

欣銓科技股份有限公司

(股票代碼 3264 原股票代碼 233668)

預計財務報表暨核閱報告

民國九十四年度

公司地址：新竹縣湖口鄉鳳凰村工業三路 3 號

公司電話：(03) 597 - 6688

欣銓科技股份有限公司
財務預測會計師核閱報告

(93)綜字第 5698 號

欣銓科技股份有限公司 公鑒：

欣銓科技股份有限公司民國九十四年十二月三十一日之預計資產負債表，暨民國九十四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。

附列之民國九十三年度預計財務報表暨民國九十二年度及民國九十一年度財務報表係供比較，民國九十三年度預計財務報表，係於民國九十三年五月二十八日編製完成，並由本會計師於民國九十三年六月三日核閱竣事並出具標準式核閱報告在案，民國九十二年度及民國九十一年度財務報表業經本會計師分別於民國九十三年二月二十四日及民國九十二年二月二十一日查核竣事，並分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告書。

本會計師認為上開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。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

劉銀妃

會計師

王偉臣

行政院金融管理監督委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)2583 號
中華民國九十三年十月二十日

欣銓科技股份有限公司

預計資產負債表

民國94年12月31日

(附列民國92年12月31日及91年12月31日之比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

資 產	預 測		比 較 性 歷 史 資 訊		9 2 年 1 2 月 3 1 日		9 1 年 1 2 月 3 1 日	
	9 4 年 1 2 月 3 1 日	9 3 年 1 2 月 3 1 日	9 2 年 1 2 月 3 1 日	9 1 年 1 2 月 3 1 日	金 額	%	金 額	%
流動資產								
現金及約當現金	\$ 368,208	\$ 264,919	\$ 189,828	\$ 64,170	4	6	2	2
短期投資	255,526	468,526	316,688	179,405	7	5	5	5
應收票據淨額	-	-	8,782	3,120	-	-	-	-
應收帳款淨額	360,494	333,269	322,238	185,315	8	6	5	5
其他應收款	7,337	7,337	40,686	9,059	1	-	-	-
其他金融資產－流動	900	900	900	900	-	-	-	-
預付費用	48,772	48,772	31,283	18,872	1	1	1	1
預付款項	3,873	3,873	23	2,758	-	-	-	-
遞延所得稅資產－流動	81,078	96,468	76,745	26,394	2	2	1	1
流動資產合計	1,126,188	1,224,064	987,173	489,993	23	20	14	14
基金及長期投資								
採權益法之長期投資	61,408	57,230	61,790	59,883	1	1	2	2
固定資產								
成本	6,621,646	5,325,797	4,039,430	3,261,741	92	117	92	92
減：累計折舊	(2,325,497)	(1,522,494)	(939,582)	(575,795)	(22)	(41)	(16)	(16)
未完工程及預付設備款	-	386,981	84,473	162,225	2	-	4	4
固定資產淨額	4,296,149	4,190,284	3,184,321	2,848,171	72	76	80	80
無形資產								
遞延退休金成本	-	-	-	3,214	-	-	-	-
其他無形資產	175	475	775	1,075	-	-	-	-
無形資產合計	175	475	775	4,289	-	-	-	-
其他資產								
閒置資產	-	-	-	16,992	-	-	1	1
存出保證金	2,844	2,844	2,775	3,548	-	-	-	-
遞延費用	25,128	47,460	43,741	48,082	1	-	1	1
遞延所得稅資產－非流動	159,469	111,774	117,253	86,563	3	3	2	2
其他資產合計	187,441	162,078	163,769	155,185	4	3	4	4
資產總計	\$ 5,671,361	\$ 5,634,131	\$ 4,397,828	\$ 3,557,521	100	100	100	100

(續次頁)

欣銓科技股份有限公司

預計資產負債表

民國94年12月31日

(附列民國92年12月31日及91年12月31日之比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

	預		測		比		較		性		歷		史		資		訊		
	94年12月31日	金額	%	93年12月31日	金額	%	92年12月31日	金額	%	91年12月31日	金額	%	91年12月31日	金額	%	91年12月31日	金額	%	
負債及股東權益																			
流動負債																			
短期借款	\$	8,785	-	\$	213,962	4	\$	100,228	2	\$	57,307	2	\$	57,307	2				
應付票據		-	-		-	-		98,149	2		31,549	1		31,549	1				
應付費用		209,763	4		93,206	2		107,491	3		68,581	2		68,581	2				
其他應付款項		9,683	-		9,683	-		25,692	1		50,148	1		50,148	1				
預收款項		157	-		157	-		40	-		1,061	-		1,061	-				
一年或一營業週期內到期																			
長期負債		398,000	7		399,500	7		238,000	5		76,000	2		76,000	2				
流動負債合計		626,388	11		716,508	13		569,600	13		284,646	8		284,646	8				
長期附息負債																			
長期借款		668,500	12		1,066,500	19		1,466,000	33		1,484,000	42		1,484,000	42				
應付租賃款—非流動		-	-		-	-		-	-		41,535	1		41,535	1				
長期附息負債合計		668,500	12		1,066,500	19		1,466,000	33		1,525,535	43		1,525,535	43				
其他負債																			
應計退休金負債		18,743	-		12,518	-		6,597	-		3,507	-		3,507	-				
存入保證金		536	-		536	-		536	-		536	-		536	-				
其他負債合計		19,279	-		13,054	-		7,133	-		4,043	-		4,043	-				
負債總計		1,314,167	23		1,796,062	32		2,042,733	46		1,814,224	51		1,814,224	51				
股東權益																			
股本																			
普通股股本		3,217,149	57		2,860,507	51		2,286,340	52		2,036,340	57		2,036,340	57				
資本公積		387,778	7		387,778	7		-	-		-	-		-	-				
保留盈餘																			
法定盈餘公積		87,482	2		18,436	-		-	-		-	-		-	-				
累積盈虧		780,384	14		691,312	12		184,307	4		(175,689)	(5)		(175,689)	(5)				
股東權益其他調整項目																			
累積換算調整數		11,173	-		6,808	-		11,220	1		14,476	1		14,476	1				
庫藏股票	(	126,772)	(3)	(	126,772)	(2)	(	126,772)	(3)	(	131,830)	(4)		(131,830)	(4)				
股東權益總計		4,357,194	77		3,838,069	68		2,355,095	54		1,743,297	49		1,743,297	49				
負債及股東權益總計	\$	5,671,361	100	\$	5,634,131	100	\$	4,397,828	100	\$	3,557,521	100		3,557,521	100				

請參閱後附財務預測重要會計政策及基本假設彙總。

負責人：

經理人：

主辦會計：

欣銓科技股份有限公司

預計損益表

民國94年度1月1日至12月31日

(附列民國92年及91年1月1日至12月31日比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	預 測		93年12月31日		比 較 性 歷 史 資 訊		92年12月31日		91年12月31日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
銷貨收入淨額	\$ 2,461,667	100	\$ 2,004,191	100	\$ 1,309,906	100	\$ 700,063	100		
銷貨成本	(1,419,364)	(58)	(1,129,690)	(56)	(876,008)	(67)	(625,518)	(89)		
營業毛利	1,042,303	42	874,501	44	433,898	33	74,545	11		
營業費用										
推銷費用	(9,161)	-	(8,072)	(1)	(8,238)	(1)	(7,201)	(1)		
管理及總務費用	(66,259)	(3)	(61,436)	(3)	(58,721)	(4)	(56,613)	(8)		
研究發展費用	(55,108)	(2)	(45,908)	(2)	(36,148)	(3)	(17,743)	(3)		
營業費用合計	(130,528)	(5)	(115,416)	(6)	(103,107)	(8)	(81,557)	(12)		
營業淨利(損)	911,775	37	759,085	38	330,791	25	(7,012)	(1)		
營業外收入及利益										
利息收入	2,812	-	1,543	-	974	-	1,156	-		
採權益法認列之投資收益	-	-	-	-	150	-	-	-		
處分投資利益	6,045	-	2,524	-	2,957	-	12,062	2		
兌換利益	-	-	1,500	-	1,452	-	210	-		
租金收入	-	-	26,460	1	47,750	4	37,269	5		
什項收入	-	-	-	-	3,543	-	408	-		
營業外收入及利益合計	8,857	-	32,027	1	56,826	4	51,105	7		
營業外費用及損失										
利息費用	(75,071)	(3)	(88,047)	(4)	(94,980)	(7)	(83,799)	(12)		
採權益法認列之投資損失	(187)	-	(148)	-	-	-	(190)	-		
處分固定資產損失	-	-	-	-	(475)	-	-	-		
什項支出	-	-	(12,453)	(1)	(13,151)	(1)	(15,364)	(2)		
營業外費用及損失合計	(75,258)	(3)	(100,648)	(5)	(108,606)	(8)	(99,353)	(14)		
繼續營業部門稅前淨利(損)	845,374	34	690,464	34	279,011	21	(55,260)	(8)		
所得稅利益(費用)	(72,441)	(3)	-	-	81,034	6	61,451	9		
本期淨利	\$ 772,933	31	\$ 690,464	34	\$ 360,045	27	\$ 6,191	1		
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後		
基本每股盈餘(虧損)										
本期淨利	\$ 2.77	\$ 2.54	\$ 2.40	\$ 2.40	\$ 1.18	\$ 1.52	(\$ 0.24)	\$ 0.03		
稀釋每股盈餘(虧損)										
本期淨利(損)	\$ 2.74	\$ 2.51	\$ 2.38	\$ 2.38	\$ 1.17	\$ 1.51	(\$ 0.24)	\$ 0.03		
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：										
本期淨利(損)	\$ 845,374	\$ 772,933	\$ 690,464	\$ 690,464	\$ 278,962	\$ 359,996	(\$ 55,540)	\$ 5,912		
基本每股盈餘(虧損)										
本期淨利(損)	\$ 2.67	\$ 2.45	\$ 2.30	\$ 2.30	\$ 1.12	\$ 1.43	(\$ 0.23)	\$ 0.03		
稀釋每股盈餘(虧損)										
本期淨利(損)	\$ 2.65	\$ 2.42	\$ 2.28	\$ 2.28	\$ 1.12	\$ 1.43	(\$ 0.23)	\$ 0.03		

請參閱後附財務預測重要會計政策及基本假設彙總。

負責人：

經理人：

主辦會計：

欣銓科技股份有限公司
 預計股東權益變動表
 民國94年度1月1日至12月31日
 (附列民國92年及91年1月1日至12月31日比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

比較性歷史資訊	普通股股本	資本公積	保留盈餘		累積換算調整數	庫藏股票	合計
			法定盈餘公積	累積盈虧			
91年							
91年1月1日餘額	\$ 2,036,340	\$ 25,000	\$ 4,304	(\$ 210,904)	\$ 15,637	\$ -	\$ 1,870,377
資本公積彌補虧損	-	(25,000)	-	25,000	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(4,304)	4,304	-	-	-
本期淨利	-	-	-	6,191	-	-	6,191
累積換算調整數	-	-	-	-	(1,161)	-	(1,161)
子公司持有本公司股票	-	-	-	(280)	-	(131,830)	(132,110)
91年12月31日餘額	\$ 2,036,340	\$ -	\$ -	(\$ 175,689)	\$ 14,476	(\$ 131,830)	\$ 1,743,297
92年							
92年1月1日餘額	\$ 2,036,340	\$ -	\$ -	(\$ 175,689)	\$ 14,476	(\$ 131,830)	\$ 1,743,297
本期淨利	-	-	-	360,045	-	-	360,045
現金增資	250,000	-	-	-	-	-	250,000
子公司出售本公司股票	-	-	-	(49)	-	5,058	5,009
累積換算調整數	-	-	-	-	(3,256)	-	(3,256)
92年12月31日餘額	\$ 2,286,340	\$ -	\$ -	\$ 184,307	\$ 11,220	(\$ 126,772)	\$ 2,355,095
93年							
93年1月1日餘額	\$ 2,286,340	\$ -	\$ -	\$ 184,307	\$ 11,220	(\$ 126,772)	\$ 2,355,095
提列法定盈餘公積	-	-	18,436	(18,436)	-	-	-
員工紅利轉增資	49,762	-	-	(49,762)	-	-	-
股票股利	108,626	-	-	(108,626)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	(6,635)	-	-	(6,635)
現金增資	388,889	387,778	-	-	-	-	776,667
行使員工認股權	26,890	-	-	-	-	-	26,890
累積換算調整數	-	-	-	-	(4,412)	-	(4,412)
本期淨利	-	-	-	690,464	-	-	690,464
93年12月31日餘額	\$ 2,860,507	\$ 387,778	\$ 18,436	\$ 691,312	\$ 6,808	(\$ 126,772)	\$ 3,838,069
94年							
94年1月1日餘額	\$ 2,860,507	\$ 387,778	\$ 18,436	\$ 691,312	\$ 6,808	(\$ 126,772)	\$ 3,838,069
提列法定盈餘公積	-	-	69,046	(69,046)	-	-	-
員工紅利轉增資	37,285	-	-	(37,285)	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	(37,285)	-	-	(37,285)
股票股利	257,694	-	-	(257,694)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(257,694)	-	-	(257,694)
董監事酬勞	-	-	-	(24,857)	-	-	(24,857)
行使員工認股權	61,663	-	-	-	-	-	61,663
累積換算調整數	-	-	-	-	4,365	-	4,365
本期淨利	-	-	-	772,933	-	-	772,933
94年12月31日餘額	\$ 3,217,149	\$ 387,778	\$ 87,482	\$ 780,384	\$ 11,173	(\$ 126,772)	\$ 4,357,194

請參閱後附財務預測重要會計政策及基本假設彙總。

負責人：

經理人：

主辦會計：

欣銓科技股份有限公司

預計現金流量表

民國94年度1月1日至12月31日

(附列民國92年及91年1月1日至12月31日比較性歷史資訊)

	測		單位：新台幣仟元	
	94 年 度	93 年 度	比 較 性 歷 史 資 訊 92 年 度	91 年 度
營業活動之現金流量				
本期淨利(損)	\$ 772,933	\$ 690,464	\$ 360,045	\$ 6,191
調整項目				
折舊費用	803,003	582,912	420,247	304,977
各項攤提	22,632	19,856	16,045	14,280
壞帳費用	-	-	-	1,297
處分投資利益	(6,045)	(2,524)	(2,957)	(12,062)
處分固定資產損失	-	-	475	-
處分閒置資產損失	-	-	5,781	-
依權益法認列之投資(利益)損失	187	148	(150)	190
固定資產轉列為費用	-	-	-	190
資產及負債科目之變動				
應收票據	-	8,782	(5,662)	(2,604)
應收帳款	(27,225)	(11,031)	(136,923)	(112,872)
預付費用及款項	-	(21,339)	(9,676)	(10,269)
其他應收款	-	33,349	(31,627)	(3,175)
遞延所得稅資產	(32,305)	(14,244)	(81,040)	(61,451)
應付票據	-	(6,667)	5,948	406
應付所得稅	104,746	-	-	-
應付帳款	-	-	-	(3,360)
應付費用	11,811	(14,285)	38,910	33,082
預收款項	-	117	(1,021)	(47,965)
其他應付款	-	6,165	2,011	(632)
應計退休金負債	6,225	5,921	6,304	145
營業活動之淨現金流入	<u>1,655,962</u>	<u>1,277,624</u>	<u>586,710</u>	<u>106,368</u>
投資活動之現金流量				
質押定期存款減少	-	-	-	700
短期投資(增加)減少	219,045	(149,314)	(134,326)	12,210
長期股權投資增加	-	-	(5)	(-)
購置固定資產	(908,868)	(1,702,531)	(860,974)	(624,562)
出售固定資產價款	-	-	97,060	-
出售閒置資產價款	-	-	10,903	-
存出保證金(增加)減少	-	(69)	773	791
遞延費用增加	-	(23,275)	(11,404)	(8,682)
投資活動之淨現金流出	(<u>689,823</u>)	(<u>1,875,189</u>)	(<u>897,973</u>)	(<u>619,543</u>)
融資活動之現金流量				
現金增資	-	776,667	250,000	-
短期借款增加	(205,177)	113,734	42,921	3,602
長期借款本期舉借數	-	-	220,000	510,000
長期借款本期償還數	(399,500)	(238,000)	(76,000)	(20,000)
董監酬勞	(24,857)	(6,635)	-	-
員工紅利	(37,285)	-	-	-
現金股利	(257,694)	-	-	-
行使員工認股權	61,663	26,890	-	-
融資活動之淨現金流入	(<u>862,850</u>)	<u>672,656</u>	<u>436,921</u>	<u>493,602</u>
本期現金及約當現金增加(減少)	103,289	75,091	125,658	(19,573)
期初現金及約當現金餘額	264,919	189,828	64,170	83,743
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 368,208</u>	<u>\$ 264,919</u>	<u>\$ 189,828</u>	<u>\$ 64,170</u>
加：期初未付款				
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 75,071</u>	<u>\$ 95,026</u>	<u>\$ 95,196</u>	<u>\$ 81,296</u>
僅有部分現金支出之投資活動				
購置固定資產	\$ 908,868	\$ 1,588,875	\$ 853,311	\$ 517,263
加：期初未付款	-	113,656	121,319	228,618
減：期末未付款	-	-	(113,656)	(121,319)
本期支付現金	<u>\$ 908,868</u>	<u>\$ 1,702,531</u>	<u>\$ 860,974</u>	<u>\$ 624,562</u>

請參閱後附財務預測重要會計政策及基本假設彙總。

負責人：

經理人：

主辦會計：

欣銓科技股份有限公司
財務預測重要會計政策及基本假設彙總
民國 94 年 度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

本公司民國 94 年度財務預測，係依據公司管理當局之計畫及對未來經營環境之評估所作之最適當估計，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 93 年 10 月 15 日編製完成，其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，除係因本公司為現金增資對外公開發行新股，依據「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定應公開財務預測外，並作為內部經營管理之用，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。

隨附民國 92 及 91 年度之比較性歷史資訊，係分別摘錄自各該年度經會計師查核簽證之財務報表，以供比較參考。

本預計財務報表係依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」、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

(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之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，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)衍生性金融商品

避險性質遠期外匯買賣合約，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，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

(三)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(四)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法。

(五)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六)長期股權投資

- 1.以取得成本為入帳基礎，持有普通股股權比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列為當期損失。持有被投資公司股權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
- 2.持有被投資股權比例超過 50% 者，採權益法評價並於年底編製合併報表；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。所有未達編入合併報表標準之子公司，若合計總資產或營業收入已達母公司各該項金額 30% 以上者，仍應將總資產或營業收入達母公司各該項金額 3% 以上之各子公司編入合併報表。
- 3.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(七)固定資產

- 1.固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列。主要固定資產耐用年數，除房屋及建築為 24 年至 50 年外，餘為 3 年至 8 年。

- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
- 4.已停止生產而閒置之機器設備，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失。出租資產當期提列之折舊費用列為營業外支出。
- 5.凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時，作為租金費用。凡自有資產出售後再行租回時，出售資產損益遞延以「未實現售後租回損益」科目列帳，依租約性質於未來期間攤銷。惟出售時，該資產公平市價低於帳面價值，則出售資產損失於當期認列。

(八)無形資產

以取得成本為入帳基礎，採直線法按五年攤銷。

(九)遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤銷，攤提年數如下：

- 1.電腦軟體成本：按 5 年採直線法平均攤銷。
- 2.其他：按 1~5 年採直線法平均攤銷。

(十)退休金政策

- 1.本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休金基金全數儲存於中央信託局。
- 2.淨退休金成本依財務會計準則公報第 18 號之規定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及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

(十一)所得稅

- 1.所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
- 2.因購置設備或技術、研究與發展及人才培訓支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- 3.未分配盈餘依所得稅法加徵百分之十之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當年度所得稅費用。

(十二)庫藏股

- 1.本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
- 2.本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
- 3.庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
- 4.自民國 91 年 1 月 1 日起，本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有本公司股票視同庫藏股處理，並於損益揭露子公司持有本公司股票若不視為庫藏股票而作為投資時之擬制性資訊。

(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)管理當局之估計與假設

本公司於編製財務報表時，業已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)營業收入

本公司主要營業項目為晶圓測試，民國 94 年度營業收入之預估，主要係參酌民國 93 年前 9 個月各種型態機器設備使用狀況及報價情形，並考量未來相關產業之景氣概況、未來產能之擴充情形推估而得。

(二)營業成本

本公司係專業測試公司，測試過程並無生產性原料之投入，主要係依賴測試設備，故測試成本結構大部份均為直接人工及製造費用兩項要素。茲將上述兩項要素之基本假設說明如下：

1.直接人工：

直接人工係依據民國 93 年前 9 個月實際直接人工平均薪資水準及民國 94 年預計人力需求及調薪幅度而得。

2.製造費用：

本公司製造費用主要係用人費用、折舊費用、水電瓦斯費、租金支出、修繕費、間接物料等。製造費用係依據人力需求及擴充設備等要素，並參酌民國 93 年前 9 個月及民國 92 年度之歷史資料予以估計。

(三)營業費用

本公司民國 94 年度營業費用預計約為\$130,528，較民國 93 年增加約\$15,112，主要係參酌民國 93 年前 9 個月及民國 92 年之歷史資料，與考量人力需求、業務狀況及研究計畫等予以估列而得。

(四)營業外收入與支出

1.利息收入：

本公司民國 94 年度之預計利息收入係考量民國 93 年度截至 9 月份實際資金運用情形，基於預計之平均存款水準及假設未來銀行活期存款與定期存款利率水準分別約為 0.3%及 1.275%加以估計。

2.處分投資利益：

本公司民國 94 年度之預計處分投資利益係考量民國 93 年度截至 9 月份實際資金運用情形，基於預計處分短期投資金額及假設未來短期投資報酬率約為 1.50%加以估計。

3.銀行借款及利息費用：

本公司長、短期借款係考量民國 94 年度因購買機台設備所需而開立之信用狀及配合資金調度之需求估算而得。利息費用係依據民國 93 年度截至 9 月份各銀行借款利率及預計之借款餘額估算而得，短期借款利率約為 1%~4%、長期借款利率約為 5.50%。

(五)所得稅

依據現行所得稅法及促進產業升級條例中相關稅捐規定，並依據財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定估算而得。

(六)應收票據及帳款

係參考 93 年度截至 9 月份及 92 年度之應收帳款及票據週轉率，及考慮主要客戶之收款條件予以估算。公司之收款情形良好，本年度預估無呆帳損失發生。

(七)長期股權投資及投資損失

民國 94 年度預計不增加投資金額及依被投資公司自行編列之預計財務報表認列之投資損失如下：

	<u>持 股 比 率</u>	<u>評 價 方 式</u>	<u>預 估 投 資 損 失</u>
Valucom Investment, Inc.	100%	權益法	(\$ 63)
Valutek, Inc.	100%	權益法	(51)
盛唐投資有限公司	100%	權益法	(73)

(八)固定資產

本公司 94 年資本支出計劃預計增購固定資產相關設備金額約 9 億，係依預估未來產業發展及業務狀況，並配合生產計劃之需要，而陸續增購相關設備以提升產能，增加產量。

(九)退休金

退休金成本為係參酌 92 年 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告估計而得。

(十)股本／股利政策

1. 截至民國 93 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$3,300,000，分為 330,000 仟股，並於資本額內保留 \$ 300,000 供發行員工認股權證，共計 30,000 仟股，實收資本額為 \$2,745,023，每股面額 10 元。
2. 本公司共發行二次酬勞性員工認股計劃，分別為 10,000 單位及 8,500 單位，每單位認股權憑證均得認購 1,000 股之普通股，截至民國 93 年 9 月 30 日止，因盈餘轉增資加發認股權股數、行使認股權及沒收認股權後流通在外認股選擇權憑證計 14,171 單位。
3. 本公司第一次酬勞性員工認股權計劃之認股價格為 10 元，認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格應依特定公式調整之，並依特定公式調整加發認股權憑證。發行之認股權憑證之存續期間為七年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。
4. 本公司第二次酬勞性員工認股權計劃之認股價格為 10 元，認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之，並得依特定公式調整加發認股權憑證。發行之認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

5. 本公司預計於民國 94 年 3 月、9 月及 12 月員工認股權證將分別行使 276、1,323 及 4,567 單位，認購價格為新台幣 10 元。

6. 本公司預計於民國 94 年依據法令規範提撥 10%之法定盈餘公積\$69,046 及分配員工現金及股票紅利各\$37,285、股東現金及股票紅利各\$257,694，共計盈餘轉增資 29,498 仟股，每股面額 10 元，另發放董監事酬勞\$24,875。

經上述行使員工認股權證及盈餘轉增資，再加上民國 93 年 12 月 31 日預計實收資本額\$2,860,507 後，民國 94 年 12 月 31 日實收資本額預計為\$3,217,149。

(十一)庫藏股

係本公司之子公司 Valuetek, Inc.及盛唐投資有限公司持有本公司股票轉列庫藏股之部分，預計於 94 年度持有本公司之股數無變動。

三、敏感度分析

(一)售價變動分析

依據銷售預測，因價格競爭變動對營業收入及稅前淨利之影響如下：

變動幅度	營業收入增(減)數	稅前淨利增(減)數
單位平均售價上升 5%	\$ 123,083	\$ 123,083
單位平均售價下降 5%	(\$ 123,083)	(\$ 123,083)

(二)匯率變動分析

本公司營業收入主要以美金計價，本公司預估民國 94 年度新台幣對美元之兌換匯率為 NT\$34 : US\$1，惟上述外幣兌換匯率不確定性甚大，且預測結果與實際情形間之差異大小，將影響民國 94 年度稅前淨利，故提供敏感度分析以說明匯率變動對稅前淨利之影響。

變動幅度	營業收入增(減)數	稅前淨利增(減)數
新台幣貶值\$1	\$ 42,187	\$ 41,644
新台幣升值\$1	(\$ 42,187)	(\$ 41,644)

四、營業收入、營業成本及營業毛利及稅前損益各季預測數：

	第 1 季 (預測數)	第 2 季 (預測數)	第 3 季 (預測數)	第 4 季 (預測數)	合計
營業收入淨額	\$ 550,765	\$ 611,470	\$ 636,089	\$ 663,343	\$ 2,461,667
營業成本	(316,966)	(339,370)	(377,204)	(385,824)	(1,419,364)
營業毛利	\$ 233,799	\$ 272,100	\$ 258,885	\$ 277,519	\$ 1,042,303
稅前淨利(損)	\$ 186,284	\$ 220,732	\$ 209,635	\$ 228,723	\$ 845,374

五、前一次財務預測所含預計損益表之實際達成情形

	93 年度前三季 實際數 (註)	93 年 度 預 測 數	達 成 率
營業收入淨額	\$ 1,575,880	\$ 2,004,191	79%
營業成本	(839,515)	(1,129,690)	74%
營業毛利	736,365	874,501	84%
營業費用	(86,708)	(115,416)	75%
營業淨利	649,657	759,085	86%
營業外收入及利益	44,606	32,027	139%
營業外支出及費用	(79,907)	(100,648)	79%
稅前淨利	<u>\$ 614,356</u>	<u>\$ 690,464</u>	89%

註：經會計師核閱。

六、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

不適用。