

普格科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年前三季

(附列民國九十五年前三季未經核閱之比較資料)

地址：新店市中興路二段一九二號十二樓之一

電話：(〇二) 八六六五八〇六八

§ 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	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	8~9		-
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	10~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	16~29		四、~ 五、
(五)關係人交易	29~30		六、
(六)質抵押之資產	31		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	31~32		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	32, 34		九、
2.轉投資事業相關資訊	33, 35~37		十、
3.大陸投資資訊	33, 38		十一、
(十二)部門別財務資訊	-		-

會計師核閱報告

普格科技股份有限公司 公鑒：

普格科技股份有限公司民國九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六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。普格科技股份有限公司民國九十五年前三季之財務報表，係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註十所述，普格科技股份有限公司民國九十六年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額計新台幣 22,293 仟元，及其九十六年前三季認列之投資損失計新台幣 2,501 仟元，暨財務報表附註二十三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損失暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十六年前三季財務報表之可能影響外，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、商業會計法

及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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，普格科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 池 瑞 全

會計師 林 宜 慧

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 九 十 六 年 十 月 二 十 二 日

普格科技股份有限公司

資產負債表

民國九十六年九月三十日

(附列民國九十五年九月三十日未經核閱之比較資料)

(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 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 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)	\$ 58,932	6	\$ 21,018	3	2100	短期借款(附註十二)	\$ 210,000	22	\$ 102,000	13
1320	備供出售金融資產-流動淨額(附註二、五及十九)	-	-	9,647	1	2120	應付票據(附註二十)	117	-	4,919	1
1120	應收票據淨額(附註二及六)	5,268	-	2,726	-	2140	應付帳款(附註二十)	224,022	23	172,298	23
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	442,264	46	267,668	35	2160	應付所得稅(附註二及十六)	2,985	-	-	-
1164	應收退稅款(附註十六)	8,216	1	6,465	1	2170	應付費用	10,327	1	8,187	1
1180	其他應收款-關係人(附註二十)	78,648	8	61,796	8	2216	應付股利	25,900	3	-	-
120X	存貨(附註二及八)	145,167	15	168,217	22	2298	其他流動負債(附註十三)	3,812	-	16,903	2
1260	預付款項	8,760	1	5,995	1	21XX	流動負債合計	477,163	49	304,307	40
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十六)	6,406	1	10,590	2		其他負債				
1298	其他流動資產(附註二十)	9,805	1	12,297	2	2810	應計退休金負債(附註二及十四)	5,952	1	6,048	1
11XX	流動資產合計	763,466	79	566,419	75	2820	存入保證金	24,850	2	31,169	4
	投資(附註二、九及十)					28XX	其他負債合計	30,802	3	37,217	5
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	25,650	3	25,650	3	2XXX	負債合計	507,965	52	341,524	45
1421	採權益法之長期股權投資	22,293	2	22,841	3		股東權益(附註十五)				
14XX	投資合計	47,943	5	48,491	6	3110	股本	259,000	27	259,000	34
	固定資產(附註二、十一及二十一)					3150	待分配股票股利	30,900	3	-	-
	成 本					3211	資本公積-普通股股票溢價	27,500	3	27,500	4
1501	土 地	22,695	2	22,695	3		保留盈餘				
1521	房屋及建築	10,929	1	10,929	2	3310	法定盈餘公積	22,921	3	18,256	3
1551	運輸設備	1,760	-	1,760	-	3320	特別盈餘公積	1,819	-	-	-
1561	辦公設備	6,257	1	7,445	1	3350	未分配盈餘	117,442	12	116,791	15
1681	其他設備	3,242	-	2,700	-		股東權益其他項目				
15X1	成本合計	44,883	4	45,529	6	3420	累積換算調整數	(407)	-	(158)	-
15X9	減：累計折舊	(12,371)	(1)	(12,304)	(2)	3450	金融商品之未實現損益	941	-	(4,234)	(1)
15XX	固定資產合計	32,512	3	33,225	4	3XXX	股東權益合計	460,116	48	417,155	55
	其他資產(附註二、七、十六、十九、二十及二十一)						負債及股東權益總計	\$ 968,081	100	\$ 758,679	100
1820	存出保證金	44,340	5	42,522	6						
1830	遞延費用	686	-	842	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動	45,920	5	41,320	6						
1887	受限制資產	33,214	3	25,860	3						
18XX	其他資產合計	124,160	13	110,544	15						
1XXX	資 產 總 計	\$ 968,081	100	\$ 758,679	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年十月二十二日核閱報告)

董事長：王格琮

經理人：施志宗

會計主管：呂朝仁

普格科技股份有限公司

損 益 表

民國九十六年一月一日至九月三十日

(附列民國九十五年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

(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	九十六年前三季		九十五年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額 (附註二)	\$ 1,281,563	101	\$ 819,498	101
4170 減：銷貨退回	(9,292)	(1)	(3,451)	(1)
4190 銷貨折讓	(6,026)	-	(1,667)	-
4100 營業收入淨額	1,266,245	100	814,380	100
5000 營業成本 (附註二十)	(1,090,963)	(86)	(670,362)	(83)
5910 營業毛利	175,282	14	144,018	17
營業費用(附註十七及二十)				
6100 推銷費用	(70,148)	(6)	(53,522)	(7)
6200 管理及總務費用	(18,090)	(1)	(23,721)	(3)
6300 研究發展費用	(33,383)	(3)	(28,242)	(3)
6000 營業費用合計	(121,621)	(10)	(105,485)	(13)
6900 營業淨利	53,661	4	38,533	4
營業外收入及利益				
7110 利息收入	643	-	391	-
7122 股利收入	1,668	-	452	-
7130 處分固定資產利益	-	-	3	-
7140 處分投資利益	6,421	1	-	-
7160 兌換利益 (附註二)	4,660	-	1,589	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年前三季		九十五年前三季	
		金額	%	金額	%
7250	呆帳轉回利益	\$ 3,604	-	\$ -	-
7480	什項收入	<u>17,856</u>	<u>2</u>	<u>4,004</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>34,852</u>	<u>3</u>	<u>6,439</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(2,933)	(1)	(1,117)	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註十)	(2,501)	-	(662)	-
7522	其他投資損失(附註九)	(819)	-	-	-
7550	存貨盤損	(379)	-	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	(<u>10,110</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,605</u>)	(<u>1</u>)
7500	營業外費用及損失 合計	(<u>16,742</u>)	(<u>2</u>)	(<u>8,384</u>)	(<u>1</u>)
7900	繼續營業單位稅前淨利	71,771	5	36,588	4
8110	所得稅(費用)利益(附註二及十六)	(<u>3,700</u>)	-	<u>14,200</u>	<u>2</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 68,071</u>	<u>5</u>	<u>\$ 50,788</u>	<u>6</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(附註十八)	<u>\$ 2.77</u>	<u>\$ 2.63</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.96</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十八)	<u>\$ 2.77</u>	<u>\$ 2.63</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.96</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年十月二十二日核閱報告)

董事長：王格琮

經理人：施志宗

會計主管：呂朝仁

普格科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年一月一日至九月三十日

(附列民國九十五年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

(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 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 68,071	\$ 50,788
折舊及各項攤提	1,728	1,913
呆帳損失	-	5,655
呆帳轉回利益	(3,604)	-
存貨跌價及呆滯損失	10,110	6,605
權益法認列之投資損失	2,501	662
處分固定資產利益	-	(3)
減資損失	819	-
處分投資利益	(6,421)	-
遞延所得稅	236	(16,889)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,817)	(105)
應收帳款	(236,930)	(61,535)
其他應收款	(53,735)	(40,830)
存 貨	17,258	(57,232)
預付款項	9,102	26,829
其他流動資產	5,513	(4,039)
應付票據	(3,395)	319
應付帳款	119,251	14,283
應付所得稅	2,985	(1,916)
應付費用	146	(18,739)
其他流動負債	(5,220)	4,668
應計退休金負債	(2)	60
營業活動之淨現金流出	(73,404)	(89,506)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 前 三 季	九 十 五 年 前 三 季
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 829)	(\$ 318)
處分固定資產價款	-	3
存出保證金(增加)減少	33	(2,268)
遞延費用增加	(549)	(243)
受限制資產增加	(12,000)	(32)
處分受限制資產價款	<u>19,666</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>6,321</u>	<u>(2,858)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	90,000	72,000
存入保證金減少	(<u>12,157</u>)	(<u>1,295</u>)
融資活動之淨現金流入	<u>77,843</u>	<u>70,705</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	10,760	(21,659)
期初現金及約當現金餘額	<u>48,172</u>	<u>42,677</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 58,932</u>	<u>\$ 21,018</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 1,117</u>
支付所得稅	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 4,772</u>
不影響現金流量及部分現金收付之投資 及融資活動		
期初應付股東紅利	\$ -	\$ -
本期分配股東紅利	25,900	-
期末應付股東紅利	(<u>25,900</u>)	<u>-</u>
現金發放員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年十月二十二日核閱報告)

董事長：王格琮

經理人：施志宗

會計主管：呂朝仁

普格科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十六年前三季

(附列民國九十五年前三季未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於八十年十月設立，主要營業項目為資料儲存及處理設備、電子零組件製造業、微處理器、軟體設計開發、電腦軟體設計系統套裝軟體開發買賣及積體電路之軟硬體設計、研發買賣業務等業務。

本公司股票自九十六年十月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

於九十六年及九十五年九月三十日止，本公司員工人數分別為 73 人及 64 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、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令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、固定資產折舊及退休金之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

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

流動資產包括現金或約當現金，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。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。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。應收帳款帳齡超過十二個月時，轉列催收款。

存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，按加權平均法計價，期末按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，並以重置成本為市價。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。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。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而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。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。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。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築五十年；運輸設備五年；辦公設備三至七年；其他設備三至五年。耐用年限屆滿仍

繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。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。

遞延費用

遞延費用係電腦軟體等各項未攤銷費用，按其性質分年攤提。

資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法評價之長期投資）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；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟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。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

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。

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。

外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以權益法評價之國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外子公司出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 首次適用新發布及修訂財務會計準則公報

財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

此外，原採成本法評價之外幣權益商品投資被分類為以成本衡量者，按交易日之歷史匯率重新衡量，並將原已認列為股東權益減項之累積換算調整數與備抵換算調整數或金融資產互轉。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
備供出售金融資產—流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136</u>

(二) 新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。該解釋函對於會計年度開始日在九十七年一月一日(含)以後之財務報表適用。

四 現金及約當現金

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 58	\$ 30
銀行支票及活期存款	42,434	20,988
銀行定期存款	16,440	-
	<u>\$ 58,932</u>	<u>\$ 21,018</u>

五 備供出售金融資產－流動

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
國內上市(櫃)股票	\$ -	\$ 9,647

六 應收票據

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
應收票據－非關係人	\$ 5,268	\$ 2,752
減：備抵呆帳	-	(26)
	<u>\$ 5,268</u>	<u>\$ 2,726</u>

七 應收帳款及催收款項

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
應收帳款－非關係人	\$ 446,760	\$ 269,248
應收帳款－關係人	-	2,947
減：備抵呆帳	(4,496)	(4,527)
	<u>\$ 442,264</u>	<u>\$ 267,668</u>
催收款項	\$ 3,119	\$ 10,683
減：備抵呆帳	(3,119)	(10,683)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 六 年 九 月 三 十 日			九 十 五 年 九 月 三 十 日		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 3,540	\$ 11,696	\$ 26	\$ 3,975	\$ 6,090
本期提列	-	-	-	-	5,655	-
呆帳迴轉利益	-	(3,604)	-	-	-	-
本期沖銷	-	-	(4,017)	-	-	(510)
加(減)：重分類	-	4,560	(4,560)	-	(5,103)	5,103
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,496</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 4,527</u>	<u>\$ 10,683</u>

催收款帳列其他資產項下。

八、存貨

	九十六年 九月三十日	九十五年 九月三十日
商品存貨	\$ 167,723	\$ 188,420
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(22,556)	(20,203)
	<u>\$ 145,167</u>	<u>\$ 168,217</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
國內非上市(櫃)普通股				
翰燁電子工業股份有限公司	\$ -	6.21	\$ -	6.21
笙泉科技股份有限公司	25,650	8.79	25,650	9.25
清蔚科技股份有限公司	-	4.14	-	4.14
巨盛電子股份有限公司	-	0.67	-	0.67
	<u>\$ 25,650</u>		<u>\$ 25,650</u>	

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、採權益法之長期股權投資

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市(櫃)公司				
SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.)	<u>\$ 22,293</u>	100.00	<u>\$ 22,841</u>	100.00

九十六及九十五年前三季依權益法認列投資(損)益之內容如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.)	<u>(\$ 2,501)</u>	<u>(\$ 662)</u>

採權益法評價之被投資公司淨資產彙總如下：

	九十六年 九月三十日	九十五年 九月三十日
被投資公司資產合計	\$ 22,293	\$ 22,841
被投資公司負債合計	-	-
淨資產合計	<u>\$ 22,293</u>	<u>\$ 22,841</u>
本公司按股權比率計算所持有之淨 資產合計	<u>\$ 22,293</u>	<u>\$ 22,841</u>

九十六及九十五年前三季長期股權投資按權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

士 固定資產

	九 土	十 地	六 房屋及建築	年 運輸設備	前 辦公設備	三 其他設備	季 合計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$ 22,695	\$ 10,929	\$ 1,760	\$ 6,314	\$ 2,579	\$ 44,277	
本期增加	-	-	-	166	663	829	
本期處分	-	-	-	(223)	-	(223)	
期末餘額	<u>22,695</u>	<u>10,929</u>	<u>1,760</u>	<u>6,257</u>	<u>3,242</u>	<u>44,883</u>	
<u>累積折舊</u>							
期初餘額	-	2,844	1,467	5,269	1,808	11,388	
折舊費用	-	252	220	372	362	1,206	
本期處分	-	-	-	(223)	-	(223)	
期末餘額	-	<u>3,096</u>	<u>1,687</u>	<u>5,418</u>	<u>2,170</u>	<u>12,371</u>	
期末淨額	<u>\$ 22,695</u>	<u>\$ 7,833</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 32,512</u>	

	九 土	十 地	五 房屋及建築	年 運輸設備	前 辦公設備	三 其他設備	季 合計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$ 22,695	\$ 10,929	\$ 1,760	\$ 7,592	\$ 2,454	\$ 45,430	
本期增加	-	-	-	72	246	318	
本期處分	-	-	-	(219)	-	(219)	
期末餘額	<u>22,695</u>	<u>10,929</u>	<u>1,760</u>	<u>7,445</u>	<u>2,700</u>	<u>45,529</u>	
<u>累積折舊</u>							
期初餘額	-	2,503	1,173	5,948	1,572	11,196	
折舊費用	-	256	220	521	330	1,327	
本期處分	-	-	-	(219)	-	(219)	
期末餘額	-	<u>2,759</u>	<u>1,393</u>	<u>6,250</u>	<u>1,902</u>	<u>12,304</u>	
期末淨額	<u>\$ 22,695</u>	<u>\$ 8,170</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 33,225</u>	

九十六及九十五年前三季均無利息資本化之情事。另提供抵押擔保情形請參閱附註二十一。

士 短期借款

	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
	金 額	利率 %	金 額	利率 %
信用借款	<u>\$ 210,000</u>	2.6~2.654	<u>\$ 102,000</u>	2.2~2.55

三 其他流動負債

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
預收貨款	\$ 2,746	\$ 16,364
代收款	643	369
其他應付款	423	170
	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 16,903</u>

四 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十六及九十五年前三季認列之退休金成本分別為 1,943 仟元及 1,595 仟元。

適用依「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。本公司九十六及九十五年前三季認列之退休金成本分別為 624 仟元及 876 仟元。

五 股東權益

普 通 股

於九十六年及九十五年九月三十日止，本公司額定股本均為 360,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數 36,000 仟股。九十五年九月三十日之實收股本為新台幣 259,000 仟元，為普通股 25,900 仟股。

本公司於九十六年辦理未分配盈餘 25,900 仟元及員工紅利 5,000 仟元轉增資總計 30,900 仟元，帳列待分配股票股利項下，該增資案業於九十六年十月十一日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0960055974 號函核准申報生效，目前尚未完成變更登記事項，故九十六年九月底之實收股本為 259,000 仟元，計普通股 25,900 仟股。

員工認股權證

本公司申請發行員工認股權證案，業於九十五年十一月一日經行政院金融監督管理委員會金證一字第 0950152570 號函核准發行員工認股權證 2,000 單位，每單位得認購股數 1,000 股，本公司將以發行新股方式交付，共計得認購普通股 2,000,000 股。

認股價格為未上市（櫃）前以不低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值；上市（櫃）後以不得低於發行日股票之收盤價格。

認股權證之存續期間為五年，認股權人自被授予員工認股權證屆滿二年後可按下列時程行使認股權：

時 程	最高累積可行使 認 股 比 例
屆滿 2 年	50%
屆滿 3 年	75%
屆滿 4 年	100%

九十六及九十五年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員 工 認 股 權 證	九 十 六 年 前 三 季		九 十 五 年 前 三 季	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	2,000	-	-	-
本期行使	-	16.55	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,000</u>		<u>-</u>	
期末可行使	<u>2,000</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權證加權 平均公平價值 (元)	\$ <u>16.55</u>		\$ <u>-</u>	

截至九十六年九月三十日止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍 (元)	流通在外單 位 (仟)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格 (元)	可行使單位 (仟)	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
\$16.55	2,000	3.875	\$ 16.55	2,000	\$ 16.55

若採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本，其相關假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

Black-Scholes 評價模式		九十六年		九十五年	
		前三季	前三季	前三季	前三季
假 設	無風險利率	2.31%	-	-	-
	預期存續期間	3.875 年	-	-	-
	預期價格波動率	45.03%	-	-	-
	股利率	0%	-	-	-
淨 利	報表列示之淨利	\$ 68,071	\$ -	-	-
	擬制淨利	\$ 68,071	\$ -	-	-
稅後基本每股盈餘 (元)	報表列示之每股盈餘	\$ 2.63	\$ -	-	-
	擬制每股盈餘	\$ 2.63	\$ -	-	-
稅後稀釋每股盈餘 (元)	報表列示之每股盈餘	\$ 2.63	\$ -	-	-
	擬制每股盈餘	\$ 2.63	\$ -	-	-

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。依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度結算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘時，除提存部分為保留盈餘外，餘額分配比率如下：

- (一) 員工紅利 3% 以上，15% 以下。
- (二) 董事監察人酬勞 5% 以下。
- (三) 其餘均為普通股股息及紅利。

前項分配比例由董事會決定，提請股東會承認之。

本公司未來股利之發放將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合處理，並依據國內外競爭狀況、公司目前及未來營運之資金需求、財務結構及盈餘之情形等因素綜合考量，未來之股利將以現金股利為主，每年現金股利發放總額應不低於當年度擬發放股東紅利總額百分之五十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度獲利及資金情況，經股東會決議調整之。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積後之餘額始待作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50% 之半數，其餘部分得以撥充資本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表。分配未分配盈餘時，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股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於九十六年六月二十二日及九十五年六月二十七日決議通過九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度
法定盈餘公積	\$ 4,665	\$ 1,207	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	1,819	-	-	-
現金股利	25,900	-	1	-
股票股利	25,900	-	1	-
員工紅利—股票	5,000	-	-	-
	<u>\$ 63,284</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

本公司九十五年度盈餘分配議案，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

九十六及九十五年前三季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	九十六年前三季	九十五年前三季
<u>備供出售金融資產</u>		
期初餘額	(\$ 1,368)	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	742	(4,234)
轉列損益項目	1,567	-
期末餘額	<u>\$ 941</u>	<u>(\$ 4,234)</u>

換算調整數

九十六及九十五年前三季換算調整數之變動組成項目如下：

	九十六年前三季	九十五年前三季
期初餘額	(\$ 451)	\$ 5
直接認列為股東權益調整項目	44	(163)
期末餘額	<u>(\$ 407)</u>	<u>(\$ 158)</u>

六、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一)帳列稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅費用(利益)與當期所得稅費用(利益)之調節如下:

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 17,933	\$ 9,137
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
處分投資利益	(1,605)	-
以前認列投資損失本期		
已實現	-	(1,260)
現金股利免稅	(417)	(113)
其他	14	8
暫時性差異		
呆帳費用超限	(1,486)	1,240
權益法認列之投資損失	625	165
存貨跌價及呆滯損失	2,527	1,651
金融資產評價損失	(387)	-
其他	71	(95)
五年免稅所得額	-	(7,080)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	1,086
當期抵用之投資抵減	(13,811)	(2,417)
當期應納所得稅	3,464	2,322
以前年度所得稅調整	-	367
當期所得稅費用	<u>\$ 3,464</u>	<u>\$ 2,689</u>

所得稅費用(利益)之構成項目如下:

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
當期所得稅	\$ 3,464	\$ 2,689
遞延所得稅		
暫時性差異	236	(16,889)
	<u>\$ 3,700</u>	<u>(\$ 14,200)</u>

應付(退)所得稅之變動如下:

	<u>九十六年前三季</u>	<u>九十五年前三季</u>
期初餘額	(\$ 8,216)	(\$ 4,382)
當期應納所得稅	3,464	2,689
當期支付稅額	(479)	(4,772)
期末應付所得稅	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ -</u>
期末應收退稅款	<u>\$ 8,216</u>	<u>\$ 6,465</u>

(二)遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
1.遞延所得稅資產—流動：		
備抵呆帳	\$ 768	\$ 5,540
存貨跌價及呆滯損失	5,638	5,050
	<u>\$ 6,406</u>	<u>\$ 10,590</u>
2.遞延所得稅資產—非流動：		
權益法認列之投資損失	\$ 9,512	\$ 9,458
金融資產評價損失	209	596
退休金認列差異	1,604	1,604
研究發展投資抵減	34,460	29,611
累積換算調整數	135	51
	<u>\$ 45,920</u>	<u>\$ 41,320</u>

(三)遞延所得稅資產（負債）構成項目之變動如下：

	九 期 初	十 餘 額	六 認 列 於 損 益 表	年 取 得 (處 分)	前 換 算 調 整 數	三 期 末	季 餘 額
暫時性差異							
備抵呆帳	\$	4,310	(\$ 2,538)	(\$ 1,004)	\$ -	\$	768
存貨跌價及呆滯損失		3,111	2,527	-	-		5,638
採權益法認列投資損失		8,887	625	-	-		9,512
累積換算調整數		150	-	-	(15)		135
退休金認列差異		1,604	-	-	-		1,604
金融資產評價損失		596	(387)	-	-		209
		<u>18,658</u>	<u>227</u>	<u>(1,004)</u>	<u>(15)</u>		<u>17,866</u>
研究發展投資抵減		33,919	541	-	-		34,460
		<u>\$ 52,577</u>	<u>\$ 768</u>	<u>(\$ 1,004)</u>	<u>(\$ 15)</u>		<u>\$ 52,326</u>

	九 期 初	十 餘 額	五 認 列 於 損 益 表	年 取 得 (處 分)	前 換 算 調 整 數	三 期 末	季 餘 額
暫時性差異							
備抵呆帳	\$	4,300	\$ 1,240	\$ -	\$ -	\$	5,540
存貨跌價及呆滯損失		3,399	1,651	-	-		5,050
採權益法認列投資損失		9,293	165	-	-		9,458
累積換算調整數		(2)	-	-	53		51
退休金認列差異		1,604	-	-	-		1,604
金融資產評價損失		596	-	-	-		596
		<u>19,190</u>	<u>3,056</u>	<u>-</u>	<u>53</u>		<u>22,299</u>
研究發展投資抵減		15,778	13,833	-	-		29,611
		<u>\$ 34,968</u>	<u>\$ 16,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>		<u>\$ 51,910</u>

(四)截至九十六年九月底，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	研究發展支出 一九九二年	\$ 3,340	\$ -	九十六年
	研究發展支出 一九九三年	11,121	7,728	九十七年
	研究發展支出 一九九四年	10,240	10,240	九十八年
	研究發展支出 一九九五年	8,926	8,926	九十九年
	研究發展支出 一九九六年	7,566	7,566	一〇〇年
			<u>\$ 41,193</u>	<u>\$ 34,460</u>
促進產業升級條例	重要科技事業 股票投資— 九十九年	\$ 3,078	\$ -	九十七年
	重要科技事業 股票投資— 九十五年	4,000	-	九十九年
		<u>\$ 7,078</u>	<u>\$ -</u>	

(五)本公司之營利事業所得稅申報截至九十三年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司對九十三年度、九十二年及九十一年度之核定內容尚有不服，目前分別進行至復查程序。相關複查金額請參閱附註二十二。

(六)兩稅合一相關資訊如下：

	九十六年 九月三十日	九十五年 九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 6,649	\$ 14,863
八十六年度以前未分配盈餘	-	-

九十五及九十四年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為13.46%（預計）及23.58%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，

已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

七、用人、折舊及攤銷費用

	九十六年前三季			九十五年前三季		
	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	\$ -	\$ 38,611	\$ 38,611	\$ -	\$ 35,255	\$ 35,255
退休金	-	2,567	2,567	-	2,471	2,471
伙食費	-	1,138	1,138	-	1,047	1,047
福利金	-	1,282	1,282	-	1,102	1,102
員工保險費	-	2,961	2,961	-	2,977	2,977
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,559</u>	<u>\$ 46,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,852</u>	<u>\$ 42,852</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 1,327</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 586</u>

六、每股盈餘

(單位：新台幣元)

	九十六年前三季		九十五年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
繼續營業部門淨利	<u>\$ 2.77</u>	<u>\$ 2.63</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.96</u>
無償配股基準日在財務報 表提出日後之擬制追溯 調整每股盈餘	<u>\$ 2.48</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 1.75</u>
稀釋每股盈餘				
繼續營業部門淨利	<u>\$ 2.77</u>	<u>\$ 2.63</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.96</u>
無償配股基準日在財務報 表提出日後之擬制追溯 調整每股盈餘	<u>\$ 2.48</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 1.75</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九 十 六 年 前 三 季		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	金 額 (分 子)			稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	\$ 71,771	\$ 68,071	25,900	\$ 2.77	\$ 2.63
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工認股權證	-	-	-	-	-
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$ 71,771</u>	<u>\$ 68,071</u>	<u>25,900</u>	<u>\$ 2.77</u>	<u>\$ 2.63</u>

	九 十 五 年 前 三 季		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	金 額 (分 子)			稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	\$ 36,588	\$ 50,788	25,900	\$ 1.41	\$ 1.96
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工認股權證	-	-	-	-	-
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$ 36,588</u>	<u>\$ 50,788</u>	<u>25,900</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.96</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十五年前三季稅後基本每股盈餘，由 1.96 元減少為 1.75 元。

五 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九 十 六 年 九 月 三 十 日		九 十 五 年 九 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
備供出售金融商品 — 流動	\$ -	\$ -	\$ 9,647	\$ 9,647
受限制資產—備供 出售金融資產— 非流動	2,214	2,214	1,792	1,792
以成本衡量之金融 資產	25,650	-	25,650	-

(二)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、應收票據及款項與應付票據及款項。
- 2.以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(四)本公司於九十六及九十五年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列股東權益調整項之金額分別為 2,309 仟元及 4,234 仟元。

三、關係人交易

(一)關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
笙泉科技股份有限公司（簡稱笙泉科技公司）	該公司董事與本公司董事長為同一人
SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.) Prescope Technologies Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司 本公司控股 100%SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.) 持股 100%之子公司
譜格軟件開發有限公司	本公司控股 100% SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.) 持股 100%之子公司
欣普科技股份有限公司（簡稱欣普科技公司）	該公司董事與本公司董事長為兄弟

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

關係人名稱	九十六年前三季		九十五年前三季	
	金額	%	金額	%
笙泉科技公司	\$ 41,487	4	\$ 41,766	3

上述進貨交易價格與一般客戶相較無重大差異。

2. 銷貨收入

關係人名稱	九十六年前三季		九十五年前三季	
	金額	%	金額	%
欣普科技公司	\$ 2,996	-	\$ 10,074	1

3. 佣金支出

關係人名稱	九十六年前三季		九十五年前三季	
	金額	%	金額	%
Prescope Technologies Co., Ltd. (外銷佣金)	\$ 36,768	95	\$ 30,253	95

上述九十六及九十五年前三季佣金支出按外銷收入 4% 計價。

4. 重大債權債務往來情形

關係人名稱	內 容	九十六年九月三十日		九十五年九月三十日		
		金額	%	金額	%	
應收帳款	欣普科技公司	\$ -	-	\$ 2,947	1	
其他應收款	Prescope Technologies Co., Ltd.	代收代付款	78,648	100	61,796	100
暫付款	Prescope Technologies Co., Ltd.	貨 款	63	100	63	100
存出保證金	笙泉科技公司	保 證 金	1,554	4	1,496	4
應付票據	笙泉科技公司	貨 款	40	34	4,074	83
應付帳款	笙泉科技公司	貨 款	11,220	8	9,301	5

上述對 Prescope Technologies Co., Ltd. 之其他應收款，係由 Prescope Technologies Co., Ltd. 代收代付本公司海外地區銷售之貨款。

(三) 票據背書及保證情形

截至九十六及九十五年九月三十日止，本公司開立票據為 Prescope Technologies Co., Ltd. 背書及保證之餘額折合新台幣金額明細如下：

	九十六年九月三十日	九十五年九月三十日
Prescope Technologies Co., Ltd.	\$ -	\$ 5,129

二 質抵押之資產

本公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為本公司各項履約之保證金：

	九 十 六 年 九 月 三 十 日	九 十 五 年 九 月 三 十 日
固定資產－土地	\$ 22,695	\$ 22,695
－房屋及建築	7,833	8,170
受限制資產－活期存款	3,000	-
－定期存款	28,000	24,068
－備供出售金融資產－非流動	2,214	1,792
	<u>\$ 63,742</u>	<u>\$ 56,725</u>

三 重大承諾事項及或有事項

本公司於九十六年九月三十日尚有下列各項承諾及或有事項：

- (一) 本公司與兆豐國際商業銀行簽訂綜合授信契約書，契約書中約定購料借款之使用額度為美金 1,600,000 元，委任保證之使用額度為美金 800,000 元，營運週轉借款之使用額度為美金 800,000 元，並與香港孫公司 Prescope Technologies Company Limited 共用此營運週轉借款之額度。該契約授信總額度共計美金 1,600,000 元整。本約各類授信之動用期間為自九十六年三月二十九日至九十七年三月二十八日止。截至九十六年九月三十日止，本公司及孫公司 Prescope Technologies Company Limited 均未動用購料借款及營運週轉借款之額度。
- (二) 截至九十六年九月三十日止，本公司動用委任保證之保證金額為美金 800,000 元，並已提供動用金額一成之存款圈存予銀行（帳列受限制資產－活期存款）。
- (三) 本公司之營利事業所得稅申報截至九十三年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司對九十三年度、九十二年及九十一年度之核定內容尚有不服，目前分別進行至複查程序。

相關復查金額如下：

單位：新台幣元

	營 利 事 業 所 得 稅		
	原 申 報 金 額	核 定 金 額	應 補 (退) 金 額
九十一年度	(\$ 6,677,835)	\$ 574,263	(\$ 6,103,572)
九十二年度	-	9,349,298	9,349,298
九十三年度	-	6,262,968	6,262,968

單位：新台幣元

	未 分 配 盈 餘 加 徵 1 0 %		
	原 申 報 金 額	核 定 金 額	應 補 (退) 金 額
九十年度	\$ 194,376	\$ 387,874	\$ 193,498
九十一年度	1,276,765	2,553,530	1,276,765
九十二年度	1,314,418	2,691,617	1,377,199

(四)本公司因向廠商進貨而開立之存出保證票據計 345,800 仟元。

三 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編 號	內 容	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	應收關係人款項達新台幣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	內容	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	期末持有有價證券情形。	附表三
5	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
6	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
7	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
8	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
9	應收關係人款項達新台幣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

編號	內容	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表四
2	赴大陸地區投資限額。	附表四
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	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	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	
普格科技股份有限公司	國內上市股票： 凌陽科技股份有限公司	無	受限制資產－非流動	35,478	\$ 2,214	0.06	\$ 2,214	
	未上市（櫃）公司普通股： SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.)	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	4	\$ 22,293	100.00	無市價資訊	
	翰燁電子工業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	180,000	\$ -	6.21	"	
	笙泉科技股份有限公司	該公司董事與本公司董事長為同一人	"	2,547,000	25,650	8.79	"	
	清蔚科技股份有限公司	無	"	105,000	-	4.14	"	
	巨盛電子股份有限公司	"	"	200,000	-	0.67	"	
					\$ 25,650			

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/美元

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			
普格科技股份有限公司	SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.)	Simmonds Building P.O.Box 961 Road Town, Tortola B.V.I.	經營各種事業之轉投資	\$ 60,883 (USD 1,820,474)	\$ 60,883 (USD 1,820,474)	-	100	\$ 22,293	(\$ 2,501)	(\$ 2,501)	子公司
	PRESCOPE TECHNOLOGIES CO., LTD.	香港九龍紅磡碼頭圍道 37 號紅磡商業中心 B 座 11 樓 1109-1110 室	LCD、IC 晶片等各種電子零組件之買賣業務	詳附表二之一							孫公司(註2)
	譜格軟件開發有限公司	中國廣東省深圳市福田區深南大道 4019 號航天大廈 A 座 1601 及 1602 室	消費性電子產品零件及軟體開發、設計之業務	詳附表二之一							

註 1：以上各被投資公司均採未經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益。

註 2：本公司透過持股比例 100%轉投資之 SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.)再以 100%持股比例轉投資 PRESCOPE TECHNOLOGIES CO., LTD.。

註 3：本公司透過持股比例 100%轉投資之 SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.)再以 100%持股比例轉投資譜格軟件開發有限公司。

(接次頁)

(承前頁)

轉投資公司 SCALE ENTERPRISE LTD.(B.V.I.)公司有重大影響力之被投資公司相關資訊揭露如下：

單位：美元

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			
SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.)	PRESCOPE TECHNOLOGIES CO., LTD. 譜格軟件開發有限公司	香港九龍紅磡碼頭圍道 37 號紅磡商業 中心 B 座 11 樓 1109-1110 室	LCD、IC 晶片等各種電子零 組件之買賣業務	USD1,218,876	USD1,218,876	-	100.00	USD 279,115	(USD 76,964)	(USD 76,964)	
		中國廣東省深圳市福田區深南大道 4019 號航天大廈 A 座 1601 及 1602 室	消費性電子產品零件及軟體 開發、設計之業務	USD 127,904	USD 127,904	-	100.00	USD 102,616	USD 7,521	USD 7,457	

附表三 轉投資事業期末持有有價證券情形

單位：美元

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	
SCALE ENTERPRISE LTD. (B.V.I.)	非上市(櫃)公司普通股 PRESCOPE TECHNOLOGIES CO., LTD. 譜格軟件開發有限公司 XXAP DESIGN. ING.	採權益法評價之子公司 " 採成本法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 279,115	100.00	無市價資訊	
			" 以成本衡量之金融資產—非流動	-	USD 102,616	100.00	" "	

附表四 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元／美元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額				
譜格軟件開發有限公司	消費性電子產品零件及軟件開發、設計之業務。	USD 127,904 (NTD 4,402)	(二)	USD 127,904 (NTD 4,402)	\$ -	\$ -	USD 127,904 (NTD 4,402)	100	USD 7,457 (NTD 246) (匯率 1:32.935) (二)-3	USD 102,616 (NTD 3,342) (匯率 1:32.57)	\$

註一：投資方式區分為下列四種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元／港幣仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 4,402 (HKD 1,000)	NTD 4,166 (HKD 1,000) (匯率 1:4.166)	NTD 184,046 (HKD 44,178) (匯率 1:4.166)

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。