

富鼎先進電子股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十四及九十三年前三季

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、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~9		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	10~16		二、
(三)會計原則變動之理由及其影響	16		三、
(四)重要會計科目之說明	16~31		四、~五、
(五)關係人交易	32~34		六、
(六)質抵押之資產	34		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	34~35		八、
(八)重大之災害損失	35		九、
(九)重大之期後事項	35		十、
(十)重大事項	35		十一、
(十一)財務報表表達	35		十二、
(十二)金融商品相關資訊	35~36		十三、
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	36		十四、
2.轉投資事業相關資訊	36		十五、
3.大陸投資相關資訊	36		十六、
(十四)部門別財務資訊	36		十七、
九、重要會計科目明細表	-		-
十、重要查核說明	-		-
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	-		-

## 會計師核閱報告

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九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。

本會計師係依照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一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 十 月 十 四 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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 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)	\$ 18,014	1	\$ 64,845	5	2100	短期借款(附註十五)	\$ 215,000	10	\$ 80,990	6
1110	短期投資(附註二及五)	15,310	1	17,367	1	2110	應付短期票券(附註十六)	79,911	4	-	-
1120	應收票據(附註二及六)	21,369	1	6,126	-	2120	應付票據	86,368	4	66,863	5
1140	應收帳款(附註二及七)	1,163,940	56	583,550	42	2140	應付帳款	369,114	18	184,932	13
1150	應收帳款－關係人淨額(附註二及二十 六)	41,967	2	1,066	-	2150	應付帳款－關係人(附註二十六)	23,564	1	11,631	1
1160	其他應收款(附註二及八)	68,996	3	41,331	3	2160	應付所得稅(附註二及二十三)	13,069	1	20,934	2
120X	存貨(附註二及九)	428,725	21	400,268	29	2170	應付費用(附註十七)	14,503	1	11,973	1
1260	預付款項	26,488	1	20,161	2	2210	其他應付款項	49,617	2	2,992	-
1286	遞延所得稅資產－流動	-	-	9,243	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債	24,898	1	18,916	1
1291	受限制資產(附註二及十)	15,900	1	14,600	1	2286	遞延所得稅負債－流動(附註二十三)	1,344	-	-	-
1298	其他流動資產	745	-	899	-	2298	其他流動負債	12,820	1	507	-
11XX	流動資產合計	1,801,454	87	1,159,456	84	21XX	流動負債合計	890,208	43	399,738	29
	長期投資(附註二及十一)						長期負債				
	長期股權投資					2421	長期借款(附註十八)	14,400	1	25,298	2
142101	採權益法之長期股權投資	45,399	2	50,762	4	24XX	長期負債合計	14,400	1	25,298	2
142102	採成本法之長期股權投資	16,375	1	16,375	1		其他負債				
1421	長期股權投資合計	61,774	3	67,137	5	2810	應計退休金負債(附註二及十九)	2,445	-	2,322	-
1425	預付長期投資款	-	-	2,726	-	2880	其他負債－其他	4,160	-	-	-
1420	長期投資合計	61,774	3	69,863	5	28XX	其他負債合計	6,605	-	2,322	-
	固定資產(附註二及十二)					2XXX	負債合計	911,213	44	427,358	31
	成 本						股東權益				
1531	機器設備	57,058	3	17,771	2		股本(附註二十)				
1544	電腦通訊設備	894	-	1,203	-	3110	普通股股本	645,944	31	642,154	47
1561	辦公設備	2,590	-	2,590	-	3120	特別股股本	20,500	1	-	-
1611	租賃資產	392	-	392	-	3150	待分配股票股利	97,980	5	-	-
1631	租賃改良	281	-	216	-		資本公積(附註二十一)				
1681	其他設備	33,569	2	29,837	2	3210	股票溢價	196,234	9	150,684	11
15XY	成本及重估增值合計	94,784	5	52,009	4	3260	長期投資	5,683	-	5,672	-
15X9	減：累計折舊	( 39,671 )	( 2 )	( 28,949 )	( 2 )		保留盈餘				
1672	預付設備款	6,162	-	42,321	3	3310	法定公積	33,324	2	17,487	1
15XX	固定資產合計	61,275	3	65,381	5	3320	特別盈餘公積	377	-	-	-
	無形資產					3350	未提撥保留盈餘	168,424	8	136,452	10
1720	專利權(附註二及十三)	82,926	4	-	-	3420	累積換算調整數(附註二及十一)	( 417 )	-	( 3 )	-
17XX	無形資產合計	82,926	4	-	-	3XXX	股東權益合計	1,168,049	56	952,446	69
	其他資產										
1820	存出保證金(附註二及十四)	10,619	1	10,857	1						
1830	遞延費用(附註二)	8,383	-	7,259	-						
1843	應收租賃款(附註二及十四)	22,982	1	38,267	3						
1846	長期應收票據及款項(附註二及十四)	10,370	-	11,241	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註二十三)	6,663	-	4,664	-						
1887	受限制資產(附註二十七)	12,816	1	12,816	1						
18XX	其他資產合計	71,833	3	85,104	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,079,262	100	\$ 1,379,804	100		負債及股東權益總計	\$ 2,079,262	100	\$ 1,379,804	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九月三十日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘（淨損）為元

代碼		九十四年前三季		九十三年前三季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二）				
4110	銷貨收入	\$2,115,722	101	\$1,428,742	101
4170	銷貨退回	( 11,672 )	( 1 )	( 10,523 )	( 1 )
4190	銷貨折讓	( 3,476 )	-	( 806 )	-
4000	營業收入合計	<u>2,100,574</u>	<u>100</u>	<u>1,417,413</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二）				
5110	銷貨成本	( 1,850,376 )	( 88 )	( 1,187,072 )	( 84 )
5000	營業成本合計	( 1,850,376 )	( 88 )	( 1,187,072 )	( 84 )
5910	營業毛利	<u>250,198</u>	<u>12</u>	<u>230,341</u>	<u>16</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	( 26,546 )	( 1 )	( 19,041 )	( 1 )
6200	管理及總務費用	( 22,625 )	( 1 )	( 23,766 )	( 2 )
6300	研究發展費用	( 27,614 )	( 2 )	( 33,861 )	( 2 )
6900	營業淨利	<u>173,413</u>	<u>8</u>	<u>153,673</u>	<u>11</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,372	-	2,121	-
7121	權益法認列之投資收益	-	-	2,723	-
7122	股利收入	46	-	-	-
7160	兌換利益	34,989	2	372	-
7210	租金收入	-	-	149	-
7220	出售下腳及廢料收入	-	-	37	-
7240	短期投資市價回升利益	-	-	4,923	1
7480	其他收入	<u>665</u>	-	<u>1,278</u>	-
7100	營業外收入及利益 合計	<u>37,072</u>	<u>2</u>	<u>11,603</u>	<u>1</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼		九十四年前三季		九十三年前三季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(\$ 3,435)	-	(\$ 1,221)	-
7521	採權益法認列之投資損失	( 4,525)	-	-	-
7522	其他投資損失	( 1,282)	-	-	-
7530	處分資產損失	-	-	( 45)	-
7540	處分投資損失	( 177)	-	( 3,157)	( 1)
7570	存貨跌價及呆滯損失	( 1,818)	-	-	-
7580	財務費用	( 435)	-	( 638)	-
7880	什項支出	-	-	( 2)	-
7500	營業外費用及損失合計	( 11,672)	-	( 5,063)	( 1)
7900	繼續營業部門稅前淨利	<u>198,813</u>	<u>10</u>	<u>160,213</u>	<u>11</u>
8110	所得稅費用 (附註二及二十一)	( 35,451)	( 2)	( 34,267)	( 2)
8900	繼續營業部門稅後淨利	<u>163,362</u>	<u>8</u>	<u>125,946</u>	<u>9</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 163,362</u>	<u>8</u>	<u>\$ 125,946</u>	<u>9</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9950	每股盈餘 (附註二十四)				
	基本每股盈餘 (淨損)	<u>\$ 2.68</u>	<u>\$ 2.20</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.70</u>
	稀釋每股盈餘 (淨損)	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 2.12</u>	<u>\$ 1.67</u>

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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十四年 前三季	九十三年 前三季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 163,362	\$ 125,946
呆帳損失	6,014	5,742
折舊費用	9,052	6,403
攤銷費用	1,016	883
遞延資產轉其他	691	691
短期投資跌價損失(回升利益)	1,282	( 4,923)
處分短期投資損失	177	3,157
存貨跌價及呆滯損失	1,818	-
處分固定資產損失(利益)	-	45
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	( 9,392)	1,209
應收帳款	( 515,062)	( 81,495)
應收帳款－關係人	16,104	( 83)
其他應收款	4,475	( 6,489)
存 貨	( 16,372)	( 112,454)
預付款項	( 3,645)	( 10,762)
遞延所得稅資產－流動	14,238	13,346
其他流動資產	696	5,098
遞延所得稅資產－非流動	( 1,010)	( 144)
應付票據	( 27,310)	( 30,138)
應付帳款	123,021	32,811
應付帳款－關係人	4,224	( 6,069)
應付所得稅	( 14,618)	13,000
應付費用	211	( 1,627)
其他應付款項	-	( 1,295)
遞延所得稅負債－流動	1,344	-
其他流動負債	75	( 450)
應計退休金負債	( 1)	207
營業活動之淨現金流出	( 230,735)	( 46,634)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
投資活動之現金流量：		
質押定期存款增加	(\$ 4,800)	(\$ 11,124)
出售短期投資價款	177	13,088
增購短期投資價款	-	( 12,012)
增購長期投資	-	( 2,726)
出售固定資產價款	-	9
購入固定資產	( 6,071)	( 45,890)
存出保證金(增加)減少	239	( 3,442)
購入遞延費用	( 568)	( 656)
購入無形資產	( <u>17,490</u> )	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	( <u>28,513</u> )	( <u>62,753</u> )
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	176,821	80,990
應付短期票券增加	79,911	-
長期借款增加(減少)	( 14,187)	33,049
員工行使認股權發行新股	4,404	-
支付董監事酬勞	<u>-</u>	( <u>3,538</u> )
融資活動之淨現金流入	<u>246,949</u>	<u>110,501</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	( 12,299)	1,114
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>\$ 18,014</u>	<u>\$ 64,845</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 1,221</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 35,505</u>	<u>\$ 7,983</u>
部份現金收付之投資及融資活動		
本期固定資產購入數	\$ 4,686	\$ 48,882
減：應付設備款(增加)減少	( <u>1,385</u> )	<u>2,992</u>
本期支付現金數	<u>\$ 6,071</u>	<u>\$ 45,890</u>
本期無形資產購入數	\$ 82,926	\$ -
減：發行特別股(附註十三)	<u>65,436</u>	<u>-</u>
本期支付現金數	<u>\$ 17,490</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付董監酬勞	<u>\$ 4,265</u>	<u>\$ -</u>
應付員工紅利	<u>\$ 6,823</u>	<u>\$ -</u>
應付股東紅利	<u>\$ 38,529</u>	<u>\$ -</u>

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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除附註特別註明者外，單位為新台幣仟元)

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，本公司於九十三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，並於九十三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九月三十日員工人數分別為 62 人及 55 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：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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。

## 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限分期攤銷。

倘無形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。嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形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，減除應提列攤銷後之帳

面價值。

#### 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

本公司依據「勞動基準法」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。本公司每月依給付薪資總額 4% 提撥退休金，存放中央信託局職工退休準備金專戶。

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。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。本公司依該條例規定，自九十四年七月一日依員工薪資每月 6% 提撥至個人退休金專戶。

本公司之退休金會計係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理。

#### 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

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前三季財務報表並無影響。

## 四 現金及約當現金

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
零 用 金	\$ 200	\$ 200
支 票 存 款	9	15
活 期 存 款	17,805	64,630
	<u>\$ 18,014</u>	<u>\$ 64,845</u>

五、短期投資淨額

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
上市櫃股票	\$ 8,811	\$ 9,165
基金受益憑證	2,012	2,012
公 司 債	10,000	10,000
減：備抵短期投資跌價損失	( 5,513)	( 3,810)
淨 值	\$ 15,310	\$ 17,367
市 價	\$ 15,310	\$ 17,367

六、應收票據淨額

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 21,585	\$ 6,188
減：備抵呆帳	( 216)	( 62)
	\$ 21,369	\$ 6,126

七、應收帳款淨額

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$ 1,180,811	\$ 598,156
減：備抵呆帳	( 16,871)	( 14,606)
	\$ 1,163,940	\$ 583,550

八、其他應收款

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應收退稅款	\$ 47,545	\$ 18,848
一年內到期之應收租賃款及長期 預付款項	17,658	18,762
其他應收款	3,793	3,721
	\$ 68,996	\$ 41,331

九、存貨淨額

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 38,897	\$ 38,822
在 製 品	199,762	204,526
製 成 品	191,701	156,277
商 品	1,982	2,256
	<u>432,342</u>	<u>401,881</u>
減：備抵存貨跌價損失	( 3,617)	( 1,613)
	<u>\$ 428,725</u>	<u>\$ 400,268</u>

截至九十四年及九十三年九月三十日止，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 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
質押定期存款	<u>\$ 15,900</u>	<u>\$ 14,600</u>

定期存款係提供予金融機構作為融資借款之質押擔保，相關說明請詳附註二十七。

十一、長期投資

(一) 預付長期投資款

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
Future Technology consulting (B.V.I.), Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,726</u>

(二) 長期股權投資

	<u>九 十 四 年 九 月 三 十 日</u>			<u>九 十 三 年 九 月 三 十 日</u>	
	原始成本	帳面金額	股權 %	帳面金額	股權 %
權益法					
Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc.	\$ 9,275	\$ 1	99.99	\$ 3,649	99.99
台佑電子股份有限公司	24,000	13,946	22.11	12,586	22.11

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年九月三十日			九十三年九月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
銳勁晶體科技股份有限公司	\$ 29,000	\$ 31,452	19.33	\$ 34,527	19.33
	<u>62,275</u>	<u>45,399</u>		<u>50,762</u>	
成本法					
GEM Services, Inc. —特別股 B	16,375	16,375	-	16,375	
	<u>16,375</u>	<u>16,375</u>		<u>16,375</u>	
	<u>\$ 78,650</u>	<u>\$ 61,774</u>		<u>\$ 67,137</u>	

1. 本公司九十四及九十三年前三季以權益法處理認列之投資利益（損失）如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc.	(\$ 6,895)	(\$ 50)
台佑電子股份有限公司	1,956	( 381)
銳勁晶體科技股份有限公司	414	3,154
	<u>(\$ 4,525)</u>	<u>\$ 2,723</u>

2. 採權益法評價之長期股權投資，於編製財務季報時，除持股比例達 50%（含）以上者，係依財務會計準則公報二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，依各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表按權益法處理外，餘僅列記投資溢（折）額之攤銷，不認列投資損益。

3. 本公司九十四年前三季對採權益法評價之被投資公司，除 Future Technology Consulting (B.V.I.), Inc. 因實收本額未達 3,000 萬，且營收未達 5,000 萬，故其投資損益係依該公司同期間未經會計師查核之財務報表所認列，因其損益金額不大，而未認列投資損益外，餘係按照各該等公司九十四年上半年度經會計師查核之財務報表認列。

4. 本公司部分長期股權投資因營運持續虧損，淨值已成為負數，因此本公司對其以權益法認列投資損失金額已超過帳面價值，故除

保留象徵性之長期股權投資 1 仟元外，其餘差額 4,160 仟元，帳列其他負債－其他項下。

- 5.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。
- 6.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，截至九十四年九月三十日止持股比例為 19.33%。因本公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。
- 7.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。
- 8.本公司採權益法評價-被投資公司銳勁晶體科技股份有限公司於九十四年九月十日股東會通過與 GEM Services, Inc.合併。預計換股比例為銳勁晶體每 4.5 股或 4.3 股普通股轉換為 1 股 GEM 特別股 G。GEM 特別股 G 為非累積之特別股，該特別股在公司宣告分派股利時，享有特別股取得成本 6%之特別股息。上述合併案尚需取得主管機關，包括經濟部投審會及行政院公平交易委員會之結合許可後完成相關換股程序。

### 三 固定資產淨額

	九 十 四 成 本	年 九 月 累 計 折 舊	三 十 日 淨 額
機器設備	\$ 57,058	(\$ 16,540)	\$ 40,518
電腦通訊設備	894	( 635)	259
辦公設備	2,590	( 2,004)	586
租賃資產	392	( 223)	169
租賃改良	281	( 167)	114
其他設備	33,569	( 20,102)	13,467
預付設備款	6,162	-	6,162
	<u>\$ 100,946</u>	<u>(\$ 39,671)</u>	<u>\$ 61,275</u>

	九 成	十 本	三 累	年 計	九 折	月 舊	三 淨	十 額	日
機器設備	\$	17,771	(\$	10,764)			\$	7,007	
電腦通訊設備		1,203	(	846)				357	
辦公設備		2,590	(	1,805)				785	
租賃資產		392	(	158)				234	
租賃改良		216	(	126)				90	
其他設備		29,837	(	15,250)				14,587	
預付設備款		42,321		-				42,321	
	\$	<u>94,330</u>	(\$	<u>28,949</u> )			\$	<u>65,381</u>	

截至九十四年及九十三年九月三十日止，固定資產投保金額均為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，相關說明請詳附註二十七。

### 三、無形資產

	九 九	十 月	四 三十	年 日	九 九	十 月	三 三十	年 日
專利權	\$	82,926			\$	-		

本公司為取得 International Rectifier Corporation (簡稱 IR) 之技術專利權；美國專利權第 004,642,666 號，第 004,680,853 號，第 004,705,759 號，第 004,789,882 號，第 004,959,699 號，第 004,974,059 號，第 005,008,725 號，第 005,130,767 號，第 005,191,396 號，第 005,338,961 號等。除依合約規定，支付 600 仟美元外，並以技術作價方式抵繳特別股之股款，辦理私募甲種特別股 2,050 仟股予 IR。特別股相關說明請詳附註二十。截至九十四年九月三十日止，上述款項及特別股皆已支付。本合約取得之專利權採用直線法按八年分期攤銷。

## 其他資產

### (一) 存出保證金明細

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
房租押金	\$ 1,166	\$ 1,405
法院訴訟保證金	9,410	9,410
其他	43	42
	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 10,857</u>

本公司因對正達國際股份有限公司（原名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及對上開公司提存之提存物進行假扣押及假執行，故提供可轉讓定存單約計 9,410 仟元以供擔保之用，相關說明請詳附註二十七。

### (二) 應收租賃款

	九十四年前三季	九十三年前三季
應收租賃款	\$ 40,222	\$ 56,812
減：未實現之利息收入	( 1,955)	( 3,731)
減：一年內到期之應收租賃款	( 15,285)	( 14,814)
	<u>\$ 22,982</u>	<u>\$ 38,267</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。

### (三) 長期應收票據及款項

	九十四年前三季	九十三年前三季
催收款	\$ 14,170	\$ 12,667
減：備抵呆帳	( 3,800)	( 3,800)
	<u>\$ 10,370</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，部分款項已提起訴訟者，相關說明請詳附註二十八。

	九十四年前三季	九十三年前三季
長期預付款項	\$ 2,404	\$ 6,526
減：未實現利息收入	( 30)	( 204)
減：一年內到期之長期預付款項	( 2,374)	( 3,948)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,374</u>

本公司因應 D-PAK 封裝之產能需求，於九十二年五月以預付貨款 12,366 仟元提供予勤益股份有限公司購買 TESEC TESTER 機台設備。

五 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>九 十 四 年 九 月 三 十 日</u>	<u>九 十 三 年 九 月 三 十 日</u>
信用借款	\$ 215,000	\$ -
信用狀借款	-	13,864
應收帳款融資	-	67,126
	<u>\$ 215,000</u>	<u>\$ 80,990</u>

- (一) 上列借款於九十四及九十三年前三季之利率區間為 2.06%~2.96% 及 2.0%~4.294%。
- (二) 截至九十四年九月三十日短期借款尚未使用之額度為 418,500 仟元。
- (三) 上列借款，本公司業已提供定存單，作為擔保品，相關說明請詳附註二十七。
- (四) 本公司於九十四年前三季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，相關說明請詳附註二十七。

六 應付短期票券

	<u>九 十 四 年 九 月 三 十 日</u>		<u>九 十 三 年 九 月 三 十 日</u>	
	<u>利 率 %</u>	<u>金 額</u>	<u>利 率 %</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票				
中興票券	1.65	\$ 50,000		\$ -
大中票券	1.87	30,000	-	-
		<u>80,000</u>		<u>-</u>
減：應付短期票券折價		( 89)		-
		<u>\$ 79,911</u>		<u>\$ -</u>

## 七、應付費用

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
應付薪資及獎金	\$ 7,265	\$ 6,282
應付勞務費	1,065	1,070
其他	6,173	4,621
	<u>\$ 14,503</u>	<u>\$ 11,973</u>

## 六、長期借款

借 款 性 質	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
經濟部配合款	\$ 4,187	\$ 9,769
信用借款	35,111	34,445
減：一年內到期之長期借款	( 24,898)	( 18,916)
	<u>\$ 14,400</u>	<u>\$ 25,298</u>

(一) 上列借款，本公司業已提供定存單與機器設備，作為擔保品，相關說明請詳附註二十七。

(二) 上列經濟部配合款係依經濟部八十四年八月九日經（八四）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。

## 五、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。

本公司九十四及九十三年前三季提列之退休金費用分別為 1,600 仟元及 966 仟元，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前三季止，退休金專戶餘額各約為 3,786 仟元及 2,310 仟元。

## 本 股

(一)本公司普通股每股面額 10 元，九十四年及九十三年九月三十日止，額定資本額各為 1,000,000 仟元及 1,000,000 仟元，實收資本額各為 666,444 仟元（分為普通股 645,944 仟元及特別股 20,500 仟元）及 642,154 仟元（普通股 642,154 仟元）。

(二)技術作價甲種特別股 20,500 仟元，本公司以九十四年七月二十七日為私募甲種特別股之增資基準日，每股面額 10 元，發行價格每股 31.92 元溢價發行（請參閱附註十三），係依據專門技術鑑價報告及定價前一段期間普通股收盤價溢價一定比率訂定之。該次特別股未申請上櫃買賣。股息及紅利為年利率 4%加減 1%，依實際發行價格計算，累積不參加、可轉換，其受配股息及紅利之權利及分派本公司剩餘財產之順序優於普通股，發行年度現金股息及紅利按當年度實際發行日數計算。

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。

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。

(三)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。

(四)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。

(五)本公司為償還銀行借款並研發新產品，以九十四年十月二日為增資基準日辦理現金增資，每股認購價格 20 元，增資發行普通股 13,000 仟股，每股面額 10 元，發行溢價 130,000 仟元，是項增資案經行政院金融監督管理委員會九十四年九月七日金管證一字第 0940136358 號函核准。

(六)本公司於九十二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。截至九十四年九月三十日止，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	-	-	-
本期行使	( 379)	( 379)	11.62
期末餘額	<u>2,121</u>	<u>2,121</u>	

## 二 資本公積

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
股票溢價—普通股	\$ 151,298	\$ 150,684
股票溢價—特別股	44,936	-
長期投資	5,683	5,672
	<u>\$ 201,917</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。

(三)特別股溢價發行之資本公積不得撥充資本。

## 三 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。

### 三、估計所得稅

(一)本公司九十四年前三季所得稅費用(利益)包含下列項目：

	金額
當期所得稅費用	\$ 50,124
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	( 17,104)
所得稅費用合計	<u>\$ 35,451</u>

(二)九十四年九月三十日之遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	金	額
流 動		
遞延所得稅資產		
未使用投資抵減	\$	4,074
備抵呆帳		1,140
備抵存貨跌價		905
		<u>6,119</u>
減：備抵評價		<u>-</u>
		<u>6,119</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(	7,463)
	(	7,463)
	(\$	<u>1,344)</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金超限數	\$	582
備抵呆帳		918
採權益法認列之投資淨損失		5,163
		<u>6,663</u>
減：備抵評價金額		<u>-</u>
	\$	<u>6,663</u>

(三)九十四年前三季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	\$	49,694
調節永久性差異項目之所得稅影響數		
免稅之股利收入	(	12)
國內依權益法認列之投資收益		121
短期投資跌價損失		321
當期所得稅費用		<u>50,124</u>
遞延所得稅資產（負債）提列		
投資損失		1,010
備抵呆帳超限數		252
已實現兌換損失	(	5,064)
未實現兌換利益	(	7,463)
備抵存貨跌價損失		454
本期應納所得稅		<u>39,313</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金 額
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	( 20,872)
減：預付所得稅	( 7,803)
九十四年九月三十日應付所得稅餘額	<u>\$ 13,069</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九十二年度。

(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，截至九十四年九月三十日止相關明細如下：

最 後 抵 減 年 度	尚 可 抵 減 數
九 十 九	<u>\$ 4,074</u>

(六) 截至九十四年九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	<u>\$ 29,885</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 168,424</u>
預計九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.66%</u>
九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.73%</u>

#### 四、每股盈餘

	九 十 四 年 前 三 季		年 前 股 數 ( 分 母 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	金 額 ( 分 子 )	金 額 ( 分 子 )		稅 前	稅 後
本期純益 ( 損 )	\$ 198,813	\$ 163,362			
減：特別股股利	460	460			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	198,353	162,902	74,139	<u>\$ 2.68</u>	<u>\$ 2.20</u>
加：特別股股利	460	460			
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權			1,175		
轉換特別股			2,050		
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>\$ 198,813</u>	<u>\$ 163,362</u>	<u>77,364</u>	<u>\$ 2.57</u>	<u>\$ 2.11</u>

	九 十 三 年 前 三 季		股 數 ( 分 母 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	金 額 稅 前	( 分 子 ) 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 160,213	\$ 125,946	74,013	\$ 2.16	\$ 1.70
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權			1,382		
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	\$ 160,213	\$ 125,946	75,395	\$ 2.12	\$ 1.67

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
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
九十四年度盈餘轉增資	8,348	8,348
九十四年度員工紅利轉增資	1,450	1,450
九十四年度執行員工認股	126	-
追溯調整後流通在外加權平均股數	74,139	74,013

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），以九十四年十月二日為無償配股基準日。

#### 三 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十 四 年 前 三 季			九 十 三 年 前 三 季		
	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	\$ 6,396	\$ 27,853	\$ 34,249	\$ 5,910	\$ 25,136	\$ 31,046
勞健保費用	520	1,763	2,283	510	1,599	2,109
退休金費用	310	1,290	1,600	184	782	966
其他用人費用	261	706	967	391	631	1,022
折舊費用	3,637	5,415	9,052	4,372	2,031	6,403
攤銷費用	107	909	1,016	73	810	883

## 六、重大關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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前三季向關係人購買商品或原料金額如下：

	<u>九十四年前三季</u>		<u>九十三年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔進貨 淨額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔進貨 淨額 %</u>
台佑電子	\$ 13,445	0.73	\$ 9,280	0.72
銳勁晶體	65,523	3.55	93,301	7.21
	<u>\$ 78,968</u>		<u>\$102,581</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

	<u>九十四年前三季</u>		<u>九十三年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔權利金 淨額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔權利金 淨額 %</u>
台佑電子	\$ -	-	\$ 2,045	100.00

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前三季售予關係人商品及提供勞務，計有：

(1) 銷貨收入

	九十四年前三季			九十三年前三季		
	金額	佔銷貨 淨額 %		金額	佔銷貨 淨額 %	
台佑電子	\$ -	-		\$ 11,287	0.80	
曜宇科技	65,249	3.10		-	-	
	<u>\$ 65,249</u>			<u>\$ 11,287</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

	九十四年前三季			九十三年前三季		
	金額	佔租金 收入 %		金額	佔租金 收入 %	
台佑電子	\$ -	-		\$ 149	100.00	

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) 應收帳款

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	金額	%	金額	%
台佑電子	\$ -	-	\$ 1,066	14.82
曜宇科技	41,967	3.43	-	-
減：備抵呆帳	-		-	
	<u>\$ 41,967</u>		<u>\$ 1,066</u>	

(2) 應收租賃款

	九十四年 九月三十日		九十三年 九月三十日	
銳勁晶體：				
應收租賃款	\$ 4,056		\$ 6,646	
減：未實現利息收入	( 170)		( 365)	
減：轉至一年內到期 之應收租賃款	( 2,380)		( 2,395)	
	<u>\$ 1,506</u>		<u>\$ 3,886</u>	

係本公司營運所需，將其機器出租於銳勁晶體。

(3) 應付帳款

	九十四年前三季		九十三年前三季	
	金額	佔應付帳款淨額%	金額	佔應付帳款淨額%
銳勁晶體	\$ 22,605	5.76	\$ 9,828	5.00
台佑電子	959	0.24	1,803	0.92
	<u>\$ 23,564</u>		<u>\$ 11,631</u>	

5. 其他

本公司因營運所需與台佑電子共同開發 AP9173 產品，截至九十四年九月三十日止共支付 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 1,087 仟元。

六. 質押或抵押資產

資產名稱	九十四年	九十三年
	九月三十日	九月三十日
質押定期存款—流動	\$ 15,900	\$ 14,600
存出保證金—可轉讓定期存單等	9,410	9,410
質押定期存款—非流動	12,816	12,816
應收帳款	-	87,255
機器設備	39,836	-

(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，係本公司對正達國際股份有限公司（原名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，相關說明請詳附註二十八。

六. 重大承諾及或有事項

(一) 本公司於九十年四月對正達國際股份有限公司（原名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）。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，惟正達國際股份有限公司不服上訴，截至九十四年九月三十日止，該案現由高等法院審理中，尚無法確知案情之最後結果。增你強股份有限公司與正達國際股份有限公司業於民國

九十四年九月十五日召開股東臨時會決議以增你強股份有限公司為存續公司，正達國際股份有限公司為消滅公司之方式進行合併，消滅公司之所有資產負債及一切權利義務，概由存續公司增你強股份有限公司承受。

(二)截至九十四年九月三十日止，本公司因營運所需開立商業本票約12,040仟元予華南銀行士林分行，作為融資借款之擔保。

(三)本公司與 International Rectifier Corporation (簡稱 IR) 於九十四年九月三十日簽訂產品及專利技術授權合約。依據合約之規定，本公司支付 IR 專利技術授權金以取得美國專利號碼第 6,198,265 號「FIXED FREQUENCY SWITCHING REGULATOR WITH IMPROVED DYNAMIC RESPONSE」等在內之七個美國及日本專利。IR 並移轉類比 IC 產品予本公司，按銷貨收入淨額之若干比率支付技術報酬金予 IR。

元重大之災害損失：無。

子重大之期後事項：無。

三重大事項：無。

三財務報表表達

九十三年前三季之財務報表，若干科目業經重新分類，以配合九十四年前三季財務報表之表達。

三金融商品相關資訊

(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

本公司九十四年九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。

#### 四、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。

#### 五、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	\$ 1	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	548,400	6,467	-	2,205	
	力晶半導體股份有限公司	-	短期投資	56,156	2,344	-	1,092	
	<u>受益憑證</u>							
	寶來雙盈平衡基金	-	短期投資	200,000	2,012	-	2,013	
<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		

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	\$ 1	(\$ 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／美金仟元

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 USD 100
	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 USD 64