

帆宣系統科技股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十四年度及九十三年度
(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
民國九十四年度及九十三年度財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 5
四、	資產負債表		6
五、	損益表		7
六、	股東權益變動表		8
七、	現金流量表		9 ~ 10
八、	財務報表附註		
	(一) 公司沿革		11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響		16
	(四) 重要會計科目之說明		17 ~ 33
	(五) 關係人交易		34 ~ 37
	(六) 質押之資產		37
	(七) 重大承諾事項及或有事項		37
	(八) 重大之災害損失		37
	(九) 重大之期後事項		38

項	目	頁	次
(十)	其他	38 ~ 39	
(十一)	附註揭露事項	40 ~ 46	
	1. 重大交易事項相關資訊	40 ~ 42	
	2. 轉投資事業相關資訊	43 ~ 44	
	3. 大陸投資資訊	45 ~ 46	
(十二)	部門別財務資訊	47 ~ 48	
九、	重要會計科目明細表	49 ~ 68	
十、	重要查核說明	69 ~ 72	
十一、	會計師複核說明	73	
十二、	其他揭露事項		
	(一) 業務	74 ~ 77	
	(二) 市價、股利及股權分散情形	77 ~ 79	
	(三) 重要財務資訊	80 ~ 84	
	(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	84 ~ 88	
	(五) 會計師資訊	88	

會計師查核報告

(95)財審報字第 05000658 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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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」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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

帆宣系統科技股份有限公司已編製民國九十四年度及九十三年度之合併財務報表，經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林鈞堯

李運鞭

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68702 號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

民 國 九 十 五 年 二 月 十 日

帆宣系統科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 94 年及 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日			94 年 12 月 31 日		93 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))	\$ 342,736	4	\$ 521,668	6	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 100,000	1	\$ 710,000	8
1110 短期投資(附註四(二))	37,820	1	39,102	-	2120 應付票據	530,267	6	1,137,567	12
1120 應收票據淨額(附註四(三))	240,215	3	24,653	-	2130 應付票據-關係人(附註五)	56,793	1	8,437	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	2,830,300	35	3,579,837	38	2140 應付帳款	2,012,601	25	2,746,717	29
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	256,846	3	48,085	1	2150 應付帳款-關係人(附註五)	46,738	-	289,629	3
1160 其他應收款	29,812	-	29,291	-	2160 應付所得稅(附註四(十五))	25,988	-	123,998	1
120X 存貨(附註四(五))	1,176,163	15	1,276,787	14	2170 應付費用	131,137	2	116,474	1
1240XX 在建工程(附註四(十七)及五)	1,589,390	20	2,491,640	26	2264YY 預收工程款(附註四(十七)及五)	1,519,554	19	396,193	4
2264XX 減：預收工程款	(712,899)	(9)	(567,066)	(6)	1240YY 減：在建工程	(919,392)	(11)	(250,673)	(2)
1260 預付款項	58,426	1	249,392	3	2280 其他流動負債	75,386	1	11,943	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十五))	28,779	-	27,138	-	21XX 流動負債合計	3,579,072	44	5,290,285	56
1298 其他流動資產-其他	12,651	-	96,138	1	2410 長期附息負債				
11XX 流動資產合計	5,890,239	73	7,816,665	83	24XX 應付公司債(附註四(九))	1,080,166	14	1,064,441	11
基金及長期投資(附註四(六)及五)					24XX 長期附息負債合計	1,080,166	14	1,064,441	11
142101 採權益法之長期投資	712,620	9	539,186	6	其他負債				
142102 採成本法之長期投資	203,987	2	362,487	4	2810 應計退休金負債(附註四(十))	57,082	1	53,737	1
1422 長期債券投資	25,865	-	25,865	-	2880 其他負債-其他	25,201	-	793	-
1425 預付長期投資款	135,256	2	-	-	28XX 其他負債合計	82,283	1	54,530	1
14XX 基金及長期投資合計	1,077,728	13	927,538	10	2XXX 負債總計	4,741,521	59	6,409,256	68
固定資產(附註四(七)及五)					股東權益				
成本					股本				
1501 土地	105,711	2	105,711	1	3110 普通股股本(附註一及四(十一))	1,275,144	16	1,048,188	11
1521 房屋及建築	789,657	10	288,912	3	資本公積(附註四(十二))				
1531 機器設備	253,385	3	172,794	2	3211 普通股溢價	707,226	9	707,226	7
1551 運輸設備	8,191	-	4,700	-	3213 轉換公司債溢價(附註四(九))	39,774	-	39,774	-
1561 辦公設備	94,026	1	68,639	1	3260 長期投資	40	-	40	-
1631 租賃改良	12,128	-	10,501	-	保留盈餘(附註四(十三))				
15XY 成本及重估增值	1,263,098	16	651,257	7	3310 法定盈餘公積	257,936	3	196,274	2
15X9 減：累計折舊	(218,712)	(3)	(154,805)	(2)	3320 特別盈餘公積	40,275	-	3,885	-
1670 未完工程及預付設備款	368	-	194,081	2	3350 未分配盈餘	1,094,189	14	1,200,478	13
15XX 固定資產淨額	1,044,754	13	690,533	7	股東權益其他調整項目				
其他資產					3420 累積換算調整數	(4,519)	-	(40,275)	-
1820 存出保證金	11,561	-	11,165	-	3510 庫藏股票(附註四(十四))	(87,971)	(1)	(87,971)	(1)
1830 遞延費用(附註五)	26,812	1	27,427	-	3XXX 股東權益總計	3,322,094	41	3,067,619	32
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十五))	9,021	-	47	-	重大承諾事項及或有事項(附註五)				
1880 其他資產-其他	3,500	-	3,500	-					
18XX 其他資產合計	50,894	1	42,139	-					
1XXX 資產總計	\$ 8,063,615	100	\$ 9,476,875	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 8,063,615	100	\$ 9,476,875	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：高新明

經理人：林育業

會計主管：謝明珠

帆宣系統科技股份有限公司
損益表
民國94年及93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)

	94 年 度			93 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	4,195,336	38	\$	4,192,025	42		
4170 銷貨退回	(	2,984)	-	(	5,945)	-
4190 銷貨折讓	(	8,841)	-	(	95)	-
4100 銷貨收入淨額		4,183,511	38		4,185,985	42		
4520 工程收入(附註四(十七))		6,530,425	59		5,480,075	55		
4800 其他營業收入		286,919	3		323,810	3		
4000 營業收入合計		<u>11,000,855</u>	<u>100</u>		<u>9,989,870</u>	<u>100</u>		
營業成本(附註四(十八)及五)								
5110 銷貨成本	(	3,741,226)	(34)	(	3,636,733)	(36)
5520 工程成本(附註四(十七))	(	5,953,382)	(54)	(	4,864,943)	(49)
5000 營業成本合計	(	<u>9,694,608)</u>	<u>(88)</u>	(	<u>8,501,676)</u>	<u>(85)</u>
5910 營業毛利		<u>1,306,247</u>	<u>12</u>		<u>1,488,194</u>	<u>15</u>		
營業費用(附註四(十八))								
6100 推銷費用	(	294,972)	(3)	(	272,596)	(2)
6200 管理及總務費用	(	352,439)	(3)	(	287,681)	(3)
6300 研究發展費用	(	115,616)	(1)	(	72,929)	(1)
6000 營業費用合計	(	<u>763,027)</u>	<u>(7)</u>	(	<u>633,206)</u>	<u>(6)</u>
6900 營業淨利		<u>543,220</u>	<u>5</u>		<u>854,988</u>	<u>9</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		3,379	-		940	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))		42,466	-		-	-		
7140 處分投資利益		8,933	-		13,559	-		
7160 兌換利益		47,646	1		-	-		
7240 短期投資市價回升利益		6,158	-		-	-		
7480 什項收入		14,415	-		29,074	-		
7100 營業外收入及利益合計		<u>122,997</u>	<u>1</u>		<u>43,573</u>	<u>-</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	29,165)	-	(	18,487)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))		-	-	(	5,418)	-	
7522 其他投資損失	(	80,815)	(1)	(	29,193)	-
7560 兌換損失		-	-	(	31,379)	(1)	
7880 什項支出	(	17)	-	(	4,014)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>109,997)</u>	<u>(1)</u>	(	<u>88,491)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利		556,220	5		810,070	8		
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	105,244)	(1)	(	193,445)	(2)
9600 本期淨利	\$	<u>450,976</u>	<u>4</u>	\$	<u>616,625</u>	<u>6</u>		
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		
基本每股盈餘(附註四(十六))								
9750 本期淨利	\$	<u>4.41</u>	\$	<u>3.57</u>	\$	<u>6.36</u>	\$	<u>4.84</u>
稀釋每股盈餘(附註四(十六))								
9850 本期淨利	\$	<u>3.79</u>	\$	<u>3.07</u>	\$	<u>5.60</u>	\$	<u>4.26</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：高新明

經理人：林育業

會計主管：謝明珠

帆宣系統科技股份有限公司
股東權益變動表
民國94年及93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	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計	
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	轉 換 公 司 債 溢 價	長 期 投 資						
93 年 度										
93年1月1日餘額	\$ 852,508	\$ 707,226	\$ 38,952	\$ 40	\$ 142,679	\$ -	\$ 1,026,522	(\$ 3,885)	\$ -	\$ 2,764,042
92年盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	53,595	-	(53,595)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,885	(3,885)	-	-	-
股東紅利	170,502	-	-	-	-	-	(341,004)	-	-	(170,502)
員工紅利	25,000	-	-	-	-	-	(30,000)	-	-	(5,000)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(4,784)	-	-	(4,784)
轉換公司債轉換為股本	178	-	822	-	-	-	-	-	-	1,000
被投資公司增資未按持股比例認股	-	-	-	-	-	-	(9,401)	-	-	(9,401)
93年度淨利	-	-	-	-	-	-	616,625	-	-	616,625
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(87,971)	(87,971)	(87,971)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(36,390)	-	(36,390)
93年12月31日餘額	<u>\$ 1,048,188</u>	<u>\$ 707,226</u>	<u>\$ 39,774</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 196,274</u>	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 1,200,478</u>	<u>(\$ 40,275)</u>	<u>(\$ 87,971)</u>	<u>\$ 3,067,619</u>
94 年 度										
94年1月1日餘額	\$ 1,048,188	\$ 707,226	\$ 39,774	\$ 40	\$ 196,274	\$ 3,885	\$ 1,200,478	(\$ 40,275)	(\$ 87,971)	\$ 3,067,619
93年盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	61,662	-	(61,662)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	36,390	(36,390)	-	-	-
股東紅利	206,956	-	-	-	-	-	(413,912)	-	-	(206,956)
員工紅利	20,000	-	-	-	-	-	(40,000)	-	-	(20,000)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(5,092)	-	-	(5,092)
被投資公司增資未依持股比例認股	-	-	-	-	-	-	(209)	-	-	(209)
94年度淨利	-	-	-	-	-	-	450,976	-	-	450,976
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	35,756	-	35,756
94年12月31日餘額	<u>\$ 1,275,144</u>	<u>\$ 707,226</u>	<u>\$ 39,774</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 257,936</u>	<u>\$ 40,275</u>	<u>\$ 1,094,189</u>	<u>(\$ 4,519)</u>	<u>(\$ 87,971)</u>	<u>\$ 3,322,094</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：高新珠

經理人：林育業

會計主管：謝明珠

帆宣系統科技股份有限公司
現金流量表
民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	94	年	度	93	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨利	\$		450,976	\$		616,625
調整項目						
短期投資跌價損失(回升利益)提列數	(		6,158)			8,936
呆帳費用			28,000			-
備抵呆帳轉列其他收入			-	(		17,000)
採權益法認列之投資(利益)損失	(		42,466)			5,418
長期股權投資出售(利益)損失	(		763)			2,339
其他投資損失			80,815			20,257
折舊及攤銷費用			82,951			61,757
處分固定資產(利益)損失	(		89)			429
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		215,275)			35,956
應收帳款			722,031	(		2,038,561)
應收帳款-關係人	(		209,543)			61,962
其他應收款			10,299			17,343
存貨			100,624	(		609,232)
在建工程小於(大於)預收工程款		1,502,725		(		1,618,582)
預付款項			190,966	(		200,199)
遞延所得稅資產	(		10,615)	(		18,521)
其他流動資產-其他			83,487	(		58,024)
應付票據	(		607,300)			829,487
應付票據-關係人			48,356	(		601)
應付帳款	(		734,116)			1,845,420
應付帳款-關係人	(		242,891)			255,067
應付所得稅	(		98,010)			28,262
應付費用			14,663			34,038
其他流動負債-其他			63,443	(		10,538)
應計退休金負債			3,345			17,938
應付利息補償金			15,725			15,293
其他負債-其他			24,408			-
營業活動之淨現金流入(流出)			<u>1,255,588</u>	(		<u>714,731</u>)

(續次頁)

帆宣系統科技股份有限公司
現金流量表
民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	94 年 度	93 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資淨減少	\$ 21,996	\$ 1,180,163
長期投資增加-子公司價款	(160,492)	(94,472)
長期投資增加-非子公司	(47,077)	(178,170)
長期股權投資處分價款	5,473	15,469
長期投資減資收回股款	30,267	60
購置固定資產	(434,471)	(349,699)
處分固定資產價款	3,587	641
存出保證金增加	(396)	(2,124)
遞延費用增加	(11,359)	(21,191)
投資活動之淨現金(流出)流入	(592,472)	550,677
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(610,000)	690,431
發放員工紅利及董監酬勞	(25,092)	(9,784)
發放現金股利	(206,956)	(170,502)
購買庫藏股	-	(87,971)
融資活動之淨現金(流出)流入	(842,048)	422,174
本期現金及約當現金(減少)增加	(178,932)	258,120
期初現金及約當現金餘額	521,668	263,548
期末現金及約當現金餘額	\$ 342,736	\$ 521,668
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 13,041	\$ 2,663
本期支付所得稅	\$ 213,869	\$ 183,704
不影響現金流量之投資及融資活動		
長期股權投資轉列短期投資	\$ 14,556	\$ 8,457
轉換公司債轉換成股本	\$ -	\$ 1,000

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：高新明

經理人：林育業

會計主管：謝明珠

帆宣系統科技股份有限公司

財務報表附註

民國 94 年及 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 94 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為 \$1,800,000，每股面額 10 元，分為 180,000 仟股，實收資本額計 \$1,275,144，本公司員工人數為 887 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、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)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)用途未受限制之現金或約當現金。
 - (2)為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (3)在企業營業週期之正常營業過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。
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)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (2)企業因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者。
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。

(二) 外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產、負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之未實現兌換差額列為當期損益。

(三) 短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票及受益憑證出售時，按移動平均法計算成本及出售損益；期末按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價時，採總額比較法。上市及上櫃公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型基金則按其資產負債表日每單位受益憑證淨值為市價。

(四) 備抵呆帳

備抵呆帳係按應收票據、應收帳款等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。

(五) 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。

(六) 工程合約

工程收入及工程成本係依財務會計準則公報第 11 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款餘額時，在建工程列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

(七) 長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎。
2. 持有表決權股份在 20%以下或對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市、上櫃公司，期末按成本與市價孰低法評價，如被投資公司為非上市、上櫃公司，按成本法評價。如有證據顯示投資價值已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。
3. 持有被投資公司表決權股份達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價；投資成本與股權淨值之差額，按 5 年平均攤銷。對於持有被投資公司表決權之股份超過 50%者，採權益法評價並編製半年度及年度合併報表。
4. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表因匯率換算所產生之差額，列為「累積換算調整數」，本公司依持股比例承認該「累積換算調整數」，並作為本公司股東權益調整項目。

(八) 固定資產

1. 固定資產係以取得成本為入帳基礎，成本包括截至可使用前所發生之一切支出，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列。固定資產耐用年數除房屋及建築為 10 年至 55 年外，餘為 3 年至 5 年。
3. 經常性維護及修理支出於發生時作當期費用處理；凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良及重置，則予以資本化。
4. 固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷；處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(九) 遞延費用

係電話系統裝置費及電腦軟體成本等支出，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) 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。

(十一) 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」之規定處理，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. 本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十二) 轉換公司債

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。

(十三) 員工退休金

1. 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。
2. 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。

(十四) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

三、會計變動之理由及其影響

- (一) 本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發佈財務會計準則公報第三十五號『資產減損之會計處理準則』。惟此項會計原則變動對民國 94 年 12 月 31 日之總資產及民國 94 年度之淨利並無影響。
- (二) 本公司自民國 93 年度起，為因應本公司業務性質及收款政策，並考量過去實際發生呆帳之經驗，乃調整本公司應收帳款備抵呆帳提列政策，此項會計估計變動係為使呆帳費用更能反映公司真實發生呆帳情況，此項估計變動使民國 93 年度稅前淨利增加 \$ 17,000。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	94年12月31日	93年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,578	\$ 1,809
支票存款	1,519	2,504
活期存款	324,639	513,355
定期存款	14,000	4,000
	<u>\$ 342,736</u>	<u>\$ 521,668</u>

(二)短期投資

	94年12月31日	93年12月31日
上市上櫃股票	\$ 33,409	\$ 39,948
受益憑證	1,000	1,101
轉換公司債	6,189	6,989
	40,598	48,038
減：備抵跌價損失	(2,778)	(8,936)
	<u>\$ 37,820</u>	<u>\$ 39,102</u>

(三)應收票據淨額

	94年12月31日	93年12月31日
應收票據	\$ 240,215	\$ 24,940
減：備抵呆帳	-	(287)
	<u>\$ 240,215</u>	<u>\$ 24,653</u>

(四)應收帳款淨額

	94年12月31日	93年12月31日
應收帳款	\$ 2,918,082	\$ 3,640,113
減：備抵呆帳	(87,782)	(60,276)
	<u>\$ 2,830,300</u>	<u>\$ 3,579,837</u>

(五)存貨

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
材 料	\$ 549,550	\$ 657,208
商 品 存 貨	500,331	554,431
原 料	62,183	58,528
物 料	13,459	16,833
在 製 品	55,297	773
半 成 品 及 製 成 品	<u>12,388</u>	<u>6,059</u>
	1,193,208	1,293,832
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 (	<u>17,045)</u>	<u>17,045)</u>
	<u>\$ 1,176,163</u>	<u>\$ 1,276,787</u>

(以下空白)

(六) 長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	94年12月31日		93年12月31日	
	帳列數	持股 比例	帳列數	持股 比例
採權益法評價者：				
Market Go Profits Ltd.	\$ 586,012	100%	\$517,372	100%
恩茂科技股份有限公司(註2)	82,472	22.06%	-	-
Headquarter International Ltd.	14,543	100%	4,930	100%
Tiger United Finance Ltd.	14,345	100%	4,900	100%
Marketch Integrated Pte Ltd.	14,188	100%	5,850	100%
泰宣企業股份有限公司	-	-	4,307	83.33%
Marketch Int'l Corp. Korea	611	90.04%	1,827	100%
KOEI International Corp.	449	75.00%	-	-
小計	<u>712,620</u>		<u>539,186</u>	
採成本法評價者：				
恩茂科技股份有限公司(註2)	-	-	65,300	18.66%
Chemfarm Advanced Chemicals Inc.	-	8.30%	51,943	8.30%
ACM Research Inc.	33,984	註1	33,984	註1
Bethel Material Research	-	18.47%	16,939	18.47%
聖暉工程科技股份有限公司	33,011	9.67%	33,011	9.67%
和淞科技股份有限公司	27,018	8.92%	27,018	8.92%
漢驊創業投資股份有限公司	20,000	5.26%	20,000	5.26%
NanoPhotonics A.G.	19,993	1.64%	19,993	1.64%
Engenuity System, Inc.	16,840	註1	16,840	註1
瑞耘科技股份有限公司	17,550	6.50%	-	-
朋億股份有限公司	19,931	19.84%	-	-
寶典創業投資股份有限公司	10,000	3.50%	10,000	3.62%
金敏精研股份有限公司	-	-	18,000	1.00%
八達創新科技股份有限公司	-	0.30%	16,000	0.53%
Applied Harmonics Corporation	-	註1	15,186	註1
中晶光電科技股份有限公司	-	0.70%	10,000	0.70%
其他(各家均未超過\$10,000)	5,660	-	8,273	-
小計	203,987		362,487	
預付長期投資款	135,256		-	
合計	<u>\$1,051,863</u>		<u>\$901,673</u>	

註1：係持有特別股。

註2：本期對恩茂科技股份有限公司增加持股達20%，而採權益法評價。

2. 長期債券投資：

被 投 資 公 司	94年12月31日	93年12月31日
Bethel Material Research	\$ 25,474	\$ 25,474
ACM Research Inc.	391	391
合計	\$ 25,865	\$ 25,865

註：係持有轉換公司債。

3. 上開採權益法評價之長期股權投資餘額及投資損益除泰宣企業股份有限公司、KOEI International Corp. 及 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。民國 94 年及 93 年度採權益法認列之投資利益(損失)分別為\$42,466 及(\$5,418)。

(七) 固定資產

		94 年 12 月 31 日		
		成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$	105,711	\$ -	\$ 105,711
房 屋 及 建 築		789,657	(43,940)	745,717
機 器 設 備		253,385	(114,654)	138,731
運 輸 設 備		8,191	(3,502)	4,689
辦 公 設 備		94,026	(47,304)	46,722
租 賃 改 良		12,128	(9,312)	2,816
未完工程及預付設備款		368	-	368
	\$	<u>1,263,466</u>	<u>(\$ 218,712)</u>	<u>\$ 1,044,754</u>

			93年 12 月 31 日		
			成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$	105,711	\$	-	\$ 105,711
房 屋 及 建 築		288,912	(	23,776)	265,136
機 器 設 備		172,794	(	87,014)	85,780
運 輸 設 備		4,700	(	3,845)	855
辦 公 設 備		68,639	(	33,306)	35,333
租 賃 改 良		10,501	(	6,864)	3,637
未完工程及預付設備款		194,081		-	194,081
	\$	<u>845,338</u>	(\$	<u>154,805</u>)	\$ <u>690,533</u>

(八) 短期借款

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
信 用 借 款	\$ <u>100,000</u>	\$ <u>710,000</u>
利 率 區 間	<u>1.6%</u>	<u>1.375%~1.60%</u>

(九) 應付公司債

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
無 擔 保 轉 換 公 司 債	\$ 1,034,900	\$ 1,034,900
加：應付利息補償金	45,266	29,541
	\$ <u>1,080,166</u>	\$ <u>1,064,441</u>

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 94 年 12 月 31 日之轉換價格調整為新台幣 37.8 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 94 年 12 月 31 日止，累積已行使轉換權利之金額計\$44,100，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股 609,951 股，因轉換而產生之資本公積計\$38,952。
- (12)截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司轉換公司債之約定賣回日為一年內者，依規定應轉列流動負債，惟因本公司預期以長期負債支應且於資產負債表日已完成展期，因同時符合下列條件，故表列長期負債：
- A. 原始借款合同期間超過 12 個月。
 - B. 企業意圖長期性再融資。
 - C. 在資產負債表日前已完成長期性之再融資或展期。

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 94 年 12 月 31 日之轉換價格調整為每股新台幣 45.5 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94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17,857股，因轉換而產生之資本公積計\$822。
- (12)截至民國94年12月31日止，本公司轉換公司債之約定賣回日為一年內者，依規定應轉列流動負債，惟因本公司預期以長期負債支應且於資產負債表日已完成展期，因同時符合下列條件，故表列長期負債：
 - A. 原始借款合同期間超過12個月。
 - B. 企業意圖長期性再融資。
 - C. 在資產負債表日前已完成長期性之再融資或展期。

(十) 應計退休金負債

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。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休準備金並專戶儲存於中央信託局。

(1) 民國 94 年及 93 年 12 月 31 日精算評估報告有關之精算假設如下：

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
折 現 率	3.50%	3.50%
薪 資 調 整 率	1.00%	2.00%
基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.50%

(2) 民國 94 年及 93 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：

	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(71,982)	(68,578)
累積給付義務	(71,982)	(68,578)
未來薪資增加之影響數	(12,465)	(28,835)
預計給付義務	(84,447)	(97,413)
退休基金資產公平價值	44,725	33,029
提撥狀況	(39,722)	(64,384)
未認列過渡性淨給付義務	14,818	16,464
未認列退休金(損)益	(32,178)	(5,817)
應計退休金負債	<u>(\$ 57,082)</u>	<u>(\$ 53,737)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 民國 94 年及 93 年度之淨退休金成本包括：

	94 年 度	93 年 度
服務成本	\$ 10,909	\$ 22,282
利息成本	3,247	3,570
退休金資產之預期報酬	(993)	(613)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	1,646	1,647
未認列退休金損益	(325)	1,199
	<u>\$ 14,484</u>	<u>\$ 28,085</u>

2. 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。民國 94 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$16,626。

(十一) 股本

1. 截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為\$1,800,000(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\$1,275,144，每股面額 10 元，分為 127,514,417 股。
2. 本公司於民國 94 年 6 月 14 日經股東常會決議，以未分配盈餘\$226,956(含股東股息及紅利\$206,956 及員工紅利\$20,000)辦理轉增資，經前項增資後，本公司實收資本額已達\$1,275,144。前項增資案業經證券主管機關核准在案，且已完成相關變更程序。

(十二) 資本公積

1. 依現行法令規定，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，且公司非於法定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。
2. 以現金增資溢價產生之資本公積辦理轉增資時，每年以一次為限，並不得於現金增資年度為之，且每次轉增資均須依規定限額辦理。

(十三) 法定盈餘公積及未分配盈餘

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五至百分之十；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。

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 94 年及 93 年 12 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
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) 已計算加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	643,170	583,810
(2) 未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	<u>450,976</u>	<u>616,625</u>
	<u>\$ 1,094,189</u>	<u>\$ 1,200,478</u>

5. 本公司民國 94 年及 93 年度經股東會決議，發放現金及股票股利每股皆為 2 元。民國 93 年度盈餘業經股東會決議分配，股東可扣抵稅額比率為 33.40%。截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$319,579，民國 94 年度盈餘分配之預計股東可扣抵稅額比例為 31.58%。
6. 本公司民國 94 年度盈餘分配議案，截至民國 95 年 2 月 10 日止，尚未經董事會通過，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 93 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：

	<u>93年度</u>
	<u>股東會決議實</u>
	<u>際配發數</u>
A、配發情形	
(1)員工現金紅利	\$ 20,000
(2)員工股票紅利	
(a)股數	2,000仟股
(b)金額	\$ 20,000
(c)佔當年底流通在 外股數之比例	1.91%
(3)董監事酬勞	5,092
B、每股盈餘相關資訊：	
(單位：新台幣元)	
(1)原每股盈餘	\$ 5.92
(2)設算每股盈餘(註)	5.49

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

(十四)庫藏股

1. 本公司於民國94年度買回庫藏股票情形如下：

<u>收 回 原 因</u>	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
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94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94年12月31日止，上開庫藏股票之轉讓期限如下：

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

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當期所得稅費用	\$ 101,692	\$ 182,521
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>3,552</u>	<u>10,924</u>
所得稅費用	105,244	193,445
減：		
預付所得稅	(102,770)	(87,176)
以前年度所得稅高(低)估數	12,899	(792)
遞延所得稅淨變動數	<u>10,615</u>	<u>18,521</u>
應付所得稅	<u>\$ 25,988</u>	<u>\$ 123,998</u>

2. 民國94年及93年12月31日之遞延所得稅資產(負債)：

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
遞延所得稅資產(負債) - 流動		
遞延所得稅資產	<u>\$ 28,779</u>	<u>\$ 27,138</u>
遞延所得稅資產(負債) - 非流動		
遞延所得稅資產	25,588	20,820
遞延所得稅負債	(<u>16,567</u>)	(<u>20,773</u>)
	<u>9,021</u>	<u>47</u>
合計	<u>\$ 37,800</u>	<u>\$ 27,185</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	94年12月31日		93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：				
未實現兌換損失	\$ 2,975	\$ 745	\$10,386	\$ 2,597
呆帳損失	55,628	13,907	41,656	10,414
備抵存貨呆滯損失	17,045	4,261	17,045	4,261
未實現工程損失	39,466	9,866	39,466	9,866
小計		28,779		27,138
非流動項目：				
長期股權投資收益	(66,266)	(16,567)	(83,091)	(20,773)
應付利息補償金	45,266	11,317	29,541	7,386
應計退休金負債	57,082	14,271	53,737	13,434
小計		9,021		47
合計		\$ 37,800		\$ 27,185

4. 截至民國94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92年度。

(十六) 每股盈餘

	94 年		額加權平均流通在外股數(仟股)	度	
	金 額	前 稅		每股盈餘(元)	前 稅	後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$556,220	\$450,976	126,173	\$4.41	\$3.57
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
轉換公司債	\$ 16,165	\$ 12,123	24,786		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	\$572,385	\$463,099	150,959	\$3.79	\$3.07

	93		年		度		
	金		額加權平均流通		每股盈餘(元)		
	稅	前稅	後	在外股數(仟股)	稅	前稅	後
基本每股盈餘：							
本期淨利	<u>\$810,070</u>	<u>\$616,625</u>		127,390	<u>\$ 6.36</u>	<u>\$4.84</u>	
具稀釋作用之潛在							
普通股之影響							
轉換公司債	<u>\$ 15,734</u>	<u>\$ 11,800</u>		<u>20,123</u>			
稀釋每股盈餘：							
本期淨利加潛在							
普通股之影響	<u>\$825,804</u>	<u>\$628,425</u>		<u>147,513</u>	<u>\$ 5.60</u>	<u>\$4.26</u>	

(以下空白)

(十七) 工程別揭露

1. 民國94年度及93年度已完工工程

科目	94 年			合計
	自動化供應 系統業務	整合系統業務	客製化設備 研發製造業務	
工程總價	\$ 2,911,298	\$ 3,310,971	\$ 308,156	\$ 6,530,425
工程成本	(2,667,042)	(3,052,501)	(233,839)	(5,953,382)
工程利益	<u>\$ 244,256</u>	<u>\$ 258,470</u>	<u>\$ 74,317</u>	<u>\$ 577,043</u>

科目	93 年			合計
	自動化供應 系統業務	整合系統業務	客製化設備 研發製造業務	
工程總價	\$ 1,777,069	\$ 3,509,134	\$ 193,872	\$ 5,480,075
工程成本	(1,552,427)	(3,161,452)	(151,064)	(4,864,943)
工程利益	<u>\$ 224,642</u>	<u>\$ 347,682</u>	<u>\$ 42,808</u>	<u>\$ 615,132</u>

2. 截至民國94年及93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	94 年			合計
	自動化供應 系統業務	整合系統業務	客製化設備 研發製造業務	
工程總價	\$ 1,303,855	\$ 3,949,902	\$ -	\$ 5,253,757
預估工程成本	(1,163,564)	(3,658,988)	-	(4,822,552)
預估工程損益	<u>\$ 140,291</u>	<u>\$ 290,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431,205</u>

科目	93 年			合計
	自動化供應 系統業務	整合系統業務	客製化設備 研發製造業務	
工程總價	\$ 2,634,545	\$ 3,109,190	\$ -	\$ 5,743,735
預估工程成本	(2,287,122)	(2,753,622)	-	(5,040,744)
預估工程損益	<u>\$ 347,423</u>	<u>\$ 355,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 702,991</u>

(十八) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

	94 年		度
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 313,090	\$ 421,461	\$ 734,551
勞健保費用	21,558	25,987	47,545
退休金費用	13,362	17,748	31,110
其他用人費用	11,458	10,093	21,551
折舊費用	38,516	32,461	70,977
攤銷費用	4,978	6,996	11,974

	93 年		度
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 322,081	\$ 355,302	\$ 677,383
勞健保費用	19,376	20,806	40,182
退休金費用	12,913	15,172	28,085
其他用人費用	10,576	7,904	18,480
折舊費用	31,208	18,471	49,679
攤銷費用	5,777	6,301	12,078

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
旭暄企業有限公司(以下簡稱"旭暄")					與本公司負責人相同						
吉宣投資股份有限公司(以下簡稱"吉宣")					"						
泰宣企業股份有限公司(以下簡稱"泰宣")					"						
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						
Bethel Material Research(以下簡稱"BMR")					"						
宜威投資股份有限公司					本公司總經理為該公司董事長						
Marketech Integrated Pte Ltd. (以下簡稱"MIPL")					本公司之子公司						
Market Go Profits Ltd.(以下簡稱"MGPL")					"						
Headquarter International Ltd. (以下簡稱"HIL")					"						
Tiger United Finance Ltd. (以下簡稱"Tiger")					"						
Marketech Int'l Corp. Korea (以下簡稱"MIK")					"						
KOEI International Corp.					"						
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc. (以下簡稱"MIC-Tech")					本公司之孫公司						
Russky H. K. Limited(以下簡稱"Russky")					"						
上海茂華電子工程技術有限公司 (以下簡稱"SPC")					"						
華友化工國際貿易(上海)有限公司 (以下簡稱"華友")					"						
無錫啟華電子科技有限公司 (以下簡稱"啟華")					"						
福州吉威系統科技有限公司 (以下簡稱"福州吉威")					"						
上海吉威電子系統工程有限公司 (以下簡稱"上海吉威")					"						
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						
宋芳珮					本公司負責人之一等親						
朋億股份有限公司					本公司負責人為該公司負責人之二等親						

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	94 年 度		93 年 度	
	估本公司銷 貨收入淨額		估本公司銷 貨收入淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
華友	\$ 8,461	-	\$ 88,479	2
其他	312	-	1,250	-
	<u>\$ 8,773</u>	<u>-</u>	<u>\$ 89,729</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，並於銷售完成後2-3個月收款。

2. 工程收入

	94 年 度		93 年 度	
	估本公司 工程收入		估本公司 工程收入	
	金 額	淨額百分比	金 額	淨額百分比
MIPL	\$ 362,980	6	\$ 39,582	1
恩茂	67,948	1	-	-
BMR	54,206	1	-	-
其他	1,869	-	153	-
	<u>\$ 487,003</u>	<u>8</u>	<u>\$ 39,735</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。

3. 進 貨

	94 年 度		93 年 度	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
和淞	\$ 167,856	2	\$ 400,329	11
BMR	17,048	-	25,584	1
其他	9,809	-	13,240	-
	<u>\$ 194,713</u>	<u>2</u>	<u>\$ 439,153</u>	<u>12</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. 應收帳款

	94 年 12 月 31 日		93 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
MIPL	\$ 192,983	6	\$ 41,294	1
BMR	62,164	2	7,338	-
其他	3,717	-	690	-
	258,864	8	49,322	1
減：備抵呆帳	(2,018)	-	(1,237)	-
	<u>\$ 256,846</u>	<u>8</u>	<u>\$ 48,085</u>	<u>1</u>

5. 應付票據

	94 年 12 月 31 日		93 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	\$ 44,487	8	\$ 3,214	-
泰宣	12,306	2	-	-
旭暄	-	-	5,223	-
	<u>\$ 56,793</u>	<u>10</u>	<u>\$ 8,437</u>	<u>-</u>

6. 應付帳款

	94 年 12 月 31 日		93 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	\$ 32,946	2	\$ 259,043	9
其他	13,792	1	30,586	1
	<u>\$ 46,738</u>	<u>3</u>	<u>\$ 289,629</u>	<u>10</u>

7. 在建工程/預收工程款

- (1)截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日止，本公司與 MIPL 已簽訂尚未完工之合約金額分別計\$123,712 及\$441,016，預收工程款金額分別計 \$ 37,397 及\$88,952。
- (2)截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日止，本公司與 BMR 已簽訂尚未完工之合約金額分別計\$95,831 及\$44,809，預收工程款金額分別計 \$49,389 及\$10,727。

8. 財產交易

- (1) 本公司民國 94 年及 93 年度向旭暄企業購入電腦設備及相關軟體，其購入價款分別計\$15,898 及\$16,673。(表列「固定資產」及「遞延費用」)
- (2) 本公司民國 93 年度出售部分所持有之採成本法評價之長期股權投資給宋芳珮，價款合計\$9,487，截至民國 93 年 12 月 31 日止上開價款業已收取。
- (3) 本公司民國 93 年度出售持有之長期股權投資-聯新科技(股)公司之股票予吉宣投資股份有限公司及宜威投資股份有限公司，價款係參考交易時聯新淨值，分別為\$8,430 及\$8,278，截至民國 94 年 12 月 31 日止上開價款業已收款，其處分投資損失合計為\$2,521。

9. 背書保證/承諾及或有事項

截至民國94年12月31日止，本公司為孫公司背書保證之餘額明細如下：

		<u>94 年 12 月 31 日</u>
華友化工及上海吉威(共用)	USD\$5,000,000	\$ 164,250
上海吉威	USD\$3,939,600	129,416
華友化工	USD\$2,666,000	87,578
上海茂華	USD\$640,000	21,024
無錫啟華	USD\$640,000	21,024
		<u>\$ 423,292</u>

六、質押之資產

無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五外，其他重要承諾及或有事項如下：

- (一) 截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司為工程履約及關稅保證等開立之票據及保證函計\$919,241。
- (二) 截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司承租辦公處所、倉庫及員工宿舍，已簽訂租賃合約且尚未給付之金額計\$140,002，其中於未來一年內應給付租金計\$32,530。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

本公司於民國 94 年及 93 年 12 月 31 日無衍生性金融商品，有關非衍生性金融商品之資訊如下：

	<u>94 年 12 月 31 日</u>		<u>93 年 12 月 31 日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>金 融 資 產</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$3,711,470	\$3,711,470	\$4,214,699	\$4,214,699
短期投資	37,820	37,820	39,102	39,102
長期股權投資	1,077,728	1,067,987	927,538	926,837
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	\$2,903,524	\$2,903,524	\$5,132,822	\$5,132,822
應付公司債	1,080,166	1,080,166	1,064,441	1,064,441
應計退休金負債	57,082	39,722	53,737	64,384

本公司估計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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、應付所得稅及存入保證金。
2. 短期投資－有價證券如有市場價格可循時，係以公開市場價格為公平價值。
3. 長期股權投資以公開市場價格為公平價值。若無市集場價格，股票部分採權益法評價者，係以被投資公司同期間經會計師查核財務報表之股權淨值為估計公平價值；採成本法評價者及預付長期股權投資，目前因無市場價格可供參考，本公司係以帳面價值為其估計公平價值。

4. 應付公司債屬轉換公司債部份，係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等公司債業依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至行使買回權之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
5. 應計退休金負債，係以民國 94 及 93 年 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列示之提撥狀況並調整續後淨退休金成本及基金提撥數額為估計公平價值。
6. 具有資產負債表外信用風險之金融商品

	保 證	金 額
	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
被投資公司借款背書保證	\$ 423,292	\$ 269,535

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)

十一、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94年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
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	\$ 332,209	\$ 129,416 (US\$3,939,600)	\$ 129,416	\$ -	3.90%	\$ 664,419
0	"	華友化工及上海 吉威(共用)	"	"	\$ 164,250 (US\$5,000,000)	164,250	-	4.94%	"
0	"	華友化工國際貿易 (上海)有限公司	"	"	\$ 87,578 (US\$2,666,000)	87,578	-	2.64%	"
0	"	上海茂華電子工程 技術有限公司	"	"	\$ 21,024 (US\$640,000)	21,024	-	0.63%	"
0	"	無錫啟華電子科技 有限公司	"	"	\$ 21,024 (US\$640,000)	21,024	-	0.63%	"

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。

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 末			
					股 數	帳 面 金 額	比 率	市 價 或 淨 值
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12種上市上櫃股票	無	短期投資	-	\$ 33,409	-	\$ 31,169
"	受益憑證	日盛高科技基金	"	"	-	1,000	-	769
"	轉換公司債	中華航空等2種轉換公司債	"	"	-	6,189	-	5,882
		小 計				40,598		\$ 37,820
		減：備抵跌價損失			-	(2,778)		
		合 計				\$ 37,820		
"	普通股	Marketech Integrated Pte Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,110,000	\$ 14,188	100.00%	\$ 14,188
"	"	Market Go Profits Ltd.	"	"	12,697,041	586,012	100.00%	586,012
"	"	Marketech Int'l Corp. Korea	"	"	38,864	611	90.04%	611
"	"	Headquarter International Ltd.	"	"	50,000	14,543	100.00%	14,543
"	"	Tiger United Finance Ltd.	"	"	50,000	14,345	100.00%	14,345
"	"	KOEI International Corp.	"	"	300	449	75.00%	449
"	"	恩茂科技股份有限公司	"	"	7,720,000	82,472	22.06%	72,731
"	特別股	ACM Research Inc.	本公司採成本法評價之被投資公司	"	266,667	33,984	註1	-
"	"	Applied Harmonics Corporation	"	"	237,179	-	註1	-
"	"	Engenuity System, Inc.	"	"	833,334	16,840	註1	-
"	普通股	Bethel Material Research	"	"	2,449,717	-	18.47%	-
"	"	和淞科技股份有限公司	"	"	1,105,888	27,018	8.92%	-
"	"	穩懋半導體股份有限公司	"	"	45,443	1,511	0.01%	-
"	"	台灣固網股份有限公司	"	"	14,000	149	-	-
"	"	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%	-
"	"	Chemfarm Advanced Chemicals Inc.	"	"	150,000	-	8.30%	-
"	"	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	"	"	2,224,031	33,011	9.67%	-
"	"	漢驛創業投資股份有限公司	"	"	2,000,000	20,000	5.26%	-
"	"	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	"	"	1,300,000	17,550	6.50%	-
"	"	朋億股份有限公司	"	"	2,047,719	19,931	19.84%	-
"	轉換公司債	Bethel Material Research	"	"	-	25,474	註2	-
"		ACM Research Inc.	"	"	-	391	註2	-
	預付長期投資款					135,256		
		合 計				\$1,077,728		

註1：係持有特別股。
 註2：係持有轉換公司債。

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	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)票據及帳款之比率(%)
帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Integrated Pte Ltd.	本公司之子公司	銷貨	(\$ 362,980)	(6)	2-3個月	註1	註1	\$ 192,983	6	
"	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	\$ 167,856	2	2-3個月	註2	註2	(\$ 77,433)	(3)	

註1：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。
 註2：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。

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：

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		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 Pte Ltd.	本公司之子公司	\$ 192,983	3.10	\$ -	-	\$ -	\$ -

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	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末								股	數	比率(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益
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	\$ 14,188	\$ 8,760	\$ 8,059
"	Market Go Profits Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	570,927	435,671			12,697,041	100	586,012	34,205	34,205
"	Marketech Int'l Corp. Korea	韓國	一般國際貿易業	5,962	3,469			38,864	90.04	611	(4,473)	(4,150)
"	Headquarter International Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	14,088	5,154			50,000	100	14,543	232	232
"	Tiger United Finance Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	13,928	5,154			50,000	100	14,345	231	231
"	泰宣企業股份有限公司	台北市	從事自動化供應系統之業務運轉	-	5,000			-	-	-	135	112
"	KOEI International Corp.	日本	一般國際貿易業	4,386	-			300	75	449	(5,252)	(3,939)
"	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	-			7,720,000	22.06	82,472	36,257	7,716
										<u>\$ 712,620</u>	<u>\$ 70,095</u>	<u>\$ 42,466</u>

2. 被投資公司重大交易相關資訊：

(1) 資金貸與他人情形：無此情形。

(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	CSMC Technologies Corp.	無	短期投資	10,265,000	\$ 21,863	-	\$ 17,398	
		減：備抵跌價損失				(4,465)			
						\$ 17,398			
"	"	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	本公司之間接轉投資公司	長期股權投資	11,694,541	690,979	100%	690,979	
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	"	無錫啟華電子科技有限公司	"	"	-	337,478	100%	337,478	
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	"	-	148,215	100%	148,215	
"	"	福州吉威系統科技有限公司	"	"	-	6,310	100%	6,310	
"	"	上海吉威電子系統工程有限公司	"	"	-	175,626	100%	175,626	
"	"	Russky H. K. Limited	"	"	10,000	23,008	100%	23,008	
Russky H. K. Limited	"	上海茂華電子工程技術有限公司	"	"	-	23,008	70%	23,008	

(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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

被投資公司名稱	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	估總進(銷)貨之比率(%)	授 信 期 間		估總應收(付)票據及帳款之比率(%)		
Marketech Integrated Pte Ltd.	帆宣系統科技股份有限 公司	母公司	進貨	\$ 362,980	65	2-3個月	-	-\$ 191,491 (73)	

(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。

(三)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	本期初自 台灣匯出 積投資金額	本期匯出或收回投資金額			本公司直 自接或間接 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 期止已 匯回投 資收益
					匯出	匯出	匯出				
無錫啟華電子科技 有限公司	機電、電路及管 道工程業	US\$ 7,964,541	註2	\$273,208 (US\$7,964,541)	\$135,256 (US\$4,135,459)	\$ -	\$408,464 (US\$12,100,000)	100%	(\$ 31,663)	\$ 337,478	\$ -
華友化工國際貿易 (上海)有限公司	化學商品貿易業	US\$ 500,000	"	16,888 (US\$ 500,000)	-	-	16,888 (US\$ 500,000)	100%	72,114	148,215	-
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)	-	-	10,352 (US\$ 300,000)	100%	(1,653)	6,310	-
上海吉威電子系統工 程有限公司	機電、電子工程 施工承包、化工 石油設備管道安 裝工程承包及相 關保修服務	US\$ 2,420,000	"	83,611 (US\$ 2,420,000)	-	-	83,611 (US\$ 2,420,000)	100%	(9,693)	175,626	-
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)	-	-	17,126 (US\$ 500,000)	70%	9,903	23,008	-
鑫園尖端化學有限公 司	電子化學生產代 工、技術及管理 運送等相關服務	US\$ 2,300,000	"	51,943 (US\$1,500,000)	-	-	51,943 (US\$1,500,000)	8.3%	註3	-	-

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：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 3：係透過轉投資第三地區現有公司(Chemfarm Advanced Chemicals Inc.)再投資大陸公司，Chemfarm Advanced Chemicals Inc.持有鑫園尖端化學有限公司持股比
例為 100%，所揭露持股比例 8.3%，係指本公司持有 Chemfarm Advanced Chemicals Inc.之股份。

註 4：截至民國 94 年 12 月 31 日止，本期匯出投資金額之驗資作業尚未辦理竣事。

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%)
\$588,384 (USD17,320,000)	\$770,990 (USD23,470,000)	\$ 1,328,838

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		銷 貨 應 收 帳 款	
	金額	百分比	金額	百分比
華友化工國際貿易(上海)有限公司	\$ 8,461	-	\$ 3,498	-
無錫啟華電子科技有限公司	47	-	-	-

(以下空白)

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊：

本公司民國94年度及93年度有關產業別財務資訊分別列示如下：

	94年度			合 計
	設備材料 事業部門	廠務系統服務 事業部門	其他部門	
部門收入	\$ 3,834,941	\$ 6,533,745	\$ 632,169	\$11,000,855
部門損益	\$ 258,955	\$ 291,508	(\$ 7,243)	543,220
公司一般收(支)				42,165
利息費用				(29,165)
繼續營業部門稅前淨利				\$ 556,220
可辨認資產	\$ 1,060,790	\$ 3,386,820	\$ 1,376,996	\$ 5,824,606
長期投資				1,077,728
公司一般資產				1,161,281
資產合計				\$ 8,063,615
折舊費用	\$ 11,019	\$ 37,517	\$ 22,441	
資本支出	\$ 6,228	\$ 38,326	\$ 389,917	

	93年度			合 計
	設備材料 事業部門	廠務系統服務 事業部門	其他部門	
部門收入	\$ 4,101,739	\$ 5,534,069	\$ 354,062	\$ 9,989,870
部門損益	\$ 420,973	\$ 430,155	\$ 3,860	854,988
公司一般收(支)				(26,431)
利息費用				(18,487)
繼續營業部門稅前淨利				\$ 810,070
可辨認資產	\$ 986,808	\$ 5,626,655	\$ 785,486	\$ 7,398,949
長期投資				927,538
公司一般資產				1,150,388
資產合計				\$ 9,476,875
折舊費用	\$ 6,494	\$ 23,022	\$ 20,163	
資本支出	\$ 2,521	\$ 53,415	\$ 293,762	

(二)地區別財務資訊：本公司民國 94 年度及 93 年度無國外營運部門，故有關之地區別財務資訊同本公司損益表。

(三)外銷銷貨資訊：本公司民國 94 年度及 93 年度外銷銷貨之金額分別為 \$494,008 及 \$462,877，餘則為內銷銷貨。

(四)重要客戶資訊：

本公司民國 94 年度及 93 年度占營業收入金額超過 10% 以上之客戶明細如下：

94 年 度			93 年 度		
客 戶	營 業 收 入	比 例	客 戶	營 業 收 入	比 例
甲	\$3,600,886	32.73%	甲	\$3,079,335	30.82%
			丁	1,467,185	14.69%
			丙	1,103,500	11.05%
			乙	1,052,041	10.53%

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	摘	要	金	額
零用金及庫存現金			\$	2,578
支票存款				1,519
活期存款-新台幣存款				54,502
-美金存款	美金4,098,237.38	，折合率約32.85(註)		134,627
-日圓存款	日圓480,451,223	，折合率約0.2796(註)		134,334
-歐元存款	歐元30,166.73	，折合率約38.98(註)		1,176
定期存款				14,000
合 計			\$	342,736

註：外幣數係以單位元列示。

帆宣系統科技股份有限公司

短期投資明細表

民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱 摘	要 股 數 / 單 位 (註)	面 值		額 利	率 取 得 成 本	市 價		額 備 註	
		總	單 價 (註)			金	額		
上市股票									
台積電	63,783股	\$ 10	\$	638	-	\$ 3,226	\$ 62.15	\$ 3,964	-
聯華電子	29,186股	10		292	-	675	18.98	554	-
南亞塑膠	131股	10		1	-	5	41.80	5	-
漢唐集成	99,713股	10		997	-	3,956	26.58	2,650	-
台灣光罩	4,520股	10		45	-	105	14.79	67	-
友達	51,502股	10		515	-	3,184	46.58	2,399	-
中國砂輪	222,222股	10		2,222	-	14,555	82.39	18,309	-
佳必琪	22,932股	10		229	-	1,238	36.12	828	-
華孚	25,300股	10		253	-	1,893	34.14	864	-
富爾特	89,513股	10		895	-	4,554	16.93	1,516	-
						<u>33,391</u>		<u>31,156</u>	
上櫃股票									
泰詠	726股	10		73	-	7	8.14	6	-
展茂	671股	10		7	-	11	10.22	7	-
						<u>18</u>		<u>13</u>	
受益憑證									
日盛高科技基金	100,000單位			-	-	1,000	7.69	769	-
轉換公司債									
長榮一	7,000單位	10		-	-	700	103.90	727	-
華航二	50,000單位	10		-	-	5,489	103.10	5,155	-
						<u>6,189</u>		<u>5,882</u>	
						40,598		<u>\$ 37,820</u>	
減：備抵跌價損失						(	2,778)		
						<u>\$ 37,820</u>			

註：每股單位面值及單價，係以新台幣元列示。

帆宣系統科技股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
應收票據：		
住華科技股份有限公司	\$ 237,869	
其他	<u>2,346</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%。
	<u>\$ 240,215</u>	
應收帳款：		
日商新日本空調股份有限公司	\$ 484,313	
台灣積體電路製造股份有限公司	406,916	
力晶半導體股份有限公司	306,583	
華邦電子股份有限公司	205,031	
聯華電子股份有限公司	201,084	
友達光電股份有限公司	186,333	
中芯國際集成電路製造有限公司	175,138	
其他	<u>952,684</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%。
	2,918,082	
減：備抵呆帳	(<u>87,782</u>)	
	<u>\$ 2,830,300</u>	

帆宣系統科技股份有限公司

存貨明細表

民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
材 料	\$ 549,550	\$ 612,725	以重置成本為市價
商 品 存 貨	500,331	537,105	以淨變現價值為市價
原 料	62,183	61,764	以重置成本為市價
物 料	13,459	13,731	"
在 製 品	55,297	63,476	以淨變現價值為市價
半 成 品 及 製 成 品	<u>12,388</u>	<u>13,308</u>	"
	1,193,208	<u>\$1,302,109</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>17,045</u>)		
	<u>\$ 1,176,163</u>		

帆宣系統科技股份有限公司
在建工程明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

工 程 名 稱	期 初 餘 額	本 期 變 動			期 末 餘 額
		工 程 成 本	工 程 利 益	完 工 轉 出	
504C076	\$ 139,861	\$ 276,451	\$ 14,028	(\$ 430,340)	\$ -
504C077	153,088	270,318	8,408	(431,814)	-
303C252	240,557	(19,938) (註)	19,362	(239,981)	-
304C097	55,054	95,173	-	-	150,227
304C037	104,561	40,635	-	-	145,196
904C050	-	147,033	-	-	147,033
404C114	24,315	129,349	-	-	153,664
505C055	-	217,042	-	-	217,042
904C026	255,462	113,176	-	-	368,638
504C078	220,943	159,321	-	-	380,264
其他	<u>1,548,472</u>	<u>4,291,291</u>	<u>535,245</u>	<u>(5,428,290)</u>	<u>946,718</u>
	<u>\$ 2,742,313</u>	<u>\$ 5,719,851</u>	<u>\$ 577,043</u>	<u>(\$ 6,530,425)</u>	<u>\$ 2,508,782</u>

註：工程成本減少數係因本年度該工程退料致工資工費基礎下降所致。

帆宣系統科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註 1)		本 期 減 少 (註 2)		期 末 餘 額		持 股 比 例	金 額	股 權 淨 值	評 價 基 礎	提 供 擔 保 質 押 情 形
	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額					
採權益法評價者：													
Market Go Profits Ltd.	12,697,041	\$ 517,372	-	\$ 68,640	-	\$ -	12,697,041	100.00%	\$ 586,012	\$586,012	權益法	無	
Marketech Integrated Pte Ltd.	1,110,000	5,850	-	8,338	-	-	1,110,000	100.00%	14,188	14,188	"	"	
Headquarter International Ltd.	50,000	4,930	(註4)	9,613	-	-	50,000	100.00%	14,543	14,543	"	"	
Tiger United Finance Ltd.	50,000	4,900	(註4)	9,445	-	-	50,000	100.00%	14,345	14,345	"	"	
Marketech Int'l Corp. korea	23,000	1,827	20,164	2,933	(4,300)	(4,149)	38,864	90.04%	611	611	"	"	
KOEI International Corp.	-	-	300	4,386	(3,937)	-	300	75.00%	449	449	"	"	
恩茂科技股份有限公司(註5)	-	-	7,720,000	82,472	-	-	7,720,000	22.06%	82,472	72,731	"	"	
泰宣企業股份有限公司	500,000	4,307	-	112	(500,000)	(4,419)	-	-	-	-	"	"	
小計		539,186		185,939		(12,505)			712,620				
採成本法：													
ACM Research Inc.	266,667	33,984	-	-	-	-	266,667	註3	33,984	-	成本法	無	
Applied Harmonics Corporation	711,538	15,186	-	-	(474,359)	(15,186)	237,179	註3	-	-	"	"	
Engenuity System, Inc.	833,333	16,840	-	-	-	-	833,333	註3	16,840	-	"	"	
Bethel Material Research	2,449,717	16,939	-	-	-	(16,939)	2,449,717	18.47%	-	-	"	"	
台灣固網股份有限公司	14,000	149	-	-	-	-	14,000	-	149	-	"	"	
穩懋半導體股份有限公司	45,443	1,511	-	-	-	-	45,443	0.01%	1,511	-	"	"	
和淞科技股份有限公司	1,105,888	27,018	-	-	-	-	1,105,888	8.92%	27,018	-	"	"	
八達創新科技股份有限公司	128,000	16,000	-	-	-	(16,000)	128,000	0.30%	-	-	"	"	
東風生命科學系統股份有限公司	124,457	2,613	-	-	-	(2,613)	124,457	12.87%	-	-	"	"	
鑫寶創業投資股份有限公司	400,000	4,000	-	-	-	-	400,000	1.14%	4,000	-	"	"	
Chemfarm Advanced Chemicals Inc.	1,500,000	51,943	-	-	(1,350,000)	(51,943)	150,000	8.30%	-	-	"	"	
中晶光電科技股份有限公司	1,000,000	10,000	-	-	-	(10,000)	1,000,000	0.70%	-	-	"	"	

帆宣系統科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表(續)
民國94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註 1)		本 期 減 少 (註 2)		期 末 餘 額		股 權 淨 值	評 價 基 礎	提 供 擔 保 質 押 情 形	
	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	持 股 比 例				
NanoPhotonics A.G.	334	19,993	-	-	-	-	334	1.64%	19,993	-	成本法	無
金敏精研股份有限公司	1,000,000	18,000	-	-	(1,000,000)	(18,000)	-	-	-	-	"	"
恩茂科技股份有限公司(註5)	6,530,000	65,300	-	-	(6,530,000)	(65,300)	-	-	-	-	"	"
聖暉工程科技股份有限公司	1,933,940	33,011	290,091	-	-	-	2,224,031	9.67%	33,011	-	"	"
漢驛創業投資股份有限公司	2,000,000	20,000	-	-	-	-	2,000,000	5.26%	20,000	-	"	"
瑞耘科技股份有限公司	-	-	1,300,000	17,550	-	-	1,300,000	6.50%	17,550	-		
朋億股份有限公司	-	-	2,047,719	19,931	-	-	2,047,719	19.84%	19,931	-		
寶典創業投資股份有限公司	1,000,000	10,000	-	-	-	-	1,000,000	3.50%	10,000	-	"	"
小計		<u>362,487</u>		<u>37,481</u>		<u>(195,981)</u>			<u>203,987</u>			
Bethel Materical Research												
-轉換公司債		25,474	-	-	-	-			25,474			
ACM Research Inc.												
-轉換公司債		391	-	-	-	-			391			
預付長期投資款		-		135,256		-			135,256			
合計		<u>\$ 927,538</u>		<u>\$ 358,676</u>		<u>(\$ 208,486)</u>			<u>\$ 1,077,728</u>			

註1：本期增加金額係包含取得成本、依權益法認列之投資收益及累積換算調整數本期增加數。

註2：本期減少數係包含依權益法認列之投資損失、被投資公司減資、處分長期股權投資、長期股權投資合併消滅及未按持股比例認股致股權淨值減少者。

註3：係持有特別股。

註4：截至民國94年12月31日止，本期雖匯出投資金額，惟被投資公司驗資作業尚未辦理竣事。

註5：本期對恩茂科技股份有限公司增加持股達20%，而採權益法評價。

帆宣系統科技股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保或質押情形
土	地	\$ 105,711	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 105,711	無
房	屋 及 建 築	288,912	-	(2,461)	503,206	789,657	"
機	器 設 備	172,794	46,319	(11,075)	45,347	253,385	"
運	輸 設 備	4,700	3,653	(1,182)	1,020	8,191	"
辦	公 設 備	68,639	14,159	(1,625)	12,853	94,026	"
租	賃 改 良	10,501	1,627	-	-	12,128	"
未	完 工 程 及 預 付 設 備 款	<u>194,081</u>	<u>368,713</u>	<u>-</u>	<u>(562,426)</u>	<u>368</u>	"
合	計	<u>\$ 845,338</u>	<u>\$ 434,471</u>	<u>(\$ 16,343)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,263,466</u>	

帆宣系統科技股份有限公司
固定資產累計折舊明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額
房	屋	及	建	築	\$	23,776	\$	21,995	(\$	1,831)	\$	43,940					
機	器	設	備			87,014		30,289	(	2,649)		114,654					
運	輸	設	備			3,845		840	(	1,183)		3,502					
辦	公	設	備			33,306		15,405	(	1,407)		47,304					
租	賃	改	良			6,864		2,448		-		9,312					
合			計			\$	154,805	\$	70,977	(\$	7,070)	\$	218,712				

帆宣系統科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>債 權 人</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
信用借款	中國國際商業銀行	<u>\$ 100,000</u>	94.12.19~95.1.18	1.60%	\$ 150,000	開立保證票據	\$ 100,000

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司

應付票據明細表

民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
勝堡村營造工程股份有限公司	\$ 54,923	
東鋼鋼結構股份有限公司	38,062	
鉉運工程股份有限公司	37,615	
泰成機械股份有限公司	31,283	
其他	<u>368,384</u>	每一零星供應廠商餘額均未超過本科目餘額5%。
	<u>\$ 530,267</u>	

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
Cabot Microelectronics Corporation	\$ 229,981	
聖暉工程科技股份有限公司	113,789	
其他	<u>1,668,831</u>	每一零星供應廠商餘額均 未超過本科目餘額5%
	<u>\$ 2,012,601</u>	

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
預收工程款明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>工 程 名 稱</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 數</u>	<u>本 期 減 少 數</u>	<u>期 末 餘 額</u>
904C026	\$ -	\$ 376,372	\$ -	\$ 376,372
505C132	-	311,600	-	311,600
304C037	156,171	61,405	-	217,576
904C050	-	165,907	-	165,907
504C078	-	141,791	-	141,791
404C114	-	136,728	-	136,728
304C097	-	124,800	-	124,800
904C002	-	115,310	-	115,310
903C031	91,464	23,536	(115,000)	-
303C252	73,265	166,716	(239,981)	-
304C026	72,270	7,903	(80,173)	-
304C015	58,400	14,600	(73,000)	-
其他	<u>511,689</u>	<u>6,152,951</u>	<u>(6,022,271)</u>	<u>642,369</u>
	<u>\$ 963,259</u>	<u>\$ 7,799,619</u>	<u>(\$6,530,425)</u>	<u>\$ 2,232,453</u>

帆宣系統科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率	金 額		未 攤 銷 溢 (折) 價	額		償 還 辦 法	擔 保 情 形	備 註
					發 行 總 額	已 還 數 額		期 末 餘 額	帳 面 價 值			
國內第一次無擔保 轉換公司債	中華開發工業 銀行	92/1/15	-	-	\$ 500,000	\$ 44,100	\$ 455,900	\$ -	\$ 455,900	自發行日起屆滿五 年到期一次還本	無	
國內第二次無擔保 轉換公司債	中華開發工業 銀行	92/10/29	-	-	580,000	1,000	579,000	-	579,000	自發行日起屆滿五 年到期一次還本	無	
應付利息補償金							45,266		45,266			
							<u>\$ 1,080,166</u>		<u>\$ 1,080,166</u>			

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
營業收入明細表
 民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷	貨	收	入	高科技設備材料銷售收入	\$ 4,195,336
工	程	收	入	自動化供應系統及整合系統等收入	6,530,425
其	他	營	業	代理銷售設備之佣金收入等	286,919
					11,012,680
減：	銷	貨	退	回及折讓	(<u>11,825</u>)
合				計	\$ 11,000,855

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	小 計	合 計
期初商品存貨	\$ 554,431	
加：本期進貨	3,325,831	
工程材料轉入	65,829	
減：期末商品存貨	(500,331)	
其他	(11,083)	
本期銷售商品成本		\$ 3,434,677
製造銷貨成本		
期初原料	58,528	
加：本期進料	280,533	
減：期末原料	(62,183)	
其他	(637)	
本期耗用原料	276,241	
期初物料	16,833	
加：本期進料	17,549	
減：期末物料	(13,459)	
其他	(153)	
本期耗用物料	20,770	
本期半成品再投入成本	4,792	
本期製成品再投入成本	4,518	
直接人工	4,446	
製造費用	56,630	
製造成本	367,397	
期初在製品	773	
減：期末在製品	(55,297)	
其他	(77)	
半成品成本	312,796	
加：本期進貨	1,175	
減：再投入生產	(4,792)	
減：期末半成品	(385)	
製成品成本	308,794	

帆宣系統科技股份有限公司
營業成本明細表(續)
 民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	小	計	合	計
	期初製成品		6,059		
	加：本期進貨		7,407		
	減：再投入生產	(	4,518)		
	減：期末製成品	(	12,003)		
製造銷貨成本			305,739		
其他進貨成本			810		
本期製造銷貨成本				306,549	
本期銷貨成本小計				3,741,226	
工程投入成本					
	期初材料		657,208		
	加：本期購料		1,039,703		
	減：期末材料	(	549,550)		
	工程材料轉出	(	65,829)		
	其他	(	116,255)		
本期耗用材料			965,277		
直接人工			244,577		
間接費用			327,777		
工程委外成本			4,182,220		
在建工程成本			5,719,851		
	期初在建工程		2,742,313		
	減：期末在建工程	(	2,508,782)		
本期工程成本小計				5,953,382	
營業成本				\$ 9,694,608	

帆宣系統科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 167,202
運 費	20,134
旅 費	14,044
租 金 費 用	10,118
保 險 費	12,042
折 舊 費 用	10,302
交 際 費	9,307
燃 料 費	8,788
郵 電 費	5,390
其 他	37,645
合 計	\$ 294,972

帆宣系統科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪	資 支 出	\$	217,815
呆	帳 費 用		28,000
旅	費 用		15,583
折	舊 費 用		15,464
保	險 費 用		13,983
租	金 費 用		11,701
交	際 費 用		7,047
廣	告 費 用		5,134
勞	務 費 用		5,108
其	他 費 用		32,604
合	計	\$	352,439

帆宣系統科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>		
薪	資	支	出	\$	54,192
研	發	材	料		22,564
折	舊	費	用		6,695
其		他			<u>32,165</u>
合		計		<u>\$</u>	<u>115,616</u>

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司

重要查核說明

民國 94 年度

單位：新台幣仟元

一、內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理帆宣系統科技股份有限公司民國 94 年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依中華民國一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現與財務報導有關之內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：94 年 12 月 24 日及 30 日

(二)盤點地點：帆宣系統科技股份有限公司新竹、湖口及南科分公司倉庫

(三)資誠監盤人員：黃植謙等 2 人

(四)帆宣系統科技股份有限公司存貨盤點負責人：財務處謝明珠處長

(五)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依中華民國審計準則公報第 9 號存貨盤點之觀察規定，就觀察盤點前評估帆宣系統科技股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形；觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後並就當日盤點結果推算至民國 94 年 12 月 31 日之存貨數量並與帳載記錄相核對，其差異情形業經分析，結果尚屬良好。

(六)結論：

經由上述查核程序，本會計師認為帆宣系統科技股份有限公司存貨盤點情形良好，足以允當表達民國 94 年 12 月 31 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	回函相符或調 節相符比率		其 他 查 核	說 明	結 論
	函證比率 (佔科目餘額)	(佔發函金額)			
銀行存款	100%	100%	-		滿 意
短期投資	100%	100%	-		滿 意
應收票據及帳 款(含關係人)	46.87%	100%	-		滿 意
短期借款	100%	100%	-		滿 意
應付票據及帳 款(含關係人)	32%	100%	-		滿 意

四、資金貸與股東或他人情形

經抽查帆宣系統科技股份有限公司民國 94 年度財務報表，並未發現有將資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

(一)財務比率：

	94 年 度	93 年 度	增(減)比例(%)	說 明
1. 毛利率-銷貨	10.57%	13.12%	(19)	變動低於20%無須說明
2. 毛利率-工程	8.84%	11.22%	(21)	詳(二)說明
3. 存貨週轉率	5.84	6.97	(16)	變動低於20%無須說明
4. 應收票據及帳款週轉率	3.09	3.64	(15)	"

(二)說 明：

該公司主係承接半導體、無塵室特殊氣體及化學品等自動化供應系統及廠務系統等業務，本期該公司主要受市場競爭之影響，致使毛利率較去年同期下降。

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	94 年 度	93 年 度	變		說	動
			金 額	%		
1. 採權益法認列 投資收益(損失)	\$42,466	(\$ 5,418)	\$47,884	(884)	詳(二)1.之說明	
2. 兌換利益(損失)	47,646	(31,379)	79,025	(252)	詳(二)2.之說明	
3. 什項收入	14,415	29,074	(14,659)	(50)	詳(二)3.之說明	
4. 利息費用	(29,165)	(18,487)	(10,678)	58	詳(二)4.之說明	
5. 其他投資損失	(80,815)	(29,193)	(51,622)	(177)	詳(二)5.之說明	
6. 淨現金流(出)	(178,932)	258,120	(437,052)	169	詳(二)6.之說明	

(二)說明

1. 因海外轉投資公司之大部分工程已達結案認列利益進度，致本期該公司認列之投資利益較上期顯著增加。
2. 該公司本期產生兌換利益，主要係因台幣貶值，外幣資產部位大於負債所致。
3. 什項收入較上期減少，主要係因上期備抵呆帳高估轉列其他收入所致，本期則無此情形。
4. 該公司本期利息費用較上期增加，主要係因本期為配合營運週轉金需求，增加銀行借款所致。
5. 本期其他投資損失較上期增加，主係採成本法之長期投資認列永久性跌價損失及減資損失所致。
6. 民國94年及93年度淨現金流量分析如下：

	94年度	93年度	增(減)
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 1,255,588	(\$ 714,731)	\$ 1,970,319
投資活動之淨現金流(出)入	(592,472)	550,677	(1,143,149)
融資活動之淨現金流(出)入	(842,048)	422,174	(1,264,222)
	<u>(\$ 178,932)</u>	<u>\$ 258,120</u>	<u>(\$ 437,052)</u>

- (1)營業活動：本期因部分大型工程陸續結案，且加強收款，致期末應收票據及帳款較上期減少，而營業活動之淨現金流入較上期增加。
- (2)投資活動：主要係因上期為配合營運週轉金需求，將部分債券基金出售以為支應，本期則持續興建南科廠房，致投資活動產生之淨現金流出較上期增加。
- (3)融資活動：主要係上期因配合營運週轉金需求，增加銀行借款，本期則償還銀行借款，致融資活動產生之淨現金流出。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形
無此情形。

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

(95)財審報字第 05001322 號

帆宣系統科技股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照「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予以查核，本會計師並於民國九十五年二月十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附帆宣系統科技股份有限公司編製之民國九十四年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，帆宣系統科技股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

此 致

帆宣系統科技股份有限公司 公鑒

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林鈞堯

李運鞭

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68702 號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

民 國 九 十 五 年 三 月 三 日

帆宣系統科技股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國 94 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

壹、業務

一、最近五年度重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：無此情形。

(二)分割：無此情形。

(三)轉投資關係企業：(係揭露採權益法評價且原始投資成本達\$10,000以上者)

轉投資事業	主要業務	94 年 12 月 31 日		
		原始投資成本	持股比率	帳面價值
Market Go Profits Ltd.	從事控股及轉投資事務	\$ 570,927	100%	\$586,012
恩茂科技股份有限公司	從事偏光板之製造及銷售	74,756	22.06%	82,472
Marketech Integrated Pte Ltd.	半導體業自動化供應系統業務之承攬	27,824	100%	14,188
Headquarter International Ltd.	從事控股及轉投資事務	14,088	100%	14,543
Tiger United Finance Ltd.	從事控股及轉投資事務	13,928	100%	14,345

(四)重整：無此情形。

(五)最近五年度購置及處分重大資產情形：

1. 最近五年度重大資產購置情形：

資產名稱	取得年度	取得總價款	使用情形
新竹土地	91	\$ 19,700	供營業使用中
新竹辦公室	91	13,298	"
湖口廠房	92	102,293	"
湖口廠房及南科辦公室	93	95,482	"
善化及南科廠房	94	503,206	"

2. 最近五年度處分資產情形：(係揭露採權益法評價且原始投資成本達\$10,000以上者)

資產種類	取得日期	帳面價值	售價(扣除證券交易稅後)	處分損失	交易對象
93 年 度 長期股權投資 — 聯新科技	民國89年12月	\$19,174	\$ 16,653	\$2,521	吉宣及宜威投資股份有限公司

(六)經營方式或業務內容重大改變：

本公司主要營業項目為各種積體電路、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及代理業務，並承攬有關半導體、無塵室特殊氣體及化學品等自動化供應系統及鍋爐設備銷售安裝等業務，最近五年度經營方式及業務內容並無重大改變。

二、環保支出資訊

本公司主要營業項目係對各類產品之進出口、買賣及代理業務(包括各種積體電路、半導體、電子、電腦儀器設備及其材料化學品、氣體、零配件等)及承攬有關半導體、無塵室、特殊氣體及化學品等自動化供應系統，故無環保支出資訊揭露之適用。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊：

職 稱	姓 名	董 監 事		薪 資	說 明
		酬 勞	車 馬 費		
董事長兼任 執行長	高新明(註1)	\$1,273	\$ 12	\$5,909	配租用公務車一部 (月付租金\$81)
董事兼任總 經理	林育業(註2)	636	12	5,019	配公務車一部 (成本\$2,800)
副 總 經 理	蔡進益	-	-	2,990	配租用公務車一部 (月付租金\$22)
董 事	宋朝欽(註1)	-	12	-	-
獨 立 董 事	鍾慶仁	636	4	-	-
獨 立 董 事	胡慶建	636	8	-	-
監 察 人	鄭金泉	636	12	-	-
監 察 人	馬國鵬	636	12	-	-
獨立監察人	蕭敏志	636	8	-	-

註1：係吉宣投資股份有限公司法人代表。

註2：係宜威投資股份有限公司法人代表。

(二)發行人之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業：無此情形。

四、勞資關係

(一)現行重要員工福利措施、退休制度及其實施情形與勞資間之協議

1. 員工福利措施：

(1) 勞保

A. 本公司員工均依法參加勞工保險。

B. 勞保費包含普通事故保險費及職業災害保險費，其中普通事故保險費應納保費由公司負擔 70%，被保險人負擔 20%，職業災害保險費由公司全額負擔。

(2) 全民健保

A. 本公司員工及眷屬均依法參加全民健康保險。

B. 健保應納保費依政府相關規定辦理。

(3) 團體保險

A. 本公司員工得享有公司額外向富邦人壽及富邦產險公司投保之團體保險。

B. 團體保險為個人定期壽險、意外險、醫療保險、職業災害補償及個人眷屬住院費補助。

C. 本公司員工於到職當日即加入團體保險，團體保險應付之費用由公司全額負擔。

(4) 年度獎金

公司參酌年度營運狀況提撥獎勵金，並依據發放作業準則，針對個人工作績效、出勤情形、年資及任職比例等項目核發獎金。

(5) 職工福利委員會

公司依法成立職工福利委員會，並依規定按期提撥福利基金，每一部門推派一位委員，任期二年，負責推動社團活動。

2. 退休制度：

(1) 選擇勞退舊制員工

本公司之退休制度依據勞基法規定制定，凡本公司員工在公司服務滿 25 年或年滿 55 歲且工作滿 15 年以上或年滿 60 歲以上者皆可申請自願退休。退休金之給付計算方式，悉依勞

基法之規定辦理。

(2) 選擇勞退新制員工

- a. 本公司依規定選擇新制員工依勞工退休金按月提撥薪資6%至勞保局個人專戶，並為自願提繳員工依其自願提繳比例，代扣薪資提繳至勞保局個人專戶。
- b. 月退休金：勞工個人之退休金專戶本金及累積收益，依據年金生命表，以平均餘命及利率等基礎計算所得之金額，作為定期發給之退休金。
- c. 一次退休金：一次領取勞工個人退休金專戶之本金及累積收益。上述所稱年金生命表、平均餘命、利率及金額之計算，由勞保局擬訂，報請中央主管機關核定。
- d. 勞工年滿60歲，工作年資滿15年以上者，得請領月退休金。但工作年資未滿15年者，應請領一次退休金。

3. 其他重要協議：無。

(二) 最近三年度因勞資糾紛所遭受之損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

項 目		年 度				
		94	年			度
		第一 季	第二 季	第三 季	第四 季	
成 交 價 格	最高	追溯調整前	\$48.6	\$45.3	\$52.5	\$34.8
		追溯調整後	40.0	37.2	52.5	34.8
	最低	追溯調整前	41.5	39.0	31.6	25.5
		追溯調整後	34.1	32.1	31.6	25.5

項 目		年 度				
		93	年			年
		第一 季(註)	第二 季(註)	第三 季	第四 季	
成 交 價 格	最高	追溯調整前	\$89.5	\$82.0	\$63.0	\$48.7
		追溯調整後	59.8	54.8	51.8	40.0
	最低	追溯調整前	74.5	61.5	40.0	41.2
		追溯調整後	49.8	41.1	32.9	33.9

註：本公司民國91年10月17日於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。

二、股利資訊

(一)股利資訊

單位：新台幣元

項目	年度	九十四年度(註)	九十三年度(註)
	現金股利	\$ 2.00	\$ 2.00
無償盈餘配股	2.00	2.00	
配股資本公積配股	-	-	

註：係當年度宣告發放盈餘數。

(二)股利政策：

本公司目前正處於成長期，為因應整體環境發展及產業成長特性，故配合多項計畫陸續展開，對資金需求較為殷切，故本公司股利政策以優先滿足未來營運發展需求及健全財務結構為原則，發放股利時以分派數百分之四十以內為現金股利；惟資金充足時，則得適度提高現金分派比率。

三、股權分散情形

(一)普通股：每股面額十元

普 通 股

民國94年12月31日

持 股 分 級 (股)	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 ~ 999	895	246,845	0.19%
1,000 ~ 5,000	3,004	6,669,625	5.23%
5,001 ~ 10,000	1,136	7,680,892	6.02%
10,001 ~ 15,000	598	7,398,923	5.80%
15,001 ~ 20,000	175	3,097,919	2.43%
20,001 ~ 30,000	281	6,884,430	5.40%
30,001 ~ 40,000	106	3,769,544	2.96%
40,001 ~ 50,000	82	3,701,941	2.90%
50,001 ~ 100,000	155	10,437,279	8.19%
100,001 ~ 200,000	70	9,421,549	7.39%
200,001 ~ 400,000	21	5,874,743	4.61%
400,001 ~ 600,000	11	5,235,559	4.11%
600,001 ~ 800,000	5	3,272,713	2.57%
800,001 ~ 1,000,000	4	3,586,015	2.81%
1,000,001以上	14	50,236,440	39.39%
合 計	6,557	127,514,417	100.00%

(二)特別股：不適用

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職 稱	姓 名	期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形		期 末 持 股 情 形		
		持有股數(股)	持股比率 (%)	質押股數	持有股數增 (減) 數	質押股數 增(減)數	持有股數(股)	持股比率 (%)	質押股數
董事長兼任 執行長	吉宣投資股份有限公司	12,520,288	11.94	-	2,504,057	-	15,024,345	11.78	-
	代表人：高新明	1,815,161	1.73	-	363,032	-	2,178,193	1.71	-
董 事	吉宣投資股份有限公司	12,520,288	11.94	-	2,504,057	-	15,024,345	11.78	-
	代表人：宋朝欽	792,150	0.76	-	158,430	-	950,580	0.75	-
董事兼任總 經 理	宜威投資股份有限公司	8,331,432	7.95	-	1,666,286	-	9,997,718	7.84	-
	代表人：林育業	5,403,513	5.16	-	2,885,486	-	8,288,999	6.50	-
監 察 人	馬國鵬	1,489,727	1.42	-	73,145	-	1,562,872	1.23	-
獨立監察人	蕭敏志	-	-	-	-	-	-	-	-
監 察 人	鄭金泉	47,465	0.05	-	9,493	-	56,958	0.04	-
獨立董事	鍾慶仁	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	胡慶建	-	-	-	-	-	-	-	-
副總經理	蔡進益(註1)	-	-	-	24,000	-	24,000	0.02	-

註1：係於民國94年4月就任，就任時持有股數為20,000股。

五、總括申報制度相關資訊

不適用。

六、發行員工認股權憑證相關資訊

不適用。

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

(一)最近五年度簡明資產負債表資料

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)				
		90 年 度	91 年 度	92 年 度	93 年 度	94 年 度
流動資產		\$2,170,322	\$2,890,396	\$4,383,245	\$7,816,665	\$5,890,239
固定資產 (註 2)		241,373	284,227	391,583	690,533	1,044,754
其他資產 (註 3)		207,871	380,717	800,194	969,677	1,128,622
流動 負債	分配 前	1,033,133	1,178,056	1,715,142	5,290,285	3,579,072
	分配 後(註 4)	1,033,133	1,285,921	1,895,428	5,522,333	3,579,072
長期及其 他負債		60,497	78,512	1,095,838	1,118,971	1,162,449
股本		450,090	657,127	852,508	1,048,188	1,275,144
資本公積		457,709	707,759	746,218	747,040	747,040
保留 盈餘	分配 前	616,159	929,861	1,169,201	1,400,637	1,392,400
	分配 後(註 4)	452,517	632,714	793,413	941,633	1,392,400
資產總額		2,619,566	3,555,340	5,575,022	9,476,875	8,063,615
負債 總額	分配 前	1,093,630	1,256,568	2,810,980	6,409,256	4,741,521
	分配 後(註 4)	1,093,630	1,364,433	2,991,266	6,641,304	4,741,521
股東 權益 總額	分配 前	1,525,936	2,298,772	2,764,042	3,067,619	3,322,094
	分配 後(註 4)	1,519,321	2,190,907	2,583,756	2,835,571	3,322,094

註 1. 上開各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2. 上開最近五年度皆未曾辦理資產重估價。

註 3. 包含長期投資及無形資產餘額。

註 4. 上開分配後數字，係以次年度股東會決議之情形填列。截至民國95年3月3日止，本公司民國94年度盈餘分配案尚未經董事會及股東會決議。

(二)最近五年度簡明損益表資料

年度 項目	最近五年度財務資料 (註1)				
	90 年 度	91 年 度	92 年 度	93 年 度	94 年 度
營業收入	\$4,211,126	\$5,256,738	\$7,291,653	\$9,989,870	\$11,000,855
營業毛利	834,146	1,080,873	1,171,311	1,488,194	1,306,247
營業淨利	484,148	591,638	679,436	854,988	543,220
利息收入	4,415	2,307	3,409	940	3,379
利息費用 (註2)	12,773	2,546	17,151	18,487	29,165
稅前淨利	514,611	638,014	740,408	810,070	556,220
稅後淨利	401,633	477,344	535,954	616,625	450,976
每股盈餘 (元)-當 期(註3)	9.48	7.57	6.32	5.92	3.57
每股盈餘 (元)-追 溯(註4)	4.48	4.39	4.41	4.84	3.57

註 1. 上開最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2. 最近五年度均無利息資本化之情形。

註 3. 以當年度加權平均流通在外股數計算而得。

註 4. 以當年度加權平均流通在外股數追溯調整歷年來因盈餘及員工紅利轉增資而增加之股數為計算基礎。

二 重要財務比率分析

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註1)					
		90年度	91年度	92年度	93年度	94年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	41.75	35.34	50.42	67.63	58.80	
	長期資金佔 固定資產比率	648.78	828.21	974.04	598.39	421.37	
償債能力	流動比率(%)	210.38	245.35	255.56	147.76	164.57	
	速動比率(%)	135.59	156.28	190.28	80.20	104.43	
	利息保障倍數	41.29	251.59	44.17	44.82	20.07	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.29	4.24	4.66	3.64	3.09	
	應收款項收現日數	85	86	78	100	118	
	存貨週轉率(次)	7.34	9.49	8.27	6.97	5.84	
	平均售貨日數	50	38	44	52	62	
	固定資產週轉率(次)	17.45	18.49	18.62	14.47	10.53	
	總資產週轉率(次)	1.61	1.48	1.31	1.05	1.36	
獲利能力	資產報酬率(%)	17.42	15.52	12.02	8.38	5.39	
	股東權益報酬率(%)	34.30	24.96	21.17	21.15	14.12	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	107.57	90.03	79.70	81.57	42.60
		稅前純益	114.34	97.09	86.85	77.28	43.62
	純益率(%)	9.54	9.08	7.35	6.17	4.10	
	每股盈餘(元)(註2)	4.48	4.39	4.41	4.84	3.57	
現金流量 (註3)	現金流量比率(%)	-	14.46	31.46	-	35.08	
	現金流量允當比率(%)	15.08	21.29	40.17	26.89	52.73	
	現金再投資比率(%)	-	6.91	11.12	-	22.30	
槓桿度 (註3)	營運槓桿度	8.70	1.41	1.39	1.42	1.86	
	財務槓桿度	1.03	1.00	1.03	1.02	1.06	

註1：上開最近五年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：業已按歷年來因盈餘轉增資而增加之股數追溯調整計算。

註3：現金流量各項比率如因營業活動為淨現金流出而為負數者，則不予揭露，槓桿度若為負數，亦不予揭露。

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用 - 在建工程扣除預收工程款之淨額) / 流動負債

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出(含利息資本化金額)

3. 經營能力

(1) 應收款項週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(係應收帳款、應收票據)餘額

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額(不含在建工程)

(4) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率

(5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額

(6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用(1 - 稅率)] / 平均資產總額

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

三、其他足以增進對財務狀況、經營結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況

財務狀況比較分析表

項目	年度		差異		
	94年12月31日	93年12月31日	金額	%	說明
流動資產	\$5,890,239	\$7,816,665	(\$1,926,426)	(25)	1
長期投資	1,077,728	927,538	150,190	16	
固定資產	1,044,754	690,533	354,221	51	2
其他資產	50,894	42,139	8,755	21	
資產總額	8,063,615	9,476,875	(1,413,260)	(15)	
流動負債	3,579,072	5,290,285	(1,711,213)	(32)	3
長期負債及其他負債	1,162,449	1,118,971	43,478	4	
負債總額	4,741,521	6,409,256	(1,667,735)	(26)	3
股本	1,275,144	1,048,188	226,956	22	4
資本公積	747,040	747,040	-	-	
保留盈餘	1,392,400	1,400,637	(8,237)	(1)	
其他調整項目	(92,490)	(128,246)	35,756	28	5
股東權益總額	3,322,094	3,067,619	254,475	8	

差異分析說明：變動金額達一仟萬元及變動比例達20%者

1：本期流動資產減少主要係因償還借款及購置固定資產等使營運資金較上期減少，且本期因大型工程結案使在建工程淨額亦較上期減少所致。

2：固定資產增加主要係本年度南科廠房完工並購置相關機器設備所致。

3：流動負債減少主要係本期進貨減少及償還短期借款所致。

4：本年度股本增加主要係94年度辦理盈餘及員工紅利轉增資所致。

5：其他調整項目變動主要係國外長期投資產生換算調整數所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源

計 劃 項 目	實際或預期之資金來源	實際或預期 完工日期	所需資金 總 額	實際或預定資金運用情形				
				91年度	92年度	93年度	94年度	95年度
興建台南廠房及購置新竹辦公室	現金增資	95年	\$200,060	\$ 38,095	\$ 7,221	\$ 55,596	\$ 10,203	\$ 88,945
機器、儀器設備及電腦設備(註)	現金增資、發行公司債(轉換公司債一及轉換公司債二)	94年	340,000	27,262	40,820	64,302	129,484	-
興建湖口廠房及相關設備(註)	發行公司債(轉換公司債一)	93年	90,000	-	82,438	3,547	-	-
興建無塵室及相關設備(註)	發行公司債(轉換公司債一及轉換公司債二)	94年	225,000	21,459	-	51,826	151,715	-
興建南科廠房及相關設備(註)	發行公司債(轉換公司債二)	94年	175,000	-	-	174,443	557	-

註：業於民國95年1月10日向台灣證券交易所申報轉換公司債一及轉換公司債二資金計劃完成，剩餘資金轉為營運資金使用。

(二) 預計可產生效益

本公司興建無塵室以及因應業務成長所需增購或汰舊各式機、儀器設備，係為提供客製化廠務及製程系統規劃整合服務、提昇產品技術和品質暨研發新產品。惟上述服務係個別規格設計及製造，設備及勞務銷售係配合整體專案規劃投入，非屬量產性產品，故其預計生產及銷售數量無法標準化預估。預計民國95年至96年度可增加銷售值\$4,221,200、毛利\$967,070及營業淨利\$584,238。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增(減)比例(%)
	94 年 度	93 年 度	
現金流量比率(%)	35.08	-	-
現金流量允當比率(%)	52.73	26.89	96.08
現金再投資比率(%)	22.30	-	-
增減比例變動分析說明：(增加比例均達20%以上，故予以彙總分析)			
<p>本期因部分大型工程陸續結案，且加強收款，致期末應收票據及帳款較上期減少，而營業活動淨現金流入較上期大幅增加，使現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率皆較去年同期增加。</p>			

(二)未來一年現金流動性分析

期 初 現 金 餘 額 (1)	預計全年來自 營業活動淨現 金 流 量 (2)	預 計 全 年 現 金 流 出 量 (3)	預計現金剩 餘(不足)數 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救 措施	
				投資計劃	理財計劃
\$ 342,736	\$ 937,217	\$ 973,722	\$ 306,231	不適用	
<p>1. 預計未來一年度現金流量變動情形分析：</p> <p>〈1〉營業活動：預計未來一年度營業活動為淨現金流入，主要係因 營收增加產生之現金淨流入所致。</p> <p>〈2〉投資活動：預計未來一年度投資活動為淨現金流出，主要係因預計 增加長期投資及購置固定資產，使投資活動現金流出增加所致。</p> <p>〈3〉融資活動：預計未來一年度融資活動為淨現金流出，主要係預 計贖回應付公司債及預計發放股利產生之現金流出增加所致。</p> <p>2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。</p>					

四、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

項目	年度		增(減)金額	變動比例(%)	變動說明
	94 年 度	93 年 度			
營業收入總額	\$11,012,680	\$9,995,910	\$1,016,770	10	
減：銷貨退回與折讓	(11,825)	(6,040)	5,785	96	
營業收入淨額	11,000,855	9,989,870	1,010,985	10	
營業成本	(9,694,608)	(8,501,676)	1,192,932	14	
營業毛利	1,306,247	1,488,194	(181,947)	(12)	
減：營業費用	(763,027)	(633,206)	129,821	21	註1
營業淨利	543,220	854,988	(311,768)	(36)	
營業外收入					
利息收入	3,379	940	2,439	259	
採權益法認列之投資收益	42,466	-	42,466	-	註2
處分投資利益	8,933	13,559	(4,626)	(34)	
兌換利益	47,646	-	47,646	-	註3
短期投資市價回升利益	6,158	-	6,158	-	
什項收入	14,415	29,074	(14,659)	(50)	註4
營業外支出					
利息費用	(29,165)	(18,487)	10,678	58	註5
採權益法認列之投資損失	-	(5,418)	(5,418)	-	註2
其他投資損失	(80,815)	(29,193)	51,622	177	註6
兌換損失	-	(31,379)	(31,379)	-	註3
什項支出	(17)	(4,014)	(3,997)	(100)	
繼續營業部門稅前淨利	556,220	810,070	(253,850)	(31)	
所得稅費用	(105,244)	(193,445)	(88,201)	(46)	註7
本期淨利	\$ 450,976	\$ 616,625	(165,649)	(27)	

註：若增減變動比例未達20%且金額未達一仟萬者，未加以分析說明。

預計未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：本公司從事代理國內外高科技產業所需之先進製程材料設備、客製化廠務及製程系統規劃整合服務，預期半導體及光電等產業景氣持續蓬勃發展下，將帶動設備及材料市場需求，加之業者競相建廠及擴廠效應的推助，將為本公司未來一年度的營運業績帶來成長的力道，然因本公司代理銷售產品種類繁多，且廠務系統整合服務及客製化設備製造等業務係屬專案之性質，其功能及價格差異性大，故無法以標準規格評估銷量資訊。

(二)各科目變動之主要原因如下：

- 1：本年度持續拓展業務，人力需求增加，致本期人事相關支出大幅成長，持續增加固定資產的購置，致相關折舊費用增加，綜上所述，整體營業費用較上期增加。
- 2：因海外轉投資公司之大部分工程已達結案認列利益進度，致本期本公司認列之投資利益較上期顯著增加。
- 3：本期產生兌換利益，主要係因台幣貶值，外幣資產部位大於負債所致。
- 4：本期公司其他收入較上期減少，主要係因上期備抵呆帳高估數轉列其他收入所致，本期則無此情形。
- 5：本期利息費用較上期增加，主要係因本期為配合營運週轉金需求，增加銀行借款所致。
- 6：係因本期對採成本法評價之被投資公司提列永久性跌價損失及減資損失較上期增加所致。
- 7：本期所得稅費用減少，主要係因本期稅前淨利較上期減少所致。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

- (一)民國 94 年度本公司支付簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費達審計公費四分之一或非審計公費達新台幣 50 萬元以上者：無此情形。
- (二)更換會計師事務所，且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

二、更換會計師資訊

無此情形。