

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

民國九十四年上半年度

(股票代碼 6196)

公司地址：台北市八德路四段 123 號 7 樓之 4

電 話：(02)2753-1416

帆宣系統科技股份有限公司及子公司  
民國九十四年上半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、	會計師查核報告	4
四、	合併資產負債表	5
五、	合併損益表	6
六、	合併股東權益變動表	7
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	
	(一) 合併財務報表個體概述	10 ~ 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 ~ 27
	(五) 關係人交易	27 ~ 29
	(六) 質押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30
	(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 40
	1.重大交易事項相關資訊	34	~ 36
	2.轉投資事業相關資訊	37	~ 38
	3.大陸投資資訊	39	~ 40
	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		40
(十二)	部門別財務資訊		41

會計師查核報告

(94)財審報字第 202 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其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、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」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其子公司民國九十四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併經營成果與現金流量。

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 四 年 八 月 十 一 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94年6月30日

單位：新台幣千元

資 產	94 年 6 月 30 日				94 年 6 月 30 日		
	金	額	%		金	額	%
<b>流動資產</b>				<b>流動負債</b>			
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	573,562	6	2100 短期借款(附註四(七))	\$	1,078,468	12
1110 短期投資(附註四(二))		51,435	1	2120 應付票據		697,901	7
1120 應收票據淨額		13,789	-	2130 應付票據－關係人(附註五)		19,941	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		3,602,361	38	2140 應付帳款		2,262,243	24
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)		58,170	1	2150 應付帳款－關係人(附註五)		27,566	-
1160 其他應收款		57,671	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))		52,882	1
1190 其他金融資產－流動(附註六)		153,501	2	2170 應付費用		86,061	1
120X 存貨(附註四(四))		1,216,700	13	2190 其他應付款項－關係人(附註五)		16,976	-
1240XX 在建工程(附註四(十七)及五)		2,950,422	31	2210 其他應付款項		242,219	3
2264XX 減：預收工程款	(	1,183,168)	(13)	2260 預收款項		45,677	-
1260 預付款項		141,096	2	2264YY 預收工程款(附註四(十七)及五)		1,646,506	18
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))		21,289	-	1240YY 減：在建工程	(	1,083,841)	(12)
1298 其他流動資產－其他		31,578	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(九))		5,594	-
11XX 流動資產合計		7,688,406	82	2280 其他流動負債		34,118	-
基金及長期投資(附註四(五))				21XX 流動負債合計		5,132,311	54
142102 採成本法之長期投資		339,368	4	長期附息負債			
1422 長期債券投資		25,865	-	2410 應付公司債(附註四(八))		1,072,225	11
14XX 基金及長期投資合計		365,233	4	2420 長期借款(附註四(九))		41,219	1
固定資產(附註四(六)、五及六)				24XX 長期附息負債合計		1,113,444	12
成本				其他負債			
1501 土地		105,711	1	2810 應計退休金負債(附註四(十))		67,173	1
1521 房屋及建築		372,572	4	2880 其他負債－其他		5,818	-
1531 機器設備		348,912	4	28XX 其他負債合計		72,991	1
1551 運輸設備		16,006	-	2XXX 負債總計		6,318,746	67
1561 辦公設備		123,134	1	股東權益			
1631 租賃改良		12,128	-	股本			
15XY 成本及重估增值		978,463	10	3110 普通股股本(附註一及四(十一))		1,048,188	11
15X9 減：累計折舊	(	233,471)	(3)	3150 待分配股票股利		226,956	2
1670 未完工程及預付設備款		520,601	6	資本公積(附註四(十二))			
15XX 固定資產淨額		1,265,593	13	3211 普通股溢價		707,226	8
無形資產(附註六)				3213 轉換公司債溢價		39,774	-
1780 其他無形資產		10,319	-	3260 長期投資		40	-
17XX 無形資產合計		10,319	-	保留盈餘(附註四(十三))			
其他資產				3310 法定盈餘公積		257,936	3
1820 存出保證金		13,214	-	3320 特別盈餘公積		40,275	1
1830 遞延費用(附註五)		30,595	1	3350 未分配盈餘		863,926	9
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))		6,141	-	股東權益其他調整項目			
1880 其他資產－其他		3,516	-	3420 累積換算調整數	(	41,859)	-
18XX 其他資產合計		53,466	1	3510 庫藏股票(附註四(十四))	(	87,971)	(1)
1XXX 資產總計	\$	9,383,017	100	3610 少數股權		9,780	-
				3XXX 股東權益總計		3,064,271	33
				重大承諾事項及或有事項(附註七)			
				負債及股東權益總計	\$	9,383,017	100

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

## 帆宣系統科技股份有限公司及子公司

## 合併損益表

民國94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	金	額	%
營業收入			
4110 銷貨收入(附註五)	\$	2,109,756	37
4170 銷貨退回	(	2,100)	-
4190 銷貨折讓	(	1,228)	-
4100 銷貨收入淨額		2,106,428	37
4520 工程收入(附註四(十七)及五)		3,433,278	60
4800 其他營業收入		177,381	3
4000 營業收入合計		5,717,087	100
營業成本(附註四(十八)及五)			
5110 銷貨成本	(	1,866,569)	( 32)
5520 工程成本(附註四(十七))	(	3,124,517)	( 55)
5000 營業成本合計	(	4,991,086)	( 87)
5910 營業毛利		726,001	13
營業費用(附註四(十八))			
6100 推銷費用	(	170,484)	( 3)
6200 管理及總務費用	(	194,630)	( 3)
6300 研究發展費用	(	56,697)	( 1)
6000 營業費用合計	(	421,811)	( 7)
6900 營業淨利		304,190	6
營業外收入及利益			
7110 利息收入		3,483	-
7140 處分投資利益		3,055	-
7240 短期投資市價回升利益		1,827	-
7480 什項收入		9,349	-
7100 營業外收入及利益合計		17,714	-
營業外費用及損失			
7510 利息費用	(	23,537)	( 1)
7522 其他投資損失	(	23,119)	-
7530 處分固定資產損失	(	693)	-
7560 兌換損失	(	3,423)	-
7880 什項支出	(	2,901)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	53,673)	( 1)
7900 繼續營業部門稅前淨利		268,231	5
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	45,561)	( 1)
9600XX 合併總損益	\$	222,670	4
歸屬於：			
9601 合併淨損益	\$	220,713	4
9602 少數股權損益		1,957	-
	\$	222,670	4
	稅	前	稅
基本每股盈餘(附註四(十六))			
9750 合併淨損益	\$	2.11	\$ 1.75
稀釋每股盈餘			
9850 合併淨損益	\$	1.87	\$ 1.55

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司及子公司  
股東權益變動表  
民國94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股本			保留盈餘			累積換算調整數	庫藏股票	少數股權	合計
	普通股	待分配股	本票利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積				
94 年 度										
94年1月1日餘額	\$ 1,048,188	\$ -	\$ 747,040	\$ 196,274	\$ 3,885	\$ 1,200,478	(\$ 40,275)	(\$ 87,971)	\$ 6,002	\$ 3,073,621
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年上半年度合併淨損										
益	-	-	-	-	-	220,713	-	-	-	220,713
國外長期投資換算調整										
數	-	-	-	-	-	-	( 1,584)	-	-	( 1,584)
94年上半年度少數股權										
淨損益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,957	1,957
少數股權增加數	-	-	-	-	-	-	-	-	1,821	1,821
94年6月30日餘額	\$ 1,048,188	\$ 226,956	\$ 747,040	\$ 257,936	\$ 40,275	\$ 863,926	(\$ 41,859)	(\$ 87,971)	\$ 9,780	\$ 3,064,271

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

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94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

94年上半年度

營業活動之現金流量

合併淨損益	\$	220,713
少數股權淨利		1,957
調整項目		
短期投資市價回升利益	(	1,827)
備抵存貨呆滯損失回升數	(	198)
其他投資損失		23,119
折舊費用		45,245
攤銷費用		7,951
呆帳費用		214
處分固定資產損失		693
資產及負債科目之變動		
應收票據		11,067
應收帳款		618,350
應收帳款-關係人	(	34,359)
其他應收款	(	14,957)
存貨		172,237
在建工程(大於)小於預收工程款		471,874
預付款項		119,684
遞延所得稅	(	245)
其他流動資產-其他		72,340
應付票據	(	439,707)
應付票據-關係人		11,504
應付帳款	(	895,795)
應付帳款-關係人	(	260,234)
應付所得稅	(	74,808)
應付費用	(	62,297)
其他應付款	(	37,198)
預收款項		45,677
其他流動負債及其他負債-其他		14,081
應付利息補償金		7,784
應計退休金負債		13,436
營業活動之淨現金流入		36,301

(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94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

94年上半年度

投資活動之現金流量

短期投資淨減少	\$	10,598
其他金融資產-流動減少		32,651
購置固定資產	(	329,625)
處分固定資產價款		700
存出保證金增加	(	392)
遞延費用增加	(	1,032)
其他資產-其他減少		2,897
投資活動之淨現金流出	(	284,203)

融資活動之現金流量

短期借款增加		87,553
其他應付款-關係人減少	(	597)
長期借款增加		12,570
少數股權增加		1,821
融資活動之淨現金流入		101,347

匯率調整數

本期現金及約當現金減少	(	150,333)
期初現金及約當現金餘額		723,895
期末現金及約當現金餘額	\$	573,562

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$	14,642
本期支付所得稅	\$	120,614
不影響現金流量之融資活動		
發放員工紅利及董監酬勞	\$	25,092
減：期末應付員工紅利及董監酬勞	(	25,092)
發放現金股利		206,956
減：期末應付現金股利	(	206,956)
本期支付現金	\$	-

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

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 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

一、合併財務報表個體概述

(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 94 年 6 月 30 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\$1,048,188，本公司員工人數為 860 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	
		94年6月30日	93年6月30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%
泰宣企業股份有限公司	從事自動化供應系統業務之運轉	83.33%	83.33%
Market Go Profits Ltd.	從事控股及轉投資事務	100%	100%
Marketech Int'l Corp. Korea	一般國際貿易業	90.04%	100%
高榮株式會社	一般國際貿易業	75%	-

## 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	
		94年6月30日	94年6月30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	機電、電路及管道工程業	100%	100%
華友化工國際貿易(上海)有限公司	化學商品貿易業	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、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	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%

(三)未列入本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。

## 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) 合併財務報表編製原則

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之股份超過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。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) 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。

## (四) 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。

#### (五)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。

#### (六)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。

#### (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)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。
- 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。

#### (十) 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. 折舊之提列係依取得成本扣除殘值後按估計經濟耐用年限採平均法提列，固定資產耐用年數除房屋及建築為 10 至 55 年外，餘為 3 至 10 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司勞工退休辦法，適用所有正式聘用之員工，並就每月薪資總額之一定比例提撥勞工退休準備金，並專戶儲存於中央信託局。此項勞工退休準備金未列入本公司財務報表。
2. 本公司按財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益之攤提數。有關未認列過渡性淨給付義務則按 15 年平均攤銷。
3. 本公司之子公司均採確定提撥之退休辦法，依據當年度實際提撥金額認列相關費用。

### (十七)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。

### (十八)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。

### (十九)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)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，首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」。此項會計原則變動對民國 94 年 6 月 30 日之總資產及民國 94 年度上半年之合併總損益並無影響。
- (二)本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 94 年 6 月 30 日之總資產及民國 94 年上半年度之總損益並無影響。



#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	94年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,235
支票存款	1,624
活期存款	563,208
定期存款	6,495
	<u>\$ 573,562</u>

##### (二)短期投資

	94年6月30日
上市上櫃股票	\$ 53,909
受益憑證	1,101
轉換公司債	6,189
	<u>61,199</u>
減：備抵跌價損失	( 9,764)
	<u>\$ 51,435</u>

##### (三)應收帳款淨額

	94年6月30日
應收帳款	\$ 3,665,133
減：備抵呆帳	( 62,772)
	<u>\$ 3,602,361</u>

##### (四)存貨

	94年6月30日
材 料	\$ 632,021
商 品 存 貨	510,392
原 料	56,894
物 料	13,607
在 製 品	13,939
製 成 品	<u>8,558</u>
	1,235,411
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 18,711)
	<u>\$ 1,216,700</u>

## (五)長期股權投資

### 1.長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>94 年 6 月 30 日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
採成本法評價者：		
恩茂科技股份有限公司	\$ 65,300	18.66%
Chemfarm Advanced Chemicals Inc.	51,943	8.30%
ACM Research Inc.	33,984	註
聖暉工程科技股份有限公司	33,011	9.67%
和淞科技股份有限公司	27,018	8.92%
Bethel Material Research	4,939	18.47%
漢驊創業投資股份有限公司	20,000	5.26%
NanoPhotonics A.G.	19,993	1.64%
金敏精研股份有限公司	18,000	1.00%
Engenuity System, Inc.	16,840	註
八達創新科技股份有限公司	16,000	0.30%
Applied Harmonics Corporation	15,186	註
寶典創業投資股份有限公司	10,000	3.50%
中晶光電科技股份有限公司	-	0.70%
其他(各家均未超過\$10,000)	7,154	-
合計	<u>\$339,368</u>	

註：係持有特別股。

### 2.長期債券投資：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>94年6月30日</u>
Bethel Material Research	\$ 25,474
ACM Research Inc.	391
合計	<u>\$ 25,865</u>

(六) 固定資產

		94 年 6 月 30 日		
		成 本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$	105,711	\$ -	\$ 105,711
房 屋 及 建 築		372,572	( 35,681)	336,891
機 器 設 備		348,912	( 130,512)	218,400
運 輸 設 備		16,006	( 7,884)	8,122
辦 公 設 備		123,134	( 51,463)	71,671
租 賃 改 良		12,128	( 7,931)	4,197
未完工程及預付設備款		520,601	-	520,601
	\$	<u>1,499,064</u>	<u>(\$ 233,471)</u>	<u>\$ 1,265,593</u>

(七) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>94 年 6 月 30 日</u>
購 料 借 款	<u>\$ 1,078,468</u>
利 率 區 間	<u>1.4%~5.859%</u>

(八) 應付公司債

	<u>94 年 6 月 30 日</u>
無擔保轉換公司債	\$ 1,034,900
加：應付利息補償金	37,325
	<u>\$ 1,072,225</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 6 月 30 日之轉換價格調整為新台幣 46.6 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 6 月 30 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 6 月 30 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 6 月 30 日之轉換價格調整為每股新台幣 56 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 6 月 30 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。

(九)長期借款

性	質 償 還 期 間	94 年 6 月 30 日
中 長 期 擔 保 借 款	民國106年以前 陸續到期	\$ 46,813
減：一年內到期部分		( 5,594)
		<u>\$ 41,219</u>
利 率 區 間		<u>2.86% 5.85%</u>

(十)應計退休金負債/退休金成本

本公司民國 94 年上半年度認列之淨退休金成本為\$19,154。截至民國 94 年 6 月 30 日止，應計退休金負債餘額為\$67,173，依勞動基準法規定撥存於中央信託局之勞工退休準備金專戶餘額為\$38,748。

(十一)股本

- 1.截至民國 94 年 6 月 30 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\$1,048,188，每股面額 10 元，分為 104,818,848 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，本公司實收資本額將達\$1,275,144。前項增資案業經證券主管機關核准在案，刻正辦理相關變更程序中。

(十二)資本公積

- 1.依公司法規定，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，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，且每次轉增資金額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；剩餘部份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.依所得稅法規定，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 6 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>94年6月30日</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ 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
(2)未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	<u>220,713</u>
	<u>\$ 863,926</u>

- 5.本公司經民國 94 年及 93 年度股東常會決議，發放現金股利及股票股利每股皆為 2 元，民國 93 年度預計股東可扣抵稅額比率為 33.40%。截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$400,904。
- 6.本公司民國 93 年度盈餘分配議案，業於民國 94 年 6 月 14 日經股東常會決議，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。

### (十四)庫藏股

- 1.本公司於民國94年上半年度買回庫藏股票情形如下：

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 94 年 6 月 30 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 6 月 30 日止，上開庫藏股票之轉讓期限如下：

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

#### (十五)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	94 年 上 半 年 度
當期所得稅費用	\$ 42,009
未分配盈餘加徵10%所得稅	3,552
所得稅費用	45,561
減：	
預付所得稅	( 6,200)
以前年度所得稅高估數	13,276
遞延所得稅淨變動數	245
應付所得稅	\$ 52,882



2. 民國94年6月30日之遞延所得稅資產(負債)：

	<u>94年6月30日</u>
遞延所得稅資產(負債) - 流動	
遞延所得稅資產	\$ 21,447
遞延所得稅負債	( 158)
	<u>21,289</u>
遞延所得稅資產(負債) - 非流動	
遞延所得稅資產	26,124
遞延所得稅負債	( 19,983)
	<u>6,141</u>
合計	<u>\$ 27,430</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	<u>94年6月30日</u>	
目	<u>金</u>	<u>額</u> <u>所得稅影響數</u>
流動項目：		
未實現兌換利益	(\$ 634)	(\$ 158)
呆帳損失	29,279	7,320
備抵存貨呆滯損失	17,045	4,261
未實現工程損失	39,466	9,866
小計		<u>21,289</u>
非流動項目：		
長期股權投資收益	( 79,935)	( 19,983)
應付利息補償金	37,325	9,331
應計退休金負債	67,173	16,793
小計		<u>6,141</u>
合計		<u>\$ 27,430</u>

4. 截至民國94年6月30日止，本公司依所得稅法及促進產業升級條例可享受之所得稅抵減明細如下：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>本期抵減金額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>
自動化設備、研究發展及人才培訓等	\$ 16,050	(\$ 16,050)	\$ -

5. 截至民國 94 年 6 月 30 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 91 年度。

6.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及華友化工國際貿易(上海)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、上海吉威電子系統工程有限公司及福州吉威系統科技有限公司依「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。福州吉威系統科技有限公司自民國 92 年度業已開始獲利，故民國 92 年度為免徵企業所得稅第一年；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，目前申請租稅優惠中；無錫啟華電子科技有限公司則尚未開始獲利。

(十六)每股盈餘

	94 年		上 半 年		度	
	金	額	追溯調整	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	\$266,274	\$220,713		126,173	<u>\$2.11</u>	<u>\$1.75</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
轉換公司債	<u>8,004</u>	<u>6,003</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>\$274,278</u>	<u>\$226,716</u>		<u>146,296</u>	<u>\$1.87</u>	<u>\$1.55</u>

(十七)重要工程

1. 民國94年上半年度已完工工程

項 目	94 年		上 半 年		度	
	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	合 計		
工程總價	\$ 2,649,401	\$ 654,680	\$ 129,197	\$3,433,278		
工程成本	( 2,446,169)	( 576,137)	( 102,211)	( 3,124,517)		
工程利益	<u>\$ 203,232</u>	<u>\$ 78,543</u>	<u>\$ 26,986</u>	<u>\$ 308,761</u>		

2. 截至民國94年6月30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)

項 目	94 年 上 半 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	\$ 1,867,643	\$ 3,193,317	\$ -	\$5,060,960
預估工程成本	( 1,701,994)	( 2,909,393)	-	( 4,611,387)
預估工程利益	\$ 165,649	\$ 283,924	\$ -	\$ 449,573

(十八)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

	94 年 上 半 年			合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者		
用人費用				
薪資費用	\$ 241,541	\$ 229,895	\$	\$ 471,436
勞健保費用	16,473	13,515		29,988
退休金費用	9,838	12,037		21,875
其他用人費用	10,100	8,198		18,298
折舊費用	26,237	19,008		45,245
攤銷費用	2,749	5,202		7,951

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
旭暄企業有限公司(以下簡稱"旭暄")	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
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
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

## (二)與關係人間之重大交易事項

### 1. 工程收入

	94 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司工 程收入淨額 百 分 比
NTS	\$ 13,160	-
和淞	677	-
	<u>\$ 13,837</u>	<u>-</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. 進 貨

	94 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百 分 比
和淞	\$ 99,927	2
其他	2,336	-
	<u>\$ 102,263</u>	<u>2</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。

### 3. 應收帳款

	94 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 該科目餘 額百分比
BMR	\$ 50,817	1
NTS	7,908	-
其他	487	-
	59,212	1
減：備抵呆帳	( 1,042)	-
	<u>\$ 58,170</u>	<u>1</u>

#### 4. 應付票據

	94 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 該科目餘 額百分比
和淞	\$ 18,054	3
其他	1,887	-
	<u>\$ 19,941</u>	<u>3</u>

#### 5. 應付帳款

	94 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 該科目餘 額百分比
BMR	\$ 15,818	1
旭暄	6,361	-
和淞	4,082	-
NTS	1,305	-
	<u>\$ 27,566</u>	<u>1</u>

#### 6. 其他應付款

	94 年 6 月 30 日	
	最高餘額	期末餘額
林育業	<u>\$ 17,573</u>	<u>\$ 16,976</u>

上述與關係人資金融通情形，並未計息。

#### 7. 預收工程款

截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司與 BMR 已簽訂尚未完工之合約金額計\$98,018，預收工程款金額計\$54,206。

#### 8. 財產交易

本公司民國 94 年上半年度向旭暄企業購入電腦設備及相關軟體，其購入價款計\$6,135。(表列「固定資產」及「遞延費用」)

## 六、質押之資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>94年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
活期存款	\$ 24,694	銷售之履約保證函
質押定期存款	128,807	銀行借款額度擔保
房屋及建築	65,894	"
無形資產-土地使用權	10,319	"
	<u>\$ 229,714</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 94 年 6 月 30 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\$635,963。

(二)截至民國 94 年 6 月 30 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\$145,698，其中於未來一年內應給付租金計\$39,075。

## 八、重大之災害損失

無此事項。

## 九、重大之期後事項

無此事項。

## 十、其他

(一)金融商品之資訊揭露：

本公司於民國 94 年 6 月 30 日無衍生性金融商品，有關非衍生性金融商品之資訊如下：

94 年 6 月 30 日  
帳面價值 公平價值

金 融 資 產

公平價值與帳面價值

相等之金融資產	\$4,472,268	\$4,472,268
短期投資	51,435	51,435
長期股權投資	365,233	365,233

金 融 負 債

公平價值與帳面價值

相等之金融負債	\$4,484,257	\$4,484,257
應付公司債	1,072,225	1,072,225
應計退休金負債	67,173	84,392

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、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、其他應付款、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。若無市場價格，股票部分採權益法評價者，係以被投資公司之股權淨值為估計公平價值，採成本法評估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.長期借款之利率因與市場利率相近，其未來現金流量之折現值（即公平價值），亦與帳面價值約略相等。
- 6.應計退休金負債，係以民國 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。
- 7.具有資產負債表外信用風險之金融商品

保 證 金 額

94 年 6 月 30 日

被投資公司借款背書保證

\$ 189,720

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) 本公司與子公司間已銷除之交易事項

交 易 事 項	交 易 公 司	金 額
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./Marketech Integrated Pte Ltd. /泰宣企業股份有限公司/Headquarter International Ltd./Tiger United Finance Ltd. /Marketech Int'l Corp. Korea/高榮株式會社	\$571,009
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/Marketech Integrated Pte Ltd./Market Go Profits Ltd. /泰宣企業股份有限公司/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/ 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/ 福州吉威系統科技有限公司/Headquarter International Ltd./Tiger United Finance Ltd.	283,989
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/Marketech Integrated Pte Ltd./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/上海吉威電子系統工程有限公司/泰宣企業 股份有限公司	315,090
(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/Tiger United Finance Ltd./Headquarter International Ltd.	1,628

## 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 年上半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	\$ 305,449	\$ 31,620 (US\$1,000,000)	\$ 31,620	\$ -	1.04%	\$ 610,898
0	"	華友化工及上海 吉威(共用)	"	"	\$ 158,100 (US\$5,000,000)	158,100		5.18%	"

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13種上市上櫃股票	無	短期投資	-	\$ 32,865	-	\$ 26,141
"	受益憑證	日盛、復華等2種基金	"	"	-	1,101	-	663
"	轉換公司債	中華航空等2種轉換公司債	"	"	-	6,189	-	6,242
		小計				40,155		\$ 33,046
		減：備抵跌價損失				( 7,109)		
		合計				\$ 33,046		
"	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	\$ 2,068	100.00%	\$ 2,068
"	"	Market Go Profits Ltd.	"	"	12,697,041	530,863	100.00%	530,863
"	"	Marketech Int'l Corp. Korea	"	"	38,864	3,421	90.04%	3,421
"	"	Headquarter International Ltd.	"	"	50,000	13,883	100.00%	13,883
"	"	Tiger United Finance Ltd.	"	"	50,000	13,694	100.00%	13,694
"	"	泰宣企業股份有限公司	"	"	500,000	3,997	83.33%	3,997
"	"	高榮株式會社	"	"	300	3,083	75.00%	3,083
"	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	"	"	711,538	15,186	註1	-
"	"	Engenuity System, Inc.	"	"	833,333	16,840	註1	-
"	普通股	Bethel Material Research	"	"	2,449,717	4,939	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	16,000	0.30%	-
"	"	東風生命科學系統股份有限公司	"	"	124,457	1,494	18.66%	-
"	"	鑫寶創業投資股份有限公司	"	"	400,000	4,000	1.14%	-
"	"	Chemfarm Advanced Chemicals Inc.	"	"	1,500,000	51,943	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%	-
"	"	金敏精研股份有限公司	"	"	1,000,000	18,000	1.00%	-
"	"	恩茂科技股份有限公司	"	"	6,530,000	65,300	18.66%	-
"	"	聖暉工程科技股份有限公司	"	"	1,933,940	33,011	9.67%	-
"	"	漢驊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%	-
"	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					12,826		
		合計				\$ 949,068		

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		授信期間	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(%)		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.	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	\$ 310,781	11	2-3個月	註	註	\$ 217,623	7	

註：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。

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	金額	
帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Integrated Pte Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	\$ 217,623	4.80	\$ -	-	\$ -	\$ -	-

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	未	持	有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末							
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	\$ 2,068	(\$ 2,957)	(\$ 3,658)	
"	Market Go Profits Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	448,497	435,671		12,697,041	100	530,863	14,740	14,740	
"	Marketech Int'l Corp. Korea	韓國	一般國際貿易業	5,753	3,469		38,864	90.04	3,421	( 1,203)	( 1,205)	
"	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	13,883	112	112	
"	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	13,694	112	112	
"	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	5,000		500,000	83.33	3,997	( 372)	( 310)	
	高榮株式會社	日本	一般國際貿易業	4,386	-		300	75	3,083	( 1,678)	( 1,258)	
									<u>\$ 571,009</u>	<u>\$ 8,754</u>	<u>\$ 8,533</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		比 率	市 價 或 淨 值
					股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額		
Market Go Profits Ltd.	普通股	CSMC Technologies Corp.	無	短期投資	10,265,000	\$ 21,044	-	\$ 18,390
		減：備抵跌價損失				( 2,654)		
						\$ 18,390		
"	"	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	512,969	100%	512,969
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	"	無錫啟華電子科技有限公司	"	"	-	223,429	100%	223,429
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	"	-	211,211	100%	211,211
"	"	福州吉威系統科技有限公司	"	"	-	6,345	100%	6,345
"	"	上海吉威電子系統工程有限公司	"	"	-	53,981	100%	53,981
"	"	Rusky H.K. Limited	"	"	10,000	17,673	100%	17,673
Rusky H.K. Limited	"	上海茂華電子工程技術有限公司	"	"	-	17,673	70%	17,673

(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			授 信 期 間	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(%)	單 價		授 信 期 間	餘 額	佔總應收(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	聯屬公司	進貨 \$ 310,915	90	2-3個月	-	-	(\$ 216,873)	43		

(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 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)	\$12,826 (US\$410,037)	\$ -	\$286,034 (US\$8,374,578)	100%	(\$ 8,496)	\$ 223,429	\$ -
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%	28,934	211,211	-
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%	( 1,180)	6,345	-
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%	( 7,065)	53,981	-
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%	5,684	17,673	-
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	51,943	-

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簽證之財務報表評價。

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 6 月 30 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%)
\$465,954 (USD13,594,578)	\$576,749 (USD18,240,000)	\$ 1,221,796

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	金額	百分比
華友化工國際貿易(上海)有限公司	\$1,213	-	\$ 688	-

(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\$1,000者，不予以揭露。

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	Marketech Integrated Pte Ltd.	1	工程收入	\$ 310,781	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。	5%
"	"	"	"	應收帳款	217,623		2.32%
"	"	"	"	應付帳款	4,396		0.05%
"	"	泰宣企業股份有限公司	"	應付帳款	2,534		0.03%
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	銷貨收入	1,213		0.02%
1	Marketech Integrated Pte Ltd.	上海茂華電子工程技術有限公司	3	應收帳款	1,273		0.01%
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	應收帳款	7,843		0.08%
"	"	無錫啟華電子科技有限公司	"	應付帳款	1,227		0.01%
2	上海茂華電子工程技術有限公司	"	"	應付帳款	1,834		0.02%
"	"	"	"	工程成本	1,560		0.03%
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	應付帳款	4,833	0.05%	
"	"	上海吉威電子系統工程有限公司	"	應收帳款	1,580	0.02%	
"	"	"	"	工程收入	1,984	0.03%	
3	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	"	應付帳款	41,346	0.44%	

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。



十二、部門別財務資訊

係期中財務報表，得不揭露部門別資訊。

(以下空白)