

# 宜特科技股份有限公司

## 財務報表暨會計師核閱報告

民國九十三年第一季

(附列民國九十二年第一季比較資料)

地址：新竹市埔頂路二十二號一樓

電話：(○三) 五七八二二六六

## § 目 錄 §

項 目	頁 次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1	-
目 錄	2	-
會 計 師 核 閱 報 告	3	-
資 產 負 債 表	4	-
損 益 表	5~6	-
現 金 流 量 表	7~8	-
財 務 報 表 附 註		
公 司 沿 革	9	
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9~12	
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	-	-
重 要 會 計 科 目 之 說 明	12~19	~
關 係 人 交 易	19~20	
質 抵 押 之 資 產	20	
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	20	
重 大 之 災 害 損 失	-	-
重 大 之 期 後 事 項	-	-
其 他	-	-
附 註 揭 露 事 項		
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	21~23	
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	21~23	
大 陸 投 資 資 訊	21~23	
部 門 別 財 務 資 訊	-	-
重 要 會 計 科 目 明 細 表	-	-
重 要 查 核 說 明	-	-
會 計 師 複 核 報 告	-	-
其 他 揭 露 事 項		
業 務	-	-
市 價 、 股 利 及 股 權 分 散 情 形	-	-
重 要 財 務 資 訊	-	-
財 務 狀 況 及 經 營 結 果 之 檢 討 與 分 析	-	-
會 計 師 之 資 訊	-	-

## 會計師核閱報告

宜特科技股份有限公司 公鑒：

宜特科技股份有限公司民國九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至三月三十一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。宜特科技股份有限公司民國九十二年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，係未經核閱，其附列之目的僅供比較參考之用。

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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四所述，宜特科技股份有限公司民國九十三年三月三十一日按權益法認列之長期股權投資餘額 62,869 仟元暨其第一季投資淨益 95 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法認列之長期股權投資及其有關投資損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十三年第一季財務報表之可能影響外，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 黃 裕 峰

會計師 黃 樹 傑

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 三 年 四 月 二 十 三 日

宜特科技股份有限公司

資產負債表

民國九十三年三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(附列民國九十二年三月三十一日之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		九十二年三月三十一日(未經核閱)		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		九十二年三月三十一日(未經核閱)	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金	\$ 33,532	5	\$ 29,631	6	2100	短期銀行借款(附註七)	\$ 30,257	4	\$ 70,272	13
1120	應收票據(附註十四)	8,595	1	5,977	1	2120	應付票據(附註十四)	6,851	1	16,888	3
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十三年 1,300仟元及九十二年198仟元後 之淨額(附註二及十四)	79,754	12	57,670	11	2140	應付帳款(附註十四)	41,988	6	3,950	1
1190	其他金融資產—流動(附註二、三 及十四)	1,163	-	22,963	4	2160	應付所得稅(附註二及十一)	11,368	2	1,515	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及 十一)	142	-	234	-	2170	應付費用及其他流動負債	20,046	3	19,302	4
1298	預付款項及其他流動資產(附註十 四)	15,494	2	15,330	3	2224	應付設備款	5,030	1	9,527	2
11XX	流動資產合計	138,680	20	131,805	25	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註 八及十五)	2,131	-	2,131	-
	長期股權投資(附註二及四)					21XX	流動負債合計	117,671	17	123,585	23
142101	按權益法計價之長期股權投資	62,869	9	46,687	9		長期付息負債				
142102	按成本法計價之長期股權投資	3,000	1	-	-	2420	長期銀行借款(附註八及十五)	23,439	4	25,569	5
1421	長期股權投資合計	65,869	10	46,687	9		其他負債				
	固定資產(附註二、五、十四及十五)					2810	應計退休金負債(附註二及十)	1,946	-	2,716	1
	成 本					2888	遞延貸項(附註二)	958	-	1,081	-
1501	土 地	42,185	6	42,185	8	2820	存入保證金	180	-	21	-
1521	房屋及建築	66,572	10	64,874	12	28XX	其他負債合計	3,084	-	3,818	1
1531	機器設備	291,456	43	185,627	35	2XXX	負債合計	144,194	21	152,972	29
1551	運輸設備	3,654	1	3,654	1		股東權益(附註二及九)				
1561	生財器具	10,263	2	7,089	1	31XX	股本—每股面額10元；九十三年額 定25,000仟股，發行21,855仟股 ；九十二年額定20,000仟股，發 行15,717仟股	218,554	32	157,166	30
1631	租賃改良	183	-	183	-		資本公積				
1681	其他設備	16,304	2	4,627	1	3211	股票溢價	195,000	29	140,000	26
15X1	成本合計	430,617	64	308,239	58	3270	長期股權投資	148	-	-	-
15X9	累積折舊	( 56,730 )	( 8 )	( 32,711 )	( 6 )	3310	法定公積	10,357	2	4,276	1
1670	預付設備款	77,159	11	57,285	11	3350	未分配盈餘	110,565	16	73,369	14
15XX	固定資產淨額	451,046	67	332,813	63	3420	累積換算調整數	( 2,156 )	-	150	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	532,468	79	374,961	71
1770	遞延退休金成本(附註二及十)	1,626	-	2,525	1		負債及股東權益總計	\$ 676,662	100	\$ 527,933	100
1820	存出保證金	3,572	-	1,298	-						
1830	遞延費用—淨額(附註二及六)	6,268	1	6,786	1						
1846	長期應收租賃款—非流動(附註二 、三及十四)	3,681	1	-	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二 及十一)	5,920	1	6,019	1						
18XX	其他資產合計	21,067	3	16,628	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 676,662	100	\$ 527,933	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九十三年四月二十三日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

宜特科技股份有限公司

損 益 表

民國九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(附列民國九十二年一月一日至三月三十一日之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九 十 三 年 第 一 季		九 十 二 年 第 一 季 ( 未 經 核 閱 )	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 71,478		\$ 46,580	
4170 銷貨退回及折讓	28		378	
4100 營業收入淨額(附註二及十四)	71,450	100	46,202	100
5110 營業成本(附註十二及十四)	45,653	64	25,297	55
5910 營業毛利	25,797	36	20,905	45
營業費用(附註十二)				
6100 銷售費用	3,885	5	1,513	3
6200 管理費用	10,658	15	6,819	15
6300 研究發展費用	3,467	5	-	-
6000 合計	18,010	25	8,332	18
6900 營業利益	7,787	11	12,573	27
營業外收入及利益				
7120 處分長短期投資收益 (附註二)	10,093	14	204	1
7121 按權益法認列之投資淨 益(附註二及四)	95	-	-	-
7130 處分固定資產利益(附 註二)	31	-	31	-
7110 利息收入	6	-	8	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十三年第一季		九十二年第一季 (未經核閱)	
		金額	%	金額	%
7160	兌換淨益(附註二)	\$ -	-	\$ 12	-
7480	什項收入(附註十四)	376	1	400	1
7100	合計	<u>10,601</u>	<u>15</u>	<u>655</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	212	-	432	1
7560	兌換淨損(附註二)	35	-	-	-
7880	什項支出	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>249</u>	<u>-</u>	<u>432</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	18,139	26	12,796	28
8110	所得稅費用(附註二及十一)	<u>2,047</u>	<u>3</u>	<u>1,312</u>	<u>3</u>
9600	純益	<u>\$ 16,092</u>	<u>23</u>	<u>\$ 11,484</u>	<u>25</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9950	每股盈餘(附註十三)				
	基本每股盈餘	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.55</u>
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.55</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九十三年四月二十三日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

宜特科技股份有限公司

現金流量表

民國九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(附列民國九十二年一月一日至三月三十一日之比較資料)

單位：新台幣仟元

	九 十 三 年 第 一 季	九 十 二 年 第 一 季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 16,092	\$ 11,484
折舊及攤銷	9,419	6,000
遞延所得稅	1,078	( 203)
處份長期股權投資利益	( 10,093)	-
按權益法認列之投資淨益	( 95)	-
提列退休金費用	69	191
已實現遞延利益	( 31)	( 31)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 20)	3,477
應收帳款	( 7,261)	2,766
預付款項及其他流動資產	( 7,259)	( 8,866)
應付票據	865	7,561
應付帳款	25,574	( 1,258)
應付所得稅	969	( 3,838)
應付費用及其他流動負債	<u>5,455</u>	<u>15,171</u>
營業活動之淨現金流入	<u>34,762</u>	<u>32,454</u>
投資活動之現金流量		
短期投資減少	-	20,118
長期股權投資增加	( 9,977)	( 15,217)
處分長期股權投資價款	27,118	-
購置固定資產	( 75,943)	( 96,412)
處分固定資產價款	290	2,003
遞延費用增加	( 1,255)	( 3,128)
存出保證金(增加)減少	( <u>310</u> )	<u>1,760</u>
投資活動之淨現金流出	( <u>60,077</u> )	( <u>90,876</u> )

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 第 一 季	九 十 二 年 第 一 季 (未經核閱)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	\$ 27,767	\$ 70,272
長期銀行借款減少	( 532)	-
存入保證金增加	-	21
融資活動之淨現金流入	<u>27,235</u>	<u>70,293</u>
現金淨增加數	1,920	11,871
期初現金餘額	<u>31,612</u>	<u>17,760</u>
期末現金餘額	<u>\$ 33,532</u>	<u>\$ 29,631</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 351</u>
支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付部份現金之投資活動		
本期固定資產增加數	\$ 75,943	\$ 86,773
期初應付設備款	5,030	19,166
期末應付設備款	( 5,030)	( 9,527)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 75,943</u>	<u>\$ 96,412</u>
取得部份現金之投資活動		
期初應收租賃款	\$ 5,134	\$ -
期初應收出售設備款	-	14,940
處分設備價款	-	10,026
期末應收出售設備款	-	( 22,963)
期末應收租賃款	( 4,844)	-
本期處分設備現金收入數	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 2,003</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 2,131</u>
一年內到期之應收租賃款	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ -</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九十三年四月二十三日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

宜特科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十三年第一季

(附列民國九十二年第一季未經核閱之比較資料)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 公司沿革

本公司於八十三年九月經經濟部核准設立，主要業務為積體電路之研究開發製作、分析預燒、測試業務，半導體零件及其儀器、電子零件、電腦及其零主件之進出口及代理國內外廠商前各項產品之經銷報價及投標業務。

本公司股票自九十三年三月經財團法人中華民國證券櫃臺買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃臺買賣。

截至九十三年及九十二年三月底止，本公司員工人數分別為 132 人及 77 人。

#### 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、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，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定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。

#### 短期投資

主要係投資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，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。

#### 應收租賃款

本公司資本租賃之會計處理，係將出租設備成本及其所隱含之利息均列為應收租賃款。隱含之利息收入列為未實現利息收入，並按利息法分期轉列為利息收入。

#### 長期股權投資

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，以投資成本加（減）按持股比例認列被投資公司之純益（損）計算。被投資公司發生純益（損）時，認列投資利益（損失），發放現金股利時則作為投資成本減項。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

持有被投資公司有表決權未達百分之二十且不具有重大影響力者，採用成本法評價。

本公司與按權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益皆予以遞延，帳列遞延貸項，俟實現年度始予認列。

#### 固定資產

固定資產係按成本減累積折舊計價。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年度費用，固定資產於購建期間支出款項所負擔之利息予以資本化。

折舊係按平均法依下列耐用年數計提：房屋及建築，三至五十年；機器設備，三至十年；運輸設備，五至十年；生財器具，三至五年；租賃改良，三至五年；其他設備，三至五年。

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，依其性質列為當年度之營業外收入或費用。

#### 遞延費用

係購置崩應板之成本，依直線法按三年平均攤銷。

#### 收入認列

營業收入係於服務完成時認列。因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

營業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；惟營業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。

#### 員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時之平均薪資為計算之基數。退休金成本係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務按十六年，採用直線法平均攤銷。

#### 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，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，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數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與非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間分為流動或非流動項目。

購置機器設備及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 外幣財務報表換算及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；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。

非衍生性金融商品之外幣交易，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，列為兌換或結清當期之損益。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。

#### 應收租賃款

本公司於九十二年六月將機器設備出租於閩康科技股份有限公司（閩康公司），其租賃期間自九十二年六月至九十七年五月，租賃期滿所有權歸閩康公司所有，其雙方議定每月租金為 97 仟元，本公司將其租金收入視為應收租賃款以扣抵其設備之價值。截至九十三年三月底止，應收租賃款明細彙總如下：

	一年內到期部分 (帳列其他金融 資產－流動)	一年以上部分	合	計
應收租賃款	\$ 1,163	\$ 3,681	\$ 4,844	

#### 長期股權投資

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		九 十 二 年 三 月 三 十 一 日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
按權益法計價				
Samoa Integrated Service Technology (Samoa IST)	\$ 56,297	100	\$ 29,954	100
益碩科技股份有限公司 (益碩 公司)	6,572	30	2,000	33
閩康公司	-	-	14,733	25

(接次頁)

(承前頁)

	九十三年 三月三十一日		九十二年 三月三十一日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
按成本法計價				
璨新科技股份有限公司(璨新公司)	\$ 3,000	8	\$ -	-
	<u>\$ 65,869</u>		<u>\$ 46,687</u>	

本公司九十三及九十二年第一季按權益法認列之長期股權投資淨益分別為 95 仟元及 0 元，係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。其明細資料如下：

	九十三年第一季	九十二年第一季
Samoa IST	\$ 168	\$ -
益碩公司	( 73)	-
	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>

本公司於九十三年一月出售所持有閩康公司之全部股份，處分款為 27,118 仟元。

固定資產

	九十三年 三月三十一日	九十二年 三月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 5,548	\$ 2,767
機器設備	44,483	26,591
運輸設備	1,308	911
生財器具	3,465	1,848
租賃改良	73	38
其他設備	<u>1,853</u>	<u>556</u>
	<u>\$ 56,730</u>	<u>\$ 32,711</u>

遞延費用－淨額

	九十三年 三月三十一日	九十二年 三月三十一日
崩應板	<u>\$ 6,268</u>	<u>\$ 6,786</u>

#### 短期銀行借款

	<u>九 十 三 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 二 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
週轉金借款—九十三年—日幣 49,496 仟元、美金 120 仟元、 台幣 10,000 仟元及歐元 16 仟 元，九十四年三月底前陸續到 期，年利率 0.72%~4.32%；九 十二年—美金 440 仟元及台幣 55,000 仟元，九十三年三月底 前陸續到期，年利率 2.5%~ 3.5%	<u>\$ 30,257</u>	<u>\$ 70,272</u>

#### 長期銀行借款

	<u>九 十 三 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 二 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
不動產抵押借款—自九十二年 二月起，每季為一期償還，至 一〇五年二月還清，年利率九 十三年為 3.025%，九十二年為 3.025%	\$ 25,570	\$ 27,700
一年內到期部分	<u>( 2,131 )</u>	<u>( 2,131 )</u>
	<u>\$ 23,439</u>	<u>\$ 25,569</u>

#### 股東權益

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額得撥充資本，並按股東原有股份之比例發給新股。

依據本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司資本總額時，不在此限。如尚有盈餘，得以下列規定分配之：

員工紅利在百分之三至百分之十五範圍內，發放時含本公司直接間接持股百分之五十以上之從屬公司員工。

董事、監察人酬勞百分之三範圍以內，由董事會擬定分配。

其餘視營運需要保留適當之額度後派付股東股息及紅利。

本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採用剩餘股利政策。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規模及現金流量需求，以股票股利為主，得搭配部分現金股利。若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之百分之十。

上述盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議通過，並於該年度入帳。

本公司董事會及股東常會分別於九十三年三月二十二日及九十二年四月二十一日通過九十二及九十一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十二年度	九十一年度	九十二年度	九十一年度
法定公積	\$ 9,165	\$ 6,081	\$ -	\$ -
股東股票股利	70,929	47,150	3.24	3
員工股票紅利	10,014	4,238	-	-
董監事酬勞	<u>2,503</u>	<u>1,589</u>	-	-
	<u>\$ 92,611</u>	<u>\$ 59,058</u>		

上述九十二年度盈餘分配案中之股東股票股利和員工股票紅利合計 80,943 仟元預計轉增資發行新股，增資後實收股本為 299,497 仟元。此項盈餘分配案尚待預計於九十三年六月八日召開之股東常會通過。

依公司法之規定，法定公積應繼續提列至其餘額達股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損；當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司經財政部證券暨期貨管理委員會核准並已發行員工認股權憑證 2,000 單位，因行使是項認股權憑證而需發行之普通股新股總數為 2,000 仟股。該憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可按調整後認購價

格每股 18.8 元執行被授與之一定比例之認股權憑證，此認股權憑證之存續期間為六年，行使該項認股權憑證所需發行之普通股股數為 2,000 仟股，本公司已將上述認股權證全數授與員工。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

	可給與之認 股權(單位)	流通在 外已給與之認 股權(單位)	行使價格區 間(元)	認股權 加權平均行 使價格(元)
九十二年度核准發行數	2,000	-		
九十二年度給與	(2,000)	2,000	\$ 18.8	\$ 18.8
九十三年三月三十一日 餘額	-	2,000		

#### 員工退休金

本公司對正式任用員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，退休金給付係按服務年資及退休時之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額之百分之六·五六提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員名義存入中央信託局之專戶。

退休金基金及應計退休金負債之變動情形如下：

	九十三年第一季	九十二年第一季
退休金基金		
期初餘額	\$ 2,329	\$ -
本期提撥	908	192
期末餘額	\$ 3,237	\$ 192
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 1,877	\$ 2,525
本期提列	69	191
期末餘額	\$ 1,946	\$ 2,716

#### 所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	九十三年第一季	九十二年第一季
依法定稅率(25%)計算之稅額	\$ 4,535	\$ 3,199
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	( 2,579)	( 59)
暫時性差異	( 18)	( 110)

本期應負擔所得稅費用

\$ 1,938

\$ 3,030

所得稅費用構成項目如下：

	九十三年第一季	九十二年第一季
本期應負擔所得稅費用	\$ 1,938	\$ 3,030
投資抵減	( 969)	( 1,515)
遞延所得稅資產淨變動		
— 投資抵減	970	( 5,884)
— 暫時性差異	108	( 110)
遞延所得稅備抵評價調整數	-	5,791
所得稅費用	<u>\$ 2,047</u>	<u>\$ 1,312</u>

遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	九 十 二 年 三 月 三 十 一 日
流 動		
暫時性差異	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 234</u>
非 流 動		
投資抵減	\$ 5,804	\$ 11,656
暫時性差異	116	154
備抵評價	-	( 5,791)
	<u>\$ 5,920</u>	<u>\$ 6,019</u>

本公司用以計算遞延所得稅之有效稅率為 25%。

兩稅合一相關資訊：

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	九 十 二 年 三 月 三 十 一 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 205</u>

本公司九十二年度預計及九十一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 3.12% 及 4.50%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十二年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

截至九十三年及九十二年三月底止，本公司屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘皆為 4 仟元。

截至九十三年三月底止，所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 6,774	\$ 5,804	九十六

本公司截至九十年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 用人、折舊及攤銷費用

	九十三年第一季			九十二年第一季		
	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						
薪資費用	\$ 7,134	\$ 5,066	\$ 12,200	\$ 4,276	\$ 3,052	\$ 7,328
勞健保費用	700	391	1,091	398	252	650
退休金費用	596	381	977	250	134	384
其他用人費用	6,852	5,469	12,321	5,025	1,898	6,923
折舊費用	6,666	1,899	8,565	4,786	560	5,346
攤銷費用	854	-	854	654	-	654
	<u>\$ 22,802</u>	<u>\$ 13,206</u>	<u>\$ 36,008</u>	<u>\$ 15,389</u>	<u>\$ 5,896</u>	<u>\$ 21,285</u>

#### 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十三年第一季</u>					
純益	<u>\$18,139</u>	<u>\$16,092</u>			
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	<u>\$18,139</u>	<u>\$16,092</u>	<u>21,855</u>	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 0.74</u>
<u>九十二年第一季</u>					
純益	<u>\$12,796</u>	<u>\$11,484</u>			
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	<u>\$12,796</u>	<u>\$11,484</u>	<u>20,855</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.55</u>

附註九所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之庫藏股票法測試，該認股權憑證於九十三年及九十二年第一季無稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十二年第一季稅前及稅後基本每股盈餘，因追溯調整，已分別由 0.81 元及 0.73 元減少為 0.61 元及 0.55 元。

關係人交易

關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
宜碩科技(上海)有限公司(宜碩公司)	本公司間接持股 90% 之子公司
閱康公司(註)	按權益法計價之被投資公司(已於九十三年一月處分)
益碩公司	按權益法計價之被投資公司
其他	具有實質控制關係，但無交易之關係人，請參閱附註。

註：該公司於九十三年三月底並非本公司之關係人，其九十三年第一季之交易及餘額僅供比較參考之用。

除財務報表及其他附註揭露者外，本公司與關係人之重大交易及餘額彙總如下：

	九 十 三 年		九 十 二 年	
	金 額	%	金 額	%
<u>第一季</u>				
營業收入淨額				
閱康公司	\$ 63	-	\$ 12	-
進 貨				
閱康公司	\$ 84	-	\$ 279	1
處分固定資產價款				
宜碩公司	\$ -	-	\$ 10,026	-
租金收入				
益碩公司	\$ 150	40	\$ -	-
閱康公司	-	-	352	88
	\$ 150	40	\$ 352	88
<u>三月三十一日</u>				
應收票據				
閱康公司	\$ 305	-	\$ 5	4
應收帳款				
閱康公司	\$ -	-	\$ 98	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年		九 十 二 年	
	金 額	%	金 額	%
應收租賃款(含長期應收租賃款)				
閔康公司	\$ 4,844	100	\$ -	-
其他應收款(帳列預付款項及其他流動資產)				
宜碩公司	\$ 2,105	14	\$ 1,503	10
益碩公司	201	1	1,758	11
閔康公司	-	-	370	3
	<u>\$ 2,306</u>	<u>15</u>	<u>\$ 3,631</u>	<u>24</u>
預付設備款				
宜碩公司	\$ 341	-	\$ -	-
應付票據				
閔康公司	\$ -	-	\$ 263	1
應付帳款				
閔康公司	\$ 201	1	\$ 29	1
存入保證金				
益碩公司	\$ 100	56	\$ -	-

本公司向關係人進銷貨之產品移轉價格係依一般交易常規訂定，並無其他相當之產品價格可供比較。本公司之收付款條件皆為月結六十天至九十天。

財產交易情形如下：

本公司九十二年第一季依測試機台帳面價值 10,026 仟元出售予宜碩公司。

#### 質抵押之資產

本公司下列資產已提供做為長期銀行借款融資額度之擔保品：

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	九 十 二 年 三 月 三 十 一 日
固定資產—淨額	<u>\$ 51,800</u>	<u>\$ 53,450</u>

#### 重大承諾事項

截至九十三年三月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀金額約為美金 421 仟元及日幣 10,782 仟元。

附註揭露事項

重大交易事項及 轉投資事業相關資訊。

本公司除下列事項外，並無其他應揭露事項：

期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元及美金仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					單位數(仟)	帳面金額	持股比例	淨值/帳面價值	
本公司	股票	Samoa IST	本公司之子公司	長期股權投資	1,744	\$ 56,297	100	\$ 56,297	註二
	股票	益碩公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	900	6,572	30	6,572	註二
	股票	臻新公司	按成本法計價之被投資公司	長期股權投資	240	3,000	8	3,000	註三
Samoa IST	股票	Brunei Integrated Service Technology (Brunei IST)	本公司之子公司	長期股權投資	1,294	美金 1,253	100	美金 1,253	註二
	股票	Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	450	美金 450	100	美金 450	註二
Brunei IST	股權	宜碩公司	本公司之子公司	長期股權投資	-	美金 1,250	90	美金 1,250	註二
Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	股票	Mauritius Innovative & Superior Technologies Inc.	本公司之子公司	長期股權投資	450	美金 450	50	美金 450	註二
Mauritius Innovative & Superior Technologies Inc.	股權	誠碩科技(上海)有限公司(誠碩公司)	本公司之子公司	長期股權投資	-	美金 900	100	美金 900	註二

註一：上列有價證券於九十三年三月三十一日無提供擔保、質押借款或其他約定受限制者。

註二：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：未上市上櫃，故無市價，依每股帳面價值計算。

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣仟元及美金仟元

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		帳面金額	被投資公司本年度認列之投資(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)				
本公司	Samoa IST	薩摩亞	投資業務	美金1,744	美金1,444	1,744	100	\$ 56,297	\$ 168	\$ 168	子公司
	益碩公司	新竹市	資訊軟體服務業	9,000	9,000	900	30	6,572	( 73)	( 73)	採權益法計價之被投資公司
Samoa IST	Brunei IST	汶萊	投資業務	美金1,294	美金1,294	1,294	100	美金1,253	美金 6	美金 6	孫公司
	Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	摩里西斯	投資業務	美金 450	美金 150	450	100	美金 450	-	-	孫公司
Brunei IST	宜碩公司	中國上海市	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	美金1,291	美金1,291	-	90	美金1,250	美金 6	美金 6	曾孫公司
Mauritius Ample Fortress Co., Ltd.	Mauritius Innovative & Superior Technologies Inc.	摩里西斯	投資業務	美金 450	美金 150	450	50	美金 450	-	-	曾孫公司
Mauritius Innovative & Superior Technologies Inc.	誠碩公司	中國上海市	從事電磁波檢測等業務	美金 900	美金 300	-	100	美金 900	-	-	玄孫公司

大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	匯入	匯出	匯入					
宜碩公司	從事電子零組件生產製造、設計測試及銷售等業務	\$48,713 (美金 1,434)	註一	\$ 43,855 (美金 1,291)	\$ -	\$ -	\$ 43,855 (美金 1,291)	90%	\$ 209 (美金 6) (註二)	\$41,296 (美金 1,250)	\$ -	
誠碩公司	從事電磁波檢測等業務	28,360 (美金 900)	註一	5,096 (美金 150)	9,084 (美金 300)	-	14,180 (美金 450)	50%	-	14,861 (美金 450)	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
\$ 43,855 (美金 1,291)	\$ 43,855 (美金 1,291)	\$ 212,899
\$14,180 (美金 450)	\$ 33,970 (美金 1,000)	\$ 212,899

註一：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。  
 註二：係依未經母公司會計師核閱之財務報表計算。  
 註三：依據投審會九十年十一月二十日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。  
 註四：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

金融商品交易：

本公司九十三年第一季未從事任何衍生性金融商品交易。

金融性商品之公平價值

非衍生性金融商品資產	九十三年三月三十一日		九十二年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 33,532	\$ 33,532	\$ 29,631	\$ 29,631
應收票據及帳款	88,349	88,349	63,647	63,647
其他金融資產(含長期應收租賃款)	4,844	4,844	22,963	22,963
長期股權投資	65,869	65,869	46,687	46,687
存出保證金	3,572	3,572	1,298	1,298
<b>負債</b>				
短期銀行借款	30,257	30,257	70,272	70,272
應付票據及帳款	48,839	48,839	20,838	20,838
長期銀行借款(含一年內到期部分)	25,570	25,570	27,700	27,700
存入保證金	180	180	21	21

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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。

長期股權投資於非上市（櫃）者，以資產負債表日之股權淨值或帳面價值作為估計其公平價值之基礎。

存出（入）保證金之未來收（付）現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。

本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。