期應納所得稅		12,897
加：預估九十三年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅稅額		2,431
減：投資抵減稅額抵繳應納稅額	(	7,664)
減：預付所得稅	(	30)
九十四年上半年應負擔之應付所得稅	\$	<u>7,634</u>

(四)本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至九十一年度。

(五) 本公司符合「促進產業升級條例」有關投資抵減之會計處理採當期認列法，截至九十四年六月三十日止相關明細如下：

最後抵減年度	尚可抵減數
九十八	\$ 171
九十九	5,108
	<u>\$ 5,279</u>

(六) 截至九十四年六月三十日有關兩稅合一之相關資訊如下：

	金額
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 29,885
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	\$ 59,464
預計九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率	17.66%
九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率	6.73%

### 三 每股盈餘

	九十四年		股數 (分母)	上半年度	
	金額(分子)			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 69,120	\$ 54,401	64,215	\$ 1.08	\$ 0.85
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	1,316		
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	\$ 69,120	\$ 54,401	65,531	\$ 1.05	\$ 0.83

	九十三年		股數 (分母)	上半年度	
	金額(分子)			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 114,204	\$ 89,594	64,215	\$ 1.78	\$ 1.40
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	1,584		
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	\$ 114,204	\$ 89,594	65,799	\$ 1.74	\$ 1.36

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
追溯調整後流通在外加權平均股數		
期初股數	\$ 64,215	\$ 53,789
九十三年度員工紅利轉增資	-	2,358
九十三年度盈餘轉增資	-	8,068
追溯調整後流通在外加權平均股數	<u>\$ 64,215</u>	<u>\$ 64,215</u>

本公司於九十四年六月十六日經股東會決議分配股東股票股利 83,480 仟元及員工紅利 14,500 仟元（100%股票依面額發放），惟截至財務報表提出日止，本公司尚未訂定無償配股基準日。依上述盈餘分配議案計算之擬制追溯調整之每股盈餘如下：

	<u>九 十 四 年 上 半 年 度</u>		股 數 ( 分 母 )	<u>每 股 盈 餘 ( 元 )</u>	
	金 額 ( 分 子 ) 稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 69,120	\$ 54,401	74,013	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 0.74</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	1,316		
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>\$ 69,120</u>	<u>\$ 54,401</u>	<u>75,329</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.72</u>

	<u>九 十 三 年 上 半 年 度</u>		股 數 ( 分 母 )	<u>每 股 盈 餘 ( 元 )</u>	
	金 額 ( 分 子 ) 稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 114,204	\$ 89,594	74,013	<u>\$ 1.54</u>	<u>\$ 1.21</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	1,584		
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>\$ 114,204</u>	<u>\$ 89,594</u>	<u>75,597</u>	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.19</u>

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
擬制追溯調整後流通在外加權平均 股數：		
追溯調整後流通在外加權平均股數	64,215	64,215
九十四年度擬制員工紅利轉增資	8,348	8,348
九十四年度擬制盈餘轉增資	<u>1,450</u>	<u>1,450</u>
擬制追溯調整後流通在外加權平均 股數	<u>74,013</u>	<u>74,013</u>

### 三、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	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	\$ 4,090	\$ 18,926	\$ 23,016	\$ 4,000	\$ 17,139	\$ 21,139
勞健保費用	334	1,149	1,483	340	1,065	1,405
退休金費用	175	799	974	142	600	742
其他用人費用	167	469	636	158	489	647
折舊費用	2,579	3,495	6,074	2,844	1,374	4,218
攤銷費用	72	619	691	50	546	596

### 四、重大關係人交易

#### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台佑電子股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
銳勁晶體科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
曜宇科技股份有限公司	孫公司

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1. 進貨

本公司九十四及九十三年上半年度向關係人購買商品或原料金額如下：

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金額	佔進貨 淨額 %	金額	佔進貨 淨額 %
台佑電子	\$ 9,742	0.81	\$ 6,067	0.70
銳勁晶體	39,777	3.29	75,903	8.70
	<u>\$ 49,519</u>		<u>\$ 81,970</u>	

上開進貨係按一般進貨條件（市場行情價格）辦理，付款期間約為 60~120 天。

##### 2. 權利金

	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金額	佔權利金 淨額 %	金額	佔權利金 淨額 %
台佑電子	\$ -	-	\$ 2,045	100

上開權利金係按合約條件辦理，付款期間為 60 天。

### 3. 營業收入

本公司九十四及九十三年上半年度售予關係人商品計有：

#### (1) 銷貨收入

	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	金額	佔銷貨淨額 %		金額	佔銷貨淨額 %	
台佑電子	\$ -	-		\$ 7,082	0.77	
曜宇科技	65,249	5.61		-	-	
	<u>\$ 65,249</u>			<u>\$ 7,082</u>		

上開銷貨係按一般銷貨條件（市場行情價格）辦理，收款期間約為 60~150 天。

#### (2) 租金收入

	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	金額	佔租金收入 %		金額	佔租金收入 %	
台佑電子	\$ -	-		\$ 120	100	

上列租金價格之訂定，係依一般市場行情；並按月收現。

### 4. 本公司與關係人之債權債務情形如下：

#### (1) 應收票據

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金額	%	金額	%
台佑電子	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 3,409</u>	57.71

#### (2) 應收帳款

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金額	%	金額	%
曜宇科技	<u>\$ 76,865</u>	9.78	<u>\$ -</u>	-

(3) 應收租賃款

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
銳勁晶體		
應收租賃款	\$ 4,599	\$ 7,562
減：未實現利息收入	( 210)	( 430)
減：轉至一年內到期 之應收租賃款	( 1,622)	( 2,743)
	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 4,389</u>

係本公司營運所需，將其機器出租於銳勁晶體，相關說明請詳附註二十六。

(4) 應付帳款

	九十四年上半年度 佔應付帳 金 額 款淨額 %	九十三年上半年度 佔應付帳 金 額 款淨額 %
銳勁晶體	\$ 9,709 2.90	\$ 8,812 5.00
台佑電子	1,230 0.37	- -
	<u>\$ 10,939</u>	<u>\$ 8,812</u>

5. 其他

本公司因營運所需與台佑電子共同開發 AP9173 產品，截至九十四年六月三十日止共支付 1,387 仟元之相關開發費予台佑電子，並帳列遞延費用，其期末餘額為 1,121 仟元。

五 質押或抵質押資產

資 產 名 稱	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
質押定期存款—流動	\$ 16,100	\$ 14,900
存出保證金—可轉讓定存單	9,410	5,300
質押定期存款—非流動	12,816	12,816
應收帳款	31,502	76,575
機器設備	32,475	-

(一) 上述質押定期存款、應收帳款及機器設備，主係提供予金融機構作為融資借款及保證之擔保。

- (二)存出保證金—可轉讓定期存單，係本公司對普誠國際股份有限公司提起請求給付貨款訴訟，依規定提供擔保之用，相關說明請詳附件二十六。

#### 六、重大承諾及或有事項

- (一)本公司於九十年四月對普誠國際股份有限公司提起請求給付貨款訴訟，其請求金額約計 12,667 仟元（帳列長期應收票據及款項），並對上開公司所有之不動產進行假扣押查封，本公司並提供可轉讓定期存單約計 5,300 仟元以供擔保之用，該公司另提 15,657 仟元為反擔保塗銷查封。該案於九十一年六月十九日經士林地方法院判決本公司勝訴，惟普誠國際股份有限公司不服上訴，截至九十四年六月三十日止，該案現由高等法院審理中，尚無法確知案情之最後結果。另為確保本公司債權，對普誠國際股份有限公司提存之金額向法院提請假執行，並提供 4,110 仟元為擔保。
- (二)本公司因營運所需，於九十一年三月與勤益股份有限公司簽訂 D-PAK 生產設備之資本型租賃合約，總合約價款約計 84,000 仟元，租期為九十一年五月至九十七年四月，本公司並於每月應付於該公司之加工費抵銷當月應收之租賃款項，依該合約規定於租賃契約期滿後本公司同意無條件移轉標的物所有權於勤益股份有限公司，截至九十四年六月三十日止期末應收租賃款餘額為約計 37,530 仟元。
- (三)本公司因應 D-PAK 封裝之產能需求，於九十三年五月以預付貨款 12,366 仟元，提供勤益股份有限公司購買 TESEC TESTER 機台設備，依合約規定本公司擁有該設備之使用權，勤益股份有限公司必須提供上述設備之產能予本公司，待勤益股份有限公司分三年每月以貨款折讓方式完全歸還本公司所付之預付款項，則該設備使用權轉為勤益股份有限公司所有。截至九十四年六月三十日止，期末預付款項金額為 3,375 仟元。
- (四)本公司因營運所需，於九十一年十月及九十一年十二月與銳勁晶體科技分別簽訂租用 TO-220FM 機台合約及 WIRE-BONDER 機台租賃合約，總合約價款約計 6,078 仟元及 9,888 仟元，租期為九十一年十月至九十五年七月及九十一年十二月至九十六年十一月，本公司並

於每月應付該公司之貨款抵銷當月應收之租賃款項。租借期間屆滿後雙方同意該設備由銳勁晶體以殘值金額買回，截至九十四年六月三十日止期末應收租賃款餘額各別為約計 1,522 仟元及 2,867 仟元。

(五)截至九十四年六月三十日止，本公司因營運所需開立商業本票約計 12,040 仟元予華南銀行士林分行，作為融資借款之擔保。

(六)本公司為取得 International Rectifier Corporation (簡稱 IR) 之技術專利權；美國專利權第 004642666 號，第 004680853 號，第 004705759 號，第 004789882 號，第 004959699 號，第 004974059 號，第 005008725 號，第 005130767 號，第 005191396 號，第 005338961 號，依合約規定，於合約生效日七日內支付 300 仟美元，及二〇〇五年九月一日前支付 300 仟美元；以及自生效日起二個月內，向 IR 發行本公司之特別股 2,050 仟股，惟本公司在配合台灣法令要求下得以延後支付特別股。截至九十四年六月三十日止，已依合約支付 9,486 仟元，帳列長期應收票據及款項。另上述特別股業經本公司董事會決議，訂定九十四年七月二十七日為增資基準日，並為價款繳納完成日期。

五 重大之災害損失：無。

六 重大之期後事項：詳附註十八。

七 重大事項：無。

八 財務報表表達

九十三年上半年度之財務報表，若干科目業經重新分類，以配合九十四年上半年度財務報表之表達。

九 其他

本公司預期於九十四年六月三十日後十二個月以內回收及償付之資產與負債總金額與流動資產及流動負債總金額相同。

十 金融商品相關資訊

(一) 投資衍生性金融商品相關資訊：無。

(二) 非衍生性金融商品相關資訊

本公司九十四年六月三十日之非衍生性金融商品在資產負債表上之帳面價值與估計公平價值相同。

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.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，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、質押定期存款一流動與應付款項。
- 2.有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

### 三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
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。		附表一	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
9	從事衍生性商品交易。		無	

#### (二)轉投資公司相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區．．．等相關資訊。		附表二	
2	資金貸與他人。		無	
3	為他人背書保證。		無	
4	期末持有有價證券。		附表三	
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
10	從事衍生性商品交易。		無	

#### (三)大陸投資資訊：無。

#### 四 部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」之規定，編製期中財務報表得不揭露財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」規定之部門別財務資訊。

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元／外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 張數	帳面金額	持股比例%	市價或股權淨值	
富鼎先進電子股份有限公司	<u>股票</u>							
	Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc.	採權益法評價之被投資公司	長期投資	279,998	(\$ 4,159)	99.99	\$ -	
	台佑電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,680,000	13,946	22.11	13,946	
	銳勁晶體科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,900,000	31,452	19.33	31,452	
	GEM Services, Inc.	採成本法評價之被投資公司	長期投資	250,000	16,375	-	-	
	元隆電子股份有限公司 (原名天下電子股份有限公司)	-	短期投資	578,400	6,821	-	2,829	
	力晶半導體股份有限公司	-	短期投資	56,156	2,344	-	1,233	
	<u>受益憑證</u>							
	寶來雙盈平衡基金	-	短期投資	200,000	2,012	-	2,000	
	<u>公司債</u>							
元隆電子第一次無擔保公司債	-	短期投資	100	10,000	-	10,000		
減：短期投資跌價損失	-			( 5,115)				

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
富鼎先進電子股份有限公司	Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc	英屬維京群島	一般投資業	\$ 9,275	\$ 9,275	279,998	99.99	(\$ 4,159)	(\$ 6,895)	(\$ 6,895)	原始投資 USD280 仟元
	台佑電子股份有限公司	台北市松山區民權東路三段 181 號 2 樓	IC 設計製造及電子材料買賣	24,000	24,000	1,680,000	22.11	13,946	6,486	1,956	
	銳勁晶體科技股份有限公司	高雄市前鎮加工出口區西四街 1-3 號	電子零件製造及電子材料批發等	29,000	29,000	2,900,000	19.33	31,452	4,640	414	

附表三 轉投資事業期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc.	股票－特別股 A GEM Services, Inc.	採成本法評價之被投資公司	長期投資	200,000	USD 100	-	\$ -	原始投資 USD100 仟元
	股票－普通股 UNIVERSE POWER LIMITED (曜宇科技股份有限公司)	採權益法評價之被投資公司	"	500,000	(USD 252)	100	-	原始投資 USD64 仟元

富鼎先進電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	合 計
零 用 金		\$ 200
支 票 存 款		9
活 期 存 款		7,598
外 幣 存 款	USD21,822.07 @31.57 JPY723 @0.2844	689
		\$ 8,496

富鼎先進電子股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱 摘	要 股 數 / 張 數	面 值	總 額	利 率 %	取 得 成 本 單	價 總	額
股 票							
	力晶半導體股份有限公司	56,156	10	\$ 562	\$ 2,344	21.96	\$ 1,233
	元隆電子股份有限公司	578,400	10	<u>5,784</u>	<u>6,821</u>	4.89	<u>2,829</u>
					<u>9,165</u>		<u>4,062</u>
受 益 憑 證	寶來雙盈平衡基金	200,000	10	2,000	2,012	10.0008	2,000
公 司 債	元隆電子九十三年國內第一次無擔保 CB	100	100,000	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	96.07	<u>10,000</u>
					21,177		16,062
減：備抵跌價損失					( <u>5,115</u> )		-
					<u>\$ 16,062</u>		<u>\$ 16,062</u>

富鼎先進電子股份有限公司

應收票據明細表

民國九十四年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
營業產生		
非關係人		
勤 益	貨 款	\$ 2,252
名揚電通	"	1,389
台灣群耕	"	1,177
其他(註)	"	<u>893</u>
		5,711
減：備抵呆帳		( <u>57</u> )
		<u>\$ 5,654</u>

註：個別金額未達本科目餘額百分之五。

富鼎先進電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
營業產生		
非關係人		
華 毓	貨 款	\$230,925
NEW J.R. (H.K.)	"	38,245
浩 陽	"	35,508
華 擎	"	72,629
其他(註)	"	331,793
減：備抵呆帳		( 7,462)
		<u>701,638</u>
關 係 人		
曜宇科技		76,865
減：備抵呆帳		-
		<u>76,865</u>
		<u>\$778,503</u>

註：個別金額未達本科目餘額百分之五。

富鼎先進電子股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表五

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>
應收退稅款				\$ 15,475	
一年內到期之應收租賃款 及長期預付款項				17,778	
其他應收款				<u>8,195</u>	
				<u>\$ 41,448</u>	

富鼎先進電子股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價
原料 (註一)				\$ 69,168		\$ 59,992	
在製品 (註二)				284,145		297,104	
製成品 (註二)				240,607		247,209	
商品 (註一)				<u>2,151</u>		1,716	
				596,071			
減：備抵存貨跌價損失				( <u>3,510</u> )			
							<u>\$ 592,561</u>

註一：成本與市價孰低法，市價係指重置成本

註二：市價指重置成本，並考量淨變現價值及淨變現價值減正常利潤

富鼎先進電子股份有限公司  
長期投資變動明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

名稱	期初金額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		評價基礎	提供保證或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	市價	股權淨值			
權益法													
Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc. (註一)	279,998	\$ 2,782	-	\$ -	-	\$ 6,941	279,998		(\$ 4,159)	\$ -	(\$ 4,159)	權益法	無
台佑電子股份有限公司	1,680,000	11,985	-	1,961	-	-	1,680,000		13,946	-	13,946	權益法	
銳勁晶體科技股份有限公司	2,900,000	<u>35,388</u>	-	-	-	<u>3,936</u>	2,900,000		<u>31,452</u>	-	31,452	權益法	
		50,155		1,961		10,877			41,239				
長期股權投資貸餘													
Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc.	-	-	-	-	-	( <u>4,159</u> )	-		<u>4,159</u>		-		
		50,155		1,961		6,718			45,398				
成本法													
GEM Services, Inc. (註二)	250,000	<u>16,375</u>	-	-	-	-	250,000		<u>16,375</u>	-	-	成本法	
		<u>\$ 66,530</u>		<u>\$ 1,961</u>		<u>\$ 6,718</u>			<u>\$ 61,773</u>				

註一：原始投資成本為 USD280 仟元。

註二：原始投資成本為 USD500 仟元。

## 富鼎先進電子股份有限公司

## 固定資產變動明細表

民國九十四年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
成 本					
機器設備	\$ 54,644	\$ 1,216	\$ -	\$ 55,860	請參閱附註二十五
電腦通訊設備	894	-	-	894	
辦公設備	2,590	-	-	2,590	
租賃資產	391	-	-	391	
租賃改良	216	65	-	281	
其他設備	<u>30,327</u>	<u>2,365</u>	<u>-</u>	<u>32,692</u>	
	<u>89,062</u>	<u>3,646</u>	<u>-</u>	<u>92,708</u>	
累計折舊					
機器設備	11,220	3,433	-	14,653	
電腦通訊設備	625	6	-	631	
辦公設備	1,862	96	-	1,958	
租賃資產	174	33	-	207	
租賃改良	135	20	-	155	
其他設備	<u>16,604</u>	<u>2,486</u>	<u>-</u>	<u>19,090</u>	
	<u>30,620</u>	<u>6,074</u>	<u>-</u>	<u>36,694</u>	
預付設備款	<u>7,200</u>	<u>178</u>	<u>1,216</u>	<u>6,162</u>	
	<u>\$ 65,642</u>	<u>(\$ 2,250)</u>	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 62,176</u>	

富鼎先進電子股份有限公司

其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金				\$ 10,858	
遞延費用				8,571	
長期應收票據及款項				22,793	
減：備抵呆帳				( 3,800)	
應收租賃款				27,516	
遞延所得稅資產				6,946	
減：備抵評價－遞延所得稅資產－ 非流動				-	
受限制資產				<u>12,816</u>	
				<u>\$ 85,700</u>	

富鼎先進電子股份有限公司  
其他資產－存出保證金明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
房屋押金				\$ 1,405	
法院訴訟質押保證金				9,410	
其	他			<u>43</u>	
				<u>\$ 10,858</u>	

富鼎先進電子股份有限公司

遞延費用明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
電腦軟體	\$ 1,024	\$ 200	\$ 335	\$ 889
權 利 金	4,388	-	424	3,964
其他遞延費用	<u>4,110</u>	<u>-</u>	<u>392</u>	<u>3,718</u>
	<u>\$ 9,522</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 8,571</u>

富鼎先進電子股份有限公司  
其他資產－長期應收票據明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
催收款				\$ 13,307	
減：備抵呆帳				( 3,800)	
長期預付款項				12,921	
減：未實現利息收入				( 60)	
減：轉至一年內到期之長期預付款項				( <u>3,375</u> )	
				<u>\$ 18,993</u>	

富鼎先進電子股份有限公司  
其他資產－應收租賃款明細表  
民國九十四年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
銳勁晶體		\$ 4,599
勤 益		39,666
減：未實現利息收入		( 2,346)
減：轉至一年內到期之應收租賃款		( <u>14,403</u> )
		<u>\$ 27,516</u>

富鼎先進電子股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	借 款 期 間	利 率 %	借 款 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	復華銀行	\$ 10,000	93.05.30~94.11.30	2.80	\$ 50,000	詳附註二十五
信用借款	華僑銀行	10,000	94.03.01~94.08.27	2.81	100,000	
信用借款	華僑銀行	11,000	94.03.31~94.09.27	2.81	-	
營運週轉金	華僑銀行	20,000	94.01.31~94.07.29	2.81	-	
信用借款	台新銀行	50,000	94.05.31~95.11.25	2.45	60,000	詳附註二十五
信用借款	新光銀行	50,000	94.05.23~95.05.23	2.605	50,000	
應收帳款融資	國泰世華銀行	8,969	94.03.31~94.09.06	2.15	283,500	詳附註二十五
應收帳款融資	國泰世華銀行	<u>17,439</u>	94.05.31~94.09.06	2.20	-	
		<u>\$ 177,408</u>				

富鼎先進電子股份有限公司

應付票據明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
營業產生		
非關係人		
勤 益	購 貨 款	\$ 37,063
台灣信越半導體	"	11,131
菱生精密工業	"	8,234
嘉晶電子	"	4,035
久元電子	"	7,762
其他(註)		<u>5,666</u>
		<u>73,891</u>
非營業產生		
非關係人		
其他(註)		<u>1,347</u>
		<u>1,347</u>
		<u>\$ 75,238</u>

註：個別金額未達本科目餘額百分之五。

富鼎先進電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
元隆電子(原名天下電子)	購 貨 款	\$ 56,746
勤 益	"	32,934
GEM (H.K)	"	28,735
SILTRONIC	"	30,970
AIC	"	18,928
台灣茂矽	"	110,076
其他(註)	"	<u>45,804</u>
		<u>324,193</u>
關 係 人		
銳勁晶體	購 貨 款	<u>10,939</u>
		<u>\$335,132</u>

註：個別金額未達本科目餘額百分之五。

富鼎先進電子股份有限公司

應付費用明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十七

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>
應付薪資及獎金				\$	5,201
應付勞務費					552
應付保險費					363
應付其他費用					<u>4,761</u>
					<u>\$ 10,877</u>

富鼎先進電子股份有限公司

長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	契 約 期 限	利 率 區 間 %	金 額
經 濟 部	新產品開發配 合款	91.01.01~95.06.30	-	\$ 5,583
華僑華中		93.04.30~96.04.30	2.73	14,445
中華開發	機器貸款	93.12.31~96.12.30	2.40	24,000
減：一年或一營業 週期內到期之 長期負債				( <u>26,116</u> )
				<u>\$ 17,912</u>

富鼎先進電子股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十九

單位：新台幣仟元

名	稱	數	量	金	額
低壓金氧半功率場效電晶體		311,930	仟顆	\$	1,011,193
高壓金氧半功率場效電晶體		15,489	仟顆		110,167
絕緣閘雙載子功率場效電晶體		444	仟顆		4,620
線性穩壓 IC		19,836	仟顆		30,838
其	他				17,133
減：銷貨退回				(	8,453)
銷貨折讓				(	<u>2,724</u> )
				\$	<u><u>1,162,774</u></u>

富鼎先進電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	合	計
(一)自製產品銷貨成本			
製成品成本			
直接原料			
	期初盤存	\$	35,835
	加：本期進料		232,237
	研發轉入		1,842
	減：期末存貨	(	69,168)
	轉工程實驗費	(	461)
	原料本期耗用		200,285
	製造費用		13,839
	製造成本		<u>214,124</u>
	加：期初在製品盤存		183,907
	本期進貨		455,853
	研發轉入		510
	減：期末在製品盤存	(	284,145)
	轉工程實驗費	(	1,903)
	出售在製品	(	<u>13,614</u> )
			<u>554,732</u>
	加：期初製成品盤存		195,410
	本期進貨		507,092
	研發轉入		1,230
	減：期末製成品盤存	(	240,607)
	其他轉出—研發領用	(	732)
	轉樣品費	(	<u>1,393</u> )
	自製產品銷貨成本		<u>1,015,732</u>
(二)出售原料及在製品成本			
			<u>13,614</u>
(三)外購商品銷貨成本			
	期初盤存		818
	加：本期進貨		12,166
	減：期末盤存	(	2,151)
	轉樣品費	(	<u>5</u> )
	進銷成本		<u>10,828</u>
	銷貨成本合計	\$	<u>1,040,174</u>

富鼎先進電子股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
間接人工				\$	4,265
伙食費					167
保險費					651
租金支出					1,210
文具用品					38
旅費					66
運費					401
郵電費					85
修繕費					88
水電瓦斯					131
廣告費					25
折舊					2,579
各項攤提					72
職工福利					308
訓練費					2
進出口費					2,844
交際費					10
雜項購置					61
其他費用					836
				\$	<u>13,839</u>

富鼎先進電子股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項	目	推銷費用	管理及總務 費用	研發費用	合 計
薪資支出		\$ 4,500	\$ 7,354	\$ 7,931	\$ 19,785
租金支出		421	597	675	1,693
文具用品		58	51	29	138
旅 費		388	201	297	886
運 費		1,147	3	3	1,153
郵 電 費		131	126	77	334
修繕費		22	51	92	165
廣告費		47	28	-	75
水電瓦斯費		16	60	81	157
保險費		604	376	499	1,479
交際費		350	128	39	517
折 舊		9	135	3,351	3,495
各項攤提		61	87	471	619
伙食費		118	181	170	469
職工福利		219	334	312	865
呆帳損失		95	-	-	95
訓練費		-	8	-	8
進出口費		6,541	-	-	6,541
雜項購置		50	35	71	156
勞務費		-	536	433	969
工程實驗費		-	-	4,704	4,704
其他費用		1,578	912	303	2,793
		<u>\$ 16,355</u>	<u>\$ 11,203</u>	<u>\$ 19,538</u>	<u>\$ 47,096</u>

富鼎先進電子股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表二十三

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>
利息收入				\$	845
股利收入					46
其他收入					<u>3,590</u>
				\$	<u>4,481</u>

富鼎先進電子股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表二十四

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>
利息費用				\$	1,692
依權益法認列投資損失					4,525
其他投資損失					885
兌換損失					1,770
存貨跌價及呆滯損失					1,711
財務費用					<u>282</u>
					<u>\$ 10,865</u>

富鼎先進電子股份有限公司

會計師重要查核說明  
民國九十四年上半年度

富鼎先進電子股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

本會計師依照一般公認審計準則，業於必要之範圍內，研討及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況及經營結果表示意見，惟上述內部控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，無法確保所有該制度之缺失必能於研討及評估時全部發現。是以錯誤缺失之防範仍有賴於公司管理當局不斷之檢討、檢查及修正各項制度，以確保財務資訊之正確可靠性。本會計師於上述抽核過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大之缺失。

茲就重要查核事項說明如下：

一、內部控制制度實施之說明及評估

- (一)公司訂有組織系統，權責劃分明確，其總帳、日記帳及各項明細帳等帳務處理均採用電腦處理，並訂有書面作業程序。
- (二)對各項交易事項均經適當之授權、核准、執行及記錄，並由不同人員或部門負責，以達到相互牽制之效果。
- (三)對有實物之資產，例如定期存單、存貨、長期投資、固定資產除有專人負責記錄、保管外，並定期實施盤點。
- (四)公司訂有財務及會計人員任用資格條件及任免、交接代理之程序，對於財務會計人員之異動依程序辦理。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果：

- (一)本會計師於觀察富鼎先進電子股份有限公司存貨盤點前，業已取得公司之存貨盤點計劃，依據對其存貨內部控制制度評估測試結論，本會計師認為該盤點計劃應屬適當；於觀察盤點作業前，本會計師並業已召集盤點會議，並擬訂觀察其存貨盤點之查核程序交予各觀察盤點人員據以執行。

(二)本會計師指派人員於九十四年六月二十四日、三十日及七月一日觀察其存貨盤點作業，並視實際情況，由實物抽核至所取具之存貨盤點標籤或盤存清冊，另並隨機自盤點標籤或盤存清冊選取樣本核至實物；經觀察其整體盤點作業，並無重大缺失，堪稱良好。

(三)盤點作業結束，經本會計師依據富鼎先進電子股份有限公司所編製之存貨盤存表，抽核至相關帳表記錄，結果尚稱滿意。

### 三、各項資產負債科目重要查核說明

(一)執行銷貨、進貨、固定資產、投資及薪資等內部控制程序之遵行測試，以決定證實測試之範圍及程度。

(二)各主要科目之明細表與總分類帳餘額相調節。

(三)執行銷貨、進貨及費用截止記錄測試，以確保其適當之截止日期。

(四)抽查期後支出憑證，並與公司主管人員討論以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。

(五)配合公司之全面盤點，於九十四年六月三十日及七月一日實地觀察公司之現金、有價證券及固定資產之盤點，並依本事務所選樣之方法，予以抽點，同時就盤點結果推算至期末餘額之帳列數，尚無重大不符情事。

### 四、各資產負債科目之函證情形如下：

會計科目	函證比率%	回函比率%	回函或調節相符比率(%)	結論
資產類				
銀行存款	100	100	100	合理
應收票據	92.57	100	100	改採其他查核程序尚屬合理
應收帳款	93.64	85.36	100	改採其他查核程序尚屬合理
負債類			100	
短期借款	100	100	100	合理
應付票據	97.24	95.10	100	改採其他查核程序尚屬合理
應付帳款	98.32	80.35	100	改採其他查核程序尚屬合理
長期借款	100	100	100	合理

註：上項金額包含應收關係企業款。

有關上列函證回函不符或未回函者，均經調節並調查差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證餘額之正確性。

#### 五 資金貸與他人之說明

截至九十四年六月三十日止，該公司尚無違反公司法第 15 條之規定，將資金貸與股東或任何他人之情事。

六 重大財務比率變動說明：(依(80)台財證(六)第 03363 號規定，變動比例前後期達 20%以上者，應予分析及說明)

項 目	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度	變 動 百 分 比 %	備 註
毛 利 率	10.54%	16.73%	( 37%)	註 1
存貨週轉率(次)	4.11	4.34	( 5%)	註 2
應收款項週轉率(次)	3.04	3.40	( 11%)	註 2

註 1：主係九十四及九十三年上半年度之銷值分別為 1,162,774 仟元及 916,880 仟元及九十四及九十三年上半年度之量值分別為 345,261 仟顆及 230,615 仟顆，其平均每個銷售單價分別 3.4 元及 4.0 元及其九十四及九十三年上半年度之產值分別為 1,040,174 仟元及 763,501 仟元，其平均每個單位成本分別為 3.0 元及 3.3 元，本期每顆銷售單價較去年同期減少 15%惟每顆成本亦較去年減少約 9%，除維持原之銷貨策略外且積極開發直接客戶之銷售致使本期市場之佔有率較前期大幅成長，及本期與委外加工廠配合以量制價致使單位成本亦較前期減少，但因本公司外內銷比重為七：三，美元自九十三至九十四年上半年度跌幅達 6%，且根據國際專刊 Power Management 2005 年第二季報告顯示，國際市場平均單價跌幅達 7%，在匯率與市場行情雙雙不利之影響下，毛利率隨之大減。

註 2：變動未達分析標準。

#### 七 其他項目重大變動說明

(一)其他資產及營業外收支各項目前後期變動達 50%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上：無。

(二)淨現金流量前後期變動達 50%以上，且其變動金額達實收資本額 5% 以上者。

項 目	現金流入 ( 流出 )		增 ( 減 ) 變 動		備 註
	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	金 額	%	
營業活動	(142,394)	(111,868)	( 30,526)	( 27.29)	註
投資活動	( 9,194)	( 50,812)	41,618	81.91	註
融資活動	129,771	170,370	( 40,599)	( 23.83)	註

註：本期因營運規模增加，故增加庫存備貨以致營業活動現金流出增加。另投資活動主係前期為配合營運所需增購固定資產，本期需求減少故現金流出減少。

八、行政院金融監督管理委員會證券期貨局前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 李 耀 欽

會計師 林 文 欽

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 二 日