

全新光電科技股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十五及九十四年度前三季  
(股票代碼 2455)

公司地址：桃園縣平鎮市平鎮工業區工業一路 16 號  
電 話：(03)419-2969

全新光電科技股份有限公司  
民國九十五及九十四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	12
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 21
	(五) 關係人交易	21
	(六) 質押之資產	21
	(七) 重大承諾事項及或有事項	22
	(八) 重大之災害損失	22
	(九) 重大之期後事項	22

項	目	頁	次
(十)	其他	22 ~ 24	
(十一)	附註揭露事項	25	
	1. 重大交易事項相關資訊	25	
	2. 轉投資事業相關資訊	25	
	3. 大陸投資資訊	25	
(十二)	部門別財務資訊	25	

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06001366 號

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九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五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。全新光電科技股份有限公司民國九十四年度前三季之財務報表係由其他會計師核閱，並於民國九十四年十月二十日出具修正式無保留核閱報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核。故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國九十五年度前三季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。

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九十五年及九十四年一月一日起，分別採用新發佈財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十五號「資產減損之會計處理準則」，此等會計原則變動使民國九十五年及九十四年九月三十日之總資產及股東權益均分別減少 108,782 仟元及 99,209 仟元，並使民國九十五年度及九十四年度前三季之當期損益分別減少 9,573 仟元及 99,209 仟元。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

李燕娜

王嘉瑜

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號  
前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

民 國 九 十 五 年 十 月 二 十 四 日

全新光電科技股份有限公司  
資產負債表  
民國95年及94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	95 年 9 月 30 日		94 年 9 月 30 日			95 年 9 月 30 日		94 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 130,705	9	\$ 42,968	4	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 325,903	23	\$ 179,072	16
1120 應收票據淨額	39,886	3	14,410	1	2120 應付票據	42,764	3	30,238	3
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及六)	194,395	14	119,888	11	2140 應付帳款	124,606	9	46,689	4
1160 其他應收款	1,867	-	3,924	-	2170 應付費用	22,539	2	15,295	2
120X 存貨(附註四(三)及六)	197,899	14	135,526	12	2210 其他應付款項(附註七)	17,095	1	3,069	-
1250 預付費用	13,757	1	4,053	-	2260 預收款項	3,036	-	1,780	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十六))	12,500	1	-	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十))	26,371	2	125,119	11
1298 其他流動資產-其他(附註六)	27,513	2	9,019	1	2280 其他流動負債	2,712	-	1,633	-
11XX 流動資產合計	<u>618,522</u>	<u>44</u>	<u>329,788</u>	<u>29</u>	21XX 流動負債合計	<u>565,026</u>	<u>40</u>	<u>402,895</u>	<u>36</u>
基金及投資					長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註三 及四(四))	-	-	9,573	1	2420 長期借款(附註四(十))	36,789	2	97,503	9
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	3,612	-	-	-	其他負債				
14XX 基金及投資合計	<u>3,612</u>	<u>-</u>	<u>9,573</u>	<u>1</u>	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	2,201	-	6,542	-
固定資產(附註三、四(六)(八)及六)					2XXX 負債總計	<u>604,016</u>	<u>42</u>	<u>506,940</u>	<u>45</u>
成本					股東權益				
1501 土地	96,972	7	96,973	9	3110 普通股股本(附註四(十二))	1,006,240	71	979,000	87
1521 房屋及建築	336,511	24	314,978	28	資本公積(附註四(十四))				
1531 機器設備	932,947	65	923,041	82	3211 普通股溢價	102,462	7	81,795	7
1551 運輸設備	1,564	-	1,563	-	保留盈餘(附註四(十五))				
1561 辦公設備	19,167	1	16,011	2	3350 待彌補虧損	(286,610)	(20)	(444,631)	(39)
1681 其他設備	82,986	6	77,776	7	3XXX 股東權益總計	<u>822,092</u>	<u>58</u>	<u>616,164</u>	<u>55</u>
15XY 成本及重估增值	1,470,147	103	1,430,342	128	重大承諾及或有事項(附註七)				
15X9 減：累計折舊	(814,545)	(57)	(726,806)	(65)	重大之期後事項(附註九)				
1599 減：累計減損	(88,617)	(6)	(88,617)	(8)					
1670 未完工程及預付設備款	89,476	6	22,015	2					
15XX 固定資產淨額	<u>656,461</u>	<u>46</u>	<u>636,934</u>	<u>57</u>					
無形資產									
1720 專利權	1,826	-	1,318	-					
1750 電腦軟體成本	762	-	250	-					
17XX 無形資產合計	<u>2,588</u>	<u>-</u>	<u>1,568</u>	<u>-</u>					
其他資產-淨額									
1810 閒置資產(附註三、四(七)(八)及六)	46,180	3	49,285	5					
1820 存出保證金	65	-	2,268	-					
1830 遞延費用	1,762	-	3,248	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十六))	81,018	6	90,440	8					
1880 其他資產-其他(附註六)	15,900	1	-	-					
18XX 其他資產合計	<u>144,925</u>	<u>10</u>	<u>145,241</u>	<u>13</u>					
1XXX 資產總計	<u>\$ 1,426,108</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,123,104</u>	<u>100</u>	1XXX 負債及股東權益總計	<u>\$ 1,426,108</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,123,104</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕娜、王嘉瑜會計師民國九十五年十月二十四日核閱報告。

董事長：陳懋常

經理人：曾坤誠

會計主管：黃裕宗

全新光電科技股份有限公司  
損益表  
民國95年及94年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	95年1月1日至9月30日			94年1月1日至9月30日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	729,105	102	\$	370,565	103
4170 銷貨退回	(	10,587)	( 2)	(	10,476)	( 3)
4190 銷貨折讓	(	503)	-	(	917)	-
4100 銷貨收入淨額		<u>718,015</u>	<u>100</u>		<u>359,172</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(十八))						
5110 銷貨成本	(	468,229)	( 65)	(	322,894)	( 90)
5910 營業毛利		<u>249,786</u>	<u>35</u>		<u>36,278</u>	<u>10</u>
營業費用(附註四(十八))						
6100 推銷費用	(	10,164)	( 2)	(	9,540)	( 2)
6200 管理及總務費用	(	40,508)	( 6)	(	28,164)	( 8)
6300 研究發展費用	(	45,333)	( 6)	(	65,116)	( 18)
6000 營業費用合計	(	96,005)	( 14)	(	102,820)	( 28)
6900 營業淨利(損)		<u>153,781</u>	<u>21</u>	(	66,542)	( 18)
營業外收入及利益						
7110 利息收入		1,564	-		170	-
7130 處分固定資產利益		-	-		792	-
7160 兌換利益		699	-		1,727	1
7260 存貨跌價回升利益		2,900	1		1,586	-
7480 什項收入		6,378	1		853	-
7100 營業外收入及利益合計		<u>11,541</u>	<u>2</u>		<u>5,128</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	8,092)	( 1)	(	10,874)	( 3)
7530 處分固定資產損失		-	-	(	128)	-
7550 存貨盤損	(	169)	-	(	37)	-
7620 閒置資產折舊	(	4,451)	( 1)	(	4,195)	( 1)
7630 減損損失(附註三及四(八))	(	9,573)	( 1)	(	99,209)	( 28)
7880 什項支出	(	6,317)	( 1)	(	2,666)	( 1)
7500 營業外費用及損失合計	(	28,602)	( 4)	(	117,109)	( 33)
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)		136,720	19	(	178,523)	( 50)
8110 所得稅費用(附註四(十六))		-	-	(	3,087)	( 1)
9600 本期淨利(損)	\$	<u>136,720</u>	<u>19</u>	(\$	<u>181,610)</u>	<u>( 51)</u>
普通股基本每股盈餘(虧損)(附註四(十七))						
9750 本期淨利(損)	\$	<u>1.39</u>	<u>\$ 1.39</u>	(\$	<u>1.96)</u>	<u>(\$ 1.99)</u>
稀釋每股盈餘						
9850 本期淨利(損)	\$	<u>1.35</u>	<u>\$ 1.35</u>	(\$	<u>1.96)</u>	<u>(\$ 1.99)</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
李燕娜、王嘉瑜會計師民國九十五年十月二十四日核閱報告。

董事長：陳懋常

經理人：曾坤誠

會計主管：黃裕宗

全新光電科技股份有限公司  
現金流量表  
民國95年及94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)

	<u>95年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>94年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利(損)	\$ 136,720	(\$ 181,610)
調整項目		
呆帳損失	-	574
折舊費用(含其他損失)	62,155	100,388
各項攤提	1,019	1,413
存貨呆滯及跌價損失回升利益	( 2,900)	( 1,586)
處分固定資產利益	-	( 664)
資產減損(含以成本衡量之金融資產-非流動)	9,573	99,209
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 26,641)	( 6,660)
應收帳款	( 76,420)	( 35,654)
其他應收款	( 939)	1,202
存貨	( 54,988)	5,013
預付費用	( 5,341)	1,191
遞延所得稅資產	-	3,078
應付票據	15,265	2,568
應付帳款	55,549	28,534
應付費用	4,784	( 2,579)
預收款項	1,255	1,780
其他應付款項	5,360	-
其他流動負債	876	( 80)
應計退休金負債	-	135
營業活動之淨現金流入	<u>125,327</u>	<u>16,252</u>

(續次頁)

全新光電科技股份有限公司  
現金流量表  
民國95年及94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)

	<u>95年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>94年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他流動資產-其他增加	(\$ 16,442)	(\$ 33)
採權益法之長期股權投資增加	( 3,612)	-
購置固定資產	( 97,892)	( 1,856)
處分固定資產價款	-	1,672
遞延費用增加	-	( 220)
專利權增加	( 1,028)	( 172)
電腦軟體成本增加	( 692)	( 109)
存出保證金減少	2	210
其他資產-其他增加	( 15,900)	-
投資活動之淨現金流出	( 135,564)	( 508)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	148,819	( 45,993)
償還長期借款	( 128,183)	( 92,244)
現金增資	-	61,750
員工行使認股權憑證	47,907	-
融資活動之淨現金流入(流出)	68,543	( 76,487)
本期現金及約當現金增加(減少)	58,306	( 60,743)
期初現金及約當現金餘額	72,399	103,711
期末現金及約當現金餘額	\$ 130,705	\$ 42,968
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
不含利息資本化之本期支付利息	\$ 7,885	\$ 11,090
本期支付所得稅	\$ 109	\$ 18
一年內到期之長期負債	\$ 26,371	\$ 125,119
僅有部分現金收付之投資活動		
購置固定資產		
購置價款	\$ 109,559	\$ 588
加：期初應付設備款	69	4,337
減：期末應付設備款	( 11,736)	( 3,069)
支付現金	\$ 97,892	\$ 1,856

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
李燕娜、王嘉瑜會計師民國九十五年十月二十四日核閱報告。

董事長：陳懋常

經理人：曾坤誠

會計主管：黃裕宗



全新光電科技股份有限公司

財務報表附註

民國 95 年及 94 年 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

(一)全新光電科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係設立於民國 85 年 11 月。主要營業項目為研究、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。本公司之股票自民國 91 年 1 月 24 日經奉證券管理機關核准於台灣證券交易所上市。

(二)截至民國 95 年 9 月 30 日止，本公司員工人數約為 340 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、商業會計法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日之即期匯率換算成新台幣入帳，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)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之負債，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。
  - (3) 須於資產負債日後 12 個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(三) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(四) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(五) 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及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存 貨

以取得成本為入帳基礎，採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末除就呆滯及過時存貨提列呆滯損失準備外，並按成本與市價孰低採總額比較法評價；比較成本與市價時，係以重置成本或淨變現價值為市價；對於呆滯及可能過時之存貨均已提列適當之損失準備。

(七) 固定資產及非營業用資產

1. 固定資產建購期間為該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。凡支出效益及於以後各期之重大增添及改良支出列為資本支出；經常性修理或維護支出，則列為當期費用。
2. 固定資產及非營業用資產報廢或處分時，成本、累計折舊及累計減損分別自相關科目沖銷，所產生之處分資產損益列入當期營業外收支項下。
3. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產主要耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 5~10 年。
4. 對於未供營業使用之資產，按淨變現價值或帳面價值較低者帳列其他資產，所計提之折舊費用帳列於營業外支出項下。

#### (八) 非金融資產減損

- 1.自民國 94 年度起(含)，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。
- 2.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) 無形資產

無形資產主係專利權及電腦軟體成本，採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

#### (十) 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。未認列過渡性給付義務按 8 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。

#### (十一) 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、人才培訓支出及股權投資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費用。

#### (十二) 收入與成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十三) 每股盈餘

每股盈餘按加權平均流通在外股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。

#### (十四) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國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

#### (一)非金融資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 95 年及 94 年 9 月 30 日之總資產及股東權益均減少 \$99,209，並使民國 94 年度前三季淨損增加 \$99,209，每股虧損增加 1.12 元，對民國 95 年度前三季淨利並無影響。

#### (二)金融商品

1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 34 號及第 36 號公報有關金融商品之會計處理。民國 94 年 9 月 30 日財務報表之相關科目，業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第 34 號及第 36 號公報規定予以重分類。

2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

##### (1)短期投資：

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。期末並按成本與市價孰低採總額比較法評價，跌價損失列入當期損益，比較成本與市價時，上市(櫃)公司股票係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型基金則以資產負債表日之每單位淨資產價值為市價。

##### (2)採成本法之長期股權投資：

持有普通股股權比例在 20%以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，但若有充分之證據顯示投資之價值已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

3. 此項會計原則變動使民國 95 年 9 月 30 日之總資產、股東權益及 95 年度前三季淨利各減少 \$9,573，每股盈餘減少 0.1 元。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金

	95年9月30日	94年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 65	\$ 68
活期及支票存款	98,370	42,900
定期存款	32,270	-
	<u>\$ 130,705</u>	<u>\$ 42,968</u>

##### (二) 應收帳款淨額

	95年9月30日	94年9月30日
應收帳款	\$ 198,389	\$ 121,564
減：備抵呆帳	( 3,994)	( 1,676)
	<u>\$ 194,395</u>	<u>\$ 119,888</u>

##### (三) 存 貨

	95年9月30日	94年9月30日
製成品	\$ 87,748	\$ 72,295
在製品	67,474	26,935
原物料	59,827	36,296
	215,049	135,526
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 17,150)	-
	<u>\$ 197,899</u>	<u>\$ 135,526</u>

##### (四) 以成本衡量之金融資產

項 目	95年9月30日	94年9月30日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票		
倍強科技股份有限公司	\$ 9,573	\$ 9,573
正懋光電股份有限公司	-	-
累計減損—以成本衡量之金融資產	( 9,573)	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>9,573</u>

1. 本公司因持有之股權投資倍強科技股份有限公司營運不佳，本期經評估後認列\$9,573之減損損失。

2. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

##### (五) 採權益法評價之長期投資

	95年9月30日		94年9月30日	
被 投 資 公 司	帳 列 數	持股比例	帳 列 數	持股比例
福華亞洲集團有限公司	<u>\$ 3,612</u>	100.00%	<u>\$ -</u>	0.00%

民國 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日長期股權投資採權益法評價，係依被投資公司設立日至 9 月 30 日間自結未經會計師核閱之財務報表認列投資收益 \$0。

(六) 固定資產

1. 累計折舊

	<u>95年9月30日</u>	<u>94年9月30日</u>
房屋及建築	\$ 125,259	\$ 100,600
機器設備	633,115	577,309
運輸設備	1,336	1,303
辦公設備	12,151	11,470
其他設備	42,684	36,124
	<u>\$ 814,545</u>	<u>\$ 726,806</u>

2. 民國 95 年及 94 年度前三季固定資產利息資本化金額分別為 \$0 及 \$114。

3. 累計減損

	<u>95年9月30日</u>	<u>94年9月30日</u>
土地	\$ 8,753	\$ 8,753
房屋及建築	8,457	8,457
機器設備	65,735	65,735
辦公設備	1,521	1,521
其他設備	4,151	4,151
	<u>\$ 88,617</u>	<u>\$ 88,617</u>

(七) 閒置資產

	<u>95 年 9 月 30 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土地	\$ 31,467	\$ -	\$ 31,467
房屋及建築	61,382	( 41,792)	19,590
機器設備	21,447	( 17,235)	4,212
其他設備	6,996	( 5,493)	1,503
	<u>\$ 121,292</u>	<u>(\$ 64,520)</u>	56,772
減：累計減損			( 10,592)
			<u>\$ 46,180</u>

	94 年 9 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 31,467	\$ -	\$ 31,467
房屋及建築	61,382	( 39,649)	21,733
機器設備	21,447	( 16,648)	4,799
其他設備	6,996	( 5,118)	1,878
	<u>\$ 121,292</u>	<u>(\$ 61,415)</u>	<u>59,877</u>
減：累計減損			( 10,592)
			<u>\$ 49,285</u>

(八) 資產減損

本公司自民國 95 年及 94 年 1 月 1 日起，分別採用新發布財務會計準則公報第 34 號金融商品會計處理及第 35 號資產減損之會計處理，截至民國 95 年及 94 年前三季認列之減損損失分別計 \$9,573 及 \$99,209 帳列損益表「減損損失」項下。

(九) 短期借款

	95年9月30日	94年9月30日
信用借款	\$ 149,087	\$ 122,000
擔保借款	176,816	57,072
合計	\$ 325,903	179,072
利率區間	2.65%~4.03%	2.25%~6.05%

(十) 長期借款

借款性質	還款期限	95年9月30日	94年9月30日
擔保借款	民國103年3月2日前 陸續到期	\$ 63,160	\$ 222,622
減：一年內到期之部份		( 26,371)	( 125,119)
		\$ 36,789	\$ 97,503
利率區間		1.00%~3.63%	1.00%~3.67%

(十一) 勞工退休金

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。
2. 本公司自民國 94 年 7 月 1 日起，依據勞工退休金條例，訂有確定給付之退休辦法，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，每月按不低於薪資之 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。
3. 民國 95 及 94 年度截至第三季止，本公司認列之退休金成本分別為 \$3,738 及 \$2,529；撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$11,182 及 \$10,937。



## (十二) 普通股股本

1. 截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 日止，本公司額定股數均為 160,000 仟股(內含認股選擇權憑證皆為 15,000 仟股)，發行及流通在外股數分別為 100,624 仟股及 97,900 仟股，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 93 年 8 月 10 日經股東臨時會決議辦理現金增資，私募發行普通股計 16,600 仟股，分兩次發行，每股面值 10 元。第一次私募普通股 8,250 仟股，以每股 8 元折價發行，共計\$66,000，增資基準日為民國 94 年 2 月 15 日，第二次私募普通股 8,350 仟股，以每股 5 元折價發行，共計\$41,750，增資基準日為民國 94 年 6 月 21 日，該增資案業已辦妥變更登記完竣。上述私募有價證券自交付日起未滿三年不得辦理公開發行。
3. 截至民國 95 年 9 月 30 日止，本公司因員工行使認股權憑證而發行之普通股計 529 仟股，刻正辦理變更登記中。

## (十三) 發行員工認股權憑證計劃

本公司分別於民國 91 年 6 月 19 日及民國 92 年 8 月 28 日經董事會決議發行酬勞或員工認股權憑證各 7,790 單位及 6,500 單位，每單位認股權憑證係以認購 1,000 股之普通股認股權憑證發行後，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並加發認股權繳納憑證。本公司發行之認股權憑證之存續期間皆為 5 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使權力。

1. 民國 95 年及 94 年前三季酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	95年9月30日		94年9月30日	
	數量	加權平均 行價價格 (新台幣元)	數量	加權平均 行價價格 (新台幣元)
期初流通在外	6,656	\$ 15.51	6,746	\$ 16.66
本期給與	-	-	1,000	8.8
無償配股增發或調整				
認股股數	-	-	-	-
本期行使	( 2,724)	17.06	-	-
本期失效	( 138)	-	( 880)	-
期末流通在外	<u>3,794</u>	14.39	<u>6,866</u>	15.54
期末可行使之認股選擇權	<u>681</u>	17.51	<u>1,061</u>	18.24
期末已核准尚未發行認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

2. 截至民國 95 年 9 月 30 日酬勞性員工認股權選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍 (新台幣元)	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 (新台幣元)	數量	加權平均 行使價格 (新台幣元)
\$17.2~\$18.8	517	1.32	\$ 18.70	405	\$ 18.67
\$8.8~\$15.8	3,277	2.63	13.71	276	15.80

#### (十四) 資本公積

- 依公司法及相關法令規定，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，每年得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，且非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 民國 94 年度本公司以低於面額折價發行股票，依面額與發行價格間之差額沖銷資本公積計 \$58,250。

(十五) 保留盈餘

1. 本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應先提百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，方得依股東會決議分配。分配盈餘時，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部份後，按下列比例分派之：
  - (1) 董事監察人酬勞不高於百分之二。
  - (2) 員工紅利不低於百分之二。員工股票紅利之分配對象得包含從屬公司之員工。
  - (3) 餘由董事會依本公司股利政策擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議，按股份總數比例分配之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 本公司民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日度經股東會決議，均未配發股利、員工紅利及董監酬勞。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	<u>95年9月30日</u>	<u>94年9月30日</u>
應收退稅款	(\$ 109)	(\$ 18)
預付所得稅	109	18
遞延所得稅淨變動數	-	3,078
以前年度低估數	-	9
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,087</u>

2. 遞延所得稅資產科目明細及餘額如下：

	95年9月30日		94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				
未實現存貨跌價及				
呆滯損失	\$ 17,149	\$ 4,287	\$ 17,348	\$ 4,337
備抵呆帳	3,106	777	16,760	4,190
其他	5,359	1,340	508	127
虧損扣抵	100,000	25,000	56,696	14,174
投資抵減		-		43,571
		31,404		66,399
減：備抵評價		(18,904)		(66,399)
		<u>\$ 12,500</u>		<u>\$ -</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
長期投資未實現跌				
價損失	\$ 37,517	\$ 9,379	\$ 27,992	\$ 6,998
退休金財稅差	2,048	512	7,500	1,875
未實現資產減損	83,945	20,987	99,208	24,802
折舊	-	-	12,788	3,197
虧損扣抵	519,249	129,812	672,124	168,031
投資抵減		30,383		41,729
		191,073		240,238
減：備抵評價		(110,055)		(149,798)
		<u>\$ 81,018</u>		<u>\$ 90,440</u>

3. 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	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備	\$ 3,149	\$ 453	96
研發及人才培訓	39,932	29,930	97
	<u>\$ 43,081</u>	<u>\$ 30,383</u>	

4. 截至民國95年9月30日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
91	核定數	\$ 66,376	\$ 56,463	96
92	核定數	51,355	51,355	97
93	核定數	28,079	28,079	98
94	申報數	18,915	18,915	99
		<u>\$ 164,725</u>	<u>\$ 154,812</u>	

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐機關核定至 93 年度。

6. 兩稅合一之相關資訊：

	95年9月30日	94年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ -
	94年度	93年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	-	-

7. 本公司之未分配盈餘，均屬 87 年度以後產生。

(十七) 普通股每股盈餘(虧損)

	95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
	稅 前	稅 後	加權平均 流通在外 股數(千股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 136,720	\$ 136,720	98,632	\$ 1.39	\$ 1.39	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
員工認股權憑證	-	-	2,550			
	<u>\$ 136,720</u>	<u>\$ 136,720</u>	<u>101,182</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.35</u>	
	94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
	稅 前	稅 後	加權平均 流通在外 股數(千股)	每 股 虧 損 (單位：新台幣元)	稅 前	稅 後
基本每股虧損						
屬於普通股股東 之本期淨損	(\$ 178,523)	(\$ 181,610)	91,310	(\$ 1.96)	(\$ 1.99)	

本公司民國94年1月1日至9月30日為淨損，故潛在普通股不具稀釋作用。

## (十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能 別	95 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	\$ 41,039	\$ 43,660	\$ 84,699
勞健保費用	3,506	2,295	5,801
退休金費用	2,082	1,656	3,738
其他用人費用	5,830	2,941	8,771
折舊費用(註)	49,250	8,454	57,704
攤銷費用	160	859	1,019

功能 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	\$ 29,779	\$ 33,011	\$ 62,790
勞健保費用	2,136	2,182	4,318
退休金費用	894	1,635	2,529
其他用人費用	-	-	-
折舊費用(註)	73,670	22,523	96,193
攤銷費用	143	1,270	1,413

註：不包含閒置資產折舊費用(帳列營業外費用及損失)95年及94年1月1日至9月30日分別為\$4,451及\$4,195。

## 五、關係人交易

無。

## 六、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	95年9月30日	94年9月30日	擔保用途
其他流動資產-其他	\$ 27,513	\$ 9,019	短期借款
其他資產-其他	15,900	-	發行可轉換公司債
固定資產(含閒置資產)	559,419	622,144	長期借款、發行可轉換公司債
應收帳款	10,142	10,743	短期借款
存貨	-	32,901	"

#### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 95 年 9 月 30 日止，本公司因簽訂購置固定資產，已訂合約但未履約金額約為 \$ 85,970。

(二)本公司於民國 88 年銷貨與光磊公司，嗣因光磊銷售成績不佳，要求本公司買回，本公司為顧及商誼，自民國 94 年 1 月起陸續買回部份貨品，惟光磊以本公司未買回全數貨品為由，向法院起訴請求本公司給付 \$10,718。本公司認為二造間並無所謂之瑕疵或買回全數之約定存在，故委請律師提出抗告。經律師與本公司相關人員會談並檢視相關證據，並無發現具體存在可資認定系爭貨品有可歸責於本公司之瑕疵及二造間有全數買回之證據存在，故本公司認為勝訴之機會甚高，惟本公司基於穩健原則業已先行估列 \$ 5,359 入帳。目前全案正由桃園地方法院審理中。

#### 八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

本公司於民國 95 年 8 月 3 日經董事會決議發行國內第一次有擔保轉換公司債，經主管機關於民國 95 年 9 月 26 日核准在案，截至民國 95 年 10 月 24 日止，尚未募集完成。

#### 十、其他

##### (一)財務報表之表達

民國 94 年度前三季財務報表之部分科目業經重分類，俾便與民國 95 年度前三季財務報表比較。

## (二) 金融資產之公平價值

金融資產	95年9月30日			94年9月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價決定	評價方法估計		公開報價決定	評價方法估計
非衍生性金融商品：						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$410,331	\$ -	\$410,331	\$192,477	\$ -	\$192,477
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	535,619	-	535,619	275,996	-	275,996
長期借款	63,160	-	63,160	222,622	-	222,622

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. 金融商品因折現影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據及款項、其他應收款、其他流動資產-其他、存出保證金、其他資產-其他、短期銀行借款、應付票據及款項與應付費用、其他應付款項及其他流動負債。
2. 長期借款(含一年內到期)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

## (三) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。



#### (四) 重大財務風險資訊

##### 1. 市場風險

###### (1) 匯率風險

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

###### (2) 利率風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之負債，故預期不致發生重大之市場風險。

###### (3) 價格風險

不適用。

##### 2. 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

##### 3. 流動性風險

本公司之應收款項均為一年內到期，且本公司之借入款項於一年內到期者，均可以本公司之營運資金支應，預期不致發生重大之流動性風險。

##### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將使本公司每年現金流出增加 \$3,891。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：本公司及轉投資公司無此情形。
2. 為他人背書保證之情形：本公司及轉投資公司無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係人	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價	
全新光電科技股份有限公司	股票	倍強科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	2,035,817	\$ -	4.93%	\$ -	未質押
全新光電科技股份有限公司	股票	福華亞洲集團有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	110,000	3,612	100.00%	3,612	未質押(註)

註：被投資公司之相關資訊，係依該公司自結未經會計師核閱之財務報表評價。

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百分之二十以上者：本公司及轉投資公司無此情形。
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者：本公司及轉投資公司無此情形。
6. 處分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者：本公司及轉投資公司無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：本公司及轉投資公司無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：本公司及轉投資公司無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：本公司及轉投資公司無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力：

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	本公司認列之投資損益(註)	備註(市價)	
				本期期末	上期期末	股數	比率				
全新光電科技(股)公司	福華亞洲集團有限公司	薩摩亞	一般投資事業	\$ 3,612	\$ -	110,000	100%	\$ 3,612	\$ -	\$ -	\$ 3,612

註：被投資公司之相關資訊，係依該公司自結未經會計師核閱之財務報表評價。

2. 對被投資公司直接或間接具有控制力者，被投資公司重大交易事項相關資訊，請詳十一(一)之揭露。

(三)大陸投資資訊

無。

十二、部門別財務資訊

不適用。