

全新光電科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四及九十三年第一季

地址：桃園縣平鎮市工業一路十六號

電話：(○三) 四一九二九六九

§ 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	7~8		-
八、財 務 報 表 附 註			
(一)公 司 沿 革	9		一、
(二)重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9~12		二、
(三)會 計 原 則 變 動 之 理 由 及 其 影 響	12		三、
(四)重 要 會 計 科 目 之 說 明	12~23		四、~ 七、
(五)關 係 人 交 易	23~24		六、
(六)質 抵 押 之 資 產	24		五、
(七)重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	24		六、
(八)重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九)重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十)其 他	25		二、
(十一)附 註 揭 露 事 項			
1.重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	26		三、
2.轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	26		三、
3.大 陸 投 資 資 訊	26		三、
(十二)部 門 別 財 務 資 訊	-		-
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

全新光電科技股份有限公司 公鑒：

全新光電科技股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及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，業經本會計師查核竣事。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。

如財務報表附註三所述，全新光電科技股份有限公司自民國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」。

勤業眾信會計師事務所

會計師 池 瑞 全

會計師 王 錦 燕

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

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

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 二 十 九 日

全新光電科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年及九十三年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
		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)	\$ 59,597	5	\$ 75,854	5	2100	短期借款(附註二、十二及十九)	218,962	19	172,768	12
1110	短期投資(附註二及五)	-	-	10,018	1	2120	應付票據(附註二及十八)	14,256	1	23,871	2
1120	應收票據(淨額)(附註二及六)	10,384	1	4,946	-	2140	應付帳款(附註二)	40,964	3	50,111	3
1140	應收帳款(淨額)(附註二、七及十九)	76,166	7	74,340	5	2270	一年內到期長期負債(附註二及十三)	145,557	13	142,132	9
1190	其他金融資產—流動	2,107	-	5,910	-	2298	其他流動負債	21,082	2	19,239	1
120X	存貨(附註二、八及十九)	127,583	11	79,706	5	21XX	流動負債合計	440,821	38	408,121	27
1260	預付款項	1,548	-	2,245	-	24XX	長期負債(附註二、十三及十九)	110,408	9	210,684	14
1291	受限制資產(附註十九)	8,993	1	26,920	2		其他負債				
1298	其他流動資產(附註二及十六)	1,671	-	3,389	-	2810	應計退休金負債(附註二)	6,433	1	6,120	-
11XX	流動資產合計	288,049	25	283,328	18	2XXX	負債合計	557,662	48	624,925	41
14XX	長期投資(附註二及九)	9,573	1	32,573	2		股東權益(附註十四)				
	固定資產(附註二、三、十及十九)					3110	股本—每股面額10元，額定130,000仟股，發行89,550仟股及77,900仟股	895,500	77	779,000	51
	成 本					3210	資本公積—股票發行溢價	123,545	11	459,989	30
1501	土 地	96,973	9	128,439	9	3350	保留盈餘—累積虧損	(420,709)	(36)	(337,995)	(22)
1521	房屋及建築	314,978	27	361,524	24	3XXX	股東權益合計	598,336	52	900,994	59
1531	機器設備	924,752	80	1,081,207	71						
1551	運輸設備	2,017	-	4,308	-						
1561	辦公設備	16,011	1	14,951	1						
1681	其他設備	77,775	7	80,406	5						
15XY	成本小計	1,432,506	124	1,670,835	110						
15X9	減：累計折舊	(676,750)	(58)	(695,364)	(46)						
	累計減損	(88,617)	(8)	-	-						
1671	未完工程	15,760	1	18,523	1						
1672	預付設備款	10,795	1	22,306	2						
15XX	固定資產合計	693,694	60	1,016,300	67						
17XX	無形資產(附註二)	1,342	-	1,329	-						
	其他資產(附註二、三、十、十一、十六及十九)										
1810	閒置資產	54,507	5	-	-						
1830	遞延費用	3,914	-	7,002	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	93,518	8	185,269	12						
1880	其他資產—其他	11,401	1	118	-						
18XX	其他資產合計	163,340	14	192,389	13						
1XXX	資 產 總 計	\$1,155,998	100	\$1,525,919	100		負債及股東權益總計	\$1,155,998	100	\$1,525,919	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：

全新光電科技股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十四年第一季		九十三年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$ 94,731	101	\$ 111,826	100
4170 減：銷貨退回	(892)	(1)	(180)	-
4190 銷貨折讓	(74)	-	(165)	-
4000 營業收入淨額	93,765	100	111,481	100
5000 營業成本(附註十五及十八)	(102,302)	(109)	(89,459)	(80)
5910 營業毛利	(8,537)	(9)	22,022	20
營業費用(附註十五)				
6100 推銷費用	(3,444)	(3)	(2,874)	(3)
6200 管理及總務費用	(9,190)	(10)	(9,327)	(8)
6300 研究發展費用	(25,237)	(27)	(38,625)	(35)
6000 營業費用合計	(37,871)	(40)	(50,826)	(46)
6900 營業損失	(46,408)	(49)	(28,804)	(26)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	24	-	85	-
7130 處分固定資產利益	31	-	15,000	14
7140 處分投資利益	-	-	208	-
7480 什項收入	289	-	4,026	4
7100 營業外收入及利益 合計	344	-	19,319	18

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十四年第一季			九十三年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	(\$ 4,137)	(4)		(\$ 3,714)	(3)	
7530	(128)	-		-	-	
7560	(3,928)	(4)		(403)	(1)	
7630	(99,209)	(106)		-	-	
7880	(<u>4,222</u>)	(<u>5</u>)		(<u>1,138</u>)	(<u>1</u>)	
7500	營業外費用及損失					
	合計					
	(<u>111,624</u>)	(<u>119</u>)		(<u>5,255</u>)	(<u>5</u>)	
7900	(157,688)	(168)		(14,740)	(13)	
8110	_____ -	_____ -		(<u>3,311</u>)	(<u>3</u>)	
9600	(<u>\$ 157,688</u>)	(<u>168</u>)		(<u>\$ 18,051</u>)	(<u>16</u>)	
	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
9750	每股盈餘					
	基本每股虧損(附註十七)					
	(<u>\$ 1.85</u>)	(<u>\$ 1.85</u>)		(<u>\$ 0.19</u>)	(<u>\$ 0.23</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：

全新光電科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(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 第 一 季	九 十 三 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期純損	(\$ 157,688)	(\$ 18,051)
各項折舊及攤銷	38,822	43,600
壞帳費用	199	-
處分短期投資利益	-	(208)
處分固定資產損(益)－淨額	97	(15,000)
資產減損損失	99,209	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(2,593)	(4,098)
應收帳款	8,402	(23,389)
存 貨	2,447	(25,597)
其他流動資產	5,044	14,987
遞延所得稅資產	-	3,311
應付票據	(13,414)	(5,512)
應付帳款	22,809	36,896
其他流動負債	(2,842)	(17,700)
應計退休金負債	26	158
營業活動之淨現金流入(出)	<u>518</u>	<u>(10,603)</u>
投資活動之現金流量		
短期投資增加	-	(18,000)
出售短期投資價款	-	44,190
質押存款及定存單增加	(7)	(8)
購置固定資產	(279)	(4,857)
出售固定資產價款	785	15,000
專利權增加	(127)	-
未攤銷費用增加	-	(3,716)
存出保證金增加	-	(50)
投資活動之淨現金流入	<u>372</u>	<u>32,559</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 第 一 季	九 十 三 年 第 一 季
融資活動之現金流量		
短期借款增(減)	(\$ 6,103)	\$ 40,652
償還一年內到期之長期負債	(58,901)	(61,153)
長期借款增加	-	33,500
現金增資	<u>20,000</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(45,004)</u>	<u>12,999</u>
本期現金及約當現金增(減)數	(44,114)	34,955
期初現金及約當現金餘額	<u>103,711</u>	<u>40,899</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 59,597</u>	<u>\$ 75,854</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$ 3,826</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 7</u>
不影響現金流量及部份現金收付之投資 及融資活動		
長期借款轉列一年內到期之長期負 債	<u>\$ 145,557</u>	<u>\$ 142,132</u>
購置固定資產	\$ 279	\$ 5,231
期初尚未支付價款帳列其他流動負 債—應付設備款	4,337	1,405
期末尚未支付價款帳列其他流動負 債—應付設備款	<u>(4,337)</u>	<u>(1,779)</u>
購置固定資產支付現金	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 4,857</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：

全新光電科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

全新光電科技股份有限公司(以下稱本公司)係依照公司法及有關法令規定，於八十五年十一月設立。本公司股票於九十一年一月二十四日經財政部證券暨期貨管理委員會核准於台灣證券交易所掛牌買賣。

本公司主要業務為研究、開發、生產、製造、買賣光電半導體磊晶片產品及光電元件產品等。

截至九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司員工人數分別為165人及213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、未決訟案損失、長期工程合約損失及商品保證責任之提列，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，因此可能與將來實際結果有所差異。

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。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，取得被投資公司發放之股票股利時，不列為投資收益，僅註記股數增加。出售股票及基金之成本以加權平均法計算；短期票券到期兌償及到期前賣出之成本則按個別認定法計算。短期投資期末按成本與市價孰低法評價，跌價損失及回升利益均列為當期損益。比較成本與市價孰低時，權益證券與非權益證券視為一投資組合，採總額比較法。上市封閉型基金及上市、上櫃公司股票之市價以最後一個月平均收盤價格計算，開放型基金之市價則以期末基金淨資產價值計算。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。

存 貨

存貨採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額法評價。原料以當期最後一筆進價為市價，製成品則採淨變現價值為市價。

長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法評價。如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如係投資興櫃公司及未上市（櫃）公司，按成本法評價，若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。收到股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

持有被投資公司有表決權股份達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

固定資產

固定資產以成本加重估增值減累積折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成

本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

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；迴轉者，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。

無形資產

包括取得專利權等之支出，以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

收入認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時，認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

退休金

本公司退休金會計處理係採退休金會計處理準則有關規定，按精算結果認列淨退休金成本及相關資產、負債。

外幣之交易事項

以外幣為準之交易事項（非遠期外匯買賣合約），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清年度之損益。外幣資產及負債及年底餘額，再按年底之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額列為當年度損益。

非衍生性金融商品

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，係依據本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自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，使九十四年三月三十一日之固定資產減少 88,617 仟元及閒置資產減少 10,592 仟元，九十四年第一季產生減損損失 99,209 仟元。參閱附註十及十一。

四、現金及約當現金

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金	\$ 90	\$ 121
活期存款	59,473	57,733
支票存款	34	-
定期存款	-	18,000
	<u>\$ 59,597</u>	<u>\$ 75,854</u>

五、短期投資

	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
	股數	金額	股數	金額
受益憑證				
永昌麒麟債券型基金	-	\$ -	942,880.50	\$ 10,018
市價		\$ -		\$ 10,041

六、應收票據

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
應收票據	\$ 10,489	\$ 4,964
減：備抵壞帳	(105)	(18)
	<u>\$ 10,384</u>	<u>\$ 4,946</u>

七、應收帳款

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
應收帳款	\$ 79,133	\$ 75,216
減：備抵壞帳	(2,967)	(876)
	<u>\$ 76,166</u>	<u>\$ 74,340</u>

八、存貨

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
原料	\$ 44,941	\$ 49,978
物料	4,267	4,706
在製品	28,802	11,892
製成品	56,591	25,983
	<u>134,601</u>	<u>92,559</u>
減：備抵存貨跌價損失	(7,018)	(12,853)
	<u>\$ 127,583</u>	<u>\$ 79,706</u>

九十四年及九十三年三月三十一日上述存貨投保金額均為200,000仟元。

九 長期投資

	九十四年三月三十一日			九十三年三月三十一日		
	原始 投資成本	帳列金額	持股%	原始 投資成本	帳列金額	持股%
成本法						
非上市、上櫃公司股權投資：						
倍強科技股份有限公司	\$ 32,573	\$ 9,573	4.93	\$ 32,573	\$ 32,573	4.93
正懋光電股份有限公司	4,994	-	6.30	4,994	-	6.30
	<u>\$ 37,567</u>	<u>\$ 9,573</u>		<u>\$ 37,567</u>	<u>\$ 32,573</u>	

成本法評價之長期股權投資原始投資成本與帳列金額之差異係因於九十三年及九十二年十二月三十一日經評估部分或全部之投資價值已減損，且回復希望甚小，因而提列永久性跌價損失所致。

十 固定資產

	九十四年三月三十一日			
	成本	累計折舊	累計減損	未折減餘額
土地	\$ 96,973	\$ -	\$ 8,753	\$ 88,220
房屋及建築	314,978	90,862	8,457	215,659
機器設備	924,752	539,706	65,735	319,311
運輸設備	2,017	1,671	-	346
辦公設備	16,011	11,201	1,521	3,289
其他設備	77,775	33,310	4,151	40,314
未完工程	15,760	-	-	15,760
預付設備款	10,795	-	-	10,795
	<u>\$ 1,459,061</u>	<u>\$ 676,750</u>	<u>\$ 88,617</u>	<u>\$ 693,694</u>

	九十三年三月三十一日		
	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 128,439	\$ -	\$ 128,439
房屋及建築	361,524	97,811	263,713
機器設備	1,081,207	554,727	526,480
運輸設備	4,308	3,083	1,225
辦公設備	14,951	9,743	5,208
其他設備	80,406	30,000	50,406
未完工程	18,523	-	18,523
預付設備款	22,306	-	22,306
	<u>\$ 1,711,664</u>	<u>\$ 695,364</u>	<u>\$ 1,016,300</u>

固定資產減損如下：

	<u>認列於損益表部分</u>
<u>九十四年第一季</u>	
減損損失—土地	\$ 8,753
減損損失—房屋及建築	8,457
減損損失—機器設備	65,735
減損損失—辦公設備	1,521
減損損失—其他設備	4,151
	<u>\$ 88,617</u>

本公司固定資產及閒置資產，業於九十四年四月經中華徵信所企業股份有限公司鑑價，而於九十四年第一季認列資產減損損失 88,617 仟元及 10,592 仟元，閒置資產說明詳附註十一。

(二)利息資本化相關資訊如下：

	<u>九十四年第一季</u>	<u>九十三年第一季</u>
利息總額	\$ 4,149	\$ 3,994
利息資本化金額	12	280
利息資本化利率	2.55%	2.83%

(三)九十四年及九十三年三月三十一日固定資產保險總額分別為 1,216,800 仟元及 1,389,401 仟元，提供擔保及質押情形請參閱附註二十。

士其他資產

(一)閒置資產

	<u>九 十 四 年 三 月 三 十 一 日</u>			
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>累 計 減 損</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
土 地	\$ 31,466	\$ -	\$ 6,510	\$ 24,956
房屋及建築	61,382	35,430	3,799	22,153
機器設備	28,443	20,762	283	7,398
	<u>\$ 121,291</u>	<u>\$ 56,192</u>	<u>\$ 10,592</u>	<u>\$ 54,507</u>

閒置資產係龍潭廠停工轉列。

閒置資產之資產減損如下：

	<u>認列於損益表部分</u>
<u>九十四年第一季</u> (參閱附註十)	
減損損失—土地	\$ 6,510
減損損失—房屋及建築	3,799
減損損失—機器設備	283
	<u>\$ 10,592</u>

(二) 其他資產—其他

	<u>九十四年三月三十一日</u>		<u>九十三年三月三十一日</u>	
	小	計	小	計
催收款項	\$	1,200	\$	1,879
減：備抵呆帳— 催收款	(1,200)	(1,879)
呆滯存貨		25,306		5,914
減：備抵呆滯存 貨跌價損 失	(16,383)	(5,914)
存出保證金		2,478		118
		<u>\$ 11,401</u>		<u>\$ 118</u>

三 短期借款

	<u>九十四年 三月三十一日</u>	<u>九十三年 三月三十一日</u>
應付遠期信用狀借款—利率九十四年 3.68%~5.15%，九十二年 3.4%；借款餘額九十四及九十三年三月三十一日分別包括 1,748 及 862 仟美元。	\$ 58,958	\$ 28,478
銀行週轉性借款—利率九十四年 2.35%~2.80%，九十二年 2.00%~2.50%	126,000	144,290
其他借款		
應收帳款融資—利率 3.00%	17,793	-
產品融資—利率 3.30%	16,211	-
	<u>\$ 218,962</u>	<u>\$ 172,768</u>

九十四年及九十三年三月三十一日本公司為提供作為額度（含長、短期借款）之擔保或備償分別開具保證票據計 319,600 仟元及 168,780 仟元。

截至九十四年及九十三年三月三十一日本公司為短期借款而提供質押擔保情形，請參閱附註十九。

三、長期負債

債權人	借款期間	償還及付息方式	原始貸款金額	九十四年三月三十一日	九十三年三月三十一日
台灣中小企業銀行(一)	87.05.05-94.05.05	自 89.06.05 起，每 1 個月 1 期，共計 60 期，每期平均攤還本金及利息共 452 仟元。	22,000	\$ 838	\$ 5,744
台灣中小企業銀行(二)	88.03.02-103.03.02	自 90.05.02 起，每 3 個月 1 期，共計 52 期，每期攤還本金 138 仟元，利息月付。	7,150	4,950	5,500
台灣中小企業銀行(三)	93.03.31-98.07.15	自 94.10.15 起，每 3 個月 1 期，共計 16 期，每期攤還本金 2,094 仟元，利息月付。	48,780	48,780	33,500
上海商業儲蓄銀行(一)	88.04.15-93.04.15	自 88.06.15 起，每 3 個月 1 期，共計 20 期，每期平均攤還 1,400 仟元，利息月付。	28,000	-	1,400
上海商業儲蓄銀行(二)	89.06.02-94.04.02	自 89.06.02 起，每個月 1 期，共計 58 期，每期平均攤還本金及利息共 602 仟元。	30,000	-	6,204
中國國際商業銀行(一)	88.12.01-95.11.21	自 91.01.21 起，每 3 個月 1 期，共計 20 期，每期攤還本金 3,200 仟元，利息月付。	64,000	22,400	35,200
中國國際商業銀行(二)	89.11.15-96.11.24	自 91.11.21 起，每 3 個月 1 期，共計 20 期，每期攤還本金 4,675 仟元，利息月付。	93,500	51,425	70,125
台灣工業銀行	90.02.20-95.02.20	自 91.08.20 起，每 6 個月 1 期，共計 8 期，每期攤還本金 48,786 仟元，利息月付。	390,286	97,572	195,143
建華銀行	93.10.29-96.10.29	自 94.10.29 起，每 3 個月 1 期，分 9 期償還，第一期償還本金 6,000 仟元，後每期攤還本金 2,000 仟元，利息月付。	30,000	30,000	-
				255,965	352,816
減：一年內到期長期借款				(145,557)	(142,132)
				\$ 110,408	\$ 210,684

九十四年及九十三年三月三十一日利率區間分別為 1.000% ~ 3.485% 及 2.525% ~ 4.868%。

截至九十三年及九十二年十二月三十一日本公司為長期負債而提供質押擔保情形；請參閱附註十九。

四 股東權益

股本

九十四年三月三十一日本公司額定資本額股本 1,300,000 仟元，分為 130,000 仟股，每股 10 元，均為普通股，其中已發行股本計 895,500 仟元，餘 404,500 仟元尚未發行。其有關增資股款來源明細如下：

<u>股本來源</u>	<u>金額</u>
原始投資	\$ 230,000
現金增資	586,500
盈餘轉增資	37,800
資本公積轉增資	32,200
員工紅利轉增資	9,000
	<u>\$ 895,500</u>

員工認股權證

本公司發行員工認股權憑證情形如下：

(一) 認股權人資格條件

以特定職等或對公司有特殊貢獻之本公司及國內外由本公司直接（間接）轉投資事業持股超過 50% 之子公司全職員工為限。

(二) 發行期間及發行總額

本公司申請發行員工認股權證案，分別經財政部證券暨期貨管理委員會 91.6.28(91)台財證(一)第 0910135573 號函及 93.01.12 台財證一字第 0920162878 號函核准發行員工認股權憑證 7,790 單位及 6,500 單位，每單位得認購股數 1,000 股，共計得認購普通股 14,290 仟股。惟截至目前已發行 9,617 仟股（其中員工放棄 3,223 單位），其中 3,673 仟股已逾申報生效核准通知到達之日起一年內之期限，擬不予發行，餘 1,000 單位未正式發行。

(三) 認購價格

<u>發行日</u>	<u>已發行單位</u>	<u>認購價格</u>
91.08.06	1,117	17.20
92.02.06	3,000	18.80
93.02.12	5,500	15.80

(四) 可行使及實際行使之認股權數

至本期止，尚未能行使認股權。

(五) 酬勞成本

$$\begin{aligned} & (\text{衡量日股票成交價格} - \text{認購價格}) \times \text{可認購股權} \\ & = (17.20 - 17.20) \times 539,000 \text{ (股)} + (18.80 - 18.80) \times 2,367,000 \text{ (股)} \\ & + (15.80 - 15.80) \times 5,435,000 \text{ (股)} = 0 \end{aligned}$$

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過面額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。但依權益法計算長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
現金增資溢價	\$ 732,000	\$ 732,000
減：私募-低於面額增資	(16,500)	-
資本公積-彌補虧損	(559,755)	(239,811)
資本公積轉增資	(32,200)	(32,200)
	<u>\$ 123,545</u>	<u>\$ 459,989</u>

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除彌補歷年累積虧損及依法繳納一切稅捐外，就其餘額提存百分之十為法定公積，但法定公積累積已達資本總額時不在此限，董事會得視營運需要酌情保留部分盈餘，作為特別盈餘公積，扣除特別盈餘公積後，如尚有盈餘，由董事會擬具分配案，送股東會決議分派之，但其中董事、監察人酬勞百分之二，員工紅利不低於百分之二。

上述員工股票紅利之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就年底結算之股東權益減項提列特別盈餘公積後，方得以分配，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產之計畫暨資金之需求，為穩固市場競爭地位，基於未來資金需求及持續擴大資本規模之長期財務規劃，故本公司股利之分配將視獲利狀況調整發放，以維持每股盈餘穩定成長，其中現金股利為股利發放總額之百分之十至百分之三十；惟若公司有其它考量經股東會同意後，則可適度提高現金股利發放之比例。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補公司虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

本公司計算分配股東可扣抵稅額時，若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之可分配之股東可扣抵稅額。

本公司九十三年度盈餘分配議案業經董事會通過，未配發員工紅利及董監酬勞，惟上述九十三年度盈餘分配案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經股東會決議，有關股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司九十二年度盈餘分配議案，業經董事會及股東會通過，未配發員工紅利及董監事酬勞。

五 本期發生之用人、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	九 十 四 年 第 一 季				九 十 三 年 第 一 季			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出	合 計
用人費用								
薪資費用	10,600	11,389	-	21,989	11,410	12,637	-	24,047
勞健保費用	603	680	-	1,283	930	868	-	1,798
退休金費用	228	199	-	427	222	224	-	446
其他用人費用	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用(註)	27,349	9,289	1,585	38,223	32,640	9,932	-	42,572
折耗費用	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	46	553	-	599	484	544	-	1,028

六 預計所得稅

(一) 本公司所得稅估計如下：

	九十四年第一季	九十三年第一季
稅前財務損失	(\$ 157,688)	(\$ 14,740)
永久性差異		
出售證券利益免稅	-	(208)
存貨報廢未經核准	10,366	-
其他	2,638	12
暫時性差異		
資產減損損失	99,209	-
存貨市價回升利益	(10,366)	-
備抵呆帳(回轉)超限	258	(284)
未實現兌換利益	-	(1,073)
退休金超限	18	158
已實現兌換(損失)利益	1,216	493
課稅所得	(54,349)	(15,642)
稅 率	-	-
小 計	-	-
遞延所得稅資產減少	-	3,311
所得稅費用(利益)	-	3,311
遞延所得稅資產減少	-	(3,311)
扣繳稅款	(2)	(7)
應退所得稅	(\$ 2)	(\$ 7)

(二)遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
1.遞延所得稅資產－流動：		
虧損扣抵	\$ -	\$ 21,428
未實現存貨跌價損失	5,850	15,742
備抵呆帳	4,210	3,863
存貨報廢損失	-	6,158
投資抵減	67,697	26,654
小 計	<u>77,757</u>	<u>73,845</u>
遞延所得稅負債－流動	-	(268)
減：備抵遞延所得稅資產－ 流動	<u>(77,757)</u>	<u>(73,577)</u>
遞延所得稅資產（負債）－ 流動淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
2.遞延所得稅資產－非流動：		
退休金費用	\$ 1,568	\$ 1,492
長期投資未實現跌價損失	6,986	1,248
資產減損損失	24,070	-
虧損扣抵	173,804	135,629
投資抵減	40,885	128,128
小 計	<u>247,313</u>	<u>266,497</u>
減：備抵評價金額	<u>(153,795)</u>	<u>(81,228)</u>
遞延所得稅資產－非流動 淨額	<u>\$ 93,518</u>	<u>\$ 185,269</u>

(三)截至九十四年三月三十一日，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 59,446	\$ 59,446	94
		3,149	3,149	96
		242	242	97
	研究發展支出及 人才培訓支出	8,251	8,251	94
		10,002	10,002	95
		9,601	9,601	96
		13,609	13,609	97
		4,282	4,282	99
		<u>\$ 108,582</u>	<u>\$ 108,582</u>	

(四)截至九十四年三月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 稅 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
90	\$ 14,174	\$ 14,174	95
91	66,376	66,376	96
92	51,355	51,355	97
93	28,312	28,312	98
94	13,587	13,587	99
	<u>\$ 173,804</u>	<u>\$ 173,804</u>	

(五)本公司歷年來之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至九十一年度，惟八十九年度尚未核定。

(六)兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司九十三年及九十二年三月三十一日未分配盈餘均無八十六年度（含）以前之盈餘。

七、每股（損）益

本公司九十三及九十二年第一季稅前基本每股純損及稅後基本每股純損係分別按各該年度稅前純損及稅後純損，除以各該年度流通在外普通股之加權平均股數 85,425 仟股及 77,900 仟股。

六、關係人交易事項

(一)關係人交易名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 關 係
倍強科技股份有限公司	該公司董事長為本公司法人董事代表
斌盛工業有限公司	本公司之監察人與該公司董事長為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項

製造費用

	關 係 人	九 十 四 年 第 一 季		九 十 三 年 第 一 季	
		金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
製造費用	倍強科技股份有限公司	\$ 148	0.31	\$ 46	0.07
"	斌盛工業有限公司	20	0.04	2	-

(三) 與關係人間之債權債務情形

	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
	金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
應付票據				
斌盛工業有限公司	\$ 21	0.15	\$ -	-

六 提供擔保之資產

本公司下列資產已提供各金融機構作為借款額度之擔保：

	內 容	九 十 四 年	九 十 三 年
		三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
受限制資產	定存單、活存	\$ 8,993	\$ 26,920
應收帳款	貨 款	17,793	-
存 貨	原料、成品	32,901	-
固定資產	土 地	88,220	128,223
固定資產	房屋及建築	215,659	263,712
固定資產	機器設備	319,311	526,480
閒置資產	土 地	24,956	-
閒置資產	房屋及建築	22,153	-
閒置資產	機器設備	5,847	-
		<u>\$ 735,833</u>	<u>\$ 945,335</u>

七 重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司為興建廠房及購買機器設備與廠商簽訂合約總價為 44,047 仟元，其中已付金額為 19,877 仟元，帳列未完工程 14,500 仟元、預付設備款 5,377 仟元。

(二) 本公司因廠房、無塵室發包工程而向廠商收取之存入保證票據共計 10,566 仟元。

(三) 本公司發行員工認股權憑證情形，請詳附註十四說明。

二其 他：

(一)本公司為充實營運資金及改善財務結構，九十三年八月十日經股東臨時會決議通過，擬以私募方式辦理現金增資發行新股，並得以不超過二仟萬股額度內，視市場狀況於此一額度範圍內調整發行額度。此私募增資發行新股案截至九十四年四月二十九日已募集增資11,650 仟股(100,000 仟元)。

(二)本公司為償還金融機構借款，強化財務結構，充實營運資金，九十四年四月二十九日經董事會決議通過，擬發行 300,000 仟元之有擔保可轉換公司債；另考量市場狀況並掌握資金募集之時效性，擬以私募方式辦理現金增資發行新股，發行股數以不超過三仟萬股為限。

(三)金融商品之公平價值

本公司九十四年及九十三年三月三十一日之非衍生性金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

金 融 商 品	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
短期投資	\$ -	\$ -	\$ 10,018	\$ 10,041
長期借款	110,408	84,451	210,684	170,425

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、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- 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。
- 3.長期股權投資係屬非上市上櫃公司，以期末帳面價值為公平價值。
- 4.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- 5.本公司係以台灣銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

三 附註揭露事項

(一) 本公司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	期末持有有價證券情形。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 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 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣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	從事衍生性金融商品交易	無

(二) 轉投資相關資訊：無

(三) 大陸投資資訊：無

附表一 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 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價(註2)	
全新光電科技股份有限公司	倍強科技股份有限公司 正懋光電股份有限公司	該公司董事長為本公司法人 董事代表 本公司董事與該公司董事具 二親等之關係	長期股權投資 "	2,035,817	\$ 9,573	4.93	\$ -	
				454,000	-	6.30	-	
					\$ 9,573			

註：1.本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

2.市價之填寫方法如下：

(1)有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(2)無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。