

股票代碼：6166
股票代碼：233248
股票代碼：R019

凌華科技股份有限公司

更新後財務預測暨會計師核閱報告

民國九十二年年度

(附列民國九十二年更新前預測性資訊
暨民國九十一及九十年比較性歷史資訊)

地址：台北縣中和市建一路一六六號九樓

電話：(○二) 八二二六五八七七

會計師核閱報告

凌華科技股份有限公司 公鑒

凌華科技股份有限公司民國九十二年十二月三十一日之更新後預計資產負債表，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日之更新後預計損益表、預計股東權益變動表及預計現金流量表，係凌華科技股份有限公司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。

前述更新後預計財務報表，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。

依核閱結果，本會計師認為上開更新後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。

附列凌華科技股份有限公司民國九十二年度更新前財務預測暨民國九十一及九十年度財務報表係供參考比較之用。民國九十二年度更新前之財務預測業經本會計師於民國九十二年四月二十二日核閱完竣，並出具如第三段所述之核閱報告；民國九十一及九十年度財務報表業經本會計師於民國九十二年一月二十七日查核完竣，並出具無保留意見之查核報告。

勤業眾信會計師事務所

會計師 李 振 銘

會計師 顏 漏 有

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 0920131587 號

中 華 民 國 九 十 二 年 十 月 二 十 九 日

凌華科技股份有限公司

更新後預計資產負債表

民國九十二年十二月三十一日

(附列民國九十二年十二月三十一日更新前預測性資訊暨民國九十一年及九十年十二月三十一日比較性歷史資訊)

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九十二年十二月三十一日預測性資訊				比較性歷史資訊				代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年十二月三十一日預測性資訊				比較性歷史資訊			
		更 新 後	更 新 前	九十年十二月三十一日	九十年十二月三十一日	更 新 後	更 新 前	九十年十二月三十一日	九十年十二月三十一日			更 新 後	更 新 前	九十年十二月三十一日	九十年十二月三十一日				
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金	\$ 85,311	6	\$ 50,628	4	\$ 149,948	14	\$ 15,634	3	2100	短期借款	\$ 121,454	9	\$ -	-	\$ -	-	\$ 10,500	2
1110	短期投資	93,789	7	90,000	7	31,101	3	2,595	-	2110	應付短期票券	-	-	-	-	-	-	10,000	2
1120	應收票據	25,000	2	13,303	1	9,502	1	5,655	1	2120	應付票據	6,817	-	6,817	-	5,244	-	5,965	1
1140	應收帳款—非關係人	118,269	9	156,907	13	82,228	8	74,890	12	2140	應付帳款	110,150	8	120,150	10	79,063	8	35,228	6
1150	應收帳款—關係人	172,880	12	117,680	9	70,572	6	35,435	6	2160	應付所得稅	28,117	2	18,667	1	17,185	2	4,559	1
120X	存貨—淨額	284,625	20	223,621	18	207,623	20	176,745	29	2210	其他應付款	36,530	3	26,530	2	23,631	2	20,976	3
1286	遞延所得稅資產—流動	6,857	-	2,625	-	2,856	-	476	-	2272	一年內到期之長期利息負債	-	-	-	-	-	-	8,729	1
1298	預付款項及其他流動資產	18,814	1	18,814	2	15,121	2	3,899	1	2280	其他流動負債	8,000	-	8,000	1	6,674	1	3,092	-
11XX	流動資產合計	805,545	57	673,578	54	568,951	54	315,329	52	21XX	流動負債合計	311,068	22	180,164	14	131,797	13	99,049	16
142101	採權益法之長期投資	283,682	20	224,783	18	177,433	17	96,707	16		長期利息負債								
	固定資產									2410	應付公司債	236,019	17	269,575	22	325,769	31	-	-
	成 本									2420	長期借款	-	-	-	-	-	-	30,369	5
1501	土 地	131,362	9	131,362	10	131,362	12	66,478	11	24XX	長期負債合計	236,019	17	269,575	22	325,769	31	30,369	5
1521	房屋建築	104,272	7	104,272	8	104,272	10	56,888	9		其他負債								
1531	機器設備	65,742	5	106,965	9	46,065	4	41,849	7	2810	應計退休金負債	9,857	1	9,857	1	7,378	-	4,896	1
1551	運輸設備	687	-	687	-	687	-	1,551	-	2881	遞延貸項	43,221	3	33,000	2	18,000	2	6,000	1
1561	辦公設備	30,271	2	30,271	2	18,579	2	17,879	3	28XX	其他負債合計	53,078	4	42,857	3	25,378	2	10,896	2
1631	租賃改良	8,154	1	8,154	1	5,154	1	4,136	1		負債合計	600,165	43	492,596	39	482,944	46	140,314	23
15X1	成本合計	340,488	24	381,711	30	306,119	29	188,781	31	2XXX	股東權益								
15X9	減：累積折舊	(43,720)	(3)	(53,643)	(4)	(28,027)	(3)	(15,364)	(2)	3110	股本—每股面額10元，額 定：九十二年更新後64,000 仟股，九十二年更新前、九 十一及九十年57,000仟股； 發行：九十二年更新後48,713 仟股，九十二年更新前47,966 仟股，九十一年37,260仟股 ，九十年29,300仟股	487,128	34	479,664	38	372,600	35	293,000	49
1672	預付設備款	-	-	-	-	802	-	-	-	32XX	資本公積	127,088	9	101,166	8	66,919	6	85,716	14
15XX	固定資產淨額	296,768	21	328,068	26	278,894	26	173,417	29	3310	保留盈餘								
	其他資產									3350	法定公積	29,719	2	29,718	3	19,008	2	11,948	2
1830	遞延借項—淨額	10,743	1	7,467	1	12,127	1	8,320	1	3420	未分配盈餘	166,853	12	145,902	12	108,381	10	72,700	12
1860	遞延所得稅資產—非流動	9,678	1	16,198	1	14,198	2	9,986	2	3XXX	累積換算調整數	(500)	-	3,985	-	3,985	1	2,006	-
1820	存出保證金	4,037	-	2,937	-	2,234	-	1,925	-		股東權益合計	810,288	57	760,435	61	570,893	54	465,370	77
18XX	其他資產合計	24,458	2	26,602	2	28,559	3	20,231	3		負債及股東權益總計	\$ 1,410,453	100	\$ 1,253,031	100	\$ 1,053,837	100	\$ 605,684	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,410,453	100	\$ 1,253,031	100	\$ 1,053,837	100	\$ 605,684	100										

本資料係屬預測性質，詳細內容應再參閱重要會計政策及基本假設彙總。

負責人：

經理人：

主辦會計：

凌華科技股份有限公司

更新後預計損益表

民國九十二年一月一日至十二月三十一日

(附列民國九十二年一月一日至十二月三十一日更新前預測性資訊)

暨民國九十一及九十年年度比較性歷史資訊)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼		九十二年年度預測性資訊		更新前		比較性歷史資訊		九十年年度	
		更新後金額	%	更新前金額	%	九十年年度金額	%	九十年年度金額	%
4110	銷貨收入	\$ 1,124,754	101	\$ 1,000,000	100	\$ 725,062	102	\$ 449,960	101
4170	減：銷貨退回及折讓	11,222	1	-	-	12,443	2	5,690	1
4100	銷貨收入淨額	1,113,532	100	1,000,000	100	712,619	100	444,270	100
5110	銷貨成本	641,417	58	579,990	58	401,075	56	242,232	55
5920	已(未)實現銷貨毛利— 聯屬公司間銷貨	(25,221)	(2)	(15,000)	(2)	(12,000)	(2)	2,272	1
5910	營業毛利	446,894	40	405,010	40	299,544	42	204,310	46
	營業費用								
6100	銷管費用	106,743	10	113,670	11	81,763	11	79,115	18
6300	研究發展費用	138,089	12	119,857	12	98,365	14	62,491	14
6000	營業費用合計	244,832	22	233,527	23	180,128	25	141,606	32
6900	營業利益	202,062	18	171,483	17	119,416	17	62,704	14
	營業外收入及利益								
7121	按權益法認列之投 資收益—淨額	11,628	1	7,350	1	-	-	-	-
7140	處分投資利益—淨 額	2,688	-	2,000	-	9,282	1	6,320	1
7160	兌換利益—淨額	-	-	-	-	127	-	8,440	2
7480	其他	702	-	400	-	3,774	1	5,309	1
7100	營業外收入及 利益合計	15,018	1	9,750	1	13,183	2	20,069	4
	營業外費用及損失								
7510	利息費用	11,984	1	11,200	1	7,416	1	4,773	1
7570	存貨跌價及報廢損 失	7,256	1	10,000	1	4,114	1	-	-
7560	兌換損失—淨額	5,408	-	-	-	-	-	-	-
7520	按權益法認列之投 資損失—淨額	-	-	-	-	2,208	-	3,780	1
7880	其他	410	-	700	-	382	-	1,791	-
7500	營業外費用及 損失合計	25,058	2	21,900	2	14,120	2	10,344	2
7900	稅前利益	192,022	17	159,333	16	118,479	17	72,429	16
8110	所得稅	28,636	2	16,898	2	11,374	2	1,824	-
9600	純益	\$ 163,386	15	\$ 142,435	14	\$ 107,105	15	\$ 70,605	16

(接次頁)

(承前頁)

代碼	每股盈餘	九十二年度預測性資訊				比較性歷史資訊			
		更新後		更新前		九十一年度		九十年	
		稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 4.10</u>	<u>\$ 3.48</u>	<u>\$ 3.39</u>	<u>\$ 3.03</u>	<u>\$ 2.60</u>	<u>\$ 2.35</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 1.68</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.57</u>	<u>\$ 3.02</u>	<u>\$ 3.01</u>	<u>\$ 2.66</u>	<u>\$ 2.44</u>	<u>\$ 2.19</u>		

本資料係屬預測性質，詳細內容應再參閱重要會計政策及基本假設彙總。

負責人：

經理人：

主辦會計：

凌華科技股份有限公司
更新後預計股東權益變動表
民國九十二年一月一日至十二月三十一日

(附列民國九十二年一月一日至十二月三十一日更新前預測性資訊暨民國九十一及九十年年度比較性歷史資訊)

單位：除每股資訊為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

預 測 性 資 訊	股 本	資 本 溢 價	本 公 積 保 留 盈 餘	長 期 投 資 合 計	法 定 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數	股 東 權 益 合 計
<u>更新後</u>									
九十二年一月一日餘額	\$ 372,600	\$ 66,264	\$ 655	\$ 66,919	\$ 19,008	\$ 108,381	\$ 127,389	\$ 3,985	\$ 570,893
九十一年度盈餘分配									
法定公積	-	-	-	-	10,711	(10,711)	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(500)	(500)	-	(500)
員工紅利—股票	11,720	-	-	-	-	(11,720)	(11,720)	-	-
現金股利—每股 0.48 元	-	-	-	-	-	(18,632)	(18,632)	-	(18,632)
股票股利—每股 1.63 元	<u>63,351</u>	-	-	-	-	(<u>63,351</u>)	(<u>63,351</u>)	-	-
分配後餘額	447,671	66,264	655	66,919	29,719	3,467	33,186	3,985	551,761
資本公積轉增資—每股 0.29 元	11,180	(11,180)	-	(11,180)	-	-	-	-	-
公司債持有人行使轉換權利	28,277	71,349	-	71,349	-	-	-	-	99,626
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(4,485)	(4,485)
九十二年度預計純益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>163,386</u>	<u>163,386</u>	<u>-</u>	<u>163,386</u>
九十二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 487,128</u>	<u>\$ 126,433</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 127,088</u>	<u>\$ 29,719</u>	<u>\$ 166,853</u>	<u>\$ 196,572</u>	<u>(\$ 500)</u>	<u>\$ 810,288</u>
<u>更新前</u>									
九十二年一月一日餘額	\$ 372,600	\$ 66,264	\$ 655	\$ 66,919	\$ 19,008	\$ 108,381	\$ 127,389	\$ 3,985	\$ 570,893
九十一年度盈餘分配									
法定公積	-	-	-	-	10,710	(10,710)	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(500)	(500)	-	(500)
員工紅利—股票	11,720	-	-	-	-	(11,720)	(11,720)	-	-
現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	-	(18,633)	(18,633)	-	(18,633)
股票股利—每股 1.7 元	<u>63,351</u>	-	-	-	-	(<u>63,351</u>)	(<u>63,351</u>)	-	-
分配後餘額	447,671	66,264	655	66,919	29,718	3,467	33,185	3,985	551,760
資本公積轉增資—每股 0.3 元	11,180	(11,180)	-	(11,180)	-	-	-	-	-
公司債持有人行使轉換權利	20,813	45,427	-	45,427	-	-	-	-	66,240
九十二年度預計純益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>142,435</u>	<u>142,435</u>	<u>-</u>	<u>142,435</u>
九十二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 479,664</u>	<u>\$ 100,511</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 101,166</u>	<u>\$ 29,718</u>	<u>\$ 145,902</u>	<u>\$ 175,620</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 760,435</u>

(接次頁)

(承前頁)

比較性歷史資訊	股本	資本			積	留		餘	累積換算調整數	股東權益合計		
		股	本	溢價		保	盈					
		本	價	長	法	公	未	分	配	盈	餘	
		股	本	期	定	積	分	配	盈	餘	合	
				投	公	積	未	分	配	盈	餘	計
				資	積	未	分	配	盈	餘	合	計
				合	計	未	分	配	盈	餘	合	計
九十年一月一日餘額	\$ 198,000	\$ 32,500	\$ -	\$ 32,500	\$ 6,699	\$ 53,344	\$ 60,043	(\$ 745)	\$ 289,798			
八十九年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	5,249	(5,249)	-	-	-	-	-	-
員工紅利—股票	4,420	-	-	-	-	(4,420)	(4,420)	-	-	-	-	-
股票股利—每股 2.1 元	<u>41,580</u>	-	-	-	-	(<u>41,580</u>)	(<u>41,580</u>)	-	-	-	-	-
分配後餘額	244,000	32,500	-	32,500	11,948	2,095	14,043	(745)	289,798			
現金增資—每股 20 元溢價發行，基準日九十年六月十五日	49,000	49,000	-	49,000	-	-	-	-	98,000			
九十年年度純益	-	-	-	-	-	70,605	70,605	-	70,605			
未依持股比例認購被投資公司增資股份調整資本公積	-	-	4,216	4,216	-	-	-	-	4,216			
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	2,751	2,751			
九十年十二月三十一日餘額	293,000	81,500	4,216	85,716	11,948	72,700	84,648	2,006	465,370			
九十年年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	7,060	(7,060)	-	-	-	-	-	-
員工紅利—股票	6,350	-	-	-	-	(6,350)	(6,350)	-	-	-	-	-
股票股利—每股 1.98 元	<u>58,014</u>	-	-	-	-	(<u>58,014</u>)	(<u>58,014</u>)	-	-	-	-	-
分配後餘額	357,364	81,500	4,216	85,716	19,008	1,276	20,284	2,006	465,370			
資本公積轉增資—每股 0.52 元	15,236	(15,236)	-	(15,236)	-	-	-	-	-			
九十一年度純益	-	-	-	-	-	107,105	107,105	-	107,105			
未依持股比例認購被投資公司增資股份調整資本公積	-	-	(3,561)	(3,561)	-	-	-	-	(3,561)			
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	1,979	1,979			
九十一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 372,600</u>	<u>\$ 66,264</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 66,919</u>	<u>\$ 19,008</u>	<u>\$ 108,381</u>	<u>\$ 127,389</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 570,893</u>			

本資料係屬預測性質，詳細內容應再參閱重要會計政策及基本假設彙總。

負責人：

經理人：

主辦會計：

凌華科技股份有限公司

更新後預計現金流量表

民國九十二年一月一日至十二月三十一日

(附列民國九十二年一月一日至十二月三十一日更新前預測性資訊

暨民國九十一及九十年年度比較性歷史資訊)

單位：新台幣仟元

	九十二年度預測性資訊		比較性歷史資訊	
	更新後	更新前	九十一年度	九十年年度
營業活動之現金流量				
純益	\$ 163,386	\$ 142,435	\$ 107,105	\$ 70,605
調整項目：				
未(已)實現銷貨毛利	25,221	15,000	12,000	(2,272)
折舊及攤銷	21,542	30,276	17,115	12,688
按權益法認列之投資損失(收益)－淨額	(11,628)	(7,350)	2,208	3,780
轉換公司債利息補償金	9,912	10,046	5,769	-
提列(迴轉)存貨跌價及報廢損失	7,256	10,000	4,114	(250)
處分投資利益－淨額	(2,688)	(2,000)	(9,282)	(6,320)
提列退休金準備	2,479	2,479	2,482	2,680
遞延所得稅	519	(1,769)	(6,592)	(6,664)
其他	43	-	683	883
營業資產及負債之變動				
應收票據	(15,498)	(3,801)	(3,847)	4,186
應收帳款	(138,349)	(121,787)	(43,186)	(3,711)
存貨	(84,231)	(25,998)	(34,992)	(57,058)
預付款項及其他流動資產	(3,693)	(3,693)	(11,222)	5,274
應付票據	1,573	1,573	(721)	(18,255)
應付帳款	41,087	41,087	43,835	(14,540)
應付所得稅	10,932	1,482	12,626	1,730
其他應付款	2,899	2,899	2,655	4,181
其他流動負債	1,326	1,326	3,582	(1,333)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>32,088</u>	<u>92,205</u>	<u>104,332</u>	<u>(4,396)</u>
投資活動之現金流量				
長期投資增加	(99,106)	(40,000)	(90,674)	(67,105)
短期投資淨減少(增加)	(60,000)	(56,899)	(26,835)	9,200
購置固定資產	(33,814)	(74,790)	(119,300)	(52,635)
遞延借項增加	(4,411)	-	(7,645)	(2,930)
存出保證金增加	(1,803)	(703)	(309)	(1,169)
處分固定資產價款	87	-	574	-
處分長期投資價款	-	-	13,769	-
投資活動之淨現金流出	<u>(199,047)</u>	<u>(172,392)</u>	<u>(230,420)</u>	<u>(114,639)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十二年度預測性資訊		比較性歷史資訊	
	更新後	更新前	九十一年度	九十年年度
融資活動之現金流量				
短期借款增加(減少)	\$ 121,454	\$ -	(\$ 10,500)	\$ 10,500
發放現金股利	(18,632)	(18,633)	-	-
分派董監酬勞	(500)	(500)	-	-
發行公司債	-	-	320,000	-
償還長期借款	-	-	(39,098)	(9,992)
應付短期票券增加(減少)	-	-	(10,000)	10,000
現金增資	-	-	-	98,000
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>102,322</u>	<u>(19,133)</u>	<u>260,402</u>	<u>108,508</u>
本年度現金及約當現金淨增加(減少)	(64,637)	(99,320)	134,314	(10,527)
年初現金及約當現金餘額	<u>149,948</u>	<u>149,948</u>	<u>15,634</u>	<u>26,161</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 85,311</u>	<u>\$ 50,628</u>	<u>\$ 149,948</u>	<u>\$ 15,634</u>
現金流量資訊之補充揭露：				
支付利息	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 4,693</u>
支付所得稅	<u>\$ 22,302</u>	<u>\$ 25,778</u>	<u>\$ 9,740</u>	<u>\$ 6,824</u>

本資料係屬預測性質，詳細內容應再參閱重要會計政策及基本假設彙總。

負責人：

經理人：

主辦會計：

凌華科技股份有限公司

更新後財務預測重要會計政策及基本假設彙總

民國九十二年度

(金額除另予註明外，係以新台幣仟元為單位)

本公司九十二年度財務預測之編製目的在於訂定經營目標，並依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，於核准上櫃後之次一年度起連續三年繼續公開財務預測。其編製過程係依據公司管理階層之計畫、審度過去經驗及對未來經營環境之評估所作之最適估計，以表達本公司九十二年度財務狀況、經營成果及現金流量之變動。本財務預測原於九十二年四月二十一日編製完成，惟因本公司營運及獲利情形超乎原先預期，致重要基本假設產生變動，因是有必要更新財務預測。本公司更新後財務預測於九十二年十月二十八日編製完成，一至九月係以實際數為準，後三個月係公司管理階層對預期情況所作之判斷，所揭露之基本假設係公司管理階層認為對本財務預測具重大影響者。惟因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。

另附列九十二年度更新前財務預測暨九十一及九十年度之比較性歷史資訊，係摘錄自各該年度經會計師核閱或查核之財務報表，以供參考比較。

更新前後預計稅前利益之變動如下：

預計銷貨收入增加	\$113,532
預計銷貨成本增加	(<u>61,427</u>)
預計營業毛利增加	52,105
預計未實現銷貨毛利增加	(<u>10,221</u>)
合 計	41,884
預計營業費用增加	(<u>11,305</u>)
預計營業利益增加	30,579
預計營業外收支淨增加	<u>2,110</u>
預計稅前利益增加	<u>\$ 32,689</u>

更新後預計稅前利益變動之主要原因說明如下：

一、銷貨收入：

更新後銷貨收入較原預測數增加 113,532 仟元，主要係網路暨電腦系列產品由關鍵零組件之銷售，逐步轉為系統整合規劃產品之銷售，雖該系列產品更新後銷售量較原預測數減少，但因系統整合規劃產品之平均售價大幅提昇，致銷貨收入增加。

二、銷貨成本：

更新後銷貨成本較原預測數增加 61,427 仟元，主要係因於提供系統整合規劃時，搭配週邊商品一併銷售，致銷貨成本較原預測數增加。

三、營業費用：

更新後營業費用較原預測數增加 11,305 仟元，主要係增聘研發人員投入系統整合規劃致研究發展支出增加。

四、營業外收支：

更新後營業外收入較原預測數增加 5,268 仟元，主要係轉投資公司獲利情形較原預測數高致按權益法所認列之投資收益增加；更新後營業外支出較原預測數增加 3,158 仟元，主要係因新台幣對美元升值，以美金計價之外幣債權因期末評價所產生之匯兌損失較原預測數增加所致。

茲將與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、重要會計政策之彙總說明

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。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

約當現金係指三個月內到期之附買回債券，按成本計價。

短期投資

短期投資按成本與市價總金額孰低評價。市價低於成本時，提列備抵跌價損失；市價回升時，則於已提列之備抵跌價損失金額內予以

沖回。出售時其成本係按加權平均法計算。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項收回之可能性評估。

存 貨

存貨係以加權平均成本與市價孰低計價。市價係指重置成本或淨變現價值。

長期投資

對被投資公司具有重大影響力之長期投資，係按權益法計價，投資之帳面價值包括投資成本及按持股比例認列之被投資公司損益。取得股權時，投資成本與所取得股權淨值間之差額按十年平均攤銷。

按權益法計價之被投資公司因增減資致本公司持股比例發生變動，並因而使本公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」及「長期投資」。

固定資產

固定資產係按成本減累積折舊計價。重大改良及更新列入固定資產；修理及維護支出則作為當年度費用。

固定資產折舊係以直線法按下列耐用年限計提：房屋建築：五十年；機器設備：二至五年；運輸設備：五年；辦公設備：三至五年；租賃改良：五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，並就殘值續提折舊。

固定資產報廢或出售時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質列為當期之營業外利益或損失。

遞延借項

主要係電腦軟體、裝潢工程及公司債發行成本，按三至五年平均攤銷。

收入認列

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列。

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。

應付公司債

附有賣回權之轉換公司債應依其約定賣回日列為流動或長期負債。約定賣回價格超過轉換公司債之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債，已認列之利息補償金則列為轉換公司債之評價科目。轉換公司債發行成本列為遞延借項，按發行期間分年攤銷。

當債券持有人行使轉換權利時，將轉換公司債於轉換日相當於普通股面額部分轉列股本，轉換公司債帳面金額超過普通股面額部分及應付利息補償金轉列資本公積，未攤銷發行成本及相關遞延所得稅資產則沖減資本公積。

所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤，即將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，認列相關備抵評價金額；而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，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當年度所得稅。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於股東會決議分配年度認列為費用。

退休金

退休金係按精算結果認列。

遞延貸項

本公司與按權益法計價之被投資公司間交易所產生之利益，於交易年度尚未實現者予以遞延，俟實現年度再予認列。

外幣換算

以外幣為準之交易事項係按交易發生時匯率折算之新台幣金額入帳。外幣債權或債務於收取或償付時，因適用不同匯率所產生之兌換損失或利益，列為收取或償付年度之損益。外幣資產及負債之年底餘額，按該日之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額，列為當年度損益。

外幣財務報表換算

按權益法計價之被投資公司之外幣財務報表依下列匯率換算：資產負債科目—年底匯率；損益科目—當年度平均匯率；股東權益科目—歷史匯率。換算後所產生之兌換差額，依持股比例認列換算調整數，列於股東權益「累積換算調整數」項下。

衍生性金融商品交易

為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險之遠期外匯買賣合約，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折溢價於合約期間攤銷，年底應收或應付遠期外匯餘額，再按該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當年度損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項應於年底互為抵減，其差額於資產負債表列為資產或負債。

二、重要基本假設彙總說明

(一)營業收入：

本公司依營業預算預估更新前後九十二年度銷售量值如下表，茲依主要產品別比較說明如下：

	九十二年度更新後預測數		九十二年度更新前預測數		更新前後變動率(%)	
	銷售量	營業收入	銷售量	營業收入	銷售量	營業收入
量測產品	80,582	\$ 327,577	72,951	\$ 294,749	10	11
自動化產品	48,191	190,064	53,917	160,589	(11)	18
網路暨電腦產品	81,106	532,503	94,043	490,687	(14)	9
通訊整合產品	372	36,498	526	53,975	(29)	(32)
其他		26,890		-		
		<u>\$ 1,113,532</u>		<u>\$ 1,000,000</u>		

單位：除量測產品單位為片外，餘以台為單位

九十二年度更新後預計銷售量值與更新前預計銷售量值比較，變動之主要原因如下：

1. 量測產品

本公司量測產品主要提供 PCI、Compact PCI 及 PXI 開放式平台之介面，係本公司高毛利率的重要產品線之一。由於半導體市場需求大於原先預期，本公司之半導體關鍵零組件出貨量較更新前預測數增加 7,631 片，預計更新後營業收入將增加 32,828 仟元。

2. 自動化產品

本公司九十二年度持續加強提供客戶有關工廠及設備的完整方案，於設備控制、影像控制及機械視覺領域整合乙太網 (Ethernet)、HSL (High Speed Link) 及 RS-232/485 等不同介面上推出新產品，惟因提供客戶系統整合方案，整體出貨量較原先預期以單一零組件出貨量減少 5,726 台，因系統產品售價較單一零組件產品為高，預計更新後營業收入將增加 29,475 仟元。

3. 網路暨電腦產品

網路暨電腦產品主要為 Compact PCI，係較一般工業級電腦技術門檻為高之產品。因本公司提供系統整合規劃方案及往高附加價值產品發展，整體出貨量較原先預期以單一零組件出貨量減少 12,937 台，惟系統產品及高階產品售價較單一零組件產品為高，故網路暨電腦產品整體營業收入較原預測數增加 41,816 仟元。

4. 通訊整合產品

係本公司九十一年度甫推出之新產品，原預計將搭配 Blade Server 產品銷售，惟因銷售情形不如預期，更新後預計出貨量較原預測數減少 154 台，預計更新後營業收入較原預測數減少 17,477 仟元。

5. 其他

其他營業收入主要係搭配工業級電腦銷售之軟體、自製半成品及代客戶採購原物料或商品等零星收入。由於本公司銷售策略著重於自有產品之市場開發，故原預測未估計任何收入。惟根據本公司一至九月份銷售實績，預計更新後該類收入將為 26,890 仟元。

(二) 營業成本：

九十二年度預計營業成本較原預測數增加 61,427 仟元，主係本公司自動化產品及網路暨電腦產品漸轉為整體系統規劃產品，致營業成本相對增加，茲按成本結構分別說明如下：

1. 原料耗用及商品成本：

本公司與主要原料供應商係長期合作並保持良好關係，故主要原料來源及價格預計不致有重大變動。由於本公司提供系統整合規劃搭配其他電腦週邊產品出貨，致商品成本較原預測數增加，預計九十二年度原料耗用及商品成本約為 573,367 仟元，較原預測數增加 47,897 仟元。

2. 直接人工：

人工成本係依九十二年度人力需求預算及預計薪資調整幅度估計得之。本公司因增加插件（DIP）生產線，插件人員增加，預計九十二年度更新後直接人工約為 17,450 仟元，較原預測數增加 3,210 仟元。

3. 製造費用：

製造費用係依據生產計畫及各項費用科目性質分別估計，由於增加 DIP 生產線，致間接材料及人工增加，預計更新後製造費用約為 50,600 仟元，較原預測數增加 10,320 仟元。

(三) 固定資產：

本公司原擬擴增 SMT 生產線以增加產能，預計增購設備 74,790 仟元，惟考量成本效益，以現行生產線二班制輪班之制度取代，故暫停生產線擴增計劃，惟為增加倉庫管理效率，預計仍將購置自動倉儲系統等設備，預計更新後購置固定資產支出為 33,814 仟元，較

原預測數減少 40,976 仟元。預估九十二年度更新後折舊費用為 15,783 仟元，較原預測數減少 9,833 仟元。

(四)採權益法之長期投資及投資損益：

本公司九十二年度計劃對凌華國際股份有限公司增加投資 99,106 仟元，較原預測數增加 59,106 仟元。依據各被投資公司自行編製之預算所估列之投資（損）益如下：

被 投 資 公 司	持 股 比 例	更 新 後 預 測 數	原 預 測 數
新加坡商 ADLINK TECHNOLOGY SINGAPORE PTE LTD.	100%	\$ 6,330	(\$ 1,400)
凌華國際股份有限公司(凌華 國際)	100%	5,355	9,150
美商 ADLINK TECHNOLOGY AMERICA INC.	3.8%	(<u>57</u>)	(<u>400</u>)
		<u>\$ 11,628</u>	<u>\$ 7,350</u>

(五)營業費用：

本公司為提高產品附加價值，由以往銷售關鍵零組件，轉為系統整合規劃產品，因而增聘研發人員投入系統規劃，致九十二年度更新後營業費用較原預測數增加 11,305 仟元。

(六)應付公司債、銀行借款及利息費用：

本公司於九十一年六月二十七日發行無擔保可轉換公司債 320,000 仟元，發行期間五年。由於本公司業績持續成長並帶動股價成長，預計九十二年度將有 30%之公司債持有人行使轉換權利，預計九十二年底應付公司債餘額為 224,000 仟元，應付利息補償金為 12,019 仟元（按 3.5%收益率估列）。此外，本公司因應營運成長所需之資金，擬向銀行取得營運週轉借款，預計借款利率約為 1.5%，預計九十二年度利息費用（含利息補償金）共計約為 11,984 仟元。

(七) 所得稅：

所得稅係依據稅前利益及考慮所得稅法及促進產業升級條例有關投資抵減之稅捐優惠估算，並考慮跨期間所得稅分攤之影響數。預計九十二年因獲利增加，所得稅費用較原預測數增加 11,738 仟元。

(八) 股本：

本公司股東常會於九十二年五月十五日決議九十一年度盈餘分配案，分配董監事酬勞 500 仟元，員工紅利 11,720 仟元及股東紅利 81,983 仟元（每股現金股利 0.5 元，股票股利 1.7 元），並以股東紅利 63,351 仟元及員工紅利 11,720 仟元轉增資，同時決議辦理資本公積轉增資 11,180 仟元。另本公司預計九十二年度約有 30% 之公司債持有人行使轉換權利，換發為本公司股票，致股本增加 28,277 仟元。預計九十二年底本公司之實收股本為 487,128 仟元。

前段所述九十一年度盈餘分配案所訂各項分配金額因轉換公司債持有人行使轉換權利，影響流通在外股數，本公司已按分配股息紅利基準日實際流通在外股數分別調整股東配息率及配股率為每股 0.48 元及每股 1.63 元。

(九) 員工認股權憑證

本公司於九十二年三月發行 4,000 單位之員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購本公司普通股 500 股，共計得認購普通股 2,000 仟股，認購價格為每股 29.9 元。惟依本公司認股辦法規定認股權人自被授予認股權憑證屆滿二年後始得行使認股權，因此九十二年底並無可行使之員工認股權憑證流通在外。

(土) 每股盈餘

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十二年度更新後預計</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$ 192,022	\$ 163,386	46,889 仟股	<u>\$ 4.10</u>	<u>\$ 3.48</u>
加：具稀釋作用之					
潛在普通股之					
影響(註)					
— 員工認股權					
憑證			575 仟股		
— 可轉換公司					
債	9,912	7,434	9,081 仟股		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘加潛在					
普通股之影響數	<u>\$ 201,934</u>	<u>\$ 170,820</u>	<u>56,545 仟股</u>	<u>\$ 3.57</u>	<u>\$ 3.02</u>
<u>九十二年度更新前預計</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$ 159,333	\$ 142,435	46,957 仟股	<u>\$ 3.39</u>	<u>\$ 3.03</u>
加：具稀釋作用之					
潛在普通股之					
影響數(註)					
— 員工認股權					
憑證			2 仟股		
— 可轉換公司					
債	10,046	7,535	9,334 仟股		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘加潛在					
普通股之影響數	<u>\$ 169,379</u>	<u>\$ 149,970</u>	<u>56,293 仟股</u>	<u>\$ 3.01</u>	<u>\$ 2.66</u>
<u>九十一年度</u>					
本期流通在外加權平均					
股數			37,260 仟股		
加：追溯調整盈餘暨資					
本公積轉增資股數					
— 九十一年度(基準					
日：92.7.14)			8,274 仟股		
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期盈餘	\$ 118,479	\$ 107,105	45,534 仟股	<u>\$ 2.60</u>	<u>\$ 2.35</u>
加：具稀釋作用之					
潛在普通股(可					
轉換公司債)之					
影響數	5,769	4,327	5,459 仟股		

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期盈餘加潛在 普通股之影響數	\$ 124,248	\$ 111,432	50,993 仟股	\$ 2.44	\$ 2.19
九十年度 本期流通在外加權平均 普通股			27,054 仟股		
加：追溯調整盈餘暨資 本公積轉增資股數			7,350 仟股		
—九十年年度 (基準 日：91.9.23)					
—九十一年度 (基準 日：92.7.14)			7,639 仟股		
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期盈餘	\$ 72,429	\$ 70,605	42,043 仟股	\$ 1.72	\$ 1.68

註：無償配股之影響已列入追溯調整。

三 九十二年度各季營業收入、營業成本、營業毛利及稅前利益之預測數

	實 際 數 (經 會 計 師 核 閱)			預 測 數	
	第 一 季	第 二 季	第 三 季	第 四 季	合 計
營業收入淨額	\$ 213,622	\$ 299,835	\$ 300,075	\$ 300,000	\$1,113,532
營業成本	121,887	176,095	168,097	175,338	641,417
未實現銷貨毛利	(2,500)	(6,055)	(11,666)	(5,000)	(25,221)
營業毛利	\$ 89,235	\$ 117,685	\$ 120,312	\$ 119,662	\$ 446,894
稅前利益	\$ 27,888	\$ 62,144	\$ 50,684	\$ 51,306	\$ 192,022

四 九十一年度財務預測達成情形

	預 測		更 正		實 際 數		更 正 後 達 成 率 (%)
	原 預 測 數	數	金 額	數	(經 會 計 師 查 核)	數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
營業收入淨額	\$ 800,000	100	\$ 800,000	100	\$ 712,619	100	89
營業成本	468,600	59	471,190	59	401,075	56	85
未實現銷貨毛利	(7,800)	(1)	(7,800)	1	(12,000)	(2)	154
營業毛利	323,600	40	321,010	40	299,544	42	93
營業費用	180,000	22	180,320	22	180,128	25	100
營業利益	143,600	18	140,690	18	119,416	17	85
營業外收入及利益	16,780	2	16,818	2	13,183	2	78
營業外費用及損失	4,800	1	9,703	1	14,120	2	146
稅前利益	\$ 155,580	19	\$ 147,805	19	\$ 118,479	17	80

原預測數於九十年十一月七日發布。惟因董事會於九十一年三月二十五日決議發行轉換公司債 320,000 仟元，故於九十一年三月二十六日更正原財務預測，更正後稅前利益減少 7,775 仟元。

五 九十二年度前三季財務預測達成情形

	九十二年 度 前三季 實際數 (經會計師核閱)	九十二年 度 更新後 預測數	更新後 預測數 達成率 (%)
營業收入淨額	\$ 813,532	\$ 1,113,532	73
營業成本	466,079	641,417	73
未實現銷貨毛利	(20,221)	(25,221)	80
營業毛利	327,232	446,894	73
營業費用	177,236	244,832	72
營業利益	149,996	202,062	74
營業外收入	9,060	15,018	60
營業外支出	18,340	25,058	73
稅前利益	\$ 140,716	\$ 192,022	73

六 敏感度分析

本公司營業受銷售價格、銷售數量、原料成本及匯率之影響，茲列示於不同售價、銷售量、原料成本及匯率水準下，對稅前利益之影響：

重 要 基 本 假 設	敏 感 度	預計對九十二年 第四季稅前 利益影響金額
(1)售 價	± 10%	±\$ 30,000
(2)銷 售 量	± 10%	± 12,466
(3)原 料 成 本	± 10%	± 15,873
(4)利率—本公司借款利率 1.5%	± 10%	± 678
(5)匯 率		
1 美元：34 元新台幣	1：35	+
	1：33	-