

帆宣系統科技股份有限公司
(股票代碼：6196)

預計財務報表暨會計師核閱報告書

民國九十二年年度

(民國九十一年十一月五日編製，
民國九十一年十一月七日會計師核閱)

公司地址：台北市八德路四段 123 號 7 樓之 4

電話：(02)2753-1416

帆宣系統科技股份有限公司
財務預測會計師核閱報告書

(91)財審報字第 9444 號

帆宣系統科技股份有限公司 公鑒：

帆宣系統科技股份有限公司民國九十二年十二月三十一日之預計資產負債表，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日之預計損益表、預計股東權益變動表及預計現金流量表，係管理階層根據目前環境與將來最可能發生之情況，對預測期間之財務狀況、經營成果及現金流量所作之估計。

上開預計財務報表，業經本會計師依照「財務預測核閱要點」，採用必要之核閱程序，包括對基本假設及預測表達之評估，予以核閱竣事。

附列之民國九十一年度預計財務報表、九十年及八十九年度財務報表係供比較。民國九十年及八十九年度財務報表業經本會計師分別於民國九十一年二月二十日及民國九十年三月七日查核竣事，民國九十及八十九年度之財務報表，均係出具無保留意見之查核報告。

基於本會計師之核閱結果，本會計師認為第一段所述之預計財務報表，係依照「財務預測編製要點」及合理之基本假設所編製。惟預測具不確定性，其實際結果未必與預測相符。核閱報告出具後，如實際情況變更，非經受任重新核閱，本會計師不再更新核閱報告。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(72)台財證(一)第 2583 號

中華民國 九十一年 十一月 七日

帆宣系統科技股份有限公司

預計資產負債表

民國 92 年 12 月 31 日

(附列民國 91 年 12 月 31 日更新後預測數與民國 90 年及 89 年 12 月 31 日之比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

	預 測 數		更 新 後 預 測 數		比 較 性 歷 史 資 訊 (實 際)				
	92 年 12 月 31 日 (預計)		91 年 12 月 31 日 (預計)		90 年 12 月 31 日		89 年 12 月 31 日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
資 產									
流動資產									
1100	現金及約當現金	\$ 94,628	2	\$ 87,978	3	\$ 236,093	9	\$ 263,092	13
1110	短期投資	8,500	-	32,000	1	52,554	2	4,656	-
1120	應收票據淨額	41,176	1	25,664	1	7,055	-	8,068	-
1140	應收帳款淨額	1,598,009	37	1,246,689	37	1,083,155	42	817,214	39
1160	其他應收款	15,000	-	14,230	-	9,861	-	16,023	1
120X	存貨	550,254	13	564,116	16	482,751	18	299,225	14
1240XX	在建工程減預收工程款淨額	716,250	17	486,634	14	271,389	11	376,373	18
1280	其他流動資產	48,000	1	47,716	1	30,646	1	28,948	1
11XX	流動資產合計	<u>3,071,817</u>	<u>71</u>	<u>2,505,027</u>	<u>73</u>	<u>2,173,504</u>	<u>83</u>	<u>1,813,599</u>	<u>86</u>
基金及長期投資									
1421	長期股權投資	411,952	10	505,499	15	172,629	7	27,607	1
1425	預付長期投資款	-	-	-	-	1,750	-	-	-
14XX	基金及長期投資合計	<u>411,952</u>	<u>10</u>	<u>505,499</u>	<u>15</u>	<u>174,379</u>	<u>7</u>	<u>27,607</u>	<u>1</u>
固定資產									
成本									
1501	土地	86,011	2	86,011	3	86,011	4	86,011	4
1521	房屋及建築	183,595	4	83,595	2	83,595	3	83,455	4
1531	機器設備	285,354	7	110,354	3	84,104	3	79,098	4
1551	運輸設備	16,894	1	16,894	1	11,794	1	14,695	1
1561	辦公設備	45,818	1	45,818	1	31,816	1	18,337	1
1631	租賃改良	13,714	-	13,714	1	5,660	-	9,988	-
15XY	成本及重估增值	631,386	15	356,386	11	302,980	12	291,584	14
15X9	減：累計折舊	(127,966)	(3)	(93,179)	(3)	(67,001)	(3)	(52,733)	(2)
1670	未完工程及預付設備款	245,198	6	115,138	3	5,394	-	3,592	-
15XX	固定資產淨額	<u>748,618</u>	<u>18</u>	<u>378,345</u>	<u>11</u>	<u>241,373</u>	<u>9</u>	<u>242,443</u>	<u>12</u>
無形資產									
1770	遞延退休金成本	6,500	-	10,000	-	5,343	-	5,057	-
其他資產									
1820	存出保證金	10,150	-	12,500	-	6,218	-	4,668	-
1830	遞延費用	25,915	1	25,189	1	18,749	1	7,235	1
18XX	其他資產合計	<u>36,065</u>	<u>1</u>	<u>37,689</u>	<u>1</u>	<u>24,967</u>	<u>1</u>	<u>11,903</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 4,274,952</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,436,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,619,566</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,100,609</u>	<u>100</u>

請參閱後附重要會計政策及基本假設彙總暨資誠會計師事務所
李燕松會計師及郭宗銘會計師民國 91 年 11 月 7 日核閱報告書

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司

預計資產負債表

民國 92 年 12 月 31 日

(附列民國 91 年 12 月 31 日更新後預測數與民國 90 年及 89 年 12 月 31 日之比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

	預 測 數			更 新 後 預 測 數			比 較 性 歷 史 資 訊 (實 際)					
	92 年 12 月 31 日 (預計)			91 年 12 月 31 日 (預計)			90 年 12 月 31 日		89 年 12 月 31 日			
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
負債及股東權益												
流動負債												
2100	短期借款	\$ 176,766	4	\$ 3,500	-	\$ 3,679	-	\$ 2,117	-			
2120	應付票據	135,400	3	221,906	7	205,449	8	178,648	8			
2140	應付帳款	208,700	5	318,138	9	291,425	11	635,659	30			
2160	應付所得稅	183,152	4	97,118	3	39,235	1	124,930	6			
2170	應付費用	110,000	3	92,000	3	67,657	3	75,912	4			
2210	其他應付款項	20,000	-	21,300	1	10,487	-	19,861	1			
2264YY	預收工程款減在建工程淨額	95,350	2	284,305	8	404,894	16	176,899	9			
2270	一年或一營業週期內到											
	期長期負債	4,633	-	4,633	-	4,633	-	4,633	-			
2280	其他流動負債	12,000	-	11,000	-	5,674	-	8,022	-			
21XX	流動負債合計	946,001	21	1,053,900	31	1,033,133	39	1,226,681	58			
長期負債												
2420	長期借款	30,784	1	35,417	1	40,050	2	44,933	2			
2411	應付公司債	350,000	8	-	-	-	-	-	-			
		380,784	9	35,417	1	40,050	2	44,933	2			
其他負債												
2810	應計退休金負債	49,000	1	37,020	1	18,071	1	12,857	1			
2880	其他負債 - 其他	1,900	-	1,908	-	2,376	-	-	-			
	其他負債合計	50,900	1	38,928	1	20,447	1	12,857	1			
2XXX	負債總計	1,377,685	31	1,128,245	33	1,093,630	42	1,284,471	61			
股東權益												
3110	普通股股本	835,538	20	657,127	19	450,090	17	199,700	9			
3140	預收股本	-	-	-	-	-	-	18,000	1			
資本公積												
3210	發行溢價	843,896	20	707,226	21	457,176	18	169,176	8			
3240	處分資產增益	-	-	-	-	533	-	533	-			
保留盈餘												
3310	法定盈餘公積	143,589	3	94,891	3	54,728	2	14,689	1			
3350	未分配盈餘	1,070,164	26	845,141	24	561,431	21	414,040	20			
3420	累積換算調整數	4,080	-	3,930	-	1,978	-	-	-			
3XXX	股東權益總計	2,897,267	69	2,308,315	67	1,525,936	58	816,138	39			
1XXX	負債及股東權益總計	\$ 4,274,952	100	\$ 3,436,560	100	\$ 2,619,566	100	\$ 2,100,609	100			

請參閱後附重要會計政策及基本假設彙總暨資誠會計師事務所
李燕松會計師及郭宗銘會計師民國 91 年 11 月 7 日核閱報告書

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司

預計損益表

民國 92 年 12 月 31 日

(附列民國 91 年 12 月 31 日更新後預測數與民國 90 年及 89 年 12 月 31 日之比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	預 測 數		更新後預測數		比較性歷史資訊 (實際)		比較性歷史資訊 (實際)	
	92 年度 (預計)		91 年度 (預計)		90 年 度		89 年 度	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4110 銷貨收入	\$ 1,843,800	31	\$ 1,948,500	39	\$ 1,976,793	47	\$ 1,726,126	52
4170 銷貨退回	-	-	-	-	(3,743)	-	(5,372)	-
4190 銷貨折讓	-	-	-	-	(2,588)	-	(216)	-
4100 銷貨收入淨額	1,843,800	31	1,948,500	39	1,970,462	47	1,720,538	52
4520 工程收入	3,929,484	66	2,934,500	58	2,126,323	50	1,487,057	45
4800 其他營業收入	192,016	3	144,000	3	114,341	3	102,091	3
4000 營業收入合計	5,965,300	100	5,027,000	100	4,211,126	100	3,309,686	100
營業成本								
5110 銷貨成本	(1,508,228)	(25)	(1,593,873)	(32)	(1,606,798)	(38)	(1,408,863)	(43)
5520 工程成本	(3,233,899)	(54)	(2,382,347)	(47)	(1,770,182)	(42)	(1,171,033)	(35)
5000 營業成本合計	(4,742,127)	(79)	(3,976,220)	(79)	(3,376,980)	(80)	(2,579,896)	(78)
5910 營業毛利	1,223,173	21	1,050,780	21	834,146	20	729,790	22
營業費用								
6100 推銷費用	(263,812)	(4)	(238,810)	(5)	(171,697)	(4)	(125,812)	(4)
6200 管理及總務費用	(150,732)	(3)	(150,810)	(3)	(131,859)	(3)	(93,790)	(3)
6300 研究發展費用	(59,653)	(1)	(50,270)	(1)	(46,442)	(1)	(16,709)	-
6000 營業費用合計	(474,197)	(8)	(439,890)	(9)	(349,998)	(8)	(236,311)	(7)
6900 營業淨利	748,976	13	610,890	12	484,148	12	493,479	15
營業外收入								
7110 利息收入	3,950	-	3,500	-	4,415	-	3,701	-
7120 投資收益	71,239	1	17,918	-	-	-	-	-
7130 處分固定資產利益	-	-	-	-	-	-	514	-
7140 處分投資利益	-	-	5,082	-	3,906	-	1,617	-
7160 兌換利益	3,750	-	28,000	1	30,339	1	32,178	1
7240 短期投資市價回升利益	-	-	-	-	2,107	-	-	-
7480 什項收入	10,054	-	7,010	-	15,281	-	8,661	-
7100 營業外收入合計	88,993	1	61,510	1	56,048	1	46,671	1
營業外支出								
7510 利息費用	(27,606)	-	(6,000)	-	(12,773)	(1)	(928)	-
7520 投資損失	-	-	-	-	(1,018)	-	(1,690)	-
7530 處分固定資產損失	-	-	-	-	(946)	-	-	-
7540 處分投資損失	-	-	-	-	(455)	-	(204)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(654)	-	(7,955)	-	(7,045)	-	(10,000)	-
7880 什項支出	(10,000)	-	(7,545)	-	(3,348)	-	(483)	-
7500 營業外支出合計	(38,260)	-	(21,500)	-	(25,585)	(1)	(13,305)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	799,709	14	650,900	13	514,611	12	526,845	16
8110 所得稅費用	(219,152)	(4)	(163,918)	(3)	(112,978)	(2)	(126,011)	(4)
9600 本期淨利	\$ 580,557	10	\$ 486,982	10	\$ 401,633	10	\$ 400,834	12
簡單每股盈餘 (註)								
9950 本期淨利	\$ 7.04		\$ 6.14		\$ 5.41		\$ 6.01	

註：業經依民國 91 年度預計之未分配盈餘及員工紅利轉增資股數追溯調整每股盈餘。

請參閱後附重要會計政策及基本假設彙總暨資誠會計師事務所
李燕松會計師及郭宗銘會計師民國 91 年 11 月 7 日核閱報告書

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司

預計股東權益變動表

民國 92 年 12 月 31 日

(附列民國 91 年 12 月 31 日更新後預測數與民國 90 年及 89 年 12 月 31 日之比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積		保 留 盈 餘	盈 餘	累 積 換 算	合 計
	普通股股本	預收股本	發行溢價	處分資產增益				
89 年度 (實 際)								
89 年 1 月 1 日餘額	\$ 55,000	\$ -	\$ -	\$ 23	\$ 5,134	\$ 136,501	\$ -	\$ 196,658
88 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	9,555	(9,555)	-	-
盈餘轉增資	101,550	-	-	-	-	(101,550)	-	-
員工紅利轉增資	11,680	-	-	-	-	(11,680)	-	-
現金增資	31,470	18,000	169,176	-	-	-	-	218,646
處分固定資產利得轉列資本公積	-	-	-	510	-	(510)	-	-
89 年度稅後淨利	-	-	-	-	-	400,834	-	400,834
89 年 12 月 31 日餘額	\$ 199,700	\$ 18,000	\$ 169,176	\$ 533	\$ 14,689	\$ 414,040	\$ -	\$ 816,138
90 年度 (實 際)								
90 年 1 月 1 日餘額	\$ 199,700	\$ 18,000	\$ 169,176	\$ 533	\$ 14,689	\$ 414,040	\$ -	\$ 816,138
預收股本取得核准函轉列普通股股本	18,000	(18,000)	-	-	-	-	-	-
89 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	40,039	(40,039)	-	-
盈餘轉增資	152,390	-	-	-	-	(152,390)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(21,770)	-	(21,770)
員工紅利發放現金數	-	-	-	-	-	(16,034)	-	(16,034)
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	-	(20,000)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(4,009)	-	(4,009)
現金增資	60,000	-	288,000	-	-	-	-	348,000
90 年度稅後淨利	-	-	-	-	-	401,633	-	401,633
國外長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	1,978	1,978
90 年 12 月 31 日餘額	\$ 450,090	\$ -	\$ 457,176	\$ 533	\$ 54,728	\$ 561,431	\$ 1,978	\$ 1,525,936
91 年度(更新後預測數)								
91 年 1 月 1 日餘額	\$ 450,090	\$ -	\$ 457,176	\$ 533	\$ 54,728	\$ 561,431	\$ 1,978	\$ 1,525,936
90 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	40,163	(40,163)	-	-
盈餘轉增資	135,027	-	-	-	-	(135,027)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(3,615)	-	(3,615)
員工紅利轉增資	22,000	-	-	-	-	(22,000)	-	-
員工紅利發放現金數	-	-	-	-	-	(3,000)	-	(3,000)
現金增資	50,010	-	250,050	-	-	-	-	300,060
91 年度稅後淨利	-	-	-	-	-	486,982	-	486,982
國外長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	1,952	1,952
處分資產增益資本公積轉回未分配盈餘	-	-	-	(533)	-	533	-	-
91 年 12 月 31 日餘額	\$ 657,127	\$ -	\$ 707,226	\$ -	\$ 94,891	\$ 845,141	\$ 3,930	\$ 2,308,315
92 年 度(預 計)								
92 年 1 月 1 日餘額	\$ 657,127	\$ -	\$ 707,226	\$ -	\$ 94,891	\$ 845,141	\$ 3,930	\$ 2,308,315
91 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	48,698	(48,698)	-	-
盈餘轉增資	131,425	-	-	-	-	(131,425)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(4,383)	-	(4,383)
發放現金股利	-	-	-	-	-	(131,425)	-	(131,425)
員工紅利轉增資	30,000	-	-	-	-	(30,000)	-	-
員工紅利發放現金數	-	-	-	-	-	(9,603)	-	(9,603)
可轉換公司債轉列股本	16,986	-	136,670	-	-	-	-	153,656
92 年度稅後淨利	-	-	-	-	-	580,557	-	580,557
國外長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	150	150
92 年 12 月 31 日餘額	\$ 835,538	\$ -	\$ 843,896	\$ -	\$ 143,589	\$ 1,070,164	\$ 4,080	\$ 2,897,267

請參閱後附重要會計政策及基本假設彙總暨資誠會計師事務所
李燕松會計師及郭宗銘會計師民國 91 年 11 月 7 日核閱報告書

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司

預計現金流量表

民國 92 年 12 月 31 日

(附列民國 91 年 12 月 31 日更新後預測數與民國 90 年及 89 年 12 月 31 日之比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

	預 測 數 92 年 度	更新後預測數 91 年 度	比 較 性 歷 史 資 訊 (實 際) 90 年 度	89 年 度
營業活動之現金流量				
本期淨利	\$ 580,557	\$ 486,982	\$ 401,633	\$ 400,834
調整項目				
短期投資(市價回升利益)跌價損失提列數	-	-	(2,107)	1,690
呆帳費用	28,773	11,016	17,823	3,303
備抵存貨呆滯損失提列數	(239)	7,955	7,045	10,000
依權益法認列之長期股權投資(利益)損失	(71,239)	(17,918)	1,018	-
處分固定資產損(益)淨額	-	-	946	(514)
折舊費用	34,787	26,178	22,706	18,047
本期攤銷	2,274	3,560	2,858	998
提列應付利息補償金	16,250	-	-	-
資產及負債科目之變動				
應收票據及帳款	(395,605)	(193,159)	(282,751)	(286,155)
其他應收款及其他流動資產	(1,054)	(11,250)	5,458	(4,528)
存貨	14,101	(89,320)	(190,571)	(103,856)
在建工程(大於)小於預收工程款	(216,638)	(335,834)	332,979	(310,140)
遞延所得稅資產	4,500	(10,189)	(994)	(9,063)
應付票據及帳款	(195,944)	43,170	(317,433)	254,406
應付所得稅	86,034	57,883	(85,695)	91,313
應付費用及其他應付款	450	35,156	(17,629)	50,545
其他流動負債	1,000	4,858	(2,343)	727
應計退休金負債	11,980	14,292	4,928	7,800
營業活動之淨現金流入(出)	(100,013)	33,380	(102,129)	125,407
投資活動之現金流量				
短期投資減少(增加)	23,500	20,554	(45,791)	(4,239)
長期投資增加	(34,350)	(311,250)	(143,441)	(24,310)
購置固定資產	(405,060)	(163,150)	(27,160)	(123,409)
處分固定資產價款	-	-	740	2,240
存出保證金增加	2,350	(6,282)	(1,550)	(1,677)
遞延費用增加	(3,000)	(10,000)	(10,534)	(7,159)
投資活動之淨現金流出	(416,560)	(470,128)	(227,736)	(158,554)
融資活動之現金流量				
短期借款(減少)增加	173,267	(179)	1,562	(18,083)
其他應付款項-關係人減少	-	-	-	(14,200)
長期借款(減少)增加	(4,633)	(4,633)	(4,883)	49,566
現金增資	-	300,060	348,000	218,646
發行可轉換公司債	500,000	-	-	-
發放現金股利及股東紅利	(131,425)	-	(21,770)	-
發放員工紅利	(9,603)	(3,000)	(16,034)	-
發放董監事酬勞	(4,383)	(3,615)	(4,009)	-
融資活動之淨現金流入	523,223	288,633	302,866	235,929
本期現金及約當現金增加(減少)	6,650	(148,115)	(26,999)	202,782
期初現金及約當現金餘額	87,978	236,093	263,092	60,310
期末現金及約當現金餘額	\$ 94,628	\$ 87,978	\$ 236,093	\$ 263,092
現金流量資訊之補充揭露				
本期支付利息(不含利息資本化金額)	\$ 12,731	\$ 6,000	\$ 12,726	\$ 887
本期支付所得稅	\$ 96,918	\$ 104,235	\$ 199,667	\$ 43,168
不影響部份現金流入之融資活動				
可轉換公司債轉成股本(含轉換溢價)	\$ 153,656	\$ -	\$ -	\$ -

請參閱後附重要會計政策及基本假設彙總暨資誠會計師事務所
李燕松會計師及郭宗銘會計師民國 91 年 11 月 7 日核閱報告書

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司
財務預測重要會計政策及基本假設彙總
民國 92 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

本公司民國 92 年度財務預測，係依據公司管理當局之計畫及評估未來經營環境所作之最適當估計，以表達本公司未來財務狀況、經營成果及現金流量之變動。本財務預測於民國 91 年 11 月 5 日編製完成，係反映當時公司管理當局對預期情況所作之判斷。由於交易事項及經營環境未必全如預期，因此預測與實際結果通常存有差異，且可能極為重大，故本財務預測將來未必能完全達成。

依財政部證券暨期貨管理委員會公布之「公開發行公司財務預測資訊公開體系實施要點」第二條規定，本公司自民國 90 年度經主管機關核准上櫃後之次一年度起連續三年度繼續公開財務預測，另依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十一條規定，本公司擬於民國 91 年度第四季申報發行可轉換公司債已逾年度終結九個月，應公開次一年度之財務預測。本財務預測編製之目的，除作為內部經營管理之用外，同時可提供股東或投資大眾攸關本公司未來可能經營結果之訊息所需。

隨附本公司民國 91 年度之財務預測與民國 90 年度及 89 年度之比較性歷史資訊，民國 90 年度及 89 年度之歷史資訊係摘錄自各該年度決算之財務報表，以供參考比較

茲將本公司民國 92 年度財務預測有關之重要會計政策及基本假設彙總揭露如下：

一、重要會計政策彙總

(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當日即期匯率折算成新台幣入帳，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，因調整而產生之未實現兌換差額列為當期損益。

(二) 短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，取得股票股利時，僅註記增加之股

數，重新計算每股成本。股票及受益憑證出售時，按移動平均法計算成本及出售損益；期末按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價時，採總額比較法。上市及上櫃公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型基金則按其資產負債表日每單位受益憑證淨值為市價。

(三) 備抵呆帳

備抵呆帳係按應收票據、應收帳款等各項債權餘額參酌帳齡情形及其回收之可能性，予以評估提列。

(四) 存貨

採永續盤存制，以成本為入帳基礎，成本結轉按移動平均法計算，期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，並採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；呆滯及跌價損失列為當期損益。

(五) 工程合約

工程收入及工程成本係依財務會計準則公報第 11 號「長期工程合約之會計處理準則」規定辦理，除工程合約預計於一年之內完工者，採全部完工法認列工程損益外；合約預計一年以上完工者，採完工百分比法認列工程損益，期末就完工比例計算累積工程利益減除前期認列之累積工程利益後，作為本期工程利益；惟工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失。期末在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程款之減項，並列於流動資產項下。預收工程款餘額超過在建工程款餘額時，在建工程列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

(六) 長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎。
2. 持有表決權股份在 20%以下或對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市、上櫃公司，期末按成本與市價孰低法評價，如被投資公司為非上市、上櫃公司，按成本法評價。
3. 持有被投資公司表決權股份達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價；投資成本與股權淨值之差額，按 5 年平均攤銷。

4. 對於持有被投資公司股權比率超過 50%者，並編製合併報表；惟若被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10%者，僅按權益法評價，不另編製合併報表，個別子公司總資產或營業收入雖未達編入合併報表標準，惟其有未達編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額 30%以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額 3%以上之個別子公司編入合併報表。
5. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表因匯率換算所產生之差額，列為「累積換算調整數」，本公司依持股比例承認該「累積換算調整數」，並作為本公司股東權益調整項目。

(七) 固定資產

1. 固定資產係以取得成本為入帳基礎，成本包括截至可使用前所發生之一切支出，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列。固定資產耐用年數除房屋及建築為 10 55 年外，餘為 3 5 年。
3. 經常性維護及修理支出於發生時作當期費用處理；凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良及重置，則予以資本化。
4. 固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷；處分資產損益列為當期營業外收支項下，且發生於民國 90 年度以前之處分利益，係按減除所得稅後之餘額，於當期轉列資本公積。

(八) 遞延費用

係電話系統裝置費及電腦軟體成本等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤提。

(九) 所得稅/遞延所得稅

1. 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，對於所得稅之計算作跨期間與同期間之所得稅分攤。對於暫時性差異之所得稅影響數，依其性質分別認列為遞延所得稅資產或負債；並評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產及負債科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅溢、低估之調整，列為當年度所得稅調整項目。

2. 所得稅抵減則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，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘未於次年度年底前分配者，其未分配盈餘所加徵 10%之營利事業所得稅，估列為次年度之所得稅費用。

(十) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司勞工退休辦法，適用所有正式聘用之員工，並自民國 89 年 12 月起就每月薪資總額之一定比例提撥勞工退休準備金，並專戶儲存於中央信託局。此項勞工退休準備金未列入本公司財務報表。
2. 本公司按財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益之攤提數。有關未認列過渡性淨給付義務則按 15 年平均攤銷。

(十一) 可轉換公司債

1. 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用及應付利息補償金。
2. 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
3. 轉換公司債於到期前贖回所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列為非常損益。

(十二)收入及成本

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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業依照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。

二、重要基本假設彙總：

(一)外幣兌換匯率

民國 91 年度雖然新台幣匯率受全球整體成長緩慢、國內資金外流嚴重及台股下跌等不利因素影響下，使新台幣匯率承受貶值壓力，新台幣對美元全年匯率約在 NT\$33.03 : US\$1 至 NT\$35.18 : US\$1 之間，預期民國 92 年度我國仍將面臨產業外移及高失業率問題之衝擊，而使新台幣對美元匯率貶值壓力沈重，惟牽動新台幣走勢因素之一的日圓匯率走勢未明，及央行是否干預仍不確定，因此預估新台幣匯率呈現區間震盪的可能性居多。本公司預測民國 92 年度新台幣對美元之全年平均兌換匯率約為 NT\$34.5 : US\$1，並以前述預估之匯率為編製基礎。由於上述外幣兌換匯率具不確定性，且預測結果與實際情形之差異將影響本公司民國 92 年度預計營業收入及營業成本之準確度，本公司預計民國 92 年度自國外廠商進口原材料及商品計新台幣 1,983,129 仟元(美元 57,482 仟元)，外匯產品收入計新台幣 1,842,852 仟元(美元 53,416 仟元)，進出口順差為新台幣 140,277 仟元(美元 4,066 仟元)，匯率變動對本公司利益之影響如下：

(1) 台幣對美元升值 1 元，則增加公司稅前利益 4,066 仟元。

(2) 台幣對美元貶值 1 元，則減少公司稅前利益 4,066 仟元。

(二)營業收入

本公司主要營業項目係代理半導體、光電等高科技產業製程所需材料與設備之銷售、安裝與售後服務，並提供高科技產業進行工廠廠務設計規劃及施工技術等廠務系統服務，包括廠務氣體、化學品、特殊氣體自動供應系統及廠務監控系統之規劃、設計、施工、安裝、測試及保固等服務，廠務運轉服務、工廠整廠整合系統之統包工程等整體性服務，輔以半導體及光電設備研發組裝等支援。

根據台灣半導體產業協會預估民國 92 年度半導體產業長期緩升格局不變，全球半導體產業預料將較民國 91 年度呈現微幅正成長趨勢，我國半導體產業也可望在需求端逐漸回復，以及晶圓代工產能利用率逐步回升等因素激勵下，預估民國 92 年度我國半導體產業產值將可較前一年成長 10%。

有關高科技設備材料銷售業務方面，本公司代理之研磨液係半導體製程中必要且關鍵之消耗性材料，其化學特性為半導體製程眾多重要參數之一。研磨

液市場需求深受半導體產業景氣之影響，惟全球整體需求面仍呈現疲弱趨勢，本公司期能藉由強化高科技設備材料銷售產品線之深度及廣度，擴大營業通路，預估民國 92 年度高科技設備材料銷售業務方面之營業收入較去年度微幅下降。

自動化供應系統、整合系統及客製化設備研發製造業務方面，本公司預計 92 年度將擴大發展純水、製程冷卻工程，加強廢水與廢溶劑處理能力及特殊防磁波無塵室工程能力，並朝向上整合機電工程、整廠設計及向下完成整廠製程設備代理銷售或自製銷售之整廠整合能力，透過發展整廠整合技術能力，拉大與整廠統包同業之差異，增加爭取承攬國內整廠工程之機會；另一方面亦積極掌握與國際大廠合作機會，進行策略聯盟，並引進相關技術，朝向製程設備國人自行研發製造之目標邁進，預估民國 92 年度自動化供應系統、整合系統及客製化設備研發製造業務方面之營業收入較上年度成長約 15%。

(三)營業成本

本公司預估 92 年度之營業成本，係參考以往進貨價格等成本所估列，本公司一向信譽卓著，與國內外供應商長久以來均維持良好之合作關係，因此本公司預計民國 92 年貨源相當穩固，惟因研磨液進口價格受匯率變動之影響，若 92 年度台幣對美元匯率平均增減變動 1 元，將使銷貨成本增減變動約 \$57,482，其餘因本公司產品種類多屬工程專用材料，預計單一產品價格變動，對本公司工程成本影響不大。

(四)營業費用

本公司營業費用，主要為本公司之研究發展、行銷、管理及財務等單位之薪資、旅費、折舊、保險及其他各項費用，係依歷年來費用實際發生情形並配合民國 92 年度預估營運狀況予以估列。隨著市場競爭愈激烈，以接近市場提供最即時、最專業服務勢將成為行銷策略趨勢，預計民國 92 年度之人才培訓支出、業務推展等相關費用亦將隨之增加，研究發展費用約為營業收入百分之一。

薪資費用係依預估員工人數及預期薪資調整幅度予以估列。

其餘費用則係由本公司各單位依過去經驗及民國 92 年度預估營運狀況及未來之需求估計而得。

(五)應收款項

本公司授信政策仍維持一致，民國 92 年度應收款項係依預計營業收入估計之。

(六) 存 貨

本公司安全庫存政策仍維持一致，民國 92 年度存貨係配合預計營業成本估計之。

(七) 長期股權投資及投資收益

1. 本公司採權益法評價之長期股權投資係依據各被投資公司預計之經營結果，估計本公司持股比例之變動情形以及本公司與被投資公司間所產生之未實現損益，有關民國 92 年投資損益估列情形如下：

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>預 計 投 資 收 益</u>
Market Go Profits Ltd.	100%	\$ 38,122
Marketch Integrated Pte. Ltd.	100%	39,322
聯新科技股份有限公司	19.57%	(6,205)
		<u>\$ 71,239</u>

上列採權益法評價之被投資公司之投資收益，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之預計民國 92 年度財務報表採權益法認列。

2. 本年度預計以自有資金增加對 Market Go Profits Ltd. 之投資，預計投資金額約為\$34,350。

(八) 利息收入

本公司預期民國 92 年之利息收入，係基於本公司預計之平均存款水準及假設未來銀行存款利率水準未有大幅變動之情形下，加以估計。預計民國 92 年度銀行存款年利率在 1.2% 2.5%之間。

(九) 銀行借款及利息費用

1. 本公司民國 92 年度之銀行借款，係基於營業所需之購料借款及預計之資金流量、進貨情形及配合已取得之融資額度，予以估計。預期銀行借款年利率約為 2.95% 4.025%。

2. 可轉換公司債利息補償金係依約定賣回價格高於轉換公司債面額之差額，推算平均實質利率約 3.25%，以估列利息補償金。

(十) 所得稅費用

係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定處理，就民國 92 年底及 91 年預估之可減除金額及應課稅暫時性差異，以及所得稅抵減計算所得稅影響數作為所得稅費用，並劃分流動及非流動，認列遞延所得稅資產或負債。

(十一) 固定資產

本公司民國 92 年預計增加資本支出約\$405,060，主要係配合客製化廠務及製程系統規劃整合服務等業務所需，興建無塵室及擴充相關設備，並增購或汰舊各式機儀器設備及電腦設備。

(十二) 應付公司債

本公司預計於民國 91 年第四季發行可轉換公司債\$500,000，主要用途係充實營運資金、購置機/儀器設備及興建廠房、無塵室及相關設備等支出。依該項轉讓合約規定，本公司發行之可轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前十日止，公司債之債權人可行使轉換為本公司普通股，預計民國 92 年自第三季起，公司債債權人將行使轉換權利金額約\$150,000，預計轉換價格以每股\$88.3 計算，轉換普通股 1,698,562 股。

(十三) 股本

1. 本公司預計民國 92 年度將以截至民國 91 年 12 月 31 日止之未分配盈餘 \$131,425 及員工紅利\$30,000 轉增資發行普通股，每股面額 10 元，共計\$161,425。增資後併同可轉換公司債轉列股本，實收資本額將達 \$835,538。

2. 發行可轉換公司債\$500,000。

(1) 發行可轉換公司債計劃資金運用：

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度						
			92年				93年		
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	
興建廠房及相關設備	92年9月	\$ 90,000	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 50,000				
興建無塵室及相關設備	92年12月	80,000	10,000	10,000	20,000	\$40,000			
購置機/儀器及相關設備	93年6月	180,000	5,000	86,000	51,000	29,000	\$50,000	\$45,000	
充實營運資金	92年3月	150,000	150,000						
合計		\$500,000	\$185,000	\$ 30,000	\$121,000	\$69,000	\$50,000	\$45,000	

(2) 預計產生效益

a. 預計可增加之產銷量、值、毛利、營業淨利及資金回收年限

因客製化廠務及製程系統規劃整合服務係個別規格設計及製造，設備及勞務銷售係配合整體專案規劃投入，非屬量產性產品，故其預計生產及銷售數量無法標準量化預估。預計民國 92 至 96 年度可增加銷售值\$2,002,000、毛利\$493,560 及營業淨利\$353,420。

b. 充實營運資金

預計民國 92 年度以發行可轉換公司債募集資金\$150,000 充實營運資金，可使公司降低資金成本，並強化財務結構及短期償債能力，提昇市場競爭力，以借款利率 2.7%計算，每年預計可節省資金成本支出\$4,050。

(十五) 盈餘分配

本公司民國 91 年度預計將以截至民國 91 年 12 月 31 日止之未分配盈餘作如下之分配：

1. 提列法定盈餘公積\$48,698。
2. 發放股票股利\$131,425。
3. 發放現金股利\$131,425。

4. 發放員工紅利及董監酬勞\$43,986，其中並以員工紅利\$30,000、未分配盈餘\$131,425轉增資。

三、依財政部證券暨期貨管理委員會民國86年1月29日(86)台財證(六)第00588號函規定應行揭露事項如下：

營業收入、營業成本、營業毛利及稅前淨利各季之預測數如下：

	民 國 92 年 度 預 測 數				
	第 一 季	第 二 季	第 三 季	第 四 季	合 計
營業收入淨額	\$1,036,462	\$1,694,622	\$1,599,420	\$1,634,796	\$5,965,300
營業成本	(804,187)	(1,360,141)	(1,277,881)	(1,299,918)	(4,742,127)
營業毛利	<u>\$ 232,275</u>	<u>\$ 334,481</u>	<u>\$ 321,539</u>	<u>\$ 334,878</u>	<u>\$1,223,173</u>
稅前淨利	<u>\$ 105,668</u>	<u>\$ 286,093</u>	<u>\$ 210,232</u>	<u>\$ 197,716</u>	<u>\$ 799,709</u>

四、前一次財務預測所含預計損益表之實際達成情形：

(一)預測數及實際數：

項 目	民國 91 年度			民國 91 年度		
	前三季(註)	原預測數	達成率	更新後預測數	達成率	
營業收入淨額	\$ 3,867,370	\$ 5,027,000	76.93%	\$ 5,027,000	76.93%	
營業成本	(3,022,701)	(3,976,220)	76.02%	(3,976,220)	76.02%	
營業毛利	844,669	1,050,780	80.38%	1,050,780	80.38%	
營業費用	(362,406)	(439,890)	82.39%	(439,890)	82.39%	
營業淨利	482,263	610,890	78.94%	610,890	78.94%	
營業外收入淨額	25,920	40,010	64.78%	40,010	64.78%	
稅前淨利	<u>\$ 508,183</u>	<u>\$ 650,900</u>	78.07%	<u>\$ 650,900</u>	78.07%	

註：業經會計師核閱。

(二)前一次預測編製日期及發布日期列示如下：

	編 製 日 期	發 布 日 期
原預測	91.03.12	91.03.18
更新後預測	91.09.25	91.09.27

(三)更新之修正緣由及影響金額

民國 91 年度財務預測更新係因本公司擴充營運規模需要，擬於民國 91 年第四季向主管機關申報發行可轉換公司債計\$500,000，預計於民國 92 年第一季完成資金募集，致原預測所依據之若干基本假設發生變動，惟依該項公司債轉讓合約規定，本公司發行之可轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前十日止，公司債之債權人可行使轉換為本公司普通股，民國 91 年度預計公司債債權人未行使該項轉換權利。致該基本假設變動對民國 91 年度原財務預測損益金額並無產生影響。

五、截至財務預測編製完成日前一季止，本年度財務預測之達成情形如下：

不適用。