

帆宣系統科技股份有限公司
(股票代碼：6196 原股票代碼：R110)
預計財務報表暨會計師核閱報告書
民國九十二年年度
(民國九十二年六月二十七日更新(正) ,
民國九十二年六月二十八日會計師核閱)

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

(92)財審報字第 9314 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，業經本會計師依照中華民國審計準則公報第十九號「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。

貴公司民國九十二年度預計財務報表，原於民國九十一年十一月五日編製完成，並由本會計師於民國九十一年十一月七日核閱竣事，嗣因原預測所依據之若干基本假設已有變動，貴公司乃於民國九十二年六月二十七日更新(正)民國九十二年度之預計財務報表，並由本會計師於民國九十二年六月二十八日核閱竣事，出具核閱報告。因此，本會計師原於民國九十一年十一月七日出具之核閱報告不再適用。

附列之民國九十一年度及九十年年度財務報表係供比較，該等財務報表業經本會計師分別於民國九十二年一月三十日及民國九十一年二月二十日查核竣事，係分別出具修正式無保留意見及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「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」及中華民國財務會計準則公報第十六號「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 九十二年 六 月 二十八 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 92 年 12 月 31 日更新(正)後預測數與民國 91 年及 90 年 12 月 31 日之比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

	更新(正)後預測數		原 預 測 數		比較性歷史資訊(實際)				
	92年12月31日(預計)		92年12月31日(預計)		91年12月31日		90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	\$ 98,028	2	\$ 94,628	2	\$ 375,495	11	\$ 236,093	9
1110	短期投資	119,800	3	8,500	-	149,942	4	52,554	2
1120	應收票據淨額	46,274	1	41,176	1	47,579	1	7,055	-
1140	應收帳款淨額	1,741,089	37	1,598,009	37	1,228,221	34	1,083,155	42
1160	其他應收款	36,250	1	15,000	-	23,383	1	9,861	-
120X	存貨	657,202	14	550,254	13	425,433	12	482,751	18
1240XX	在建工程減預收工程款淨額	627,357	13	716,250	17	589,009	17	271,389	11
1280	其他流動資產	46,142	1	48,000	1	51,334	1	27,464	1
11XX	流動資產合計	3,372,142	72	3,071,817	71	2,890,396	81	2,170,322	83
基金及長期投資									
1421	長期股權投資	561,479	12	411,952	10	348,606	10	172,629	7
1425	預付長期投資款	-	-	-	-	-	-	1,750	-
14XX	基金及長期投資合計	561,479	12	411,952	10	348,606	10	174,379	7
固定資產									
成本									
1501	土地	105,711	2	86,011	2	105,711	3	86,011	4
1521	房屋及建築	336,893	7	183,595	4	96,893	3	83,595	3
1531	機器設備	287,201	6	285,354	7	87,201	2	84,104	3
1551	運輸設備	11,239	-	16,894	1	11,239	-	11,794	1
1561	辦公設備	66,486	1	45,818	1	52,304	2	31,816	1
1631	租賃改良	9,345	-	13,714	-	9,345	-	5,660	-
15XY	成本及重估增值	816,875	16	631,386	15	362,693	10	302,980	12
15X9	減：累計折舊	(125,159)	(2)	(127,966)	(3)	(87,200)	(2)	(67,001)	(3)
1670	未完工程及預付設備款	78,794	2	245,198	6	8,734	-	5,394	-
15XX	固定資產淨額	770,510	16	748,618	18	284,227	8	241,373	9
無形資產									
1770	遞延退休金成本	6,500	-	6,500	-	-	-	5,343	-
其他資產									
1820	存出保證金	10,150	-	10,150	-	6,812	-	6,218	-
1830	遞延費用	19,955	-	25,915	1	19,228	1	18,749	1
1860	遞延所得稅資產	1,858	-	-	-	2,571	-	3,182	-
1888	其他資產 - 其他	3,500	-	-	-	3,500	-	-	-
18XX	其他資產合計	35,463	-	36,065	1	32,111	1	28,149	1
1XXX	資產總計	\$ 4,746,094	100	\$ 4,274,952	100	\$ 3,555,340	100	\$ 2,619,566	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 92 年 6 月 28 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 92 年 12 月 31 日更新(正)後預測數與民國 91 年及 90 年 12 月 31 日之比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

	更新(正)後預測數		原 預 測 數		比較性歷史資訊(實際)			
	92年12月31日(預計)		92年12月31日(預計)		91年12月31日		90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	\$ 176,766	4	\$ -	-	\$ 3,679	-
2120 應付票據	236,580	5	135,400	3	212,270	6	205,449	8
2140 應付帳款	554,380	13	208,700	5	472,218	13	291,425	11
2160 應付所得稅	116,253	2	183,152	4	97,389	3	39,235	1
2170 應付費用	110,000	2	110,000	3	89,368	3	67,657	3
2210 其他應付款項	20,000	-	20,000	-	17,925	1	10,487	-
2264YY 預收工程款減在建工程淨額	142,102	3	95,350	2	272,637	7	404,894	16
2270 一年或一營業週期內到								
期長期負債	4,633	-	4,633	-	6,504	-	4,633	-
2280 其他流動負債	12,000	-	12,000	-	9,745	-	5,674	-
21XX 流動負債合計	<u>1,372,714</u>	<u>29</u>	<u>946,001</u>	<u>21</u>	<u>1,178,056</u>	<u>33</u>	<u>1,033,133</u>	<u>39</u>
長期負債								
2420 長期借款	30,784	1	30,784	1	55,242	1	40,050	2
2411 應付公司債	350,000	7	350,000	8	-	-	-	-
	<u>380,784</u>	<u>8</u>	<u>380,784</u>	<u>9</u>	<u>55,242</u>	<u>1</u>	<u>40,050</u>	<u>2</u>
其他負債								
2810 應計退休金負債	47,845	1	49,000	1	21,415	1	18,071	1
2880 其他負債 - 其他	1,900	-	1,900	-	1,855	-	2,376	-
	<u>49,745</u>	<u>1</u>	<u>50,900</u>	<u>1</u>	<u>23,270</u>	<u>1</u>	<u>20,447</u>	<u>1</u>
2XXX 負債總計	<u>1,803,243</u>	<u>38</u>	<u>1,377,685</u>	<u>31</u>	<u>1,256,568</u>	<u>35</u>	<u>1,093,630</u>	<u>42</u>
股東權益								
3110 普通股股本	863,395	18	835,538	20	657,127	19	450,090	17
3140 預收股本	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積								
3210 發行溢價	844,429	18	843,896	20	707,226	20	457,176	18
3240 處分資產增益	-	-	-	-	533	-	533	-
保留盈餘								
3310 法定盈餘公積	142,625	3	143,589	3	94,891	3	54,728	2
3350 未分配盈餘	1,088,227	23	1,070,164	26	834,970	23	561,431	21
3420 累積換算調整數	4,175	-	4,080	-	4,025	-	1,978	-
3XXX 股東權益總計	<u>2,942,851</u>	<u>62</u>	<u>2,897,267</u>	<u>69</u>	<u>2,298,772</u>	<u>65</u>	<u>1,525,936</u>	<u>58</u>
1XXX 負債及股東權益總計	<u>\$ 4,746,094</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,274,952</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,555,340</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,619,566</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 92 年 6 月 28 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 92 年 12 月 31 日更新(正)後預測數與民國 91 年及 90 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)

	更新(正)後預測數		原 預 測 數		比較性歷史資訊 (實 際)			
	92 年 度 (預 計)		92 年 度 (預 計)		91 年 度		90 年 度	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4110 銷貨收入	\$ 2,764,997	42	\$ 1,843,800	31	\$ 2,415,296	46	\$ 1,976,793	47
4170 銷貨退回	(7,721)	-	-	-	(3,786)	-	(3,743)	-
4190 銷貨折讓	(39)	-	-	-	(334)	-	(2,588)	-
4100 銷貨收入淨額	2,757,237	42	1,843,800	31	2,411,176	46	1,970,462	47
4520 工程收入	3,754,722	56	3,929,484	66	2,680,953	51	2,126,323	50
4800 其他營業收入	149,378	2	192,016	3	164,609	3	114,341	3
4000 營業收入合計	6,661,337	100	5,965,300	100	5,256,738	100	4,211,126	100
營業成本								
5110 銷貨成本	(2,253,632)	(34)	(1,508,228)	(25)	(1,976,182)	(38)	(1,606,798)	(38)
5520 工程成本	(3,181,968)	(48)	(3,233,899)	(54)	(2,199,683)	(42)	(1,770,182)	(42)
5000 營業成本合計	(5,435,600)	(82)	(4,742,127)	(79)	(4,175,865)	(80)	(3,376,980)	(80)
5910 營業毛利	1,225,737	18	1,223,173	21	1,080,873	20	834,146	20
營業費用								
6100 推銷費用	(263,812)	(4)	(263,812)	(4)	(245,118)	(4)	(171,697)	(4)
6200 管理及總務費用	(150,732)	(2)	(150,732)	(3)	(203,480)	(4)	(131,859)	(3)
6300 研究發展費用	(59,653)	(1)	(59,653)	(1)	(40,637)	(1)	(46,442)	(1)
6000 營業費用合計	(474,197)	(7)	(474,197)	(8)	(489,235)	(9)	(349,998)	(8)
6900 營業淨利	751,540	11	748,976	13	591,638	11	484,148	12
營業外收入								
7110 利息收入	3,950	-	3,950	-	2,307	-	4,415	-
7120 投資收益	71,239	1	71,239	1	11,130	-	-	-
7140 處分投資利益	5,000	-	-	-	4,181	-	3,451	-
7160 兌換利益	3,750	-	3,750	-	1,797	-	30,339	1
7240 短期投資市價回升利益	-	-	-	-	-	-	2,107	-
7480 什項收入	8,054	-	10,054	-	37,214	1	15,281	-
7100 營業外收入合計	91,993	1	88,993	1	56,629	1	55,593	1
營業外支出								
7510 利息費用	(27,606)	-	(27,606)	-	(2,546)	-	(12,773)	(1)
7520 投資損失	-	-	-	-	(2,804)	-	(1,018)	-
7530 處分固定資產損失	-	-	-	-	-	-	-	-
7540 處分投資損失	-	-	-	-	-	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(654)	-	(654)	-	-	-	(7,045)	-
7880 什項支出	(10,000)	-	(10,000)	-	(4,903)	-	(4,294)	-
7500 營業外支出合計	(38,260)	-	(38,260)	-	(10,253)	-	(25,130)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	805,273	12	799,709	14	638,014	12	514,611	12
8110 所得稅費用	(207,135)	(3)	(219,152)	(4)	(160,670)	(3)	(112,978)	(2)
9600 本期淨利	\$ 598,138	9	\$ 580,557	10	\$ 477,344	9	\$ 401,633	10
簡單每股盈餘								
本期淨利	\$ 7.02		\$ 7.04		\$ 5.64		\$ 5.22	
稀釋每股盈餘								
本期淨利	\$ 6.75		\$ 7.04		\$ 5.64		\$ 5.22	

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 92 年 6 月 28 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 92 年 12 月 31 日更新(正)後預測數與民國 91 年及 90 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				
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 (實 際)								
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	-	-	-	-	-	477,344	-	477,344
國外長期股權投資累積換 算調整數	-	-	-	-	-	-	2,047	2,047
91 年 12 月 31 日餘額	\$ 657,127	\$ -	\$ 707,226	\$ 533	\$ 94,891	\$ 834,970	\$ 4,025	\$ 2,298,772
92 年度 (原 財 測)								
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
92 年度 (更新(正)後預測)								
92 年 1 月 1 日餘額	\$ 657,127	\$ -	\$ 707,226	\$ 533	\$ 94,891	\$ 834,970	\$ 4,025	\$ 2,298,772
91 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	47,734	(47,734)	-	-
盈餘轉增資	164,282	-	-	-	-	(164,282)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(4,296)	-	(4,296)
發放現金股利	-	-	-	-	-	(98,569)	-	(98,569)
員工紅利轉增資	25,000	-	-	-	-	(25,000)	-	-
員工紅利發放現金數	-	-	-	-	-	(5,000)	-	(5,000)
可轉換公司債轉列股本	16,986	-	136,670	-	-	-	-	153,656
92 年度稅後淨利	-	-	-	-	-	598,138	-	598,138
處分固定資產利得轉回未 分配盈餘	-	-	533	(533)	-	-	-	-
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	\$ 863,395	\$ -	\$ 844,429	\$ -	\$ 142,625	\$ 1,088,227	\$ 4,175	\$ 2,942,851

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 92 年 6 月 28 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 92 年 12 月 31 日更新(正)後預測數與民國 91 年及 90 年 12 月 31 日之比較性歷史資訊)

	單位：新台幣仟元			
	更新(正)後預測數 92 年 度	原 預 測 數 92 年 度	比 較 性 歷 史 資 訊 (實 際) 91 年 度	90 年 度
營業活動之現金流量				
本期淨利	\$ 598,138	\$ 580,557	\$ 477,344	\$ 401,633
調整項目				
短期投資跌價損失提列數(市價回升利益)	-	-	2,804	(2,107)
呆帳費用	28,773	28,773	45,774	17,823
備抵存貨呆滯損失(轉列其他收入)提列數	(1,998)	(239)	-	7,045
依權益法認列之長期股權投資(利益)損失	(71,239)	(71,239)	(11,130)	1,018
處分固定資產損(益)淨額	-	-	381	946
折舊費用	37,959	34,787	22,904	22,706
本期攤銷	2,274	2,274	5,265	2,858
長期投資處分利益	(5,518)	-	-	-
提列應付利息補償金	16,250	16,250	-	-
資產及負債科目之變動				
應收票據及帳款	(540,336)	(395,605)	(231,364)	(282,751)
其他應收款及其他流動資產	(7,675)	(1,054)	(33,050)	5,458
存貨	(229,771)	14,101	57,318	(190,571)
在建工程(大於)小於預收工程款	(187,491)	(216,638)	(449,877)	332,979
遞延所得稅資產	4,214	4,500	(3,731)	(994)
應付票據及帳款	106,472	(195,944)	187,614	(317,433)
應付所得稅	18,864	86,034	58,154	(85,695)
應付費用及其他應付款	6,457	450	29,149	(17,629)
其他流動負債	2,255	1,000	4,076	(2,343)
應計退休金負債	19,930	11,980	8,687	4,928
營業活動之淨現金流入(出)	(202,442)	(100,013)	170,318	(102,129)
投資活動之現金流量				
短期投資減少(增加)	30,142	23,500	(100,192)	(45,791)
長期投資及預付投資款增加	(126,484)	(34,350)	(161,576)	(143,441)
長期投資處分價款	9,325	-	-	-
購置固定資產	(524,242)	(405,060)	(66,726)	(27,160)
處分固定資產價款	-	-	586	740
存出保證金增加(減少)	(3,338)	2,350	(594)	(1,550)
遞延費用增加	(3,000)	(3,000)	(5,665)	(10,534)
其他資產增加	-	-	(3,578)	-
投資活動之淨現金流出	(617,597)	(416,560)	(337,745)	(227,736)
融資活動之現金流量				
短期借款增加(減少)	176,766	173,267	(3,679)	1,562
長期借款(減少)增加	(26,329)	(4,633)	17,063	(4,883)
現金增資	-	-	300,060	348,000
發行可轉換公司債	500,000	500,000	-	-
發放現金股利及股東紅利	(98,569)	(131,425)	-	(21,770)
發放員工紅利	(5,000)	(9,603)	(3,000)	(16,034)
發放董監事酬勞	(4,296)	(4,383)	(3,615)	(4,009)
融資活動之淨現金流入	542,572	523,223	306,829	302,866
本期現金及約當現金增加(減少)	(277,467)	6,650	139,402	(26,999)
期初現金及約當現金餘額	375,495	87,978	236,093	263,092
期末現金及約當現金餘額	\$ 98,028	\$ 94,628	\$ 375,495	\$ 236,093
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	\$ 12,731	\$ 2,596	\$ 12,726
本期支付所得稅	\$ 188,271	\$ 96,918	\$ 106,247	\$ 199,667
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	\$ 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 92 年 6 月 28 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 年度財務預測原於民國 91 年 11 月 5 日編製完成，其後因配合公司中長期營運政策，擴充營運規模需要，擬於民國 92 年第三季申請發行國內第二次可轉換公司債，若干基本假設與原預測編製基礎已有變動，乃依規定予以更新(正)，民國 92 年度更新(正)後之財務預測，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。更新(正)後之財務預測於民國 92 年 6 月 27 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。

本財務預測編製之目的，係依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，於主管機關核准上櫃後之次一年度起連續三年度及發行可轉換公司債申報生效後次一年度公開財務預測。其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 92 年度之更新(正)前財務預測與民國 91 年度及 90 年度之比較性歷史資訊，民國 91 年度及 90 年度之歷史資訊係摘錄自各該年度經會計師查核簽證之財務報表，以供參考比較。

本預計財務報表係依照「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」及中華民國財務會計準則公報第十六號「財務預測編製要點」及合理之基本假設編製。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

本財務報表係依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. 轉換公司債發行費用列為遞延資產，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行費用亦按比例轉列費用。
4. 附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間

攤銷已認列為負債之利息補償金。

(十二) 每股盈餘

1. 本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。
2. 本公司之潛在普通股為轉換公司債，計算轉換公司債之稀釋作用係採如果轉換法。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 資產及負債分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 用途未受限制之現金或約當現金。
 - (2) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (3) 在企業營業週期之正常營業過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。
2. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (2) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者。

二、財務預測更新之變動說明

(一)茲將更新(正)後之財務預測與原預測之差異情形彙總如下：

	更新(正)後預測數		原預測數		差異
	金額	%	金額	%	金額
營業收入淨額	\$ 6,661,337	100	\$ 5,965,300	100	\$696,037
營業成本	(5,435,600)	(82)	(4,742,127)	(79)	(693,473)
營業毛利	1,225,737	18	1,223,173	21	2,564
營業費用	(474,197)	(7)	(474,197)	(8)	-
營業淨利	751,540	11	748,976	13	2,564
營業外收(支)淨額	53,733	1	50,733	1	3,000
稅前淨利	\$ 805,273	12	\$ 799,709	14	\$ 5,564
簡單每股盈餘	\$ 7.02		\$ 7.04		(\$ 0.02)

(二)更新(正)前後主要之基本假設差異說明：

- (1)本公司因擴充營運規模需要，擬於民國 92 年第三季向主管機關申請發行國內第二次可轉換公司債計\$500,000，預計於民國 93 年第一季度完成資金募集。此項基本假設變動對民國 92 年度原財務預測損益金額並無產生影響。
- (2)營業收入：較原財務預測數增加\$696,037，主要係國內景氣復甦，帶動半導體材料需求，因本公司代理多項半導體業者所需之關鍵原材料，在供貨穩定及技術支援等附加價值情形下，銷貨收入呈成長趨勢。
- (3)營業成本：較原財務預測數增加\$693,473，主要係因銷貨收入成長所致，另因本公司多年深耕於半導體材料及設備市場，與客戶間已建構深厚且緊密的供應關係，配合晶圓大廠製程改變，提供技術及材料支援，相關成本隨之增加，致整體營業毛利率下降。
- (4)營業外收支：較原財務預測數增加\$3,000，主要係配合營運政策，處分長期股權投資、產生處分投資利益所致。
- (5)本公司民國 92 年度原財務預測之基本假設除上述原因外皆未有變動，僅依據民國 92 年 1 至 5 月實際營業狀況對營業費用之細項分類作微幅調整，其各項費用之總數與原財務預測數相同。

三、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 2,236,304 仟元(美元 64,820 仟元)，外匯產品收入計新台幣 2,046,098 仟元(美元 59,307 仟元)，進出口順差為新台幣 190,206 仟元(美元 5,513 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 5,513 仟元。

(2) 台幣對美元貶值 1 元，則減少公司稅前利益 5,513 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，民國 92 年受惠國內晶圓大廠營運回升，帶動半導體材料需求，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，預估高科技設備材料銷售業務方面之營業收入較上年度成長 15%。

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 40%。

(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 \$64,820，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
Marketech 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. 本年度為配合營運政策需要，預計以自有資金增加長期投資，預計投資金額約為\$126,484。

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>預 計 長 期 投 資</u>
Market Go Profits Ltd.	\$ 97,563
Headquarter International Ltd.	5,154
Tiger United Finance Ltd.	5,154
八達創新科技股份有限公司	16,000
東風生命科學系統股份有限公司	2,613
	<u>\$ 126,484</u>

(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% 3.63%。
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\$524,242，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

1. 本公司於民國 92 年 1 月 15 日發行國內第一次可轉換公司債 \$500,000，票面利率為 0%，發行期限 5 年，主要用途係充實營運資金、興建湖口廠房、無塵室及相關設備、購置機/儀器設備等支出。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。
2. 本公司預計於民國 92 年第三季申請發行國內第二次可轉換公司債 \$500,000，主要用途係充實營運資金、興建台南廠房、無塵室及相關設備、購置機/儀器設備等支出。預計於民國 93 年第一季完成資

金募集。

(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\$164,282 及員工紅利\$25,000 轉增資發行普通股，每股面額 10 元，共計\$189,282。增資後併同可轉換公司債轉列股本，預計實收資本額將達\$863,395。
2. 民國 92 年第一季發行國內第一次可轉換公司債\$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	-	51,000	29,000	\$50,000	\$45,000	
充實營運資金	92 年 1 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. 擴充產能

預計可增加之產銷值、營業毛利及營業淨利

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、營業毛利\$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。

3. 民國 92 年第三季預計申請發行國內第二次可轉換公司債\$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							
			93 年				94 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	93 年 9 月	\$120,000	\$ 20,000	\$ 50,000	\$ 50,000					
興建無塵室及相關設備	94 年 6 月	120,000			20,000	\$30,000	\$50,000	\$20,000		
購置機/儀器設備	94 年 6 月	60,000				20,000	20,000	20,000		
充實營運資金	93 年 1 月	200,000	200,000							
合計		\$500,000	\$220,000	\$ 50,000	\$ 70,000	\$50,000	\$70,000	\$40,000		

(2) 預計產生效益

a. 預計可增加之產銷值、營業毛利及營業淨利

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 94 至 96 年度可增加銷售值\$3,829,300、營業毛利\$829,335 及營業淨利\$417,405。

b. 興建廠房及無塵室

配合台南科學園區業務推展之需要，擬以本次發行可轉換公司債募集資金用以興建台南廠房及無塵室，預計每年將可節省租金支出約\$10,000。

c. 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\$200,000 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 2.5%計算，每年預計可節省資金成本支出\$5,000。

(十四) 盈餘分配及股利政策

1. 盈餘分配案

本公司民國 91 年度盈餘分配業經股東常會決議，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\$47,734。
- (2) 發放股票股利\$164,282。
- (3) 發放現金股利\$98,569。
- (4) 發放員工紅利及董監酬勞\$34,296，其中並以員工紅利\$25,000、未分配盈餘\$164,282 轉增資。

2. 股利政策

- (1) 依公司法及本公司章程規定，年度總決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損，並由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配或保留之。分配盈餘時，應先提出稅後盈餘 10%為法定盈餘公積，次就其餘額分派董事監察人酬勞百分之一；剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘，為累積可分配盈餘，分派員工紅利及股東紅利，其中員工紅利至少百分之五。
- (2) 本公司為因應整體環境發展及產業成長特性且本公司目前正處於成長期，在多項計畫陸續展開，營收及獲利均大幅成長下，對資金需求較為殷切，故本公司股利政策以優先滿足未來營運發展需求及健全財務結構為原則，發放股利時以分派數百分之四十以內為現金股利；惟資金充足時，則得適度提高現金分派比率。

四、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				
	實 際 數	預 計			數
	第 一 季	第 二 季	第 三 季	第 四 季	合 計
營業收入淨額	\$1,297,303	\$2,052,183	\$1,600,019	\$1,711,832	\$6,661,337
營業成本	(1,034,463)	(1,726,850)	(1,284,917)	(1,389,370)	(5,435,600)
營業毛利	\$ 262,840	\$ 325,333	\$ 315,102	\$ 322,462	\$1,225,737
稅前淨利	\$ 161,777	\$ 259,216	\$ 191,402	\$ 192,878	\$ 805,273

五、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	
	民國 91 年度(註)	更正後預測數	達成率	原預測數	達成率
營業收入淨額	\$ 5,256,738	\$ 5,027,000	104.57%	\$ 5,027,000	104.57%
營業成本	(4,175,865)	(3,976,220)	105.02%	(3,976,220)	105.02%
營業毛利	1,080,873	1,050,780	102.86%	1,050,780	102.86%
營業費用	(489,235)	(439,890)	111.22%	(439,890)	111.22%
營業淨利	591,638	610,890	96.85%	610,890	96.85%
營業外收入淨額	46,376	40,010	115.91%	40,010	115.91%
稅前淨利	\$ 638,014	\$ 650,900	98.02%	\$ 650,900	98.02%

註：業經會計師查核。

(二)民國 91 年度實際達成之稅前損益與預測差異未達 20%以上，故無需分析說明原因。

(三)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
更正後預測	91.09.25	91.09.27

(四)更新之修正緣由及影響金額

民國 91 年度財務預測更正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。

六、截至財務預測編製完成日前一季止財務預測執行情形

	92 年度第一季 實 際 數 (經核閱數)	92 年 度 更新(正)後預測數	達 成 率
營業收入	\$ 1,297,303	\$ 6,661,337	19.48%
營業成本	(1,034,463)	(5,435,600)	19.03%
營業毛利	262,840	1,225,737	21.44%
營業費用	(111,375)	(474,197)	23.49%
營業利益	151,465	751,540	20.15%
營業外收支淨額	10,312	53,733	19.19%
稅前純益	\$ 161,777	\$ 805,273	20.09%

民國 92 年度第一季實際達成率略低，主要係受產業季節性波動影響，下半年度為電子科技產業營運旺季，本公司之整體營收及獲利情形亦將隨之變動，故預計之稅前純益將延後達成。