

股票代碼：6195

股票代碼：233117

旭展電子股份有限公司

財務報表暨核閱報告

民國九十一年度前三季

(附列民國九十年前三季比較資料)

地址：台北市內湖區洲子街六十八號五樓

電話：(〇 二) 八七九七三六七七

§目 錄§

項 目	頁 次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1	-
目 錄	2 ~ 3	-
會計師核閱報告	4	-
四資產負債表	5	-
損 益 表	6 ~ 7	-
股東權益變動表	-	-
現金流量表	8 ~ 9	-
財務報表附註及附表		
公司沿革及業務範圍	10	
重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13	
會計原則變動之理由及其影響	-	-
重要會計科目之說明	14 ~ 21	~
關係人交易	22 ~ 24	
質抵押之資產	17	
重大承諾及或有事項	24 ~ 25	
重大之災害損失	-	-
重大之期後事項	-	-

其他 (金融商品之公平價值)	25 ~ 26	
附註揭露事項		
重大交易事項相關資訊	26 ~ 29	
轉投資事業相關資訊	26 ~ 29	
大陸投資資訊	26 , 30	
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	-	-
更換會計師資訊	-	-

會計師核閱報告

旭展電子股份有限公司民國九十一年九月三十日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至九月三十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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。旭展電子股份有限公司民國九十年度前三季之財務報表，係未經核閱，其附列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。

如財務報表附註六所述，旭展電子股份有限公司民國九十一年九月三十日按權益法計價之長期股權投資新台幣（以下同）36,412 仟元暨民國九十一年一月一日至九月三十日相關之投資損失 9,753 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，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。

此 致

旭展電子股份有限公司 公鑒

勤業會計師事務所
會計師 黃 秀 椿

會計師 王 小 蕙

台北市會計師公會會員證第 2050 號
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(90)台財證(六)第 148571 號

台北市會計師公會會員證第 876 號
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
(76)台財證(一)第 13609 號

中 華 民 國 九 十 一 年 十 月 十 五 日

旭展電子股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十一年九月三十日

(附列民國九十年九月三十日比較資料)

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

資 產	九 十 一 年 九 月 三 十 日		九十年九月三十日 (未經核閱)		負 債 及 股 東 權 益	九 十 一 年 九 月 三 十 日		九十年九月三十日 (未經核閱)			
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%		
流動資產					流動負債						
1100	現金及約當現金 (附註二及三)	\$ 154,584	23	\$ 140,017	30	2100	短期借款 (附註八)	\$ 23,937	3	\$ 682	-
1120	應收票據 - 淨額 (附註二及四)	18,921	3	30,441	6	2120	應付票據	25,922	4	19,455	4
1140	應收帳款 - 淨額 (附註二及四)	100,164	15	119,028	25	2140	應付帳款	72,107	11	37,754	8
1150	應收關係人款項 (附註二、四及十三)	86,129	13	5,349	1	2150	應付關係人款項 (附註十三)	27,127	4	7,358	2
120X	存貨 - 淨額 (附註二及五)	103,544	15	51,167	11	2160	應付所得稅 (附註二及十)	16,858	2	8,440	2
1250	預付費用 (附註十四)	21,863	3	17,665	4	2170	應付費用	10,718	2	9,169	2
1280	其他流動資產 (附註二、八、九、十及十三)	<u>18,157</u>	<u>2</u>	<u>14,134</u>	<u>3</u>	2280	其他流動負債	<u>1,059</u>	<u>-</u>	<u>6,062</u>	<u>1</u>
11XX	流動資產合計	<u>503,362</u>	<u>74</u>	<u>377,801</u>	<u>80</u>	21XX	流動負債合計	<u>177,728</u>	<u>26</u>	<u>88,920</u>	<u>19</u>
1421	長期股權投資 (附註二及六)	<u>95,896</u>	<u>14</u>	<u>21,773</u>	<u>5</u>	2881	遞延貨項 - 聯屬公司間利益 (附註二)	<u>212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
固定資產 (附註二及七)					負債合計						
1501	土 地	24,798	4	24,798	5	2XXX	負債合計	<u>177,940</u>	<u>26</u>	<u>88,920</u>	<u>19</u>
1521	房屋及建築物	28,617	4	30,374	6	股東權益 (附註一、二及十一)					
1531	機器設備	762	-	762	-	3110	普通股股本 - 每股面額 10 元，九十年額定 48,000 仟股，發行 31,631 仟股，九十年額定及發行 25,648 仟股	<u>316,313</u>	<u>47</u>	<u>256,476</u>	<u>54</u>
1551	交通及運輸設備	3,952	1	3,695	1	資本公積					
1561	生財器具及辦公設備	3,783	-	3,135	1	3211	股本溢價	17,390	3	17,390	4
1681	其他設備	<u>20,376</u>	<u>3</u>	<u>19,379</u>	<u>4</u>	3260	長期投資	2,065	-	2,065	-
15X1		82,288	12	82,143	17	3270	合併溢額	<u>14,391</u>	<u>2</u>	<u>14,391</u>	<u>3</u>
15X9	減：累積折舊	<u>19,247</u>	<u>3</u>	<u>16,204</u>	<u>3</u>	32XX	資本公積合計	<u>33,846</u>	<u>5</u>	<u>33,846</u>	<u>7</u>
15XX	固定資產淨額	<u>63,041</u>	<u>9</u>	<u>65,939</u>	<u>14</u>	保留盈餘					
1750	電腦軟體成本 (附註二)	<u>8,872</u>	<u>2</u>	<u>6,575</u>	<u>1</u>	3310	法定盈餘公積	25,489	4	14,765	3
18XX	其他資產 (附註二及十)	<u>6,614</u>	<u>1</u>	<u>2,216</u>	<u>-</u>	3351	累積盈餘	10,351	1	4,716	1
						3353	本期損益	<u>113,633</u>	<u>17</u>	<u>75,581</u>	<u>16</u>

					33XX	保留盈餘合計	<u>149,473</u>	<u>22</u>	<u>95,062</u>	<u>20</u>
					3420	累積換算調整數	<u>213</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
					3XXX	股東權益合計	<u>499,845</u>	<u>74</u>	<u>385,384</u>	<u>81</u>
1XXX	資	產	總	計		負債及股東權益總計	<u>\$ 677,785</u>	<u>100</u>	<u>\$ 474,304</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，請參閱勤業會計師事務所民國九十一年十月十五日核閱報告)

負責人：張玉雄

經理人：郭明煌

主辦會計：李金幸

旭展電子股份有限公司

損 益 表

民國九十一年一月一日至九月三十日

(附列民國九十年一月一日至九月三十日比較資料)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

	九 十 一 年 度 前 三 季		九 十 年 度 前 三 季 (未 經 核 閱)	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4110 銷貨收入 (附註二、十三及十四)	\$ 564,466	97	\$ 384,236	94
4170 銷貨退回	(2,696)	-	(4,130)	(1)
4190 銷貨折讓	(449)	-	(77)	-
4100 銷貨收入淨額 (附註十三)	561,321	97	380,029	93
4881 其他營業收入 (附註二及十四)	19,761	3	26,833	7
4000 營業收入合計	581,082	100	406,862	100
5000 營業成本(附註十三及十四)	341,529	59	245,147	60
5910 營業毛利 (調整前)	239,553	41	161,715	40
5920 聯屬公司間未實現利益 (附註二)	(212)	-	-	-
5930 聯屬公司間已實現利益 (附註二)	75	-	-	-
5900 營業毛利	239,416	41	161,715	40

營業費用					
6100	銷售費用 (附註十三)	22,914	4	19,204	5
6200	管理費用 (附註十三)	19,541	3	16,283	4
6300	研究發展費用 (附註十				
	四)	<u>37,323</u>	<u>6</u>	<u>35,760</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>79,778</u>	<u>13</u>	<u>71,247</u>	<u>18</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 一 年 度 前 三 季		九 十 年 度 前 三 季	
	金	%	金	%
6900 營業淨利	<u>\$159,638</u>	<u>28</u>	<u>\$ 90,468</u>	<u>22</u>
營業外收入				
7140 處分投資利益 - 淨額	-	-	2,129	1
7160 兌換利益 - 淨額 (附註二)	-	-	3,664	1
7480 什項收入 (附註十三)	<u>998</u>	<u>-</u>	<u>1,489</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入合計	<u>998</u>	<u>-</u>	<u>7,282</u>	<u>2</u>
營業外支出				
7520 按權益法認列之長期股權投資損失 - 淨額 (附註二)	9,753	2	2,591	1
7560 兌換損失 - 淨額 (附註二)	1,528	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失 (附註二)	1,537	-	-	-
7880 什項支出	<u>806</u>	<u>-</u>	<u>853</u>	<u>-</u>
7500 營業外支出合計	<u>13,624</u>	<u>2</u>	<u>3,444</u>	<u>1</u>
7900 稅前利益	147,012	26	94,306	23
8110 所得稅費用 (附註二及十)	<u>33,379</u>	<u>6</u>	<u>18,725</u>	<u>4</u>
9600 純 益	<u>\$ 113,633</u>	<u>20</u>	<u>\$ 75,581</u>	<u>19</u>
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950 每股盈餘 (附註十二)				
基本每股盈餘	<u>\$ 4.65</u>	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 2.98</u>	<u>\$ 2.39</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，請參閱
勤業會計師事務所民國九十一年十月十五日核閱報告)

負責人：張玉雄

經理人：郭明煌

主辦會計：李金幸

旭展電子股份有限公司

現金流量表

民國九十一年一月一日至九月三十日

(附列民國九十年一月一日至九月三十日比較資料)

單位：新台幣仟元

	九 十 一 年 度 前 三 季	九 十 年 度 前 三 季 (未 經 核 閱)
營業活動之現金流量：		
純 益	\$ 113,633	\$ 75,581
調整項目：		
折舊及攤銷	4,921	7,333
按權益法認列之長期股權投資 損失 - 淨額	9,753	2,591
處分固定資產利得	(2)	-
提列 (迴轉) 備抵壞帳	618	(385)
提列備抵存貨跌價及呆滯損失	1,537	-
遞延所得稅	(1,649)	114
預付退休金	(101)	-
遞延貸項增加	137	-
營業資產及負債淨變動		
應收款項	(50,260)	(22,254)
存 貨	(55,916)	15,141
預付費用及其他流動資產	(8,477)	(25,174)
應付款項	74,080	(9,605)
應付費用	(1,547)	(2,435)
應付所得稅	(163)	1,292
其他流動負債	(601)	3,985
營業活動之淨現金流入	<u>85,963</u>	<u>46,184</u>

投資活動之現金流量：

出售短期投資	-	82,520
出售固定資產	75	-
購買長期股權投資	(81,217)	(11,073)
購置固定資產	(1,908)	(6,971)
其他資產增加	(<u>7,147</u>)	(<u>1,769</u>)
投資活動之淨現金流入(出)	(<u>90,197</u>)	<u>62,707</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 一 年 度 前 三 季	九 十 年 度 前 三 季 (未 經 核 閱)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加 (減少)	\$ 18,533	(\$ 59,893)
發放董監酬勞	(2,126)	(620)
發放員工紅利	(4,271)	(1,224)
發放現金股利	(<u>25,648</u>)	(<u>21,037</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>13,512</u>)	(<u>82,774</u>)
本期現金及約當現金增加 (減少) 數	(17,746)	26,117
期初現金及約當現金餘額	<u>172,330</u>	<u>113,900</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 154,584</u>	<u>\$ 140,017</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 853</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 35,742</u>	<u>\$ 16,756</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，請參閱

勤業會計師事務所民國九十一年十月十五日核閱報告)

負責人：張玉雄

經理人：郭明煌

主辦會計：李金幸

旭展電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十一年九月三十日

(附列民國九十年九月三十日比較資料)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

公司沿革及業務範圍

本公司於八十四年十月九日奉經濟部核准設立，主要營業項目為積體電路之研究、開發、設計、買賣業務；電子零組件之研究、開發、設計、買賣業務；及電腦應用軟體之研究、開發、設計、買賣業務等。

本公司於八十九年七月十三日奉財政部證券暨期貨管理委員會(證期會)核准公開發行，並於九十一年七月九日經證期會核准上櫃，預計於九十一年十月二十一日掛牌交易。

本公司為促進經營合理化及擴大營業規模，於八十九年十二月二十六日股東臨時會決議與天晟電子股份有限公司(天晟電子)合併經營，以本公司為存續公司，天晟電子為消滅公司。本公司依雙方約定之換股比例 1：1 增加發行普通股 2,000 仟股予天晟電子股東，其權利義務與本公司原發行股份相同；合併經營基準日為九十年一月三十日。

天晟電子於八十一年一月三十一日奉經濟部核准設立，主要營業項目為電腦及週邊設備、電子零件、組件之進出口及買賣；及代理國內外有關廠商產品報價、投標及經銷。

天晟電子於合併經營基準日之股東權益扣除換發股份後之金額為

14,391 仟元，帳列為本公司之資本公積。本案業經向證期會申報，並經經濟部核准變更登記。

重要會計政策之彙總說明

本公司重要會計政策係根據中華民國一般公認會計原則制定，茲彙總如下：

合 併

本公司合併天晟電子之會計處理係採權益結合法，依公司法規定，因企業合併而發行股票取得他公司股權或資產淨值所產生之股本溢價，應列為資本公積。

本公司以發行新股方式吸收合併天晟電子，天晟電子九十年一月二十九日之資產負債情形列示如下：

	<u>金額 (帳面價值)</u>
現 金	\$ 8,461
應收款項	85,336
存 貨	50,466
其他流動資產	3,072
固定資產 - 淨額	861
短期借款	(60,131)
應付款項	(47,148)
應付所得稅	(4,220)
應付費用	(884)
其他流動負債	(<u>1,422</u>)
取得淨資產	34,391
合併發行新股	(<u>20,000</u>)
資本公積 - 合併溢額	<u>\$ 14,391</u>

本公司依權益結合法吸收合併天晟電子經營結果之相關資訊揭露如下：

九十年 度 前 三 季	1 月			2 - 9 月	合 併 金 額
	本 公 司	天 晟 電 子	合 併 金 額		
營業收入	\$ 10,564	\$ 16,686	\$ 27,250	\$ 379,612	\$ 406,862
營業成本	(<u>3,492</u>)	(<u>14,989</u>)	(<u>18,481</u>)	(<u>226,666</u>)	(<u>245,147</u>)
營業毛利	7,072	1,697	8,769	152,946	161,715
營業費用	(<u>4,240</u>)	(<u>1,454</u>)	(<u>5,694</u>)	(<u>65,553</u>)	(<u>71,247</u>)
營業淨利	2,832	243	3,075	87,393	90,468

營業外淨收入	<u>687</u>	<u>755</u>	<u>1,442</u>	<u>2,396</u>	<u>3,838</u>
稅前利益	<u>\$ 3,519</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 4,517</u>	<u>\$ 89,789</u>	<u>\$ 94,306</u>

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，按成本計價。

備抵壞帳

備抵壞帳係按應收票據及帳款之收現可能性估列。

存 貨

存貨係採移動平均成本與市價（淨變現價值）孰低法評價。

長期股權投資

本公司對被投資公司之經營具有重大影響力之長期股權投資係按權益法計價，於編製財務報表時，並同期認列被投資公司損益。

本公司取得按權益法計價之被投資公司時，其投資成本與被投資公司股權淨值之差額，分五年平均攤銷。

本公司與採權益法計價之被投資公司間交易所產生之重大損益，於本期尚未實現者，予以銷除，俟實現年度始行認列，處理方法如下：

本公司銷售予被投資公司

全額調整「未實現銷貨毛利」及「遞延貸項－聯屬公司間利益」。

被投資公司銷售予本公司

按持股比例調整「長期股權投資損益」及「長期股權投資」。

按成本法計價之未上市（櫃）公司股票，當該項投資之價值確已減損，且回復希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。

股票出售時，其成本係採移動平均法計算。

固定資產

固定資產係以成本減累積折舊計價。重大之增添、改良及更新，作為資本支出；修理及維護支出則列為當期費用。

折舊係按直線法依下列估計之耐用年限計提：房屋及建築物：三年至五十年；機器設備：三年；交通及運輸設備：三年至五年；生財器具及辦公設備：五年；其他設備：二年至五年。

凡屆滿耐用年限而仍繼續使用之固定資產，以其殘值計價。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳面沖減，若有處分固定資產盈益或損失時，則以當期營業外收益或損失處理。

電腦軟體成本

係研究開發產品用之電腦軟體成本，按一至五年平均攤銷。

遞延費用

遞延費用係一般電腦軟體成本及模具費用等，按二至五年平均攤銷。

營業收入

銷貨收入原則上係於貨物移轉時認列。其他營業收入主要係佣金收入，於貨物移轉時認列。

員工退休金

本公司依照精算結果認列退休金費用。

所得稅

本公司採跨期間所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵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。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於股東會決議年度認為費用。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為兌換或結清年度之損益。資產負債表日之外幣資產及負債餘額，再按該日匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：

外幣長期股權投資按權益法計價者，調整股東權益項下之「累積換算調整數」及長期股權投資項下之「備抵換算調整數」。

其他外幣資產及負債之兌換差額，則列為當期損益。

現金及約當現金

	九 月 三 日	十 月 三 日
	九 十 一 年	九 十 年
		(未 經 核 閱)
庫存現金	\$ 409	\$ 25
零 用 金	30	79
銀行存款	114,225	80,562
商業本票	<u>39,920</u>	<u>59,351</u>
合 計	<u>\$154,584</u>	<u>\$140,017</u>

應收票據、帳款及關係人款項

	九 月 三 日	十 月 三 日
	九 十 一 年	九 十 年
		(未 經 核 閱)
應收票據	\$ 23,036	\$ 30,806
減：備抵壞帳	<u>4,115</u>	<u>365</u>
應收票據淨額	<u>\$ 18,921</u>	<u>\$ 30,441</u>
應收帳款	\$104,436	\$119,824
減：備抵壞帳	<u>4,272</u>	<u>796</u>
應收帳款淨額	<u>\$100,164</u>	<u>\$119,028</u>
應收關係人款項	<u>\$ 86,129</u>	<u>\$ 5,349</u>

存 貨

	九 月 三 日	十 月 三 日
	九 十 一 年	九 十 年
		(未 經 核 閱)
商品存貨	\$ 54,700	\$ 40,369
製 成 品	6,429	6,143
在製品 (含半成品)	15,262	5,057
原料 (含物料)	<u>29,646</u>	<u>2,301</u>

	106,037	53,870
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>2,493</u>	<u>2,703</u>
合 計	<u>\$103,544</u>	<u>\$ 51,167</u>

長期股權投資

被 投 資 公 司	九 月 三 十 日		九 十 年 (未 經 核 閱)	
	金 額	持 股 百分比 (%)	金 額	持 股 百分比 (%)
按權益法計價				
瑛茂電子股份有限公司	\$ 11,307	36.85	\$ 11,041	27.32
旭展電子(香港)有限公司 (旭展香港)	12,710	100.00	10,732	-
旭展(成都)電子有限公司 (旭展成都)	10,282	100.00	-	-
數位國際認證股份有限公司 (數位國際認證公司)	<u>1,900</u>	19.00	<u>-</u>	-
	<u>36,199</u>		<u>21,773</u>	
按成本法計價				
智旺全球科技股份有限公司 (智旺公司)	16,000	19.39	-	-
網鯨資訊股份有限公司 (網鯨公司)	<u>14,755</u>	19.80	<u>-</u>	-
	<u>30,755</u>		<u>-</u>	
	66,954		21,773	
備抵換算調整數(附註二)	<u>213</u>		<u>-</u>	
小 計	<u>67,167</u>		<u>21,773</u>	
預付股款				
以柔資訊股份有限公司 (以柔公司)	15,000		-	
智慧無線股份有限公司 (智慧無線公司)	<u>13,729</u>		<u>-</u>	
小 計	<u>28,729</u>		<u>-</u>	
合 計	<u>\$ 95,896</u>		<u>\$ 21,773</u>	

九十一年及九十年九月三十日按權益法計價之長期股權投資，除數位國際認證公司因尚未營運外，其餘帳列金額係按被投資公司未經會計師核閱之同期財務報表計算之淨值列帳。

本公司經經濟部投資審議委員會核准轉投資成立旭展香港及旭展成都，登記資本額分別為港幣 2,500 仟元及美金 600 仟元，截至九十一年九月三十日止投資款業已全額匯出。有關轉投資之資訊，請參閱附註十六。

本公司於九十一年度第一季轉投資智旺公司 16,000 仟元以取得該公司 19.39% 股權，該公司主要係從事開發網際網路伺服器、網際網路應用軟體、資訊家電系統研發及網路電話等工程。本公司於九十一年度第二季另轉投資網鯨及數位國際認證公司各 14,755 仟元及 1,900 仟元，分別取得各該公司 19.80% 及 19.00% 股權，其中網鯨公司主要係從事資訊軟體服務、智慧財產權、資訊軟體批發及電子資訊供應等服務；數位國際認證公司主要係從事電腦設備安裝、資訊軟體批發、電子資訊供應服務及網路認證等服務。

本公司對數位國際認證公司之持股雖未達 20%，但具有重大影響力，故按權益法計價。

預付股款係本公司於九十一年第三季投資以柔公司及智慧無線公司之股款，投資金額分別為 15,000 仟元及 13,729 仟元(美金 400 仟元)。

固定資產

累積折舊包括：

九 月 三 十 日

	九 十 一 年	九 十 年 (未 經 核 閱)
房屋及建築物	\$ 1,949	\$ 2,757
機器設備	571	492
交通及運輸設備	1,831	1,535
生財器具及辦公設備	2,046	1,589
其他設備	<u>12,850</u>	<u>9,831</u>
	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 16,204</u>

短期借款

	九 月 三 十 日	九 十 年 (未 經 核 閱)
進口遠期信用狀借款：九十一 年：期間自九十一年八月一日 至九十二年三月二十五日到 期，年利率 4.75-4.80%；九十 年：期間自九十年九月二十八 日至九十一年三月二十七日 到期，年利率 5.8%	<u>\$ 23,937</u>	<u>\$ 682</u>

截至九十年九月三十日止，本公司提供定期存款 3,000 仟元質押予銀行做為信用狀額度美金 2,000 仟元之擔保品（帳列其他流動資產），自九十一年第三季，經銀行評估已無提供擔保品之必要，故截至九十一年九月三十日止，帳上短期借款並無提供質抵押資產。

員工退休金辦法

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司按薪資總額之百分之八（自九十年十一月起改為百分之三）提撥退休準備金；該項退休準備金係以勞工退休準備金監督委員會名義存入中央信託局，並由該委員會管理。

本公司員工退休金之相關資訊揭露如下：

	九 月 三 十 日	九 十 年
	九 十 一 年	(未 經 核 閱)
退休金費用	\$ 803	\$ 978
提撥退休準備金	1,032	2,245
退休準備金期末餘額	7,225	5,430

本公司於九十年一月三十日吸收合併天晟電子（請參閱附註一）因而增加十六名員工。因天晟電子之退休金會計處理原並未依照財務會計準則公報第十八號規定辦理，經精算評估該等員工之預計給付義務為 2,702 仟元，平均剩餘年資為二十年，是以列入前期服務成本，並自九十年度起分二十年攤提前述前期服務成本。

所得稅

帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與估計應付所得稅之調節如下：

	<u>一 月 一 日 至 九 月 三 十 日</u>	<u>九 十 年</u>
	<u>九 十 一 年</u>	<u>(未 經 核 閱)</u>
帳列稅前利益按法定稅率 (25%)計算之稅額	\$ 36,743	\$ 23,567

(接次頁)

(承前頁)

	一 月 一 日 至 九 月 三 十 日	九 十 年
	九 十 一 年	(未 經 核 閱)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異		
分離課稅短期票券之利息收入	(\$ 137)	(\$ 40)
出售證券交易利得 - 淨額	-	(532)
按權益法認列之長期股權投資損失 - 國內	1,124	562
暫時性差異		
提列備抵存貨跌價及呆滯損失	384	-
按權益法認列之長期股權投資損失 - 國外	1,314	85
其 他	(49)	(199)
當期應負擔所得稅	39,379	23,443
投資抵減	(6,441)	(4,654)
預付稅款	(17,285)	(10,349)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	<u>1,205</u>	<u>-</u>
應付所得稅	<u>\$ 16,858</u>	<u>\$ 8,440</u>

所得稅費用構成項目如下：

	一 月 一 日 至 九 月 三 十 日	九 十 年
	九 十 一 年	(未 經 核 閱)
當期應負擔所得稅	\$ 39,379	\$ 23,443
遞延所得稅資產	(1,649)	114

投資抵減	(6,441)	(4,654)
以前年度所得稅調整	885	(178)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	<u>1,205</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 33,379</u>	<u>\$ 18,725</u>

暫時性差異按稅率 25% 計算之遞延所得稅資產明細如下：

	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
	九 十 一 年	九 十 年
		(未 經 核 閱)
流 動 (帳列其他流動資產)		
提列備抵壞帳	\$ 1,449	(\$ 100)
提列備抵存貨跌價及呆 滯損失	623	301
未實現銷貨利益	53	-
提撥職工福利	158	128
未實現兌換利益	(614)	-
遞延所得稅淨資產	<u>\$ 1,669</u>	<u>\$ 329</u>
非流動 (帳列其他資產)		
按權益法認列長期股權		
投資損失 - 國外	\$ 2,176	\$ 85
提撥職工福利	<u>290</u>	<u>321</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 406</u>

所得稅抵減相關資訊：

依據促進產業升級條例之規定，截至九十一年九月三十日止，投資抵減可扣抵稅額為 6,441 仟元，均已全數抵減當期稅額，並無尚未抵減之所得稅抵減項目。

兩稅合一相關資訊：

	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
	九 十 一 年	九 十 年
		(未 經 核 閱)
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 30,106</u>	<u>\$ 21,466</u>

本公司九十年度及八十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分

別為 25.73%及 32.20%。

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。惟公司分配盈餘予外國股東時，應依外國人投資條例之規定就源扣繳所得稅，因是外國股東並不適用上述之可扣抵稅額比率。若外國股東獲配之盈餘總額含以前年度加徵百分之十營利事業所得稅部分，加徵百分之十營利事業所得稅部分之稅額得抵繳其應扣繳稅款。

本公司九十一年及九十年九月三十日中屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘皆為 435 仟元。

本公司截至八十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

股東權益

本公司股東常會於九十一年五月十日決議：額定股本自 256,476 仟元增加為 480,000 仟元；實收股本總額自 256,476 仟元增加為 316,313 仟元，分為 31,631 仟股，每股面額 10 元；自九十年度未分配盈餘中提撥股東紅利 51,295 仟元及員工紅利 8,542 仟元轉增資。此項增資業經向證期會申報生效。

依本公司之公司章程規定，每年決算如有盈餘，除彌補以往年度虧損，並依法完納稅捐外，若有剩餘，應依下列順序分配：

提存百分之十為法定盈餘公積。

提撥股息，最高以年息壹分計算。

董事、監察人酬勞金，就減除及規定數額後之剩餘數提撥，最高不得高於百分之三。

員工紅利，就減除及規定數額後之剩餘數提撥，最少不得低於百分之十。員工紅利發給新股與現金之比例，相同於當年度股東之盈餘轉增資新股與現金股利之比例。如當年度未辦理盈餘轉增資或盈餘轉增資未獲股東會及主管機關承認或核准者，全部發給現金。

必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘。

長期投資依權益法計算之投資收益內，屬於現金股利及股票股利以

外之未實現部份，就當期盈餘項下提列特別盈餘公積，俟實現後再列入盈餘分配。

其餘則併同以前年度累積未分配盈餘由股東會決議保存或分配之。

本公司於九十一年五月十日之股東常會決議修正公司章程，依修正後之公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時得經股東會決議，另提列特別盈餘公積。如尚有盈餘就其餘額依下列規定分配之：提撥以年息零點伍分計算之股息，提撥最高不超過百分之三之董事、監察人酬勞，提撥最少不低於百分之十之員工紅利，餘額則併同以前年度累積未分配盈餘由股東會決議保存或分配之。

依公司法之規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價（包括超過面額發行普通股及因合併而發行股票之股本溢價等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，按股東原有股份比例發給新股。

依公司法之規定，法定盈餘公積應提列至其餘額達股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補公司之虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，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，則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。

每股盈餘

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一 月 一 日 至 九 月 三 十 日				
	金 額 (分 子)		股數(分母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十一年度前三季</u>					
本期純益	<u>\$147,012</u>	<u>\$113,633</u>	<u>31,631</u>	<u>\$ 4.65</u>	<u>\$ 3.59</u>
<u>九十年度前三季(未 經核閱)</u>					
本期純益	<u>\$ 94,306</u>	<u>\$ 75,581</u>	<u>31,631</u>	<u>\$ 2.98</u>	<u>\$ 2.39</u>

計算每股盈餘時，盈餘暨員工紅利轉增資之影響，已列入追溯調整。九十年度前三季基本每股盈餘因追溯調整，由稅後 2.95 元減少為 2.39 元。

關係人交易

與本公司有重大交易之關係人名稱及關係如下：

關係人名稱	與本公司之關係
光菱電子股份有限公司 (光菱電子)	董事長相同，且為本公司法人股東
光倫電子股份有限公司 (光倫電子)	董事長相同 (光倫、光晟、光翔電子於民國九十一年五月三十日合併，光倫電子為存續公司)
光晟股份有限公司 (光晟公司)	同上
光翔電子股份有限公司 (光翔電子)	同上
日晟股份有限公司 (日晟公司)	董事長相同
光友股份有限公司 (光友公司)	本公司法人股東且本公司董事長為該公司之總經理
瑛茂電子股份有限公司 (瑛茂電子)	按權益法計價之被投資公司
旭展電子 (香港) 有限公司 (旭展香港)	子公司
旭展 (成都) 電子有限公司 (旭展成都)	子公司

本公司與上述關係人間之重大交易，除已於其他附註揭露者外，其餘彙總如下：

九月三十日餘額	九十年		九十年 (未經核閱)	
	金額	百分比	金額	百分比
應收關係人款項				
光菱電子	\$ 42,317	49	\$ 596	11
旭展香港	40,394	47	2,876	54
日晟公司	2,256	3	1,478	28
光倫電子	1,083	1	10	-
瑛茂電子	79	-	-	-
光晟公司	-	-	365	7
光翔電子	-	-	24	-
合計	<u>\$ 86,129</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,349</u>	<u>100</u>
應付關係人款項				
光倫電子	\$ 19,590	72	\$ 198	3

光菱電子	7,126	26	63	1
日晟公司	411	2	-	-
旭展香港	-	-	1,200	16
光晟公司	-	-	446	6
光翔電子	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,451</u>	<u>74</u>
合計	<u>\$ 27,127</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,358</u>	<u>100</u>

九 月 三 十 日 餘 額	九 十 一 年		九 十 年 (未 經 核 閱)	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
代付款 (帳列其他流動資產)				
旭展成都	\$ 10,607	98	\$ -	-
旭展香港	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,613</u>	<u>98</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

代付款主係旭展成都委託由本公司代購機器設備款項等相關支出。

一 月 一 日 至 九 月 三 十 日	九 十 一 年		九 十 年 (未 經 核 閱)	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
銷 貨				
光菱電子	\$ 88,486	16	\$ 2,887	1
旭展香港	58,052	10	-	-
日晟公司	11,082	2	2,774	1
光倫電子	3,234	1	184	-
瑛茂電子	88	-	-	-
光晟公司	-	-	440	-
光翔電子	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$160,942</u>	<u>29</u>	<u>\$ 6,376</u>	<u>2</u>

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶並無重大差異，收款條件為月結後三十日至九十日收款。

一 月 一 日 至 九 月 三 十 日	九 十 一 年		九 十 年 (未 經 核 閱)	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
進 貨				
光倫電子	\$ 28,939	9	\$ 4,531	3
光菱電子	7,157	3	260	-
日晟公司	2,865	1	370	-

光翔電子	-	-	18,314	12
旭展香港	-	-	1,200	1
光晟電子	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>425</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 38,961</u>	<u>13</u>	<u>\$ 25,100</u>	<u>16</u>

本公司向關係人之進貨價格及付款條件均與一般客戶無重大差異。

一月一日至九月三十日	九 十 一 年		九十年 (未經核閱)	
	金	額 百分比	金	額 百分比
佣金支出 (帳列銷售費用)				
光友公司	\$ 442	100	\$ 885	100
租金費用 (帳列管理費用)				
日晟公司	\$ 1,383	99	\$ 693	90
光菱電子	-	-	78	-
	\$ 1,383	99	\$ 771	90

係向日晟公司租用部分辦公室場所及倉庫。

一月一日至九月三十日	九 十 一 年		九十年 (未經核閱)	
	金	額 百分比	金	額 百分比
租金及什項收入 (帳列營業外收入)				
瑛茂電子	\$ -	-	\$ 301	20

主係出租部分內湖辦公室供瑛茂電子使用並按月收取租金 (該合約業於九十年五月終止)。

重大承諾及或有事項

本公司九十一年及九十年九月三十日之已開立尚未使用之信用狀餘額分別為美金 146 仟元及美金 483 仟元。

本公司與光元股份有限公司於八十七年六月二十八日簽訂代理銷售日本 JVC 電子零件之銷售合約，合約期限一年，期滿得續約，該合約截至目前為止仍屬有效。

本公司與日商哉英電子株式會社 (THine) 於八十六年四月十二日簽訂 LVDS 晶片組買賣契約書，合約主要內容為 LVDS 晶片組與 THine

共同開發，於開發後本公司應依預計在台灣生產成本加銷售費用銷售予 THine。THine 之銷售區域為除台灣以外世界各地區，相對本公司銷售區域為除日本以外之世界各地區。

本公司與 THine 續於八十九年十一月二十四日簽訂負責 THine 新開發之半導體產品銷售代理合約。

本公司與 Multivideo Labs, Inc. (MVL) 於八十九年五月一日簽訂 USB Booster Cable 及 USB Share-A-Hub 之共同開發合約，產品開發完成後由本公司負責產品銷售，並按銷售毛利之約定百分比，支付予 MVL 權利金。

本公司分別與華泰電子股份有限公司及飛信半導體股份有限公司於八十九年九月一日及九十年一月三日簽訂積體電路矽晶片之委託加工合約，合約期限分別為九十年一月一日至九十一年十二月三十一日及九十一年一月三日至九十二年一月三日。

本公司與開勝電子企業有限公司 (開勝公司) 及至憲企業有限公司於九十年八月二十一日簽訂自動反射診斷系統合作銷售合約。本公司於九十年度業已支付 17,285 仟元 (美金 500 仟元，帳列預付費用) 予開勝公司抵用未來使用該系統之費用。

金融商品之公平價值

	九 月 三 十 日		九 十 年	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資 產				
現金及約當現金	\$154,584	\$154,584	\$140,017	\$140,017
應收票據	18,921	18,921	30,441	30,441
應收帳款	100,164	100,164	119,028	119,028
應收關係人款項	86,129	86,129	5,349	5,349
質押定存單	-	-	3,000	3,000
長期股權投資	95,896	95,896	21,773	21,773
存出保證金	25	25	292	292
負 債				
短期借款	23,937	23,937	682	682

應付票據	25,922	25,922	19,455	19,455
應付帳款	72,107	72,107	37,754	37,754
應付關係人款項	27,127	27,127	7,358	7,358
應付所得稅	16,858	16,858	8,440	8,440
應付費用	10,718	10,718	9,169	9,169

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

部分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或其未來收付之金額與其帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、質押定存單、短期借款、應付款項、應付所得稅及應付費用。

長期股權投資以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因其並無永久性跌價之情況，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

存出保證金因無明確到期日，故以帳面價值估列其公平價值。

附註揭露事項

重大交易事項相關資訊及 轉投資事業相關資訊

資金貸與他人：無。

為他人背書保證：無。

期末持有有價證券情形：請參閱附表一。

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：請參閱附表二。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：請參閱附表三。

從事衍生性商品交易：無。

大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額（請參閱附表四）。

除附表一至附表四外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。

旭展電子股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十一年九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額(註一)	持股比率(%)	股權淨值(註二)	
旭展電子股份有限公司	普通股股票							
	旭展電子(香港)有限公司	子公司	長期股權投資	-	\$ 12,850 (註一)	100.00	\$ 12,850	
	旭展(成都)電子有限公司	子公司	長期股權投資	-	10,355 (註一)	100.00	10,355	
	瑛茂電子股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	2,211,250	11,307	36.85	5,454	
	數位國際認證股份有限公司	按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	190,000	1,900	19.00	-	
	智旺全球科技股份有限公司	無	長期股權投資	1,280,000	16,000	19.39	-	
	網鯨資訊股份有限公司	無	長期股權投資	733,000	14,755	19.80	-	
	預付股款							
	智慧無線股份有限公司	無	長期股權投資	-	13,729	-	-	
以柔資訊股份有限公司	無	長期股權投資	-	15,000	-	-		

註一：包含備抵換算調整數。

註二：除數位國際認證股份有限公司因尚未營運外，其餘按權益法計價之長期股權投資其股權淨值係依各公司九十一年九月三十日未經會計師核閱之財務報表按本公司之持股比率計算。

旭展電子股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十一年一月一日至九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
旭展電子股份有限公司	光菱電子股份有限公司	董事長相同，且為本公司法人股東	銷貨	\$ 88,486	16%	30~90天	無重大差異	無重大差異	\$ 42,317	21%	

旭展電子股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國九十一年一月一日至九月三十日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註二)	備註
				本期期末(註三)	上期期末(註三)	股數	比率(%)	帳面金額			
旭展電子股份有限公司	旭展電子(香港)有限公司	中國香港特別行政區	電子零組件之銷售	\$ 11,193 (USD320,529.4)	\$ 11,193 (USD320,529.4)	-	100.00	\$ 12,850	\$ 2,145	\$ 2,145	未印製股票
	旭展(成都)電子有限公司	中國四川省成都市高新西區	電子計算機及嵌入式系統軟件之研發、生產及銷售	20,952 (USD 600,000)	6,984 (USD 200,000)	-	100.00	10,355	(7,401)	(7,401)	未印製股票
	瑛茂電子股份有限公司	台北市中山區復興北路 290 號 5 樓之 1	資訊儲存及處理設備製造，資訊軟體批發零售	22,513	16,394	2,211,250	36.85	11,307	(11,368)	(4,497) (註一)	
	數位國際認證股份有限公司	台北市南港區三重路 19 之 13 號 4 樓	電腦設備安裝、資訊軟體批發，電子資訊供應服務及網路認證服務	1,900	-	190,000	19.00	1,900	-	-	尚未營運

註一：係包含當期按權益法認列之投資損益及長期股權投資成本與股權淨值間差額之攤銷數。

註二：係依各公司九十一年九月三十日未經會計師核閱之財務報表按本公司之持股比率計算。

註三：係按九十一年九月三十日之平均匯率計算。

旭展電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十一年一月一日至九月三十日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註三)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註三)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註三)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出(註三)	收回						
旭展(成都)電子有限公司	電子計算機及嵌入式系統軟件之研發、生產及銷售	\$20,952 (USD 600,000)	經由第三地區匯款投資	\$6,984 (USD 200,000)	\$13,968 (USD 400,000)	\$ -	\$20,952 (USD 600,000)	100%	(\$7,401)	\$10,355	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註三)	經濟部投審會核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$20,952 (USD 600,000)	\$20,952 (USD 600,000)	\$199,938 (註二)

註一：係依該公司未經會計師核閱之財務報表按本公司之持股比率計算。

註二：係採九十一年九月三十日之淨值之百分之四十計算。

註三：係按九十一年九月三十日之平均匯率計算。