

股票代碼：8072
股票代碼：R311

陞泰科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告 民國九十四及九十三年前三季

地址：台北縣汐止市新台五路一段一〇四號十
四樓

電話：(〇二) 二六五五三八六六

§ 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	7~8		-
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	9~13		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		三、
(四)重要會計科目之說明	13~23		四~六
(五)關係人交易	23~24		七
(六)質抵押之資產	24		八
(七)重大承諾事項及或有事項	24		九
(八)重大之災害損失	-		十
(九)重大之期後事項	-		十一
(十)其 他	25~26		十二~十五
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	27~28		十六
2.轉投資事業相關資訊	27, 29		十七
3.大陸投資資訊	-		-
(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

陞泰科技股份有限公司 公鑒：

陞泰科技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。

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。

如財務報表附註九所述，陞泰科技股份有限公司民國九十四年及九十三年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 0 仟元及 21,484 仟元，暨民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日認列之投資收益 284 仟元及 90 仟元，暨財務報表附註二十六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，除上段所述被投資公司之財務報表若經會計師核閱，對第一段所述之財務報表可能有所調整外，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 郭 榮 芳

會計師 賴 國 旺

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 三 日

陞泰科技股份有限公司
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)	\$ 1,217,290	41	\$ 521,375	23	2120	應付票據	\$ 1,123	-	\$ 487	-
1110	短期投資淨額(附註二及五)	467,315	16	750,589	34	2140	應付帳款	380,161	13	234,546	10
1120	應收票據淨額(附註二及六)	69,399	2	59,779	3	2160	應付所得稅(附註十七)	52,599	2	57,957	3
1130	應收票據—關係人淨額(附註二、六及十九)	2,280	-	-	-	2219	應付員工紅利(附註十四)	35,000	1	29,000	1
1140	應收帳款—非關係人淨額(附註二及七)	570,556	19	394,305	18	2260	預收款項	41,101	1	23,178	1
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、七及十九)	9,908	-	-	-	2298	其他流動負債	28,179	1	12,038	1
1190	其他金融資產—流動	13,024	1	10,539	-	21XX	流動負債合計	538,163	18	357,206	16
120X	存貨淨額(附註二及八)	450,036	15	342,614	15		其他負債				
1260	預付款項	21,772	1	12,194	1	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	12,558	1	4,293	-
1298	其他流動資產(附註二及十七)	14,912	1	7,882	-	2820	存入保證金	120	-	120	-
11XX	流動資產合計	2,836,492	96	2,099,277	94	28XX	其他負債合計	12,678	1	4,413	-
	長期投資(附註二及九)					2XXX	負債合計	550,841	19	361,619	16
142101	採權益法之長期投資	-	-	21,484	1		股東權益				
	固定資產(附註二、十及二十)						股本(附註十三)				
	成 本					3110	普通股	708,910	24	607,748	27
1501	土 地	37,230	1	37,230	2		保留盈餘(附註十四)				
1521	房屋及建築	31,320	1	31,320	1	3310	法定公積	229,556	8	157,566	7
1531	機器設備	17,105	1	16,975	1	3320	特別盈餘公積	1,428	-	-	-
1551	運輸設備	1,476	-	1,476	-	3350	未分配盈餘	1,512,730	51	1,187,689	53
1561	辦公設備	1,896	-	1,181	-	3420	累積換算調整數(附註二及九)	-	-	13	-
1631	租賃改良	1,933	-	1,933	-	3510	庫藏股票—九十四年306仟股及九十三年497仟股(附註二及十五)	(45,071)	(2)	(73,204)	(3)
1681	其他設備	33,134	1	25,186	1	3XXX	股東權益合計	2,407,553	81	1,879,812	84
15X1	成本合計	124,094	4	115,301	5						
15X9	減：累積折舊	(25,412)	(1)	(16,280)	(1)						
1672	預付設備款	1,208	-	2,007	-						
15XX	固定資產合計	99,890	3	101,028	4						
18XX	其他資產(附註二、十一、十七及二十)	22,012	1	19,642	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,958,394	100	\$ 2,241,431	100		負債及股東權益總計	\$ 2,958,394	100	\$ 2,241,431	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九十四年十月十三日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

陞泰科技股份有限公司

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	九十四年前三季		九十三年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入 (附註二及十九)	\$2,544,612	100	\$2,293,925	100
4170 減：銷貨退回及折讓	(3,989)	-	(6,053)	-
4000 銷貨收入	2,540,623	100	2,287,872	100
5000 營業成本 (附註十六)	(1,635,067)	(64)	(1,506,701)	(66)
5910 營業毛利	<u>905,556</u>	<u>36</u>	<u>781,171</u>	<u>34</u>
營業費用 (附註十六)				
6100 推銷費用	(63,418)	(2)	(49,252)	(2)
6200 管理及總務費用	(41,038)	(2)	(37,056)	(2)
6300 研究發展費用	(43,853)	(2)	(30,566)	(1)
6000 營業費用合計	(<u>148,309</u>)	(<u>6</u>)	(<u>116,874</u>)	(<u>5</u>)
6900 營業利益	<u>757,247</u>	<u>30</u>	<u>664,297</u>	<u>29</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	13,151	1	2,096	-
7121 權益法認列之投資收益 —淨額(附註二及九)	284	-	90	-
7140 處分投資利益—淨額	8,142	-	11,125	1
7160 兌換利益—淨額 (附註 二)	3,043	-	7,179	-
7210 租金收入 (附註十九)	548	-	540	-
7480 什項收入	<u>2,718</u>	-	<u>1,586</u>	-
7100 營業外收入及利益 合計	<u>27,886</u>	<u>1</u>	<u>22,616</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				
7530	處分固定資產損失(附註二)	(\$ 25)	-	\$ -	-
7550	存貨盤損—淨額	(77)	-	(12)	-
7880	什項支出	(1,662)	-	(234)	-
7500	營業外費用及損失合計	(1,764)	-	(246)	-
7900	稅前淨利	783,369	31	686,667	30
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(122,377)	(5)	(124,369)	(5)
9600	本期淨利	<u>\$ 660,992</u>	<u>26</u>	<u>\$ 562,298</u>	<u>25</u>
代碼		稅	前	稅	後
	基本每股盈餘				
9750	基本每股盈餘	<u>\$11.12</u>	<u>\$ 9.38</u>	<u>\$ 9.72</u>	<u>\$ 7.96</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九十四年十月十三日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

陞泰科技股份有限公司

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	\$ 660,992	\$ 562,298
備抵呆帳沖銷	(36)	-
存貨盤點損失	77	-
折舊費用 (含出租資產)	7,665	5,685
各項攤銷	360	326
處分固定資產損失	25	-
依權益法認列之投資收益	(284)	(90)
應計退休金負債	6,200	4,293
遞延所得稅	3,262	(1,457)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(12,051)	1,291
應收票據--關係人	(1,478)	-
應收帳款	(250,381)	(119,715)
應收帳款--關係人	(8,050)	-
其他金融資產	(3,860)	(375)
存 貨	(156,471)	(119,091)
預付款項	(18,112)	(3,083)
其他流動資產	(14,242)	(7,303)
應付票據	1,042	400
應付帳款	288,564	72,072
應付所得稅	(14,877)	(27,008)
預收款項	21,868	10,045
其他流動負債	11,167	(8,663)
營業活動之淨現金流入	<u>521,380</u>	<u>369,625</u>

(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		
短期投資減少	\$ 137,067	\$ 236,945
其他資產增加	(943)	(1,129)
長期投資清算股款退回	21,878	-
購置固定資產	(5,940)	(15,458)
投資活動之淨現金流入	<u>152,062</u>	<u>220,358</u>
融資活動之現金流量		
支付員工紅利	-	(316)
支付董監酬勞	(3,360)	(2,800)
現金股利	(273,487)	(169,739)
庫藏股票處分價款	21,010	-
庫藏股票買回成本	-	(73,204)
融資活動之淨現金流出	<u>(255,837)</u>	<u>(246,059)</u>
現金及約當現金淨增加數	417,605	343,924
期初現金及約當現金餘額	<u>799,685</u>	<u>177,451</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,217,290</u>	<u>\$ 521,375</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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 133,992</u>	<u>\$ 152,833</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
盈餘轉增資	<u>\$ 101,162</u>	<u>\$ 155,108</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九十四年十月十三日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

陞泰科技股份有限公司

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)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依照公司法規定於八十五年六月二十六日登記設立。本公司之主要經營業務包括下列各項：

- (一) 監視防盜系統 (攝像器、四分割、圖像傳輸器材及週邊控制器材及配件)，家庭防盜系統及自動撥號器、門禁管制系統 (刷卡系統、電視對講機、指紋辨視系統、車道管制系統) 製造、按裝、銷售及進出貿易業務。
- (二) 一般進出口貿易業務。
- (三) 前項國內外廠商產品之代理發售及投標業務。
- (四) 電子零組件製造業。
- (五) 光學儀器製造業。
- (六) 發電、輸電、配電製造業。
- (七) 電子材料批發業。
- (八) 精密儀器批發業。

本公司股票自九十二年十一月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。另經台灣證券交易所核准自九十四年八月起股票轉上市掛牌買賣。

於九十四年及九十三年九月三十日，本公司員工人數分別為 221 人及 164 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、固定資產折舊及退休金等之提列，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，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

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。

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

主要係投資國內開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用加權平均法。市價之決定，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值。

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

存貨包括原料、製成品、在製品及商品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價之決定，原料及商品為重置成本，製成品、在製品為淨變現價值。對於過時、陳廢或呆滯之存貨則酌予提列存貨陳廢損失。

長期投資

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。當國外子公司之功能性貨幣為外幣時，

其外幣財務報表換算後所產生之兌換差額列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

固定資產

固定資產以成本減累積折舊計價。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。

倘固定資產或出租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。嗣後若固定資產或出租資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產或出租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。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築物五十五年；機器設備五年；運輸設備五年；辦公設備五年；租賃改良五年；其他設備五年。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收入或費用。

未攤銷費用

未攤銷費用係依其效用年限按三年平均攤銷。

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。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；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

本公司退休金係採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列退休金成本。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

庫藏股票轉讓予員工時，如庫藏股票之帳面價值高於員工認購價格，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘。

所得稅費用

所得稅作跨期間之分攤。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。

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。

以外幣為準之交易事項

本公司所有國外營運機構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；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清上半年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益；惟外幣長期投資按成本法計價者，若換算後之金額低於原始成本，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，若高於原始成本，則不予調整。外幣長期投資按權益法計價者，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，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

衍生性金融商品交易

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

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，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

三、會計變動之理由及其影響：無。

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
庫存現金	\$ 343	\$ 246
支票存款	33	220
活期存款	74,454	82,161
定期存款	1,142,460	403,466
短期票券	-	35,282
	<u>\$ 1,217,290</u>	<u>\$ 521,375</u>

九十四年及九十三年九月三十日，到期日在一年以後之銀行定期存款分別為 10,000 仟元及 0 仟元。

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
基金受益憑證	\$ 467,315	\$ 750,589
減：備抵短期投資跌價損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 467,315</u>	<u>\$ 750,589</u>
市 價	<u>\$ 477,076</u>	<u>\$ 762,029</u>

上列受益憑證明細詳附註二十六之附表一。

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—非關係人	\$ 69,400	\$ 59,780
應收票據—關係人	2,280	-
減：備抵呆帳	(1)	(1)
	<u>\$ 71,679</u>	<u>\$ 59,779</u>

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—非關係人	\$ 570,737	\$ 394,536
應收帳款—關係人	9,908	-
減：備抵呆帳	(181)	(231)
	<u>\$ 580,464</u>	<u>\$ 394,305</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	讓 售 金 額	相 關 費 用	已 收 現 金 額	利 率 %	額 度
<u>九十四年前三季</u>					
應收帳款					
建華商業銀行	\$ 274,406	0.2%	\$ 130,440	N.A.(註)	一億七千萬
國泰世華商業銀行	63,193	0.18%	25,394	"	六千萬
	<u>\$ 337,599</u>		<u>\$ 155,834</u>		

(接次頁)

(承前頁)

交 易 對 象	讓 售 金 額	相 關 費 用	已 收 現 金 額	利 率 %	額 度
<u>九十三年前三季</u>					
應收帳款					
建華商業銀行	\$ 64,424	0.2%	\$ 49,604	N.A. (註)	一億六千萬
國泰世華商業銀行	162,122	0.18%	98,804	"	六千萬
大眾商業銀行	552	1%	528	"	美金 50 萬
	<u>\$ 227,098</u>		<u>\$ 148,936</u>		

上述額度係循環使用。

本公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，且本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險。

註：本公司與金融機構簽訂應收帳款出售合約，惟本公司並未先向金融機構申請融資。

八 存 貨

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
商 品	\$ 118,221	\$ 110,817
原 料	247,151	150,148
在 製 品	14,889	5,700
製 成 品	70,714	76,888
	<u>450,975</u>	<u>343,553</u>
減：備抵存貨跌價及陳廢損失	(939)	(939)
	<u>\$ 450,036</u>	<u>\$ 342,614</u>

九十四年及九十三年九月三十日存貨投保金額為 339,460 仟元及 340,000 仟元。

九 長 期 股 權 投 資

被 投 資 公 司 名 稱	九 十 四 年 九 月 三 十 日 金 額 持 股 %	九 十 三 年 九 月 三 十 日 金 額 持 股 %
按權益法評價：		
非上市(櫃)公司		
ASCOM TECHNOLOGY INTERNATIONAL INC.	\$ - -	\$ 21,484 100

ASCOM TECHNOLOGY INTERNATIONAL INC.九十四及九十三年前三季按未經會計師核閱之同期財務報表權益法認列投資損益，其原始投資成本及相關投資損益列示如下：

九十四年前三季	原始投資成本	本期認列外幣換算調整	投資利益	九十三年前三季	原始投資成本	本期認列外幣換算調整	投資利益
\$ 1,533	\$ 284	(\$ 1,428)		\$ 1,533	\$ 90	\$ 8	
(USD50 仟元)				(USD50 仟元)			

本公司之被投資公司 ASCOM TECHNOLOGY INTERNATIONAL INC.於九十四年六月二十九日決議解散，其股款業於九十四年第三季匯回。

十. 固定資產

	九十四年九月三十日	成	本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 37,230		\$ -		\$ 37,230
房屋及建築	31,320		3,392		27,928
機器設備	17,105		7,234		9,871
運輸設備	1,476		733		743
辦公設備	1,896		391		1,505
租賃改良	1,933		820		1,113
其他設備	33,134		12,842		20,292
預付設備款	1,208		-		1,208
	<u>\$ 125,302</u>		<u>\$ 25,412</u>		<u>\$ 99,890</u>

	九十三年九月三十日	成	本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 37,230		\$ -		\$ 37,230
房屋及建築	31,320		2,807		28,513
機器設備	16,975		4,785		12,190
運輸設備	1,476		487		989
辦公設備	1,181		185		996
租賃改良	1,933		498		1,435
其他設備	25,186		7,518		17,668
預付設備款	2,007		-		2,007
	<u>\$ 117,308</u>		<u>\$ 16,280</u>		<u>\$ 101,028</u>

九十四年及九十三年九月三十日固定資產投保金額為 53,709 仟元及 44,814 仟元。

九十四及九十三年前三季利息資本化金額均為 0 元。

提供質抵押擔保情形請參閱附註二十。

士其他資產

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
存出保證金	\$ 4,002	\$ 3,732
未攤銷費用	878	789
遞延所得稅資產	5,327	3,261
出租資產淨額	11,805	11,860
	<u>\$ 22,012</u>	<u>\$ 19,642</u>

出租資產

係本公司供出租使用之台北市信義路四段之房地，其內容如下：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日			九 十 三 年 九 月 三 十 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 9,000	\$ -	\$ 9,000	\$ 9,000	\$ -	\$ 9,000
房屋及建築	3,100	295	2,805	3,100	240	2,860
	<u>\$ 12,100</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 11,805</u>	<u>\$ 12,100</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 11,860</u>

上述出租資產於九十四年及九十三年九月三十日投保金額分別為 3,000 仟元及 4,300 仟元。

士員工退休辦法

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，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「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付，係依據服務年資及退休時之基本薪資計算，依勞動基準法規定，按月提撥勞工退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會名義存入中央信託局，截至九十四年及九十三年九月三十日止所提存之退休準備金餘額分別為 33,159 仟元及 31,624 仟元。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月百分之六提撥至個人退休金專戶。(依勞工退休金條例規定，雇主每月負擔之勞工退休

金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。）

應計退休金負債（預付退休金）之變動如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
期初餘額	\$ 6,358	(\$ 1,978)
加：本期依確定給付退休辦法認 列之淨退休金成本	6,662	7,559
加：本期依確定提撥退休辦法認 列之淨退休金成本	1,572	-
減：本期提撥員工退休基金	(2,034)	(1,288)
期末餘額	<u>\$ 12,558</u>	<u>\$ 4,293</u>

三、股本

於九十四年及九十三年九月三十日，本公司額定股本分別為 940,000 仟元及 630,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數分別為 94,000 仟股及 63,000 仟股。

九十三年九月三十日之實收股本為新台幣 607,748 仟元，分為普通股 60,774.8 仟股。本公司於九十四年六月十四日股東常會通過盈餘轉增資 101,162 仟元（包括股東紅利 91,162 仟元及員工紅利 10,000 仟元），業經證券主管機關核准，並以九十四年八月三十日為除權基準日。故九十四年九月三十日之實收股本為 708,910 仟元，分為普通股 70,891 仟股。

本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
原始現金認股	\$ 5,000	\$ 5,000
現金增資	131,000	131,000
盈餘轉增資	572,910	471,748
	<u>\$ 708,910</u>	<u>\$ 607,748</u>

四、盈餘分配及股利政策

依據本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法完納稅及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定公積，次就其餘額分派如下：

員工紅利不低於百分之六；董事監察人酬勞不高於百分之一；剩餘部分加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配或保留之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就當年度稅後淨利中提撥 50% 以上分派股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

本公司九十三年度盈餘分配議案，業經董事會與股東會決議通過配發之股東現金紅利 273,487 仟元、股東股票紅利 9,116.22 仟股；員工現金紅利 35,000 仟元、員工股票紅利 1,000 仟股（占年底流通在外股數之比例 1.65%）及董監事酬勞 3,360 仟元。

上述盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十四年八月三十日為配股配息基準日。

該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為 11.91 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 11.11 元。

本公司九十二年度盈餘分配議案，業經董事會與股東會決議通過配發之股東現金紅利 169,740 仟元、股東股票紅利 14,710.8 仟股；員工現金紅利 29,000 仟元、員工股票紅利 800 仟股（占年底流通在外股數之比例 1.77%）及董監事酬勞 2,800 仟元。該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為 13.30 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 12.42 元。

五 庫藏股票

(一)

	單位：仟股	
	九十四年前三季	九十三年前三季
收回原因	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
期初股數	\$ 497	\$ -
本期增加	-	497
本期減少	(191)	-
期末股數	\$ 306	\$ 497

- (二)證券交易法第二十八條之二規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- (三)本公司持有之庫藏股票依證券交易法第二十八條之二規定不得質押；於未轉讓前不得享有股東權利。
- (四)本公司自九十三年五月三日至九月三十日實施庫藏股買回本公司股份，買回區間價格每股 140 元至 200 元，截至九十三年九月三十日止，業已執行完畢，共買回本公司股份 497 仟股，金額為 73,204 仟元。
- (五)本公司於九十四年七月以每股 110 元轉讓 191 仟股予本公司員工，已收取處分總價款 21,010 仟元。

六、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：

性質別 \ 功能別	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	26,571	76,394	102,965	23,470	61,123	84,593
薪資費用	21,237	60,278	81,515	17,408	49,270	66,678
勞健保費用	2,089	6,418	8,507	1,550	3,246	4,796
退休金費用	1,991	6,243	8,234	1,926	5,633	7,559
其他用人費用	1,254	3,455	4,709	2,586	2,974	5,560
折舊費用	2,416	5,207	7,623	2,371	3,272	5,643
攤銷費用	-	360	360	-	326	326

七、所得稅

(一)所得稅費用估算如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
稅前財務所得	\$ 783,369	\$ 686,667
永久性差異		
證券交易所得	(8,142)	(11,125)
權益法評價之投資收益	(284)	(90)
國外投資收益匯回	18,952	-
	<u>10,526</u>	<u>(11,215)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年前三季	九十三年前三季
暫時性差異		
未攤銷費用調整	\$ -	(\$ 12)
職工福利分年攤提	(37)	(95)
已實現兌換損失	(19,211)	(337)
退休金費用超限	6,200	6,271
	<u>(13,048)</u>	<u>5,827</u>
免稅所得	<u>(369,087)</u>	<u>(219,950)</u>
課稅所得	411,760	461,329
乘：稅率	25%	25%
減：累進差額	<u>(10)</u>	<u>(10)</u>
	102,930	115,322
減：投資抵減	<u>(9,687)</u>	<u>(8,948)</u>
加：未分配盈餘加徵 10%	25,869	19,447
當期所得稅費用	119,112	125,821
遞延所得稅費用	3,262	(1,457)
以前年度估計差異調整	3	5
所得稅費用	<u>\$ 122,377</u>	<u>\$ 124,369</u>

(二)遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
1. 遞延所得稅資產—流動		
未攤銷費用調整	\$ -	\$ 1
職工福利分五年攤提	-	17
存貨呆滯損失	234	234
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 252</u>
2. 遞延所得稅資產—非流動		
退休金費用	<u>\$ 5,327</u>	<u>3,261</u>
遞延所得稅資產—非流動淨額	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 3,261</u>

(三)本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十二年度。本公司九十一年度之營利事業所得稅結算申報案件，經財政部台灣省北區國稅局核定並補繳營利事業所得稅計 407 仟元。本公司不服原處分，迭經提起復查申請中。

(四)兩稅合一相關資訊揭露：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 195,129</u>	<u>\$ 170,064</u>
	九十四年度(預計)	九十三年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.90%</u>	<u>22.72%</u>

未分配盈餘相關資訊：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>1,512,730</u>	<u>1,187,689</u>
	<u>\$ 1,512,730</u>	<u>\$ 1,187,689</u>

六 每股盈餘

	九 十 四 年 前 三 季		九 十 三 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>\$11.12</u>	<u>\$9.38</u>	<u>\$9.72</u>	<u>\$7.96</u>
本期純益	<u>\$11.12</u>	<u>\$9.38</u>	<u>\$9.72</u>	<u>\$7.96</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九 十 四 年 前 三 季			九 十 三 年 前 三 季	
	金 額 (分 子)		股 數	金 額 (分 子)	
	稅 前	稅 後	(分 母)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	<u>\$783,369</u>	<u>\$660,992</u>	<u>70,446</u>	<u>\$ 11.12</u>	<u>\$ 9.38</u>

	九 十 三 年 前 三 季			九 十 二 年 前 三 季	
	金 額 (分 子)		股 數	金 額 (分 子)	
	稅 前	稅 後	(分 母)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	<u>\$686,667</u>	<u>\$562,298</u>	<u>70,649</u>	<u>\$ 9.72</u>	<u>\$ 7.96</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，九十三年前三季稅後基本每股盈餘由 9.29 元減少為 7.96 元。

五 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
俊宜投資股份有限公司(俊宜投資)	本公司之法人董事
樵陞投資股份有限公司(樵陞投資)	其董事與本公司董事同一人
樵泰投資股份有限公司(樵泰投資)	其董事與本公司董事同一人
宏視科技有限公司(宏視科技) CPCAM CCTV CANADA CORP.(CB CANADA)	係經營上具實質關係之關係人 俊宜投資之子公司
CPCAM CCTV FRANCE SARL(CB FRANCE)	俊宜投資之子公司

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	九十四年前三季		九十三年前三季	
	金額	%	金額	%
宏視科技	\$ 21,387	1	\$ -	-
CB CANADA	10,140	1	-	-
CB FRANCE	7,131	-	-	-
	<u>\$ 38,658</u>	<u>2</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上開銷貨及收款，係按一般銷貨條件辦理。

2. 應收票據

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	金額	%	金額	%
宏視科技	<u>\$ 2,280</u>	<u>3</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

3. 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	%
宏視科技	\$ 6,844	1	\$ -	-
CB CANADA	2,250	1	-	-
CB FRANCE	814	-	-	-
	<u>\$ 9,908</u>	<u>2</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 租 約

本公司出租位於台北市信義路四段之房地予關係人供辦公使用，九十四及九十三年前三季租金收入如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
俊宜投資	\$ 27	\$ 27
樵陞投資	27	27
樵泰投資	27	27
	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 81</u>

二. 提供擔保及質押之資產

九十四年及九十三年九月三十日本公司下列資產已提供作為金融機構借款及進口貨物稅款之擔保品，其各科目及帳面價值如下：

擔 保 資 產	內 容	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
固定資產及出租資產	土 地	\$ 27,057	\$ 46,230
固定資產及出租資產	建 築 物	20,511	31,373
		<u>\$ 47,568</u>	<u>\$ 77,603</u>

二. 重大承諾事項及或有事項

截至九十四年九月三十日止，本公司重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司為購買原料已開立未使用之信用狀餘額為美金 19 仟元。
- (二) 本公司為進貨保證等而開立保證票據金額為新台幣 5,000 仟元。

截至九十三年九月三十日止，本公司重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司為購買原料已開立未使用之信用狀餘額為新台幣 3,198 仟元。
- (二) 本公司為進貨保證等而開立保證票據金額為新台幣 5,000 仟元及美金 500 仟元。

三 重大之災害損失：無。

三 重大之期後事項：無。

四 衍生性金融商品

(一) 合約金額或名目本金及信用風險

本公司九十四年前三季從事遠期外匯賣出合約係為規避外幣債權因匯率變動產生之風險，惟截至九十四年九月三十日止，遠期外匯合約金額為 0 仟元。本公司九十三年前三季並無從事衍生性金融商品交易。

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致實際產生重大信用風險。

(二) 市場價格風險－係市場匯率變動之風險

本公司從事遠期外匯交易即在規避外幣資產之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事之遠期外匯合約依本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有，訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評價。

(五) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

於九十四年前三季產生之兌換利益為 204 仟元。

五 金融商品之公平價值

非 衍 生 性 金 融 商 品	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 1,217,290	\$ 1,217,290	\$ 521,375	\$ 521,375
短期投資	467,315	477,076	750,589	762,029
應收票據—非關係人	69,399	69,399	59,779	59,779
應收票據—關係人	2,280	2,280	-	-
應收帳款—非關係人	570,556	570,556	394,305	394,305
應收帳款—關係人	9,908	9,908	-	-
其他金融資產—流動	13,024	13,024	10,539	10,539
長期股權投資	-	-	21,484	21,484
負 債				
應付票據	1,123	1,123	487	487
應付帳款	380,161	380,161	234,546	234,546
應付所得稅	52,599	52,599	57,957	57,957
應付員工紅利	35,000	35,000	29,000	29,000

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。
2. 短期投資及長期股權投資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。

六、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。	附註四

(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。	無
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。

七、科目重分類

九十三年前三季財務報表之若干科目已予重分類，以配合九十四年前三季財務報表之表達方式。

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 / 單位數	帳面金額	持股比例%	市價或 股權淨值		
陞泰科技股份有限公司	復華信天翁基金	無	短期投資	3,851,791.30	\$ 40,470	-	\$ 42,724		
	玉山新紀元債券基金	"	"	2,800,000.00	28,529	-	29,932		
	國泰長利債券基金	"	"	2,000,000.00	20,768	-	21,505		
	群益安穩收益基金	"	"	2,990,160.50	42,500	-	43,660		
	群益安信基金	"	"	4,171,716.60	46,500	-	48,080		
	建弘台灣債券基金	"	"	3,281,993.20	44,500	-	45,464		
	富邦吉祥一號基金	"	"	1,600,000.00	20,325	-	20,596		
	富邦如意二號基金	"	"	2,794,525.50	40,000	-	40,037		
	富邦吉祥三號基金	"	"	4,640,397.36	48,000	-	48,374		
	德信萬保基金	"	"	4,300,000.00	45,723	-	46,642		
	台壽保美邦債券基金	"	"	1,799,937.00	20,000	-	20,010		
	富邦如意基金	"	"	2,562,345.10	40,000	-	40,036		
	建弘全家福基金	"	"	185,599.90	30,000	-	30,016		
				\$ 467,315		\$ 477,076			

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			
陞泰科技股份有 限公司	ASCOM TECHNOLOGY INTERNATIONAL INC.	英屬維京群島	電子零件買賣業	\$ - (USD -仟元)	\$ 1,533 (USD 50仟元)	-	-	\$ -	\$ 284	\$ 284	