

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十六年度及九十五年度
(股票代碼 6196)

公司地址：台北市南港區園區街 3-2 號 6 樓
電 話：(02)2655-8899

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
民國九十六年度及九十五年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6
六、	合併損益表	7
七、	合併股東權益變動表	8
八、	合併現金流量表	9 ~ 10
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 13
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響	19
	(四) 重要會計科目之說明	19 ~ 34
	(五) 關係人交易	35 ~ 38
	(六) 質押之資產	38
	(七) 重大承諾事項及或有事項	38
	(八) 重大之災害損失	39

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	不適用	
(十)	其他	39 ~ 45	
(十一)	附註揭露事項	46 ~ 55	
	1. 重大交易事項相關資訊	46 ~ 50	
	2. 轉投資事業相關資訊	50 ~ 52	
	3. 大陸投資資訊	53 ~ 54	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	54 ~ 55	
(十二)	部門別財務資訊	56 ~ 59	

聲 明 書

本公司民國九十六年度(自民國九十六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中皆已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：帆宣系統科技股份有限公司

負責人：高 新 明

中華民國九十七年 三 月 一 十 四 日

會計師查核報告

(97)財審報字第 07002950 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及子公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達帆宣系統科技股份有限公司及子公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，帆宣系統科技股份有限公司及子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

李燕松

吳漢期

前財政部證期會：(73)台財證(一)第 2311 號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

民 國 九 十 七 年 三 月 十 四 日

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國96年及95年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,066,875	10	\$ 693,898	7	2100 流動負債				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	21,450	-	31,221	-	2120 短期借款(附註四(九))	\$ 689,914	7	\$ 609,186	6
1120 應收票據淨額	46,113	-	114,971	1	2130 應付票據	521,587	5	646,922	6
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	4,095,058	40	4,049,298	39	2130 應付票據 - 關係人(附註五)	8,831	-	101,993	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	51,497	-	45,376	-	2140 應付帳款	2,607,080	25	3,136,902	30
1178 其他應收款(附註四(十八))	82,037	1	58,460	1	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	29,803	-	67,448	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	60,149	1	74,801	1	2160 應付所得稅(附註四(十八))	-	-	31,695	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	72,915	1	116,157	1	2170 應付費用	182,230	2	150,597	1
120X 存貨(附註四(四))	1,523,708	15	1,710,499	16	2210 其他應付款項(附註五)	23,216	-	88,483	1
1240XX 在建工程(附註四(二十))	2,575,174	25	2,111,005	20	2260 預收款項	339,135	3	100,847	1
2264XX 減：預收工程款	(1,624,849)	(16)	(986,064)	(9)	2264YY 預收工程款(附註四(二十))	1,600,103	16	1,216,753	12
1260 預付款項	203,144	2	380,503	4	1240YY 減：在建工程	(781,452)	(8)	(746,600)	(7)
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十八))	65,717	1	45,201	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十)(十一))	101,186	1	468,949	4
1298 其他流動資產 - 其他	17,929	-	16,234	-	2280 其他流動負債	61,880	1	86,137	1
11XX 流動資產合計	8,256,917	80	8,461,560	81	21XX 流動負債合計	5,383,513	52	5,959,312	57
基金及投資					2420 長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (五))	216,660	2	216,809	2	24XX 長期借款(附註四(十一))	1,175,384	11	811,898	8
1490 無活絡市場之債券投資 - 非流動(附註四 (六))	50,365	1	28,752	-	24XX 長期負債合計	1,175,384	11	811,898	8
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	108,705	1	99,265	1	2810 其他負債				
14XX 基金及投資合計	375,730	4	344,826	3	2860 應計退休金負債(附註四(十二))	51,661	1	52,056	-
固定資產(附註四(八)、五及六)					2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十八))	20,105	-	10,394	-
成本					2880 其他負債 - 其他	15	-	5,515	-
1501 土地	110,456	1	101,311	1	28XX 其他負債合計	71,781	1	67,965	-
1521 房屋及建築	1,250,784	12	1,173,733	11	2XXX 負債總計	6,630,678	64	6,839,175	65
1531 機器設備	506,262	5	482,762	5	3110 股本				
1551 運輸設備	20,316	-	17,342	-	3110 普通股股本(附註一及四(十三))	1,469,025	14	1,482,404	14
1561 辦公設備	180,135	2	161,330	1	3211 資本公積(附註四(十四))				
1631 租賃改良	5,709	-	5,709	-	3211 普通股溢價	700,829	7	707,226	7
15XY 成本及重估增值	2,073,662	20	1,942,187	18	3213 轉換公司債溢價(附註四(十))	39,483	1	39,774	1
15X9 減：累計折舊	(577,562)	(6)	(427,873)	(4)	3260 長期投資	1,571	-	1,571	-
1670 未完工程及預付設備款	69,766	1	61,573	1	3310 保留盈餘(附註四(十五))				
15XX 固定資產淨額	1,565,866	15	1,575,887	15	3310 法定盈餘公積	344,575	3	303,034	3
無形資產					3320 特別盈餘公積	-	-	4,519	-
1780 其他無形資產	10,264	-	9,889	-	3350 未分配盈餘	1,028,632	10	1,150,410	11
17XX 無形資產合計	10,264	-	9,889	-	3420 股東權益其他調整項目				
其他資產					3510 累積換算調整數	58,741	1	8,494	-
1820 存出保證金(附註六)	42,530	1	17,667	-	3610 庫藏股票(附註四(十六))	-	(	( 87,971)	(1)
1830 遞延費用(附註五)	36,744	-	41,571	1	3610 少數股權	18,017	-	12,458	-
1880 其他資產 - 其他	3,500	-	9,694	-	3XXX 股東權益總計	3,660,873	36	3,621,919	35
18XX 其他資產合計	82,774	1	68,932	1	3XXX 重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 10,291,551	100	\$ 10,461,094	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 10,291,551	100	\$ 10,461,094	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、吳漢期會計師民國九十七年三月十四日查核報告。

董事長：高新明

經理人：林育業

會計主管：鐘啟燮

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	96年			95年				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	4,011,643	33	\$	5,500,865	41		
4170 銷貨退回	(	3,262)	-	(	1,002)	-
4190 銷貨折讓	(	26,561)	-	(	2,523)	-
4100 銷貨收入淨額		3,981,820	33		5,497,340	41		
4520 工程收入(附註四(二十))		7,657,405	64		7,397,939	56		
4800 其他營業收入		404,105	3		356,973	3		
4000 營業收入合計		12,043,330	100		13,252,252	100		
營業成本(附註四(二十一)及五)								
5110 銷貨成本	(	3,322,841)	(28)	(	4,759,980)	(36)
5520 工程成本(附註四(二十))	(	7,153,856)	(59)	(	6,860,572)	(52)
5800 其他營業成本	(	45,148)	-	(	14,358)	-
5000 營業成本合計	(	10,521,845)	(87)	(	11,634,910)	(88)
5910 營業毛利		1,521,485	13		1,617,342	12		
營業費用(附註四(二十一))								
6100 推銷費用	(	373,301)	(3)	(	361,748)	(3)
6200 管理及總務費用	(	648,789)	(5)	(	552,384)	(4)
6300 研究發展費用	(	199,469)	(2)	(	167,640)	(1)
6000 營業費用合計	(	1,221,559)	(10)	(	1,081,772)	(8)
6900 營業淨利		299,926	3		535,570	4		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		12,652	-		11,412	-		
7310 金融資產評價利益		-	-		364	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(七))		20,865	-		16,793	-		
7140 處分投資利益		422	-		9,520	-		
7160 兌換利益		1,293	-		5,488	-		
7480 什項收入		33,979	1		19,871	-		
7100 營業外收入及利益合計		69,211	1		63,448	-		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	57,209)	(1)	(	43,305)	-
7640 金融資產評價損失	(	399)	-	(-	-	
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	14,617)	-	(-	-	
7880 什項支出	(	8,443)	-	(	7,380)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	80,668)	(1)	(	50,685)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		288,469	3		548,333	4		
8110 所得稅費用(附註四(十八))	(	40,211)	-	(	134,528)	(1)
9300 會計原則變動累積影響數(附註三)		-	-		2,584	-		
(減除所得稅\$0後之淨額)								
9600XX 合併總損益	\$	248,258	3	\$	416,389	3		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	244,181	3	\$	415,411	3		
9602 少數股權損益		4,077	-		978	-		
	\$	248,258	3	\$	416,389	3		
普通股每股盈餘(附註四(十九))								
基本每股盈餘								
9710 繼續營業單位淨利	\$	1.94	\$	1.66	\$	3.73	\$	2.81
9740 會計原則變動累積影響數		-		-		0.02		0.02
9750 本期淨利	\$	1.94	\$	1.66	\$	3.75	\$	2.83
稀釋每股盈餘								
9810 繼續營業單位淨利	\$	1.94	\$	1.66	\$	3.53	\$	2.66
9840 會計原則變動累積影響數		-		-		0.02		0.02
9850 本期淨利	\$	1.94	\$	1.66	\$	3.55	\$	2.68

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
李燕松、吳漢期會計師民國九十七年三月十四日查核報告。

董事長：高新明

經理人：林育業

會計主管：鐘啟爨

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積			保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計	
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	轉 換 公 司 債 溢 價	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積					未 分 配 盈 餘
<u>95 年 度</u>											
95年1月1日餘額	\$ 1,275,144	\$ 707,226	\$ 39,774	\$ 40	\$ 257,936	\$ 40,275	\$ 1,094,189	(\$ 4,519)	(\$ 87,971)	\$ 10,078	\$ 3,332,172
94年盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	-	45,098	-	(45,098)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(35,756)	35,756	-	-	-	-
股東紅利	189,260	-	-	-	-	-	(315,434)	-	-	-	(126,174)
員工紅利	18,000	-	-	-	-	-	(30,000)	-	-	-	(12,000)
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	(4,414)	-	-	-	(4,414)
被投資公司增資未依持股比例認股	-	-	-	1,531	-	-	-	-	-	-	1,531
95年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	415,411	-	-	978	416,389
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	13,013	-	-	13,013
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,402	1,402
95年12月31日餘額	<u>\$ 1,482,404</u>	<u>\$ 707,226</u>	<u>\$ 39,774</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 303,034</u>	<u>\$ 4,519</u>	<u>\$ 1,150,410</u>	<u>\$ 8,494</u>	<u>(\$ 87,971)</u>	<u>\$ 12,458</u>	<u>\$ 3,621,919</u>
<u>96 年 度</u>											
96年1月1日餘額	\$ 1,482,404	\$ 707,226	\$ 39,774	\$ 1,571	\$ 303,034	\$ 4,519	\$ 1,150,410	\$ 8,494	(\$ 87,971)	\$ 12,458	\$ 3,621,919
95盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	-	41,541	-	(41,541)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(4,519)	4,519	-	-	-	-
股東紅利	-	-	-	-	-	-	(220,349)	-	-	-	(220,349)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(37,000)	-	-	-	(37,000)
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	(3,784)	-	-	-	(3,784)
轉換公司債轉換成股本	31	-	69	-	-	-	-	-	-	-	100
註銷庫藏股	(13,410)	(6,397)	(360)	-	-	-	(67,804)	-	87,971	-	-
96年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	244,181	-	-	4,077	248,258
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	50,247	-	-	50,247
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,482	1,482
96年12月31日餘額	<u>\$ 1,469,025</u>	<u>\$ 700,829</u>	<u>\$ 39,483</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 344,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,028,632</u>	<u>\$ 58,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,017</u>	<u>\$ 3,660,873</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、吳漢期會計師民國九十七年三月十四日查核報告。

董事長：高新明

經理人：林育業

會計主管：鐘啟雯

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	96	年	度	95	年	度
營業活動之現金流量						
合併總損益	\$		248,258	\$		416,389
調整項目						
金融資產評價損失(利益)			399	(		364)
呆帳費用			127,458			31,076
存貨跌價及呆滯損失			14,617			489
採權益法認列之投資收益扣除現金股利淨額	(		9,439)	(		16,793)
處分投資利益	(		422)	(		1,662)
折舊費用			153,624			149,977
攤銷費用			21,039			16,638
處分固定資產損失			942			47
會計原則變動累積影響數			-	(		2,584)
資產及負債科目之變動						
應收票據			68,858			131,131
應收帳款	(		162,538)	(		544,264)
應收帳款-關係人	(		5,958)	(		67,989)
其他應收款	(		23,577)	(		12,471)
其他應收款-關係人			3,809			-
存貨			167,517	(		385,288)
在建工程與預收工程款淨額變動數			523,114	(		390,095)
預付款項			180,674	(		251,404)
遞延所得稅資產負債變動數	(		10,805)			2,992
其他流動資產-其他	(		1,695)	(		3,237)
應付票據	(		125,335)			91,906
應付票據-關係人	(		93,162)			45,200
應付帳款	(		529,822)			765,354
應付帳款-關係人	(		37,645)			22,738
應付所得稅	(		31,695)			10,548
應付費用			31,633			2,373
其他應付款	(		15,680)			12,899
預收款項			238,288	(		24,714)
其他流動負債及其他負債-其他	(		23,619)			32,761
應付利息補償金			-			16,328
應計退休金負債	(		395)	(		5,026)
營業活動之淨現金流入			708,443			42,955

(續次頁)

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	96	年	度	95	年	度
投資活動之現金流量						
公平價值變動列入損益之金融資產減少	\$		9,372	\$		26,216
其他金融資產-流動減少			43,242			143,431
以成本衡量之金融資產增加			-	(		12,269)
處分以成本衡量之金融資產價款			571			-
無活絡市場之債券投資-非流動增加	(		21,613)	(		2,887)
長期股權投資處分價款			-			2,763
購置固定資產	(		101,927)	(		182,544)
處分固定資產價款			527			6,900
存出保證金增加	(		24,863)	(		3,641)
遞延費用增加	(		13,959)	(		20,662)
其他資產-其他減少(增加)			6,194	(		5,805)
投資活動之淨現金流出	(		102,456)	(		48,498)
融資活動之現金流量						
短期借款淨增加			80,728			122,187
償還長期借款	(		1,433,997)	(		401,532)
舉借長期借款			1,893,000			1,200,773
發放員工紅利及董監酬勞	(		40,784)	(		16,414)
發放現金股利	(		220,349)	(		126,174)
償還應付公司債	(		512,666)	(		579,000)
少數股權變動數			1,482			1,402
融資活動之淨現金(流出)流入	(		232,586)			201,242)
匯率調整數	(		424)			1,338)
本期現金及約當現金增加			372,977			197,037
期初現金及約當現金餘額			693,898			496,861
期末現金及約當現金餘額	\$		1,066,875	\$		693,898
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息	\$		57,262	\$		25,712
本期支付所得稅	\$		95,182	\$		120,988
不影響現金流量之投資及融資活動						
轉換公司債(面額)轉換成股本	\$		100	\$		-

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
李燕松、吳漢期會計師民國九十七年三月十四日查核報告。

董事長：高新明

經理人：林育業

會計主管：鐘啟雯

帆 宣 系 統 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民 國 96 年 及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)帆宣系統科技股份有限公司係於民國 77 年 12 月 27 日設立，民國 91 年 10 月 17 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國 93 年 5 月 24 日轉台灣證券交易所股份有限公司掛牌交易。經歷次增資後，截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為\$2,500,000，每股面額 10 元，分為 250,000 仟股，實收資本額計\$1,469,025，本公司員工人數為 920 人。

本公司主要營業項目為(1)各種積體電路、半導體、電子、電腦儀器設備及其材料、化學品、氣體、零配件等進出口買賣業務(2)半導體、無塵室特殊氣體及化學品等自動化供應系統業務及廠務系統業務(3)客製化設備研發製造業務(4)其他化學製品批發業等。

(二)列入本合併財務報表編製個體內之子公司彙列如下：

1. 本公司持有表決權股份比例超過50%之子公司

公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
		96年 12月31日	95年 12月31日	
Marketech Integrated Pte Ltd.	半導體業自動化供應系統業務之承攬	100%	100%	
Headquarter International Ltd.	從事控股及轉投資事務	100%	100%	
Tiger United Finance Ltd.	從事控股及轉投資事務	100%	100%	
Market Go Profits Ltd. MIC-Tech Global Corp. (原名 Marketech Int'l Corp. Korea)	從事控股及轉投資事務 一般國際貿易業	100%	100%	
KOEI International Corp.	一般國際貿易業	90.04%	90.04%	
		15.63%	15.63%	註1

註 1:本公司原對 KOEI International Corp. 持股 75%，於民國 95 年 10 月出售其部分股權，致持股比例降為 20%以下，故僅依規定將喪失對其控制能力日前之收益及損費納入合併損益表中。

註 2:上開列入合併財務報表之子公司，除民國 96 年度 KOEI International Corp. 及 MIC-Tech Global Corp. (原名 Marketech Int'l Corp. Korea) 因未達編製準則規定之簽證標準，採自結數認

列外，餘均依各該公司同期間經會計師查核後之財務報表評價而得。

2. 子公司持有表決權股份比例超過50%之轉投資公司

公司名稱	主要營業項目	所持股權百分比	
		96年 12月31日	95年 12月31日
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	從事控股及轉投資事務	100%	100%
Rusky H. K. Limited	從事控股及轉投資事務	100%	100%
無錫啟華電子科技有限公司	半導體元器件及晶體專用設備、電子元器件專用設備、環境汙染防治設備、設計、製造、安裝及維修服務	100%	100%
華友化工國際貿易(上海)有限公司	半導體製程用化學品、生產檢驗設備及其耗材、化工及鍋爐等代理買賣業務	100%	100%
上海茂華電子工程技術有限公司	半導體業管道系統及相關設施設計、安裝及技術諮詢服務	70%	70%
上海吉威電子系統工程有限公司	機電安裝工程施工總承包、機電安裝工程專業承包、電子工程專業承包、化工石油設備管道安裝工程專業承包並提供相關工程後期保修服務、相關工程技術諮詢服務	100%	100%
福州吉威系統科技有限公司	無塵室及動力系統設備、管道系統設備安裝及相關配套服務	100%	100%
無錫韓華電子科技有限公司	半導體元器件及晶體專用設備、電子元器件專用設備、環境汙染防治設備、設計、安裝及維修服務	49%(註)	49%(註)

註：本公司之子公司於民國 95 年 6 月投資設立無錫韓華電子科技有限公司，持有股權比例雖未達 50%，但符合有控制能力之條件，故納入合併個體中。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

- (四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
- (五) 國外子公司營業特殊風險：無重大之營業特殊風險。
- (六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制，該限制之本質與程度：無此情形。
- (七) 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
- (八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

二、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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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)合併財務報表編制原則

本公司依中華民國財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，自民國 94 年 1 月 1 日起，對於直接或間接持有表決權股份未超過 50% 以上之被投資公司及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過 50%，但符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併個體。於首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，不追溯重編以前年度合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表。另就聯屬公司相互間交易之未實現內部利益及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之外幣財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上年度餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為「累積換算調整數」，並單獨列示於股東權益項下。

(三)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) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。

- (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
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)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。
3. 有關承包工程之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

(四) 外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易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，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 除受益憑證採交割日會計外，餘係採交易日會計，於原始認列時，應以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係按應收票據、應收帳款及其他應收款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。

(七) 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。

(八) 工程合約

工程收入及工程成本係依財務會計準則公報第十一號「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。

(九) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，應以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十) 無活絡市場之債券投資

1. 係採交割日會計，於原始認列時，應以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(十一) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。自民國 95 年 1 月 1 日起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若對投資

公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

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」作為本公司股東權益之調整項目。

(十二) 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. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為10~55年，其餘固定資產為3~10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. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十三) 無形資產

係取得土地之使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十四) 遞延費用

係電話系統裝置費、電腦軟體成本、裝修費用及技術權利金等支出，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。

(十五) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產，其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉；已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

(十六) 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」之規定辦理，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. 本公司及國內子公司當年度依稅法規定調整之盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
4. 本公司之子公司 - Marketech Integrated Pte Ltd. 對於暫時性差異之所得稅影響數係採負債法計算遞延所得稅。

(十七) 應付公司債

民國 94 年 12 月 31 日前已發行之公司債，其處理如下：

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並提列應付利息補償金。
2. 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之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。

(十八) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性

淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十九) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，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。

(二十) 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。

(二十一) 員工認股權證(內含價值法)

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(二十二) 收入及成本

除工程合約外，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。

(二十三) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業依照中華民國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。

(二十四) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益，屬備供出售者則認列為股東權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 會計原則變動-商譽停止攤銷

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第一號、第五號、第七號、第二十五號及第三十五號有關商譽停止攤銷之會計處理。此項會計原則變動對本公司影響甚小。

(二) 會計原則變動-金融商品

1. 本公司及子公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。
2. 此項會計原則變動對民國 95 年度合併損益之影響如下：

	<u>金 額</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
繼續營業單位淨利減少	(\$ 1,820)	(\$ 0.01)
會計原則變動之累積影響數 (減除所得稅\$0後之淨額)	<u>2,584</u>	<u>0.02</u>
合併總損益	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 0.01</u>

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 3,842	\$ 2,677
支票存款	3,062	6,352
活期存款	1,005,795	656,447
定期存款	<u>54,176</u>	<u>28,422</u>
	<u>\$ 1,066,875</u>	<u>\$ 693,898</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
交易目的金融資產		
上市上櫃股票	\$ 22,529	\$ 23,984
受益憑證	5,005	6,000
轉換公司債	-	5,489
小計	27,534	35,473
評價調整	(6,084)	(4,252)
合計	<u>\$ 21,450</u>	<u>\$ 31,221</u>

本公司於民國96年及95年度認列之淨利益分別計\$226及\$825。

(三) 應收帳款淨額

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收帳款	\$ 4,309,311	\$ 4,146,773
減：備抵呆帳	(214,253)	(97,475)
	<u>\$ 4,095,058</u>	<u>\$ 4,049,298</u>

(四) 存貨

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
材料	\$ 699,498	\$ 693,343
商品存貨	384,351	471,915
原料	170,815	214,471
物料	26,793	39,297
在製品	236,423	283,953
半成品與製成品	44,907	27,325
	1,562,787	1,730,304
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(39,079)	(19,805)
	<u>\$ 1,523,708</u>	<u>\$ 1,710,499</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
興櫃公司股票		
台灣固網股份有限公司	\$ -	\$ 149
非上市櫃公司股票		
ACM Research Inc. (註)	33,984	33,984
聖暉工程股份有限公司	33,011	33,011
和淞科技股份有限公司	39,287	39,287
漢驊創業投資股份有限公司	20,000	20,000
NanoPhotonics A.G.	19,993	19,993
朋億股份有限公司	19,931	19,931
瑞耘科技股份有限公司	17,550	17,550
Engenuity System, Inc. (註)	16,840	16,840
寶典創業投資股份有限公司	10,000	10,000
其他(各家均未超過\$10,000)	6,064	6,064
小計	<u>216,660</u>	<u>216,660</u>
合計	<u>\$ 216,660</u>	<u>\$ 216,809</u>

註：係持有特別股。

(六) 無活絡市場之債券投資-非流動

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
海外可轉換公司債	\$ 50,365	\$ 28,752

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

	<u>96年12月31日</u>		<u>95年12月31日</u>	
	帳列數	持股 比例	帳列數	持股 比例
恩茂科技股份有限公司	\$ 108,705	22.06%	\$ 99,265	22.06%

2. 上開採權益法評價之長期股權投資餘額及投資損益，係依該公司同期間經會計師查核後之財務報表評價而得。民國 96 年度及 95 年度採權益法認列之投資收益分別為 \$20,865 及 \$16,793。

(八) 固定資產

	96	年	12	月	31	日
	成 本		累 計 折 舊		帳 面 價 值	
土 地	\$	110,456	\$	-	\$	110,456
房 屋 及 建 築		1,250,784	(	172,529)		1,078,255
機 器 設 備		506,262	(	281,291)		224,971
運 輸 設 備		20,316	(	10,865)		9,451
辦 公 設 備		180,135	(	107,251)		72,884
租 賃 改 良		5,709	(	5,626)		83
未完工程及預付設備款		69,766		-		69,766
	\$	<u>2,143,428</u>	(\$	<u>577,562</u>)	\$	<u>1,565,866</u>

	95	年	12	月	31	日
	成 本		累 計 折 舊		帳 面 價 值	
土 地	\$	101,311	\$	-	\$	101,311
房 屋 及 建 築		1,173,733	(	108,811)		1,064,922
機 器 設 備		482,762	(	220,862)		261,900
運 輸 設 備		17,342	(	8,858)		8,484
辦 公 設 備		161,330	(	85,037)		76,293
租 賃 改 良		5,709	(	4,305)		1,404
未完工程及預付設備款		61,573		-		61,573
	\$	<u>2,003,760</u>	(\$	<u>427,873</u>)	\$	<u>1,575,887</u>

(九) 短期借款

借款性質	96年12月31日	95年12月31日
信用借款	\$ 367,000	\$ 240,000
購料借款	322,914	369,186
	<u>\$ 689,914</u>	<u>\$ 609,186</u>
利率區間	<u>2.52%-8%</u>	<u>1.79%-6.81%</u>

(十) 應付公司債

	96年12月31日	95年12月31日
無擔保轉換公司債	\$ -	\$ 412,200
加：應付利息補償金	-	55,740
	-	467,940
減：一年內到期部分	-	(467,940)
	\$ -	\$ -

1. 本公司於民國 92 年 1 月 15 日發行國內第一次無擔保轉換公司債 \$500,000，發行條件如下：

- (1) 發行總額：\$500,000。
- (2) 面額：\$100，計 5,000 張。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 發行價格：面額發行。
- (5) 發行期間：5 年(民國 92 年 1 月 15 日至 97 年 1 月 14 日)。
- (6) 轉換期間：自發行日起滿三個月後至到期日前十日止。
- (7) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股 93.1 元，惟本公司債發行後，如遇有本公司普通股股份總額發生變動及有低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，依發行條款規定轉換價格公式調整之，截至民國 96 年 10 月 21 日(公告本公司買回剩餘轉換公司債之日)之轉換價格調整為新台幣 32.5 元。
- (8) 本公司對本轉換公司債之贖回權：
 - A. 本轉換公司債發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
 - B. 本轉換公司債發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本債券流通在外餘額低於伍仟萬元(原發行總額之 10%)，按前項 A 所述期間及其債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
- (9) 債券持有人之賣回權：

於本轉換公司債發行滿三年及滿四年之前四十日，得要求本公司以債券面額加計利息補償金(該利息補償金滿三年為債券面額之 9.273%；滿四年為債券面額之 13.648%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
- (10) 債券持有人於當年度現金股息/無償配股之除息權基準日翌日起至十二月三十一日(含)請求轉換者，不得參與當年度股東會決議

發放前一年度之各項分配案，僅得參與次年度決議之分派。轉換後之新股，其權利義務與原已發行普通股相同。

- (11) 本債券發行後，截至民國 96 年 12 月 31 日止，累積已行使轉換權利之金額計 \$44,200，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股 613,027 股，因轉換而產生之資本公積計 \$39,021。
 - (12) 本債券已發行屆滿四年，債券持有人於民國 96 年 1 月 14 日(約定贖回日)要求本公司贖回之金額計 \$451,100。
 - (13) 買回註銷：

除上開行使轉換權利及債權人要求贖回之公司債外，本債券餘額業已低於原發行總額之 10%，故本公司依其公司債之發行及轉換辦法第十八條第二項規定辦理債券之收回，截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司業已全數自公開市場買回註銷，金額計 \$4,700。
2. 本公司於民國 92 年 10 月 29 日發行國內第二次無擔保轉換公司債 \$580,000，發行條件如下：
- (1) 發行總額：\$580,000。
 - (2) 面額：\$100，計 5,800 張。
 - (3) 票面利率：0%。
 - (4) 發行價格：面額發行。
 - (5) 發行期間：5 年(民國 92 年 10 月 29 日至 97 年 10 月 28 日)。
 - (6) 轉換期間：自發行日起滿三個月後至到期日前十日止。
 - (7) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股 86.8 元，惟本公司債發行後，如遇有本公司普通股股份總額發生變動及有低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，依發行條款規定轉換價格公式調整之，截至民國 95 年 12 月 23 日(公告本公司買回剩餘轉換公司債之日)之轉換價格調整為每股新台幣 39.1 元。
 - (8) 本公司對本轉換公司債之贖回權：
 - A. 本轉換公司債發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
 - B. 本轉換公司債發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本債券流通在外餘額低於伍仟捌佰萬元(原發行總額之 10%)，按前項 A 所述期間及其債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
 - (9) 債券持有之贖回權：

於本轉換公司債發行滿三年及滿四年之前四十日，得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(10) 債券持有人於當年度現金股息/無償配股之除息權基準日翌日起至十二月三十一日(含)請求轉換者，不得參與當年度股東會決議發放前一年度之各項分配案，僅得參與次年度決議之分派。轉換後之新股，其權利義務與原已發行普通股相同。

(11) 截至民國 95 年 12 月 31 日止，累積已行使轉換權利之金額計 \$1,000，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股 17,857 股，因轉換而產生之資本公積計 \$822。另債券持有人於民國 95 年 10 月 28 日(約定賣回日)要求本公司贖回之金額計 \$529,200。

(12) 買回註銷：

除上開行使轉換權利及債權人要求贖回之公司債外，本債券於民國 95 年 10 月 28 日(約定賣回日)之餘額業已低於原發行總額之 10%，故本公司依其公司債之發行及轉換辦法第十八條第二項規定辦理債券之收回，截至民國 95 年 12 月 31 日止，本公司業已全數自公開市場買回註銷，金額計 \$49,800。

3. 依據(95)基祕字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日(含)以前發行之複合商品，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予以分離處理。

(十一) 長期借款

性質	償還期間	96年12月31日	95年12月31日
中長期擔保借款	民國106年以前 陸續到期	\$ 1,276,570	\$ 812,907
減：一年內到期部分		(101,186)	(1,009)
		\$ 1,175,384	\$ 811,898
利率區間		2.34%~3.68%	2.00%~4.98%

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。民國 96 及 95 年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$8,802 及 \$4,754，民國 96 年及 95 年 12 月 31 日撥存於台灣銀行(中央信託局業已於民國 96 年 7 月 1 日與台灣銀行正式合併)餘額分別為

\$65,357 及 \$55,696。

2. 本公司以民國 96 年及 95 年 12 月 31 日為衡量日完成精算評估，其計算淨退休金成本採用之精算假設如下：

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
折 現 率	3.50%	3.50%
薪資調整率	2.00%	4.50%
基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.50%

3. 民國96年及95年12月31日之退休金提撥狀況與應計退休金負債之調節如下：

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(88,238)	(74,615)
累積給付義務	(88,238)	(74,615)
未來薪資增加之影響數	(31,676)	(79,256)
預計給付義務	(119,914)	(153,871)
退休基金資產公平價值	<u>65,357</u>	<u>55,695</u>
提撥狀況	(54,557)	(98,176)
未認列過渡性淨給付義務	11,306	13,171
未認列退休金損(益)	(8,410)	32,949
應計退休金負債	<u>(\$ 51,661)</u>	<u>(\$ 52,056)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 民國96年及95年度之淨退休金成本包括：

	<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
服務成本	\$ 3,547	\$ 2,475
利息成本	5,386	2,956
退休金資產之預期報酬	(1,510)	(1,244)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	1,646	1,646
未認列退休金損益	(267)	(1,079)
	<u>\$ 8,802</u>	<u>\$ 4,754</u>

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 96 年及 95 年度本公司依上開退休金辦法認列之

退休金成本分別為\$36,503及\$35,212。

6. 海外子公司除 KOEI International Corp.、Headquarter International Ltd.、Tiger United Finance Ltd.、MIC-Tech Global Corp. 未訂定員工退休金辦法，且當地法令亦無強制要求規定外，其餘子公司採確定提撥制，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 96 年及 95 年度認列之退休金費用分別為\$4,989及\$3,894。

(十三) 股本

截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為\$2,500,000(含保留 9,800,000 股供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為\$1,469,025，每股面額 10 元，分為 146,902,505 股。

(十四) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得，於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。然長期股權投資按權益法評價產生之資本公積及庫藏股票交易產生之資本公積，不得做任何用途。

(十五) 法定盈餘公積/特別盈餘公積/未分配盈餘

1. 依公司法及本公司章程規定，年度總決算獲有盈餘時，應先依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損、提列稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積、特別盈餘公積後，先就其餘額分派董事監察人酬勞百分之一，次就減除前項後之餘額提撥員工紅利百分之一至百分之十五；剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配或保留之。
2. 依現行法令規定，公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
3. 自民國 87 年度起，依新修正之所得稅法規定，如營利事業當年度之盈餘未於次年度年底前分配者，稽徵機關應就該未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅，加徵後之盈餘不再限制其保留數額。
4. 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	96年12月31日	95年12月31日
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ 43	\$ 43
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
(1)已加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	784,408	734,956
(2)未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	244,181	415,411
	<u>\$ 1,028,632</u>	<u>\$ 1,150,410</u>

5. 本公司股利政策如下：為因應整體環境發展及產業成長特性採取以優先滿足未來營運發展需求及健全財務結構為原則，發放股利時已不超過分派數百分之五十為股票股利。
6. 本公司民國 95 年度已分配股利之可扣抵稅額比例為 30%，另截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$327,573，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，按調整應退所得稅之可扣抵稅額計算，其預計可扣抵稅額比率為 30.14%，關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後金額分別為\$43 及 1,028,589。
7. 本公司民國 96 年度盈餘分配議案，截至民國 97 年 3 月 14 日止，尚未經董事會決議通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。本公司民國 95 年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	95年度
	<u>董事會及股東會 決議實際配發數</u>
A、配發情形	
(1)員工現金紅利	\$ 37,000
(2)董監事酬勞	3,784
B、每股盈餘相關資訊：	
(單位：新台幣元)	
(1)原每股盈餘	\$ 2.83
(2)設算每股盈餘(註)	2.55

註：設算每股盈餘=(本期淨利-員工紅利-董監事酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

(十六) 庫藏股

1. 本公司於民國96年度及95年度買回(註銷)庫藏股票情形如下：

	96 年 度			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>1,341(仟股)</u>	<u>-</u>	<u>1,341(仟股)</u>	<u>-</u>
	95 年 度			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>1,341 (仟股)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,341 (仟股)</u>

2. 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國96年12月31日止，本公司已買回庫藏股票金額為\$87,971。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，上開買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。截至民國96年12月31日止，上開庫藏股票之轉讓期限如下，其中逾期未轉讓部分，依法應視為公司未發行股份予以註銷，本公司已於民國96年9月19日辦理完成註銷庫藏股減資變更登記事項。

轉讓期限	股 數
96年4月	113仟股
96年5月	874仟股
96年7月	<u>354仟股</u>
合計	<u>1,341仟股</u>

(十七) 員工認股權

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃其認股價格以發行日當日本公司普通股收盤價定之。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。發行之認股權憑證之存續期間為六年，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。

1. 民國96年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊如下表：

認股選擇權	96年度	
	數量(單位)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	-
本期給與	5,880	\$ 18.20
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	5,880	18.20
期末可行使之認股選擇權	-	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	3,920	-

2. 截至民國96年12月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量(單位)	加權平均	加權平	數量(單位)	加權平
		預期剩餘存續期限	均行使價格(元)		均行使價格(元)
\$ 18.20	5,880	6年	\$ 18.20	-	-

3. 本公司認股選擇權計畫給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

	96年度	
	財務報表資訊	擬制性資料
本期淨利	\$ 244,181	\$ 244,160
基本每股盈餘(元)	1.66	1.66

上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，民國96年度各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

民國96年度	
股利率	0%
預期價格波動性	33.3%
無風險利率	2%
預期存續期間	6年
本期給與之認股選擇權	5,880單位
加權平均公平價值(元)	\$ 4.41

(十八)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	96 年 度	95 年 度
當期所得稅費用	\$ 28,485	\$ 125,349
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	11,726	9,179
所得稅費用	40,211	134,528
減：預付所得稅	(67,910)	(95,475)
以前年度所得稅高(低)估數	4,423	(4,366)
遞延所得稅淨變動數	10,805	(2,992)
應(退)付所得稅	<u>(\$ 12,471)</u>	<u>\$ 31,695</u>

2. 民國96年及95年12月31日之遞延所得稅資產及負債總額：

	96年12月31日	95年12月31日
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 78,908</u>	<u>\$ 58,215</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 33,296</u>	<u>\$ 23,408</u>

3. 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及所得稅影響數明細如下：

項 目	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
未實現兌換(利益)損失	(\$ 2,051)	(\$ 513)	\$ 1,046	\$ 262
呆帳損失	197,453	49,363	61,653	15,413
備抵存貨呆滯損失	28,000	7,000	17,045	4,261
未實現工程損失	39,466	9,867	39,466	9,866
應付利息補償金	-	-	61,594	15,399
小計		<u>65,717</u>		<u>45,201</u>
非流動項目：				
長期股權投資收益	(133,185)	(33,296)	(93,631)	(23,408)
應計退休金負債	52,764	13,191	52,056	13,014
小計		<u>(20,105)</u>		<u>(10,394)</u>
合計		<u>\$ 45,612</u>		<u>\$ 34,807</u>

4. 截至民國96年12月31日止，本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國94年度。

5. 大陸孫公司所得稅之計算均採用應付稅款法，上海茂華電子工程技術有限公司、華友化工國際貿易(上海)有限公司及上海吉威電子系

統工程有限公司按浦東新區之所得稅優惠政策，所得稅率為 15%；華友化工國際貿易(上海)有限公司另享有所得稅地方財政補貼。無錫啟華電子科技有限公司、福州吉威系統科技有限公司及無錫韓華電子科技有限公司為市區、老城區或國家認定之高新技術開發區企業，所得稅率為 24%；上海吉威電子系統工程有限公司、無錫啟華電子科技有限公司、福州吉威系統科技有限公司及無錫韓華電子科技有限公司依「中華人民共和國外商投資企業所得稅法」等規定享有租稅上之優惠，自有利潤之年度起，享有前 2 年免稅及其後 3 年稅率減半之租稅優惠。上海吉威電子系統工程有限公司自民國 93 年度業已開始獲利，自民國 93 年至 94 年度免稅，民國 95 年至 97 年度減半徵收，所得稅率為 7.5%；而無錫韓華電子科技有限公司於民國 95 年度設立即已開始獲利，按當地法令規定申請自民國 95 年度起適用上述之租稅優惠，所得稅率為 0%。福州吉威系統科技有限公司自民國 93 年度業已開始獲利，自民國 93 年至 94 年度免稅，民國 95 年至 97 年度減半徵收，惟民國 95 年度起至今虧損，無須繳納所得稅；無錫啟華電子科技有限公司則尚未開始獲利，在新稅法實施前，民國 96 年尚無需繳納所得稅。

(十九) 每股盈餘

	96 年 度		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金額			稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘：					
本期淨利	<u>\$284,392</u>	<u>\$244,181</u>	146,900	<u>\$1.94</u>	<u>\$1.66</u>

(註)本公司員工認股權係於民國96年12月31日發行且對普通股之稀釋作用極低，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

	95 年 度				
	金額		追溯調整 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
加計會計原則變動 累積影響數前					
之本期淨利	\$547,355	\$412,827	146,899	\$3.73	\$2.81
加：會計原則變動 累積影響數	<u>2,584</u>	<u>2,584</u>		<u>0.02</u>	<u>0.02</u>
本期淨利	549,939	415,411		<u>\$3.75</u>	<u>\$2.83</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響 轉換公司債	<u>16,628</u>	<u>12,471</u>	<u>12,683</u>		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$566,567</u>	<u>\$427,882</u>	<u>159,582</u>	<u>\$3.55</u>	<u>\$2.68</u>

(二十)重要工程

1. 民國96年度及95年度已完工工程

科目	96 年 度		
	自動化供應 系統業務	整合系統業務	合計
工程總價	\$ 3,356,862	\$ 4,300,543	\$ 7,657,405
工程成本	(3,064,060)	(4,089,796)	(7,153,856)
工程利益	<u>\$ 292,802</u>	<u>\$ 210,747</u>	<u>\$ 503,549</u>

科目	95 年 度		
	自動化供應 系統業務	整合系統業務	合計
工程總價	\$ 2,910,320	\$ 4,487,619	\$ 7,397,939
工程成本	(2,633,649)	(4,226,923)	(6,860,572)
工程利益	<u>\$ 276,671</u>	<u>\$ 260,696</u>	<u>\$ 537,367</u>

2. 截至民國96年及95年12月31日止之重要在建工程(工程預計於一年內完工，故採全部完工法認列工程損益)

科目	96 年 度		
	自動化供應		
	系統業務	整合系統業務	合計
工程總價	\$ 987,441	\$ 3,773,325	\$ 4,760,766
預估工程成本	(902,929)	(3,631,718)	(4,534,647)
預估工程損益	\$ 84,512	\$ 141,607	\$ 226,119

科目	95 年 度		
	自動化供應		
	系統業務	整合系統業務	合計
工程總價	\$ 1,379,835	\$ 3,310,750	\$ 4,690,585
預估工程成本	(1,227,643)	(3,142,424)	(4,370,067)
預估工程損益	\$ 152,192	\$ 168,326	\$ 320,518

(二十一) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

	96 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
	用人費用		
薪資費用	\$ 513,689	\$ 560,160	\$ 1,073,849
勞健保費用	33,524	36,334	69,858
退休金費用	22,494	27,800	50,294
其他用人費用	13,210	16,565	29,775
折舊費用	83,501	70,123	153,624
攤銷費用	3,116	17,923	21,039
	95 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 451,467	\$ 538,738	\$ 990,205
勞健保費用	24,491	49,582	74,073
退休金費用	19,410	24,450	43,860
其他用人費用	13,562	13,763	27,325
折舊費用	80,355	69,622	149,977
攤銷費用	3,253	13,385	16,638

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
林育業	本公司之總經理
旭宣系統科技股份有限公司(以下簡稱"旭宣")	與本公司負責人相同
和淞科技股份有限公司(以下簡稱"和淞")	本公司負責人為該公司之董事
KOEI International Corp.(以下簡稱"KOEI")	"
BMR Technology Corp. (原名Bethel Material Research) (以下簡稱"BMR")	"
朋傑新技股份有限公司	"
Nova Technology Singapore Pte Ltd. (以下簡稱"NTS")	該公司董事為子公司(MIPL)董事之二親等親屬
朋億股份有限公司(以下簡稱"朋億")	本公司負責人為該公司負責人之二等親
冠禮控制科技上海有限公司(以下簡稱"冠禮")	"
恩茂科技股份有限公司(以下簡稱"恩茂")	本公司採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 工程收入

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	佔本公司 工程收入 淨額百分比	金 額	佔本公司 工程收入 淨額百分比
NTS	\$ 89,410	1	\$ 64,394	1
朋億	15,024	-	220	-
冠禮	-	-	2,844	-
BMR	-	-	950	-
其他	1,418	-	985	-
	<u>\$ 105,852</u>	<u>1</u>	<u>\$ 69,393</u>	<u>1</u>

本公司對關係人及非關係人之工程價款依一般工程契約或個別協議條件辦理，另本公司對關係人之收款條件與一般客戶並無重大差異，視工程契約或個別協議條件而定，約工程驗收後2至3個月。

2. 銷貨收入

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨收入 淨額百分比	金 額	估本公司 銷貨收入 淨額百分比
BMR	\$ 68,379	2	\$ 99,165	2
旭宣	7,055	-	-	-
冠禮	-	-	880	-
其他	-	-	394	-
	<u>\$ 75,434</u>	<u>2</u>	<u>\$ 100,439</u>	<u>2</u>

本公司對關係人及非關係人之銷貨係按一般價格辦理，並於銷貨後2-3個月收款。

3. 進 貨

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比
和淞	\$ 137,571	2	\$ 238,693	4
KOEI	49,198	1	18,201	-
旭宣	5,677	-	10,987	-
其他	2,375	-	-	-
	<u>\$ 194,821</u>	<u>3</u>	<u>\$ 267,881</u>	<u>4</u>

本公司對關係人及非關係人之進貨依一般進貨條件辦理，另本公司對關係人之進貨付款方式於驗收後2至3個月付款。

4. 工程委外成本

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	估本公司工 程委外成本 百 分 比	金 額	估本公司工 程委外成本 百 分 比
和淞	\$ 125,485	2	\$ 238,176	3
朋億	21,483	1	38,269	1
旭宣	4,537	-	8,664	-
其他	957	-	3,710	-
	<u>\$ 152,462</u>	<u>3</u>	<u>\$ 288,819</u>	<u>4</u>

本公司對關係人及非關係人之工程委外成本係依一般工程契約或協議條件辦理，另本公司對關係人之付款條件與一般廠商並無重大差異，視工程契約或個別協議條件而定，約為工程驗收後2個月付款。

5. 應收帳款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金額	佔本公司 該科目餘 額百分比	金額	佔本公司 該科目餘 額百分比
BMR	\$ 30,437	1	\$ 33,569	1
NTS	20,457	-	8,744	-
冠禮	1,076	-	4,016	-
其他	317	-	-	-
	52,287	1	46,329	1
減：備抵呆帳	(790)	-	(953)	-
	<u>\$ 51,497</u>	<u>1</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>1</u>

6. 其他應收款(含逾期應收帳款轉列)

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金額	佔本公司 該科目餘 額百分比	金額	佔本公司 該科目餘 額百分比
BMR	\$ 96,555	54	\$ 91,240	68
冠禮	-	-	9,305	7
其他	181	-	-	-
	96,736	54	100,545	75
減：備抵呆帳	(36,587)	(20)	(25,744)	(19)
	<u>\$ 60,149</u>	<u>34</u>	<u>\$ 74,801</u>	<u>56</u>

BMR部分其他應收款係本公司銷貨交易產生之應收帳款，其超過正常與非關係人之授信期間部份，依中華民國會計研究發展基金會(93)基祕字第167號規定予以轉列其他應收款；其中帳齡超過181天至365天者計\$18,530，帳齡超過365天以上者計\$71,322。

7. 應付票據

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金額	佔本公司 該科目餘 額百分比	金額	佔本公司 該科目餘 額百分比
和淞	\$ 8,831	-	\$ 101,993	14

8. 應付帳款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金額	佔本公司 該科目餘 額百分比	金額	佔本公司 該科目餘 額百分比
KOEI	\$ 8,727	-	\$ 19,671	1
和淞	8,409	-	41,873	1
旭宣	4,841	-	893	-
朋億	4,841	-	1,622	-
其他	2,985	-	3,389	-
	<u>\$ 29,803</u>	<u>-</u>	<u>\$ 67,448</u>	<u>2</u>

9. 其他應付款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
林育業	<u>\$ 19,212</u>	<u>\$ 14,219</u>	<u>\$ 19,212</u>	<u>19,212</u>

上述與關係人資金融通情形，並未計息。

10. 財產交易

本公司於民國 96 年度及 95 年度，向旭宣購入電腦設備與相關軟體，其購入價款分別計 \$14,258 及 \$14,892。(表列「固定資產」及「遞延費用」)

六、質押之資產

截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司之子公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	96年12月31日	95年12月31日	擔 保 用 途
其他金融資產-流動-銀行存款	\$ 1,030	\$ 11,541	銷售及工程之履約保證
其他金融資產-流動-質押定期存款	71,322	104,616	銀行借款額度擔保
其他金融資產-流動-存出保證金	563	3,719	工程之履約保證函
房屋及建築	220,136	22,620	銀行借款額度擔保
	<u>\$ 293,051</u>	<u>\$ 142,496</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司及子公司為工程履約及關稅保證等開立之票據及保證函計 \$564,755。

(二)截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司及子公司承租辦公處所、倉庫及員工宿舍，已簽訂租賃合約且尚未給付之金額計 \$149,546，其中於未來一

年內應給付租金計\$41,298。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、其他

(一)民國 95 年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 96 年度財務報表比較。

(以下空白)

(二)金融商品之公平價值

	96年12月31日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 5,474,644	\$ -	\$ 5,474,644
公平價值變動列入 損益之金融資產	21,450	21,450	-
以成本衡量之金融資產	216,660	-	-
存出保證金	42,530	-	42,530
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 4,062,661	\$ -	\$ 4,062,661
一年或一營業週期內到期長期 負債	101,186	-	101,186
長期借款	1,175,384	-	1,175,384
		95年12月31日	
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	5,152,961	\$ -	\$ 5,152,961
公平價值變動列入 損益之金融資產	31,221	31,221	-
以成本衡量之金融資產	216,809	-	-
存出保證金	17,667	-	17,667
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 4,834,235	\$ -	\$ 4,834,235
一年或一營業週期內到期長期 負債(僅含應付公司債)	467,940	527,297	-
長期借款	811,898	-	811,898

本公司及子公司金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項(含關係人)、其他應收款(含關

- 係人)、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款(含關係人)、應付所得稅及應付費用。
2. 交易目的金融資產係以公開之市場價格為公平市價。
 3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以所能獲得類似條件(相近之到期值)之長期借款利率為準。
 4. 於民國 94 年 12 月 31 日以前發行之可轉換公司債以市場價值為公平價值。
 5. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。惟金額不重大者，則不予折現。
 6. 具有資產負債表外信用風險之金融資產

	保 證 金 額	
	96年12月31日	95年12月31日
被投資公司借款背書保證	\$ 678,760	\$ 723,316

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅針對本公司之子、孫公司或與本公司有業務往來關係之公司為之。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

(以下空白)

(三) 財務風險控制策略

本公司及子公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險及以外幣交易之匯率風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最為嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險最小者為依歸。本公司對於以外幣交易之匯率風險亦基於政策性風險管理目標，尋求最佳化之風險部位並維持適當流動性部位，以達到最佳的避險策略。

(四) 本公司及子公司民國 96 年及 95 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$101,711 及 \$53,691，金融負債分別為 \$15 及 \$467,955；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$2,121,883 及 \$1,350,238

(五) 本公司及子公司民國 96 年度及 95 年度非公平價值變動列入損益之金融資產及負債，其利息費用總額分別為 \$57,209 及 \$43,305。

(六) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司及子公司從事之權益類金融商品及受益憑證投資部分受市場價格變動之影響，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司以公平價值變動列入損益之金融資產，其中權益類金融商品係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，而受益憑證投資部分，其發行機構均為信用卓越之金融機構，故發生信用風險之可能性極低。本公司於投資以成本衡量之金融資產時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司及子公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品及受益憑證投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 債務類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司投資之可轉換公司債若以交易為目的，其公平價值受市場股

價波動之影響，惟本公司及子公司業已設置停損點，餘係為無活絡市場之債券投資，因此不受市場利率波動之影響，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司投資之公司債，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司投資之海外可轉換公司債為無活絡市場，惟本公司及子公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司操作之債券類金融商品均屬固定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

3. 應收款項

(1) 市場風險

本公司及子公司應收款項主要為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人均為信用良好之國際性企業，應無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司應收款項主要為一年內到期，且本公司及子公司之營運資金足以支應資金之需求，因此預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司應收款項主要為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

4. 應付款項

(1) 市場風險

本公司及子公司應付款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

係本公司及子公司之應付款項，無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司應付款項均為一年內到期，因本公司之營運資金足以支應資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司應付款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

5. 債券類金融商品投資

(1)市場風險

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品為零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。

6. 借款

(1)市場風險

本公司及子公司借入之短期款項，主要均為一年內到期，預期不致發生重大之市場風險；借入之長期款項多屬固定利率之負債，市場利率波動使負債之公平價值隨之變動，惟不致對本公司及子公司產生重大影響。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以因應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司短期借款均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險；而長期借款多屬固定利率型商品，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(二) 本公司與子公司間已銷除之交易事項

交 易 事 項	交 易 公 司	96 年 度	95 年 度
1. 沖銷長期股權投資與股東權益	帆宣系統科技股份有限公司/Market Go Profits Ltd./Marketch Integrated Pte Ltd./Headquarter International Ltd./Tiger United Finance Ltd./MIC-Tech Global Corp.	\$1,012,695	892,415
2. 沖銷相互間債權債務科目			
(1) 應收付款項	帆宣系統科技股份有限公司/Marketch Integrated Pte Ltd./Market Go Profits Ltd./上海吉威電子系統工程有限公司/華友化工國際貿易(上海)有限公司/上海茂華電子工程技術有限公司/無錫啟華電子科技有限公司/Headquarter International Ltd./International Ltd./Ltd./MIC-Tech Venturea asia Pacific Inc.	135,151	145,771
3. 沖銷損益科目			
(1) 工程收入及成本	帆宣系統科技股份有限公司/Marketch Integrated Pte Ltd./上海茂華電子工程技術有限公司/上海吉威電子系統工程有限公司/華友化工國際貿易(上海)有限公司/MIC-Tech Global Corp.	150,291	245,731
(2) 銷貨收入及成本、費用	帆宣系統科技股份有限公司/華友化工國際貿易(上海)有限公司/上海茂華電子工程技術有限公司/無錫啟華電子科技有限公司/MIC-Tech Global Corp./MIC-Tech VenturesPacific Inc./Headquarter International Ltd./Tiger United Finance Ltd.	60,291	430,896

十、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製」準則規定，民國96年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金貸 之公司對	與往來 對象科	來目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸		有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與	
							與性質業務往來 (註2)	金額			名稱	價值	資金貸與總 限額(註3)	限額(註4)
0	帆宣系統科技 股份有限公司	BMR Technology Corp.	其他應收款	\$ 124,809	\$ 89,852	-	1	(註5)	-	\$ 36,587	-	-	\$ 124,809	\$ 1,457,142
		(原名Bethel Material Research)												

註1：本公司及子公司資金貸與他人編號之填寫方法如下：

1. 發行人填0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1，並應填寫業務往來金額。
2. 有短期融通資金必要者請填2，應具體說明必要資與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註3：對個別對象資金貸與限額以不超過業務往來金額為限。

註4：資金貸與總限額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註5：係本公司銷貨交易產生之應收帳款，其超過正常與非關係人之授信期間部份，依中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第167號規定予以轉列其他應收款。

2. 為他人背書保證情形：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額(註2)	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額(註2)
0	帆宣系統科技 股份有限公司	上海吉威電子系統 工程有限公司	本公司之 孫公司	\$ 364,286	\$ 46,375 (US\$1,430,000)	\$ 46,375	-	1.27%	\$ 728,571
0	"	華友化工及上海 吉威(共用)	"	"	518,880 (US\$16,000,000)	518,880	-	14.24%	"
0	"	無錫啟華電子科技 有限公司	"	"	32,430 (US\$1,000,000)	32,430	-	0.89%	"
0	"	Marketech Integrated Pte Ltd.	本公司之 子公司	"	81,075 (US\$2,500,000)	81,075	-	2.23%	"

註1：編號為0表示本公司。

註2：本公司背書保證之最高限額係以不超過本公司淨值之百分之二十為限，對單一企業背書保證之限額係以不超過本公司淨值之百分之十計算。倘經董事會核准，本公司對直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十一之子公司，其背書保證額度得不受前述限制。

(以下空白)

(以下空白)

3. 期末持有有價證券情形：

本公司名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期			市價或淨值	設質情形
					股	數	帳面金額			比	率
帆宣系統科技股份有限公司	普通股	台灣積體電路製造股份有限公司等8種上市上櫃股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	\$ 22,529	-	\$ 16,510	無
"	受益憑證	元大基金	-	"	-	5,005	-	4,940	"
		小計				27,534		\$ 21,450	
		減：評價調整			-	(6,084)			
		合計				\$ 21,450			
"	特別股	ACM Research Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	266,667	\$ 33,984	註1	\$ -	"
"	"	Applied Harmonics Corporation	-	"	237,179	-	註1	-	"
"	"	Engenuity System, Inc.	-	"	833,333	16,840	註1	-	"
"	普通股	BMR Technology Corp. (原名 Bethel Material Research)	-	"	2,449,717	-	18.47%	-	"
"	"	和崧科技股份有限公司	-	"	1,684,475	39,287	13.58%	-	"
"	"	穩懋半導體股份有限公司	-	"	45,443	1,511	0.01%	-	"
"	"	八達創新科技股份有限公司	-	"	128,000	-	0.30%	-	"
"	"	東風生命科學系統股份有限公司	-	"	124,457	-	12.87%	-	"
"	"	鑫寶創業投資股份有限公司	-	"	400,000	4,000	1.14%	-	"
"	"	KOEI International Corp.	-	"	100	553	15.63%	-	"
"	"	中晶光電科技股份有限公司	-	"	1,000,000	-	0.70%	-	"
"	"	NanoPhotonics A.G.	-	"	334	19,993	1.64%	-	"
"	"	聖暉工程科技股份有限公司	-	"	2,513,155	33,011	9.67%	-	"
"	"	漢驊創業投資股份有限公司	-	"	2,000,000	20,000	4.49%	-	"
"	"	寶典創業投資股份有限公司	-	"	1,000,000	10,000	3.50%	-	"
"	"	瑞耘科技股份有限公司	-	"	1,359,228	17,550	5.84%	-	"
"	"	朋德股份有限公司	-	"	2,522,440	19,931	19.11%	-	"
		合計				\$ 216,660			
"	轉換公司債	BMR Technology Corp. (原名 Bethel Material Research)	-	無活絡市場之債券投資-非流動	-	\$ 47,088	註2	-	"
		ACM Research Inc.	-	"	-	3,277	註2	-	"
		合計				\$ 50,365			

註1：係持有特別股。

註2：係持有轉換公司債。

本公司名稱	有價證券種類	有價證券名稱	與本公司之關係	帳列科目	股數	帳面金額	比率	市價或淨值	設質情形
帆宣系統科技股份有限公司	普通股	Marketech Integrated Pte Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,110,000	\$ 23,560	100.00%	\$ 23,560	"
"	"	Market Go Profits Ltd.	"	"	20,531,500	960,744	100.00%	960,744	"
"	"	MIC-Tech Global Corp. (原名Marketech Int'l Corp. Korea)	"	"	38,864	(2,437)	90.04%	(2,437)	"
"	"	Headquarter International Ltd.	"	"	50,000	14,620	100.00%	14,620	"
"	"	Tiger United Finance Ltd.	"	"	50,000	13,771	100.00%	13,771	"
"	"	恩茂科技股份有限公司	本公司採權益法 之長期股權投資	"	7,720,000	108,705	22.06%	99,406	"
加：長期股權投資貸餘轉列「其他負債」						2,437			
合計						<u>\$1,121,400</u>			

4. 本期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百分之二十以上者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

7. 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註2)	估總進(銷)貨之 比率(%)	授信期間	單價	授信期間	估總應收(付)票據及 帳款之比率(%)		餘額
帆宣系統科技股份有限公司	和淞科技股份有限公司	本公司負責人為 該公司之董事	進貨	\$ 263,056	4.41	2-3個月	註1	註1	(\$ 17,240)	0.07

註1：本公司對關係人及非關係人之進貨依一般進貨條件辦理，另本公司對關係人之進貨付款方式於驗收後2至3個月付款。

註2：係包含進貨及工程委外成本。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交 易 對 象 關 係	應收關係人款項餘額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 (註2)		應收關係人款項期	
				金 額	處 理 方 式	後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Integrated Ptd Ltd.	本公司之子公司 \$ 130,738	\$ -	(註1)	-	\$ -	\$ -
"	BMR Technology Corp. (原名Bethel Material Research)	本公司負責人為該公司之董事 126,992 (註3)	0.54	89,852	加強催收	-	36,587

註1：係因對方驗收程序尚未完成所致。

註2：係應收帳款中逾期三個月以上者。

註3：逾期三個月之帳款\$89,852已依(93)基秘字第167號函轉列其他應收款。

9. 從事衍生性金融商品交易資訊：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

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		被投資公司帳面金額	本期認列之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率(%)			
帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Integrated Pte Ltd.	新加坡	半導體業自動化供應系統業務之承攬	\$27,824	\$27,824	1,110,000	100	\$ 23,560	\$ 22,142	\$ 18,280
"	Market Go Profits Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	691,994	654,190	20,531,500	100	960,744	14,209	17,987
"	MIC-Tech Global Corp. (原名 Marketech Int'l Corp. Korea)	韓國	一般國際貿易業	5,962	5,962	38,864	90.04	(2,437)	(4,494)	787
"	Headquarter International Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	14,088	14,088	50,000	100	14,620	155	155
"	Tiger United Finance Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	13,928	13,928	50,000	100	13,771	(362)	(362)
"	恩茂科技股份有限公司	台灣	從事偏光板之製造及銷售	74,756	74,756	7,720,000	22.06	108,705	94,584	20,865
加：長期股權投資貸餘轉列「其他負債」								2,437	-	-
								<u>\$ 1,121,400</u>	<u>\$ 126,234</u>	<u>\$ 57,712</u>

2. 被投資公司重大交易相關資訊：

(1) 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金貸 之公司對	與往來 對象科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸			對個別對象資金貸與			
						與性質業務往來 (註2) 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵擔保 呆帳金額	品 名稱	價值	限額(註3)	總限額 (註4)
1	上海吉威電子系 統工程有限公司	冠禮控制科技上海有限 應收帳款	9,305	-	-	1	(註5)	-	-	-	9,305	71,725

註1：本公司及子公司資金貸與他人編號之填寫方法如下：

1. 發行人填0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1，並應填寫業務往來金額。
2. 有短期融通資金必要者請填2，應具體說明必要資與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註3：對個別對象資金貸與限額以不超過業務往來金額為限。

註4：資金貸與總限額以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限。

註5：係因銷貨交易產生之應收帳款，其超過正常與非關係人之授信期間部份，依中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第167號規定予以轉列其他應收款。

(2) 為他人背書保證情形：無此情形。

(3) 期末持有有價證券情形：

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			
					股數(單位數)	帳 面 金 額	比 率	市價或淨值
Market Go Profits Ltd.	普通股	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	本公司之間接轉投資公司	採權益法之長期股權投資	19,529,000	\$ 929,354	100%	\$ 929,354
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	"	無錫啟華電子科技有限公司	"	"	-	290,698	100%	300,396
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	"	-	339,966	100%	339,966
"	"	福州吉威系統科技有限公司	"	"	-	5,435	100%	5,435
"	"	上海吉威電子系統工程有限公司	"	"	-	179,314	100%	179,314
"	"	Rusky H. K. Limited	"	"	530,000	31,304	100%	31,304
"	"	無錫韓華電子科技有限公司	"	"	-	8,037	49%	8,037
Rusky H. K. Limited	"	上海茂華電子工程技術有限公司	"	"	-	23,152	70%	23,152

(4) 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百分之二十以上者：無此情形

(5) 取得長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

- (6)處分長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- (7)與關係人進銷貨達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- (9)從事衍生性金融商品交易資訊：無此情形。

(以下空白)

(三)大陸投資資訊

1.大陸投資相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
				本期自台灣匯出累積投資金額	匯出收				
無錫啟華電子科技有限公司	半導體元器件及晶體專用設備、電子元件專用設備、環境污染防治設備設計、製造、安裝及維修服務	US\$14,600,000	註2	\$490,145 (US\$14,600,000)	-	100%	(\$ 85,824)	\$ 290,698	\$ -
華友化工國際貿易(上海)有限公司	半導體製程用化學品、生產檢驗設備及其耗材、化工及鍋爐等代理買賣業務	US\$ 1,871,000	"	16,888 (US\$ 500,000)	-	100%	48,557	339,966	-
福州吉威系統科技有限公司	無塵室及動力系統設備、管道系統設備安裝及相關配套服務	US\$ 300,000	"	10,352 (US\$ 300,000)	-	100%	(687)	5,435	-
上海吉威電子系統工程有限公司	機電安裝工程施工總承包、機電安裝工程專業承包、電子工程專業承包、化工石油設備管道安裝工程專業承包、管道專業承包並提供相關工程後期保修服務、相關工程技術諮詢服務	US\$8,619,000	"	83,611 (US\$ 2,420,000)	-	100%	16,263	179,314	-
上海茂華電子工程技術有限公司	半導體業管道系統及相關設施設計、安裝及技術諮詢服務	US\$ 400,000	"	17,126 (US\$ 500,000)	-	70%	96	23,152	-
無錫韓華電子科技有限公司	半導體元器件及晶體專用設備、電子元件專用設備、環境污染防治設備設計、安裝及維修服務	US\$ 100,000	"	\$1,582 (US\$49,000)	-	49%	4,308	8,037	-

註1：本期認列投資損益係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價。

註2：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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(淨值*40%)
\$619,704 (USD18,369,000)	\$1,090,264 (USD33,619,000)	\$ 1,457,142

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易資訊：

大陸被投資公司名稱	銷 貨 應 收 帳 款	
	金額	百分比
華友化工國際貿易(上海)有限公司	\$ 23,987	- \$ 1,899 -

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

個別交易金額未達\$5,000者，不予以揭露。
民國96年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	帆宣系統科技股份有限公司	Marketch Integrated Pte Ltd.	1	工程收入	\$ 69,037	銷貨成本： 本公司對關係人及非關係 人之銷貨係按一般價格辦 理，並於銷售完成後2至3 月收款。 工程成本： 本公司對關係人及非關係 人之工程價款依一般工程 契約或協議條件辦理，另 本公司對關係人之收款條 件與一般客戶並無重大差 異，視工程契約或個別協 議條件而定，約工程驗收 後2至3個月。	0.02%
"	"	"	"	應收帳款	130,738		1.71%
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	銷貨收入	23,987		0.60%
"	"	MIC-Tech Global Corp.(原名 Marketch Int'l Corp. Korea)	"	工程成本	5,669		0.08%
2	無錫啟華電子科技有限公司	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	"	應收帳款	7,297		0.00%
"	"	上海吉威電子系統工程有限公司	"	應付帳款	22,508		0.02%
"	"	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	"	銷貨收入	9,756		0.24%
"	"	Headquarter International Ltd.	"	其他應收款	26,683	0.15%	
"	"	Tiger United Finance Ltd.	"	其他應收款	31,275	0.17%	
5	Market Go Profits Ltd.	Tiger United Finance Ltd.	"	固定資產	5,521	0.00%	

個別交易金額未達\$5,000者，不予以揭露。
民國95年

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	帆宣系統科技股份有限公司	Marketch Integrated Pte Ltd.	1	應收帳款	\$ 141,062	銷貨成本： 本公司對關係人及非關係人之銷貨係按一般價格辦理，並於銷售完成後2至3月收款。 工程成本： 本公司對關係人及非關係人之工程價款依一般工程契約或協議條件辦理，另本公司對關係人之收款條件與一般客戶並無重大差異，視工程契約或個別協議條件而定，約工程驗收後2至3個月。	1.35%
"	"	"	"	工程收入	98,242		0.74%
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	銷貨收入	19,217		0.15%
"	"	KOEI International Corp.	"	工程成本	18,598		0.14%
"	"	"	"	銷貨成本	108,576		0.82%
"	"	MIC-Tech Global Corp.(原名 Marketch I,nt'l Corp. Korea)	"	應付帳款	26,135		0.25%
"	"	"	"	工程成本	12,253		0.09%
2	上海茂華電子工程技術有限公司	上海吉威電子系統工程有限公司	3	工程收入	8,077		0.08%
3	無錫啟華電子科技有限公司	"	"	應付帳款	10,780		0.10%
"	"	Headquarter International Ltd.	"	其他應收款	26,572		0.25%
"	"	Tiger United Finance Ltd.	"	其他應收款	30,311		0.29%
4	Market Go Profits Ltd.	Headquarter International Ltd.	"	固定資產	5,521		0.35%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十一、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊：

本公司及子公司民國96年度及95年度有關產業別財務資訊分別列示如下：

	96 年 度				合 計
	設備材料 事業部門	廠務系統服務 事業部門	客製化設備 製造部門	其他部門	
部門收入	\$ 2,188,515	\$ 8,019,331	\$ 1,678,909	\$ 156,575	\$ 12,043,330
部門損益	\$ 182,081	\$ 153,126	(\$ 64,376)	\$ 29,095	\$ 299,926
公司一般收(支)					45,752
利息費用					(57,209)
繼續營業部門稅前淨利					\$ 288,469
可辨認資產	\$ 830,619	\$ 5,670,828	\$ 1,487,442	\$ 107,117	\$ 8,096,006
長期投資					375,730
公司一般資產					1,819,815
資產合計					\$ 10,291,551
折舊費用	\$ 11,951	\$ 94,306	\$ 43,875	\$ 3,492	\$ 153,624
資本支出	\$ 7,857	\$ 70,002	\$ 20,014	\$ 4,053	\$ 101,926

95 年 度

	設備材料 事業部門	廠務系統服務 事業部門	客製化設備 製造部門	其他部門	合 計
部門收入	\$ 3,157,018	\$ 7,776,349	\$ 2,242,372	\$ 76,513	\$ 13,252,252
部門損益	\$ 299,422	\$ 234,003	(\$ 39,513)	\$ 41,658	535,570
公司一般收(支)					56,068
利息費用					(43,305)
繼續營業部門稅前淨利					\$ 548,333
可辨認資產	\$ 1,023,685	\$ 5,592,576	\$ 1,701,824	\$ 97,950	\$ 8,416,035
長期投資					344,826
公司一般資產					1,700,233
資產合計					\$ 10,461,094
折舊費用	\$ 16,421	\$ 95,374	\$ 37,481	\$ 701	\$ 149,977
資本支出	\$ 5,441	\$ 55,761	\$ 121,096	\$ 246	\$ 182,544

(二)地區別財務資訊

本公司及子公司民國96年度及95年度地區別財務資訊之明細如下：

	96			年			度		
	國內	亞洲	沖銷	國內	亞洲	沖銷	國內	亞洲	沖銷
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 9,168,584	\$2,874,746	\$ -				\$12,043,330		
來自母公司及子公司之收入	<u>81,797</u>	<u>25,345</u>	<u>(107,142)</u>				<u>-</u>		
收入合計	<u>\$ 9,250,381</u>	<u>\$2,900,091</u>	<u>(\$ 107,142)</u>				<u>\$12,043,330</u>		
部門損益	<u>\$ 146,126</u>	<u>\$ 153,800</u>					\$ 299,926		
利息費用							(57,209)		
其他營業外收入及支出							<u>45,752</u>		
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 288,469</u>		
可辨認資產	<u>\$ 6,427,876</u>	<u>\$1,868,051</u>	<u>(\$ 199,921)</u>				<u>\$ 8,096,006</u>		

	95			年			度		
	國內	亞洲	沖銷	國內	亞洲	沖銷	國內	亞洲	沖銷
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$11,227,921	\$2,024,331	\$ -				\$13,252,252		
來自母公司及子公司之收入	<u>116,277</u>	<u>225,508</u>	<u>(341,785)</u>				<u>-</u>		
收入合計	<u>\$11,344,198</u>	<u>\$2,249,839</u>	<u>(\$ 341,785)</u>				<u>\$13,252,252</u>		
部門損益	<u>\$ 489,383</u>	<u>\$ 46,187</u>					\$ 535,570		
利息費用							(43,305)		
公司一般收支							<u>56,068</u>		
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 548,333</u>		
可辨認資產	<u>\$ 6,843,844</u>	<u>\$1,789,730</u>	<u>(\$ 217,539)</u>				<u>\$ 8,416,035</u>		

(三)本公司及子公司民國96年度及95年度外銷銷貨淨額明細如下：

		<u>96</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>95</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
亞	洲	\$		1,347,267	\$		1,685,952
美	洲			1,405,352			1,381,423
歐	洲			<u>6,991</u>			<u>3,849</u>
合	計	\$		<u>2,759,610</u>	\$		<u>3,071,224</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司及子公司民國96年度及95年度占營業收入金額超過10%以上之客戶明細如下：

<u>96</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>95</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>客 戶</u>	<u>營 業 收 入</u>	<u>比 例</u>	<u>客 戶</u>	<u>營 業 收 入</u>	<u>比 例</u>
乙	\$1,801,456	14.96%	甲	\$1,954,698	14.75%
			乙	1,863,035	14.06%

(以下空白)