

帆宣系統科技股份有限公司

財務報告

民國九十二年及九十一年上半年度

(股票代碼 6196)

公司地址：台北市八德路四段 123 號 7 樓之 4A 室

電 話：(02)2753-1416

帆宣系統科技股份有限公司
民國九十二年及九十一年上半年度財務報告
目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 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
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 25
(五) 關係人交易	26 ~ 28
(六) 質押之資產	28
(七) 重大承諾事項及或有事項	28
(八) 重大之災害損失	28
(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	29	~ 30
(十一)	附註揭露事項	31	~ 34
	1. 重大交易事項相關資訊	31	~ 32
	2. 轉投資事業相關資訊	33	~ 34
	3. 大陸投資資訊	34	
(十二)	部門別財務資訊	35	
九、	重要會計科目明細表	36	~ 57
十、	重要查核說明	58	~ 60

會計師查核報告

(92)財審報字第 9346 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九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之損益表、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。帆宣系統科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日採權益法評價之長期股權投資-Marketech Integrated Ptd Ltd.，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各該公司所委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國九十二年及九十一年上半年度依據其他會計師查核之財務報表分別認列投資利益 8,060 仟元及 21,918 仟元，截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 56,593 仟元及 51,652 仟元。

除下段所述者外，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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國九十一年一月一日至六月三十日採權益法評價之長期股權投資-聯新科技股份有限公司，其長期股權投資餘額及所認列之投資損益，係依該公司同期自編未經會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未對其財務報表另行查核。截至民國九十一年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額為 26,991 仟元；民國九十一年一月一日至六月三十日所認列之投資損失為 2,469 仟元。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，除上段所述採權益法評價之長期股權投資，若能取得被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而可能需作適當調整之影響外，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九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

李燕松

會 計 師

郭宗銘

財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 二 年 七 月 三 十 一 日

帆宣系統科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 92 年及 91 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日			92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 171,539	4	\$ 228,793	8	2100 短期借款(附註四(九))	\$ -	-	\$ 75,361	3
1110 短期投資(附註四(二))	679,666	16	50,353	2	2120 應付票據	226,714	5	203,599	7
1120 應收票據淨額(附註四(三))	22,597	-	25,089	1	2130 應付票據－關係人(附註五)	3,257	-	6,964	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	1,464,736	34	913,656	31	2140 應付帳款	560,466	13	354,958	12
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	123,603	3	73,078	2	2150 應付帳款－關係人(附註五)	8,038	-	104,004	4
1160 其他應收款	39,995	1	16,836	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))	110,407	3	128,994	4
120X 存貨(附註四(五))	452,822	11	446,287	15	2170 應付費用	58,279	1	68,871	2
1240XX 在建工程(附註四(十七)及五)	1,096,190	26	979,222	33	2210 其他應付款項	107,922	3	20,010	1
2264XX 減：預收工程款(附註五)	(652,463)	(15)	(341,027)	(12)	2264YY 預收工程款(附註五)	232,411	6	267,758	9
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	17,530	-	32,639	1	1240YY 減：在建工程(附註四(十七)及五)一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十))	(138,036)	(3)	(140,383)	(5)
1298 其他流動資產－其他	79,918	2	25,324	1	2270 其他流動負債－其他	6,564	-	4,633	-
11XX 流動資產合計	3,496,133	82	2,450,250	83	2298 流動負債合計	1,193,773	28	1,102,846	37
基金及長期投資(附註四(六))					21XX 長期附息負債				
142101 採權益法之長期投資	279,408	7	193,923	6	2410 應付公司債(附註四(八))	507,435	12	-	-
142102 採成本法之長期投資	139,757	3	59,520	2	2420 長期借款(附註四(十))	51,928	1	37,734	1
14XX 基金及長期投資合計	419,165	10	253,443	8	24XX 長期附息負債合計	559,363	13	37,734	1
固定資產(附註四(七)、五及六)					各項準備				
成本					其他負債				
1501 土地	105,711	3	86,011	3	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	28,766	1	22,827	1
1521 房屋及建築	96,893	2	83,595	3	2860 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十五))	5,175	-	565	-
1531 機器設備	88,633	2	84,801	3	2888 其他負債－其他(附註四(六))	1,591	-	2,119	-
1551 運輸設備	9,119	-	11,306	1	28XX 其他負債合計	35,532	1	25,511	1
1561 辦公設備	53,952	1	38,578	1	2XXX 負債總計	1,788,668	42	1,166,091	39
1631 租賃改良	9,424	-	5,660	-	股東權益				
15XY 成本及重估增值	363,732	8	309,951	11	股本				
15X9 減：累計折舊	(97,844)	(2)	(77,138)	(3)	3110 普通股股本(附註一及四(十二))	657,127	15	450,090	15
1670 未完工程及預付設備款	45,195	1	-	-	3150 待分配股票股利(附註四(十二))	189,282	5	157,027	5
15XX 固定資產淨額	311,083	7	232,813	8	資本公積(附註四(十三))				
無形資產					3211 普通股溢價	707,226	17	457,176	16
1770 遞延退休金成本	-	-	5,343	-	3240 處分資產增益	-	-	533	-
其他資產					保留盈餘(附註四(十四))				
1820 存出保證金	13,111	-	6,329	-	3310 法定盈餘公積	142,679	3	94,891	3
1830 遞延費用(附註五)	20,541	1	17,090	1	3350 未分配盈餘	776,062	18	641,881	22
1880 其他資產－其他	3,500	-	-	-	股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	37,152	1	23,419	1	3420 累積換算調整數	2,489	-	(2,421)	-
					3XXX 股東權益總計	2,474,865	58	1,799,177	61
1XXX 資產總計	\$ 4,263,533	100	\$ 2,965,268	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					重大之期後事項(附註四(八))				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 4,263,533	100	\$ 2,965,268	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、郭宗銘會計師民國九十二年七月三十一日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司
損益表
民國92年及91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)

	92年上半年度			91年上半年度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	1,480,795	43	\$	1,182,112	46		
4170 銷貨退回	(	7,889)	-	(	2,624)	-
4190 銷貨折讓	(	142)	-	(	79)	-
4100 銷貨收入淨額		1,472,764	43		1,179,409	46		
4520 工程收入		1,824,641	54		1,289,486	50		
4800 其他營業收入		90,637	3		98,672	4		
4000 營業收入合計		3,388,042	100		2,567,567	100		
營業成本(附註四(十八)及五)								
5110 銷貨成本	(	1,224,230)	(36)	(	960,773)	(37)
5520 工程成本	(	1,564,071)	(46)	(	978,604)	(38)
5000 營業成本合計	(	2,788,301)	(82)	(	1,939,377)	(75)
5910 營業毛利		599,741	18		628,190	25		
營業費用(附註四(十八)及五)								
6100 推銷費用	(	105,751)	(3)	(	85,386)	(3)
6200 管理及總務費用	(	102,545)	(3)	(	118,330)	(5)
6300 研究發展費用	(	16,794)	(1)	(	29,542)	(1)
6000 營業費用合計	(	225,090)	(7)	(	233,258)	(9)
6900 營業淨利		374,651	11		394,932	16		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		1,855	-		1,237	-		
7121 採權益法認列之投資收益		34,524	1		19,507	1		
7140 處分投資利益		9,651	1		2,438	-		
7160 兌換利益		505	-		-	-		
7240 短期投資市價回升利益		3,162	-		-	-		
7480 什項收入		4,729	-		6,939	-		
7100 營業外收入及利益合計		54,426	2		30,121	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	8,588)	(1)	(	1,358)	-
7522 其他投資損失	(	5,757)	-	(-	-	
7530 處分固定資產損失	(	414)	-	(	1,735)	-
7560 兌換損失	(	-	-	(	18,328)	(1)
7880 什項支出	(	203)	-	(	4,660)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	14,962)	(1)	(	26,081)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利		414,115	12		398,972	16		
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	128,621)	(4)	(	114,717)	(5)
9600 本期淨利	\$	285,494	8	\$	284,255	11		
				稅	前	稅	後	
普通股每股盈餘								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利(附註四(十六))	\$	4.89	\$	3.37	\$	5.01	\$	3.57
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利(附註四(十六))	\$	4.71	\$	3.25	\$	5.01	\$	3.57

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
李燕松、郭宗銘會計師民國九十二年七月三十一日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司
股東權益變動表
民國92年及91年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	待分配股票 股利	資 本 公 積		保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	合 計
			發 行 溢 價	處 分 資 產 增 益	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
91 年 上 半 年 度								
91年1月1日餘額	\$ 450,090	\$ -	\$ 457,176	\$ 533	\$ 54,728	\$ 561,431	\$ 1,978	\$ 1,525,936
90年盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	40,163	(40,163)	-	-
盈餘轉增資	-	135,027	-	-	-	(135,027)	-	-
員工紅利發放現金數	-	-	-	-	-	(3,000)	-	(3,000)
員工紅利轉增資	-	22,000	-	-	-	(22,000)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(3,615)	-	(3,615)
91年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	-	284,255	-	284,255
國外長期股權投資累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(4,399)	(4,399)
91年6月30日餘額	\$ 450,090	\$ 157,027	\$ 457,176	\$ 533	\$ 94,891	\$ 641,881	(\$ 2,421)	\$ 1,799,177
92 年 上 半 年 度								
92年1月1日餘額	\$ 657,127	\$ -	\$ 707,226	\$ 533	\$ 94,891	\$ 834,970	\$ 4,025	\$ 2,298,772
91年盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	47,734	(47,734)	-	-
盈餘轉增資	-	164,282	-	-	-	(164,282)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(98,569)	-	(98,569)
員工紅利轉增資	-	25,000	-	-	-	(25,000)	-	-
員工紅利發放現金數	-	-	-	-	-	(5,000)	-	(5,000)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(4,296)	-	(4,296)
92年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	-	285,494	-	285,494
以前年度資本公積轉列未分配盈餘	-	-	-	(533)	54	479	-	-
國外長期股權投資累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(1,536)	(1,536)
92年6月30日餘額	\$ 657,127	\$ 189,282	\$ 707,226	\$ -	\$ 142,679	\$ 776,062	\$ 2,489	\$ 2,474,865

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、郭宗銘會計師民國九十二年七月三十一日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司

現金流量表

民國92年及91年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	92年上半年度	91年上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 285,494	\$ 284,255
調整項目		
短期投資(市價回升利益)跌價損失提列數	(3,162)	1,661
呆帳費用	-	36,626
依權益法認列之投資利益	(34,524)	(19,507)
長期投資損失	5,757	-
處分投資利益淨額	(9,651)	(2,438)
折舊費用、攤銷及處分固定資產損益淨額	16,329	13,543
利息補償金提列數	7,435	-
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(335,136)	41,761
其他應收款及其他流動資產	(61,598)	(16,895)
存貨	(27,389)	36,464
在建工程大於預收工程款	(32,980)	(644,325)
遞延所得稅淨變動數	6,618	(16,831)
應付票據及帳款	113,987	172,651
應付所得稅	13,017	89,759
應付費用及其他應付款	(48,957)	4,122
其他流動負債	7,742	2,139
應計退休金負債	7,351	4,756
營業活動之淨現金流出	(89,667)	(12,259)
投資活動之現金流量		
短期投資淨(增加)減少	(522,429)	2,978
長期投資增加	(47,134)	(63,956)
長期投資處分價款	9,325	-
存出保證金增加	(6,299)	(111)
處分固定資產價款	354	36
購置固定資產	(40,296)	(2,630)
遞延資產增加	(4,556)	(730)
投資活動之淨現金流出	(611,035)	(64,413)
融資活動之現金流量		
應付公司債	500,000	-
短期借款增加	-	71,682
償還長期借款	(3,254)	(2,316)
存入保證金增加	-	6
融資活動之淨現金流入	496,746	69,372
本期現金及約當現金減少	(203,956)	(7,300)
期初現金及約當現金餘額	375,495	236,093
期末現金及約當現金餘額	\$ 171,539	\$ 228,793
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,134	\$ 1,355
本期支付所得稅	\$ 108,985	\$ 41,789
不影響現金支出之融資活動		
發放員工紅利及董監酬勞	\$ 9,296	\$ 6,615
減：期末應付員工紅利及董監酬勞	(9,296)	(6,615)
發放現金股利	98,569	-
減：期末應付現金股利	(98,569)	-
本期支付現金	\$ -	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
李燕松、郭宗銘會計師民國九十二年七月三十一日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司

財務報表附註

民國 92 年及 91 年 6 月 30 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依公司法規定，於民國 77 年 12 月 27 日設立，並於民國 89 年 12 月 11 日經核准股票公開發行，並於民國 91 年 10 月 17 日正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。經歷次增資後，截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司登記股本總額為\$1,100,000，每股面額 10 元，分為 110,000 仟股，實收並發行在外股份計 65,713 仟股。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。

截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 672 人。

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)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。

(二)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之短期票券及附賣回條件之債券。

(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，成本結轉按加權平均法計算，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。

(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。
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。
4. 對於持有被投資公司股權比率超過 50% 者，並編製合併報表；惟若被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10% 者，僅按權益法評價，不另編製合併報表，個別子公司總資產或營業收入雖未達編入合併報表標準，惟其所有未達編入合併報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額 30% 以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額 3% 以上之個別子公司編入合併報表。
5. 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) 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. 自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘未於次年度年底前分配者，其未分配盈餘所加徵 10% 之營利事業所得稅，估列為次年度之所得稅費用。

(十一) 可轉換公司債

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。

(十二) 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，並自民國 89 年 12 月起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。於編製期中財務報表時，最低退休金負債重新按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業依照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。

(十六) 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。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
現 金		
庫存現金及零用金	\$ 870	\$ 879
支 票 存 款	1,416	1,238
活 期 存 款	33,500	159,798
定 期 存 款	3,461	66,878
	<u>39,247</u>	<u>228,793</u>
約 當 現 金		
附 賣 回 債 券	132,292	-
	<u>\$ 171,539</u>	<u>\$ 228,793</u>

民國92年6月30日附賣回債券投資年利率為2.05%~2.35%，且自投資日至約定賣回日止為三個月以內，屬具高度流動性之約當現金。

(二) 短期投資

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
上市上櫃股票	\$ 18,337	\$ 6,082
受 益 憑 證	661,329	46,290
	<u>679,666</u>	<u>52,372</u>
減：備抵跌價損失	-	(2,019)
	<u>\$ 679,666</u>	<u>\$ 50,353</u>

(三) 應收票據淨額

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
應 收 票 據	\$ 22,884	\$ 25,315
減：備抵呆帳	(287)	(226)
	<u>\$ 22,597</u>	<u>\$ 25,089</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
應 收 帳 款	\$ 1,531,787	\$ 980,844
減：備抵呆帳	(67,051)	(67,188)
	<u>\$ 1,464,736</u>	<u>\$ 913,656</u>

(五) 存貨

	92年6月30日	91年6月30日
材 料	\$ 184,156	\$ 226,526
商 品 存 貨	285,711	236,806
	469,867	463,332
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,045)	(17,045)
	<u>\$ 452,822</u>	<u>\$ 446,287</u>

(六) 長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	92年6月30日		91年6月30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.	\$200,042	100%	\$115,280	100%
Marketech Integrated Pte Ltd.	56,593	100%	51,652	100%
Headquarter International Ltd.	5,168	100%	-	-
Tiger United Finance Ltd.	5,168	100%	-	-
聯新科技股份有限公司 (原名致合科技股份有限公司)	12,437	19.57%	26,991	19.57%
	<u>279,408</u>		<u>193,923</u>	
採成本法評價者：				
ACM Research Inc.	33,984	註	33,984	註
Bethel Material Research	36,426	14.00%	6,500	0.28%
和淞科技股份有限公司	26,482	8.54%	-	-
八達創新科技股份有限公司	16,000	0.64%	-	-
Applied Harmonics Corporation	15,186	註	10,210	註
其他	11,679		8,826	-
	<u>139,757</u>		<u>59,520</u>	
合計	<u>\$419,165</u>		<u>\$253,443</u>	

註：係持有特別股。

2. 上開民國 92 年及 91 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資公司除下列說明 3 外，其長期股權投資餘額及相關投資損益，係依各該被投資公司同期間經所委任會計師查核後之財務報表評價而得。

3. 上開民國 91 年 6 月 30 日採權益法評價-長期股權投資之聯新科技股份有限公司，其長期股權投資餘額及相關投資損益，係依該被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價而得，民國 91 年上半年度採權益法評價認列之投資損失為\$2,469。

(七) 固定資產

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
成 本		
土 地	\$ 105,711	\$ 86,011
房 屋 及 建 築	96,893	83,595
機 器 設 備	88,633	84,801
運 輸 設 備	9,119	11,306
辦 公 設 備	53,952	38,578
租 賃 物 改 良	9,424	5,660
	<u>363,732</u>	<u>309,951</u>
累 計 折 舊		
房 屋 及 建 築	(12,762)	(9,178)
機 器 設 備	(55,922)	(45,977)
運 輸 設 備	(5,777)	(7,613)
辦 公 設 備	(19,186)	(11,607)
租 賃 物 改 良	(4,197)	(2,763)
	<u>(97,844)</u>	<u>(77,138)</u>
預 付 設 備 款	45,195	-
	<u>\$ 311,083</u>	<u>\$ 232,813</u>

(八) 應付公司債

	<u>92 年 6 月 30 日</u>	<u>91 年 6 月 30 日</u>
無擔保轉換公司債	\$ 500,000	\$ -
加：應付利息補償金	7,435	-
	<u>\$ 507,435</u>	<u>\$ -</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 5000 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。
 - (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) 截至民國 92 年 6 月 30 日止，已發行之無擔保轉換公司債尚未轉

換。

2. 本公司為配合中長期營運政策，擴充營運規模需要，民國 92 年 6 月 27 日經董事會決議，擬於民國 92 年度第三季申請發行國內第二次無擔保轉換公司債\$500,000。

(九) 短期借款

	92 年 6 月 30 日	91 年 6 月 30 日
擔 保 借 款	\$ -	\$ 71,000
購料借款 - 工程材料	-	830
購料借款 - 機器設備	-	3,531
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,361</u>
利 率 區 間		<u>2.95%~3.5%</u>

(十) 長期借款

性 質 償 還 期 間	92 年 6 月 30 日	91 年 6 月 30 日
中長期擔保借款 民國104年以前陸續到期	\$ 58,492	\$ 42,367
減：一年內到期部分	(6,564)	(4,633)
	<u>\$ 51,928</u>	<u>\$ 37,734</u>
利 率 區 間	<u>3.15%~3.625%</u>	<u>4.025%</u>

(十一) 應計退休金負債/退休金成本

本公司員工退休辦法依勞動基準法之規定辦理，民國 92 年及 91 年上半年度認列之淨退休金成本為\$11,384 及\$7,975。截至民國 92 年及 91 年 6 月 30 日止，應計退休金負債為\$28,766 及\$22,827，依勞動基準法撥存於中央信託局退休準備金專戶餘額分別計\$17,958 及\$9,660。

(十二) 股本

1. 截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司額定股本為\$1,100,000(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\$657,127，每股面額 10 元，分為 65,712,700 股。
2. 本公司於民國 92 年 6 月 6 日經股東常會決議，以未分配盈餘\$189,282(含股東股息及紅利\$164,282 及員工紅利\$25,000)轉增資，經前項增資後，本公司實收資本額將達\$846,409，前項增資案業經財政部證券暨期貨管理委員會核准在案，刻正辦理相關變更程序中。

(十三) 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，且每次轉增資均須依規定限額辦理。

(十四) 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. 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。
3. 截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
(1) 86年及以前年度未分配盈餘	\$	6,993
(2) 87年及以後年度未分配盈餘		
已計算加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘		483,575
未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘		285,494
	<u>\$</u>	<u>776,062</u>

4. 本公司民國 91 年度盈餘業經股東常會決議分配，預計股東可扣抵稅額比率為 33.98%。截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$283,726。
5. 本公司民國 91 年度盈餘分配議案，業於民國 92 年 3 月 20 日經董事會決議，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。

(十五)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	92年上半年度	91年上半年度
當期所得稅費用	\$ 108,805	\$ 92,827
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>19,816</u>	<u>21,890</u>
所得稅費用	128,621	114,717
減：		
預付所得稅	(227)	(99)
以前年度所得稅低估數	(11,369)	(2,455)
遞延所得稅淨變動數	<u>(6,618)</u>	<u>16,831</u>
應付所得稅	<u>\$ 110,407</u>	<u>\$ 128,994</u>

2. 民國92年及91年6月30日之遞延所得稅資產(負債)：

	92年6月30日	91年6月30日
遞延所得稅資產 - 流動		
遞延所得稅資產	<u>\$ 17,530</u>	<u>\$ 32,639</u>
遞延所得稅資產(負債) - 非流動		
遞延所得稅資產	9,050	4,371
遞延所得稅負債	<u>(14,225)</u>	<u>(4,936)</u>
	<u>(5,175)</u>	<u>(565)</u>
合計	<u>\$ 12,355</u>	<u>\$ 32,074</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	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 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	\$ 64	\$ 16	\$ 9,882	\$ 2,471
呆帳損失	13,546	3,387	61,248	15,312
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	9,867	42,380	10,595
小計		<u>17,530</u>		<u>32,639</u>
非流動項目：				
長期股權投資收益	(56,902)	(14,225)	(19,745)	(4,936)
應付利息補償金	7,435	1,859	-	-
應計退休金負債	28,765	7,191	17,484	4,371
小計		<u>(5,175)</u>		<u>(565)</u>
合計		<u>\$ 12,355</u>		<u>\$ 32,074</u>

4. 截至民國 92 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 89 年度。

(十六) 每股盈餘

	92 年 上 半 年		91 年 下 半 年		
	金 額	金 額	加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$414,115</u>	<u>\$285,494</u>			
期初流通在外股數			65,713		
92年度盈餘轉增資 應追溯調整股數			<u>18,928</u>		
			<u>84,641</u>		
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益	<u>\$414,115</u>	<u>\$285,494</u>	84,641	<u>\$ 4.89</u>	<u>\$ 3.37</u>
具稀釋作用之潛 在普通股之影 響					
轉換公司債	<u>7,435</u>	<u>5,576</u>	<u>4,955</u>		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益加 潛在普通股之 影響	<u>\$421,550</u>	<u>\$291,070</u>	<u>89,596</u>	<u>\$ 4.71</u>	<u>\$ 3.25</u>

	91 年 上 半 年 度		加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$398,972</u>	<u>\$284,255</u>			
期初流通在外股數			45,009		
92年度盈餘轉增資 應追溯調整股數			15,703		
91年度盈餘轉增資 應追溯調整股數			<u>18,928</u>		
			<u>79,640</u>		
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期純益	<u>\$398,972</u>	<u>\$284,255</u>	79,640	<u>\$ 5.01</u>	<u>\$ 3.57</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$398,972</u>	<u>\$284,255</u>	<u>79,640</u>	<u>\$ 5.01</u>	<u>\$ 3.57</u>

(十七) 重要工程

工程項目	合 約 總 價	估 計 (實 際) 總 成 本	完 工 比 例	預 定 (實 際) 完 工 年 度	累 積 (損) 益
甲工程	\$ 802,983	\$ 755,844	註	92年度	註
乙工程	720,000	663,011	100%	"	56,989
丙工程	339,000	206,129	註	"	註
丁工程	266,773	233,777	100%	"	32,996
戊工程	159,000	154,202	註	"	"

註：係採全部完工法認列工程損益。

(十八) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	92 年 上 半 年		92 年 度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 128,337	\$ 136,469	\$ 264,806
勞健保費用	8,304	8,341	16,645
退休金費用	5,417	5,967	11,384
其他用人費用	2,577	3,716	6,293
折舊費用	8,710	4,057	12,767
攤銷費用	1,752	1,347	3,099
	91 年 上 半 年		91 年 度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 102,722	\$ 97,792	\$ 200,514
勞健保費用	6,201	5,890	12,091
退休金費用	3,914	3,952	7,866
其他用人費用	2,397	2,793	5,190
折舊費用	8,395	2,619	11,014
攤銷費用	1,240	1,095	2,335

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
旭暄企業有限公司(以下簡稱"旭暄")	本公司負責人為該公司負責人
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
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 Limited (以下簡稱"HIL")	"
Tiger United Finance Limited (以下簡稱"Tiger")	"
聯新科技股份有限公司(以下簡稱"聯新")	本公司採權益法評價之被投資公司
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc. (以下簡稱"MIC-Tech")	本公司之孫公司
Rusky H.K. LTD.(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")	"
無錫啟華電子科技股份有限公司 (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")	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	92 年 上 半 年 度		91 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
和淞	\$ 32,294	2	\$ 125,689	9
其他	5,046	-	3,394	-
	<u>\$ 37,340</u>	<u>2</u>	<u>\$ 129,083</u>	<u>9</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與一般廠商並無重大差異，約為驗收後2至3個月付款。

2. 工程收入

	92 年 上 半 年 度		91 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司工 程收入淨額 百 分 比	金 額	佔本公司工 程收入淨額 百 分 比
MIPL	\$ 129,532	7	\$ 232,098	9
其他	4,008	-	2,901	-
	<u>\$ 133,540</u>	<u>7</u>	<u>\$ 234,999</u>	<u>9</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，約為工程驗收後2至3個月。

3. 應收帳款

	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 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	\$ 123,955	7	\$ 72,117	7
其他	11,110	1	3,198	-
	135,065	8	75,315	7
減：備抵呆帳	(11,462)	(1)	(2,237)	-
	<u>\$ 123,603</u>	<u>7</u>	<u>\$ 73,078</u>	<u>7</u>

4. 應付票據

	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 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	\$ 2,376	1	\$ 4,510	2
其他	881	-	2,454	1
	<u>\$ 3,257</u>	<u>1</u>	<u>\$ 6,964</u>	<u>3</u>

5. 應付帳款

	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 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	\$ 4,365	1	\$ 101,803	-
其他	3,673	1	2,201	-
	<u>\$ 8,038</u>	<u>2</u>	<u>\$ 104,004</u>	<u>-</u>

6. 在建工程 / 預收工程款

截至民國 92 年及 91 年 6 月 30 日止，本公司與 MIPL 已簽訂尚未完工之工程合約金額分別計 \$66,810 及 \$161,493，其累積相關成本計 \$32,665 及 \$54,931 (表列在建工程)，預收工程款金額分別計 \$1,236 及 \$21,880。

7. 財產交易

本公司民國 92 年及 91 年上半年度向旭暄企業購入電腦設備及相關軟體，其購入價款分別計 \$5,561 及 \$2,001。

六、 質押之資產

截至民國 92 年及 91 年 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	92 年 6 月 30 日	91 年 6 月 30 日	擔 保 用 途
土地、房屋及建築	<u>\$ 146,137</u>	<u>\$ 134,765</u>	銀行借款額度擔保

七、 重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國 92 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 \$366,859。

(二) 截至民國 92 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 \$23,541，其中於未來一年內應給付租金計 \$10,888。

(三) 截至民國 92 年 6 月 30 日止，本公司因進貨已開立而未使用之信用狀金額為 \$3,167。

八、 重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

請詳附註四(八)

十、其他

(一) 金融商品之資訊揭露：

本公司於民國 92 年及 91 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：

	92 年 6 月 30 日		91 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金 融 資 產</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$1,835,582	\$1,835,582	\$1,263,782	\$1,263,782
短期投資	679,666	681,932	50,353	49,679
長期投資	419,136	413,831	253,443	251,504
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	\$1,075,093	\$1,075,093	\$1,005,139	\$1,005,139
應付公司債	507,435	507,435	-	-
長期借款	58,492	58,492	42,367	42,367
應計退休金負債	28,766	63,922	22,827	48,361

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、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. 應付公司債屬可轉換公司債部份，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)，亦與帳面值約略相等。
6. 應計退休金負債，係以民國 91 及 90 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。

(二) 民國 91 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 92 年上半年度財務報表比較。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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：

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 股數	帳面金額	比 率	市 價
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(註1)	無	短期投資	-	\$ 18,337	-	\$ 17,525
"	受益憑證	保德信元富基金等	"	"	-	661,329	-	664,406
"	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	56,593	100.00%	55,150
"	"	Market Go Profits Ltd.	"	"	2,116,388	200,042	100.00%	200,042
"	"	聯新科技股份有限公司 (原名致合科技股份有限公司)	"	"	2,946,000	12,437	19.57%	8,576
"	"	Headquarter International Ltd.	"	"	50,000	5,168	100.00%	5,168
"	"	Tiger United Finance Ltd.	"	"	50,000	5,168	100.00%	5,168
"	"	ACM Research Inc.	本公司採成本法評價之被投資公司	"	266,667	33,984	註2	-
"	"	Applied Harmonics Corporation	"	"	237,179	15,186	註2	-
"	"	Bethel Material Research	"	"	1,699,717	36,426	14.00%	-
"	"	和淞科技股份有限公司	"	"	1,059,268	26,482	8.54%	-
"	"	泰詠電子股份有限公司	"	"	274,105	3,727	0.77%	-
"	"	穩懋半導體股份有限公司	"	"	57,737	1,920	0.02%	-
"	"	展茂光電股份有限公司	"	"	105,040	1,120	0.01%	-
"	"	台灣固網股份有限公司	"	"	20,000	299	-	-
"	"	八達創新科技股份有限公司	"	"	128,000	16,000	0.64%	-
"	"	東風生命科學系統股份有限公司	"	"	217,754	2,613	18.66%	-
"	"	鑫寶創業投資股份有限公司	"	"	200,000	2,000	0.98%	-

註1：請參閱短期投資科目明細表。

註2：係持有特別股。

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：

本公司名稱	有價證券名稱	期		初 買		入 賣		出 期		未	處分(損)益
		股數(單位數)	金	股數(單位數)	金	股數(單位數)	金	股數(單位數)	金		
帆宣系統科技股份有限公司	保德信元富債券基金	-	\$ -	13,051,595.9	\$ 180,000	-	\$ -	13,051,595.9	\$ 180,000	\$ -	
"	大華債券基金	-	-	8,157,072.6	100,000	-	-	8,157,072.6	100,000	-	
"	國際萬能債券基金	-	-	7,648,362.3	110,000	(3,461,285.5)	(49,781)	4,187,076.8	60,219	219	

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 Ptd Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	工程收入	\$ 129,532	7	與一般銷貨廠商無重大差異，收款方式約為工程驗收後2至3個月	與一般客戶銷貨價格相若	無重大差異情形	\$ 123,955	7	

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。

(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	\$ 56,593	\$ 8,308	\$ 8,060		
"	Market Go Profits Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	164,691	148,478		2,116,388	100	200,042	33,535	33,535		
	聯新科技股份有限公司 (原名致合科技股份有限公司)	新竹市	積體電路設計買賣及電子零組件製造業	29,460	29,460		2,946,000	19.57	12,437	(33,302)	(7,069)		
	Headquarter International Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	5,154	-		50,000	100	5,168	(1)	(1)		
	Tiger United Finance Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	5,154	-		50,000	100	5,168	(1)	(1)		
									<u>\$ 279,408</u>	<u>\$ 8,539</u>	<u>\$ 34,524</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		市價
					股數(單位數)	帳面金額	
Market Go Profits Ltd.	普通股	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	本公司之間接轉投資公司	長期股權投資	2,116,388	\$ 199,939	100% \$ 199,939
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	"	無錫啟華電子科技有限公司	"	"	-	104,274	100% 104,274
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	"	-	71,674	100% 71,674
"	"	福州吉威系統科技股份有限公司	"	"	-	10,382	100% 10,382
"	"	Russky H.K. Limited	"	"	10,000	13,263	100% 11,683
Russky H.K. Limited	"	上海茂華電子工程技術有限公司	"	"	-	11,683	70% 11,683

(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：請詳本公司資訊。

(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	投資方式	本期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資(損) 益(註1)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
無錫啟華電子科技 有限公司	機電、電路及管 道工程業	US\$ 3,313,661	透過100%持有之Market Go Profits Ltd.持有MIC- Tech Ventures Asia Pacific Inc.100%股權再 投資大陸公司	\$113,812 (US\$ 3,306,161)	\$6,106 (US\$177,380)	\$ - (US\$ 3,483,541) (註2)	100%	(\$ 4,638)	\$ 104,274	\$ -
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%	33,480	71,674	-
福州吉威系統科技股 份有限公司	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%	-	10,382	-
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	透過100%持有之Market Go Profits Ltd.持有MIC- Tech Ventures Asia Pacific Inc.100%股權， 轉投資Russky H.K. Ltd再 投資大陸公司	17,126 (US\$ 500,000)	-	17,126 (US\$ 500,000)	70%	4,922	11,683	-

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：累積匯出投資金額中 US\$169,880，截至民國 92 年 6 月 30 日被投資公司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%)
\$164,284 (USD4,783,541)	\$575,827 (USD16,640,000)	989,946

十二、部門別財務資訊

期中報表不適用。

(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 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	摘	要	金	額
零用金及庫存現金			\$	870
支票存款				1,416
定期存款-美金	美金100,000(註)	，折合率約34.605		3,461
活期存款-新台幣存款				11,290
-美金存款	美金465,601.67(註)	，折合率約34.605		16,112
-日圓存款	日圓20,262,107.68(註)	，折合率約0.298		5,862
-歐元存款	歐元5,962.7(註)	，折合率約39.58		236
約當現金-附賣回債券	美金3,822,908.84(註)	，折合率約34.605， 三個月內到期，利率2.05%~2.35%		132,292
合 計			\$	<u>171,539</u>

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 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	摘要	股數	/	單位	面值(註)	總	額	利	率	取得成本	市價		備註
											單價(註)	金額	
上市股票													
	台積電	19,600			\$ 10	\$	196	-		\$ 1,049	\$ 57.00	\$ 1,117	-
	聯華電子	66,248			10		662	-		1,708	22.30	1,477	-
	南亞塑膠	35,960			10		360	-		1,294	37.50	1,349	-
	南亞科技	20,000			10		200	-		499	25.10	502	-
	漢唐集成	119			10		1	-		3	29.90	4	-
	中華映管	41,000			10		410	-		1,362	12.00	492	-
	台灣光罩	4,520			10		45	-		105	18.60	84	-
	明基電通	23,000			10		230	-		830	39.30	904	-
	華立企業	13,000			10		130	-		703	53.50	696	-
	富邦金控	10,000			10		100	-		278	27.70	277	-
	益登科技	10,100			10		101	-		643	64.00	646	-
	開發金控	25,000			10		250	-		340	13.20	330	-
	Laser tec	5,000			-		-	-		3,103	665.40	3,326	-
										<u>11,917</u>		<u>11,203</u>	
上櫃股票													
	崇越科技	23,094			10		231	-		1,901	86.00	1,986	-
	亞翔工程	12,056			10		121	-		807	65.50	790	-
	富爾特	36,000			10		360	-		2,500	68.00	2,448	-
	佳必琪	18,000			10		180	-		1,212	61.00	1,098	-
										<u>6,420</u>		<u>6,322</u>	

帆宣系統科技股份有限公司
短期投資明細表(續)
民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證券名稱	摘要	股數 / 單位	面值(註)	總額	利率	取得成本	市價		備註
							單價(註)	金額	
受益憑證									
匯豐富泰基金		636	-	-	-	9	14.17	9	-
保德信元富基金		13,051,596	-	-	-	180,000	13.91	181,510	-
日盛高科技基金		100,000	-	-	-	1,000	3.82	382	-
傳山永利債券基金		5,672,636	-	-	-	65,000	11.57	65,643	-
大眾債券基金		2,449,860	-	-	-	30,000	12.38	30,328	-
富邦如意三號基金		1,724,183	-	-	-	20,000	11.64	20,068	-
國際萬能債券基金		4,187,077	-	-	-	60,220	14.46	60,527	-
大華債券基金		8,157,073	-	-	-	100,000	12.33	100,581	-
國際萬寶債券基金		4,862,090	-	-	-	70,000	14.42	70,112	-
國際萬華債券基金		5,109,303	-	-	-	70,000	13.72	70,111	-
大眾駿馬基金		6,287,605	-	-	-	65,000	10.35	65,069	-
復華數位經濟基金		10,000	-	-	-	100	6.55	66	-
						<u>661,329</u>		<u>664,406</u>	
						679,666		<u>\$681,931</u>	
減：備抵跌價損失						-			
						<u>\$679,666</u>			

註：每股面值及單價，係以新台幣元列示。

帆宣系統科技股份有限公司
應收票據明細表
民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
宏昇營造工程有限公司	\$ 6,237	
德英生物科技股份有限公司	4,200	
艾克爾國際科技股份有限公司	3,885	
聯亞光電工業股份有限公司	3,264	
朋億股份有限公司	1,843	
翔準先進光罩股份有限公司	1,571	
其他	<u>1,884</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%。
	22,884	
減：備抵呆帳	(<u>287</u>)	
	<u>\$ 22,597</u>	

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
台灣積體電路製造股份有限公司	\$ 605,065	
聯華電子股份有限公司	131,052	
台灣大陽東洋酸素股份有限公司	130,143	
飛寶科技股份有限公司	90,639	
其他	<u>574,888</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%。
	1,531,787	
減：備抵呆帳	(<u>67,051</u>)	
	<u>\$ 1,464,736</u>	

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
存貨明細表
民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價	備 註
材 料	成 本	市 價	備 註
材 料	\$ 184,156	\$ 184,555	以重置成本為市價
商品存貨	<u>285,711</u>	<u>302,155</u>	以淨變現價值為市價
	469,867	\$ 486,710	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>17,045</u>)		
	<u>\$ 452,822</u>		

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
 在建工程明細表
 民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 (損) 益	完 工 轉 出	
M9A10006	\$ 172,180	\$ 33,948	\$ -	\$ -	\$ 206,128
M502C030	109,395	553,616	56,989	(663,011)	-
M902C005	81,647	152,130	32,996	(233,777)	-
M3A10159	70,725	9,401	-	-	80,126
M402C059	51,683	7,263	-	-	58,946
M402C053	36,665	3,062	-	-	39,727
M402C051	32,205	2,895	-	-	35,100
M502C033	110	442,267	-	-	442,377
M602C098	-	44,023	-	-	44,023
其他	504,738	490,344	170,585	(667,283)	327,799
	<u>\$ 1,059,348</u>	<u>\$ 1,738,949</u>	<u>\$ 260,570</u>	<u>(\$ 1,564,071)</u>	<u>\$ 1,234,226</u>

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 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 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				
採權益法評價者：												
Market Go Profits Ltd.	2,116,388	\$ 150,987	-	\$ 49,055	-	\$ -	2,116,388	100.00%	\$ 200,042	\$ 200,042	權益法	無
Marketch Integrated Pte Ltd.	1,110,000	49,407	-	7,186	-	-	1,110,000	100.00%	56,593	55,150	"	"
Headquarter International Ltd.	-	-	50,000	5,168	-	-	50,000	100.00%	5,168	5,168	"	"
Tiger United Finance Ltd.	-	-	50,000	5,168	-	-	50,000	100.00%	5,168	5,168	"	"
聯新科技股份有限公司 (原名致合科技股份有限公司)	2,946,000	19,504	-	-	-	(7,067)	2,946,000	19.57%	12,437	8,576	"	"
小計		219,898		66,577		(7,067)			279,408			

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 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	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				
採成本法評價者：												
ACM Research Inc.	266,667	33,984	-	-	-	-	266,667	註3	33,984	-	成本法	無
Applied Harmonics Corporation	711,538	15,186	-	-	-	-	237,179	註3	15,186	-	"	"
Bethel Material Research	1,699,717	40,473	-	-	-	(4,047)	1,699,717	14.00%	36,426	-	"	"
Numerical Technologies Inc.	38,338	3,807	-	-	(38,338)	(3,807)	-	-	-	-	"	"
Boxer Cross Inc.	10,000	1,710	-	-	-	(1,710)	10,000	-	-	-	"	"
泰詠電子股份有限公司	274,105	3,727	-	-	-	-	274,105	0.77%	3,727	-	"	"
展茂光電股份有限公司	105,040	1,120	-	-	-	-	105,040	0.01%	1,120	-	"	"
台灣固網股份有限公司	20,000	299	-	-	-	-	20,000	-	299	-	"	"
穩懋半導體股份有限公司	57,737	1,920	-	-	-	-	57,737	0.02%	1,920	-	"	"
和淞科技股份有限公司	1,059,268	26,482	-	-	-	-	1,059,268	8.54%	26,482	-	"	"
八達創新科技股份有限公司	-	-	128,000	16,000	-	-	128,000	0.64%	16,000	-	"	"
東風生命科學系統股份有限公司	-	-	217,754	2,613	-	-	217,754	18.66%	2,613	-	"	"
鑫寶創業投資股份有限公司	-	-	200,000	2,000	-	-	200,000	0.98%	2,000	-	"	"
小計		<u>128,708</u>		<u>20,613</u>		<u>(9,564)</u>			<u>139,757</u>			
合計		<u>\$ 348,606</u>		<u>\$ 87,190</u>		<u>(\$ 16,631)</u>			<u>\$ 419,165</u>			

註1：本期增加金額係包含原始取得成本、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、處分長期股權投資及採成本法之長期股權投資評估永久性跌價損失。

註3：係持有特別股。

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 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	請詳財務報表附註六。
房屋及建築	96,893	-	-	-	96,893	"
機 器 設 備	87,201	1,432	-	-	88,633	無
運 輸 設 備	11,239	-	(2,120)	-	9,119	"
辦 公 設 備	52,304	2,324	(676)	-	53,952	"
租賃物改良	9,345	79	-	-	9,424	"
未完工程及 預付設備款	<u>8,734</u>	<u>36,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,195</u>	"
合 計	<u>\$371,427</u>	<u>\$40,296</u>	<u>(\$ 2,796)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$408,927</u>	

(以下空白)

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 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 10,960	\$ 1,802	\$ -	\$ 12,762
機 器 設 備	51,040	4,882	-	55,922
運 輸 設 備	7,049	424	(1,696)	5,777
辦 公 設 備	14,806	4,807	(427)	19,186
租 賃 物 改 良	3,345	852	-	4,197
合 計	<u>\$ 87,200</u>	<u>\$ 12,767</u>	<u>(\$ 2,123)</u>	<u>\$ 97,844</u>

(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 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
高信工程股份有限公司	\$ 35,693	
利晉工程股份有限公司	7,714	
鴻霖航空貨運代理股份有限公司	6,266	
宏鈺工程股份有限公司	6,137	
宏屹企業股份有限公司	5,989	
種德實業有限公司	5,806	
其他	159,109	
	<u>\$ 226,714</u>	每一零星供應廠商餘額均未超過本科目金額5%。

(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 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
Cabot Microelectronics Corporation	\$ 73,982	
Numerical Technologies Inc.	21,270	
鴻霖航空貨運代理股份有限公司	13,041	
Robotic Vision System, Inc.	10,144	
力捷實業有限公司	5,296	
利晉工程股份有限公司	7,714	
英建工程股份有限公司	7,130	
賢龍水電工程有限公司	5,604	
其他	416,285	
	<u>\$ 560,466</u>	每一零星供應廠商餘額 均未超過本科目餘額5%。

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
應付費用明細表
民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 及 獎 金	\$ 48,697	
保 險 費 用	5,573	
勞 務 費 用	2,226	
其 他	1,783	每一零星科目餘額均未 超過本科目餘額5%。
	\$ 58,279	

(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 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 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>
M502C030	\$ 203,222	\$ 377,068	(\$ 580,290)	\$ -
M902C005	133,387	93,899	(227,286)	-
M402C059	62,243	-	-	62,243
M4A10141	25,083	7,167	(32,250)	-
M3A00213	24,797	370	-	25,167
M3A10159	18,000	3,039	-	21,039
M502C033	11,000	400,948	-	411,948
M9A10006	2,897	74,385	-	77,282
其他	262,347	492,788	(467,940)	287,195
	<u>\$ 742,976</u>	<u>\$1,449,664</u>	<u>(\$1,307,766)</u>	<u>\$ 884,874</u>

(以下空白)

帆宣系統科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國 92 年 6 月 30 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	發 行 總 額	已 轉 換 數 額	期 末 餘 額	金 額		償 還 擔 保	備 註	
								未 攤 銷 溢	帳 面 價 值			
								(折) 價	帳 面 價 值	辦 法	情 形	
國內第一次 無擔保轉換 公司債	中華開發 工業銀行 信託部	92/1/15	-	-	\$500,000	\$ -	\$500,000	\$ -	\$500,000	註2	無	註1
加：利息補償金									7,435			
									<u>\$507,435</u>			

註1：係依票面金額十足發行。

註2：請參閱附註四(八)。

帆宣系統科技股份有限公司
 長期借款明細表
 民國 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人 摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 區 間	抵 押 或 擔 保 備 註
中國信託商業銀行 擔 保 借 款	\$ 14,000	89/9/11~99/9/10	3.15%~3.5%	請詳財務報表附註六
中國信託商業銀行 "	2,500	89/9/11~94/9/10	3.15%~3.5%	"
富邦商業銀行 "	21,234	89/9/13~104/9/13	3.15%~3.5%	"
玉山商業銀行 "	<u>20,758</u>	91/10/21~101/10/20	3.31%~3.625%	"
	58,492			
減：一年內到期長期借款	(<u>6,564</u>)			"
	<u>\$ 51,928</u>			

帆宣系統科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

目	摘 要	金 額
銷 貨 收 入	高科技設備材料銷售收入	\$ 1,480,795
工 程 收 入	自動化供應系統及整合系統等收入	1,824,641
其 他 營 業 收 入	代理銷售設備之佣金收入等	90,637
		3,396,073
減：銷貨退回及折讓		(8,031)
合 計		\$ 3,388,042

(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 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	小 計	合 計
期初商品存貨	\$ 228,605	
加：本期進貨	1,308,060	
工程材料轉入	1,317	
減：期末商品存貨	(285,711)	
其他	(28,041)	
本期銷售商品成本		\$ 1,224,230
 工程投入成本		
期初材料	213,873	
加：本期購料	174,848	
減：期末材料	(184,156)	
工程材料轉出	(1,317)	
其他	(9,165)	
本期耗用材料	194,083	
直接人工	100,697	
間接費用	127,703	
工程委外成本	1,316,466	
在建工程成本	1,738,949	
期初在建工程	1,059,348	
減：期末在建工程	(1,234,226)	
本期工程成本		1,564,071
營業成本		<u>\$ 2,788,301</u>

帆宣系統科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 58,726
旅 費	7,854
運 費	6,111
租 金 費 用	6,064
保 險 費	4,598
修 繕 費 用	3,150
折 舊 費 用	2,953
燃 料 費 用	2,468
交 際 費	1,866
郵 電 費 用	1,366
其 他	10,595
合 計	\$ 105,751

帆宣系統科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪 資 支 出	\$ 72,237
旅 費	4,696
保 險 費	4,560
租 金 費 用	3,723
勞 務 費 用	2,198
交 際 費 用	2,109
郵 電 費 用	1,484
折 舊 費 用	1,104
其 他	10,434
合 計	<u> \$ 102,545</u>

帆宣系統科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 92 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪 資 支 出	\$ 11,473
租 金 支 出	979
其 他	<u> 4,342</u>
合 計	<u><u>\$ 16,794</u></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 92 年 上 半 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 92 年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部會計控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中包括：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：92 年 6 月 28 日

(二)盤點地點：帆宣系統科技股份有限公司新竹及台南倉庫

(三)資誠監盤人員：林怡秀等 4 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 92 年 6 月 30 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 92 年 6 月 30 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或調 節相符比率		其 他 查 核 說 明	結 論
		節相符比率 (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)	73%	100%		-	滿 意
短期借款	100%	100%		-	滿 意
應付票據及帳 款(含關係人)	27%	100%		-	滿 意
長期借款(含 一年內到期)	100%	100%		-	滿 意

四、資金貸與股東或他人情形

經查核帆宣系統科技股份有限公司民國 92 年上半年度財務報表，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：

	92年 上半年度	91年 上半年度	增(減) 比例(%)	說 明
1. 毛利率-銷貨	16.88%	18.54%	(9)	變動低於20%無須說明
2. 毛利率-工程	14.28%	24.11%	(41)	詳(二)之說明
3. 存貨週轉率	9.52	8.05	18	變動低於20%無須說明
4. 應收票據及帳款週轉率	4.45	4.66	(5)	"

(二)說 明：

因客製化廠務及製程系統規劃整合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，其工程收入與工程成本不具絕對關聯性，故無法以標準化型態之產品評估其生產價量差異。本期該公司工程收入因部分大型整廠統包專案受限於委外發包成本較高影響，致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：

	92年上半年度	91年上半年度	變		說	明
			金	額		
投資收益	\$ 34,524	\$ 19,507	\$15,017	77	詳(二)1.之說明	
兌換(損)益	505	(18,328)	18,833	(103)	詳(二)2.之說明	
淨現金流出	(203,956)	(7,300)	(196,656)	2,694	詳(二)3.之說明	

(二)說明

1. 本期該公司海外轉投資公司漸具規模，且陸續承接及完成工程，致本期該公司認列之投資收益較上期顯著增加。
2. 該公司部份進銷價款係以美元計價，本期因美元匯率持平，致兌換收益較上期減少。
3. 民國 92 年及 91 年上半年度淨現金流出增加，茲依現金流量之主要變動情形說明如下：
 - (1) 營業活動：主要係國內景氣復甦，帶動半導體相關產業需求，該公司本期因部分大型工程陸續結案，期末應收票據及帳款較上期增加，致營業活動之淨現金流出較上期增加。
 - (2) 投資活動：主要係因本期暫將閒置資金用以購置債券基金，致投資活動產生之淨現金流出較上期增加。
 - (3) 融資活動：主要係因本期發行可轉換公司債，致融資活動產生之淨現金流入增加。

七、證期會前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形 無。