

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
民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(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
民國九十二年度及九十一年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 聲明書	4
四、 會計師查核報告	5 ~ 6
五、 合併資產負債表	7
六、 合併損益表	8
七、 合併股東權益變動表	9
八、 合併現金流量表	10 ~ 11
九、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	12 ~ 13
(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18
(三) 會計變動之理由及其影響	18
(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 31
(五) 關係人交易	31 ~ 33
(六) 質押之資產	33 ~ 34
(七) 重大承諾事項及或有事項	34
(八) 重大之災害損失	34

項	目	頁 次
(九)	重大之期後事項	34
(十)	其他	34 ~ 36
(十一)	附註揭露事項	37 ~ 41
	1. 重大交易事項相關資訊	37 ~ 39
	2. 轉投資事業相關資訊	39 ~ 40
	3. 大陸投資資訊	41
(十二)	部門別財務資訊	42 ~ 43

聲 明 書

本公司民國九十二年度(自民國九十二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中皆已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：帆宣系統科技股份有限公司

負責人：高 新 明

中華民國九十三年一月二十七日

會計師查核報告

(93)財審報字第 1547 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九十二年及九十一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。惟列入上開民國九十二年度及九十一年度合併財務報表之子公司 - Marketech Integrated Pte Ltd. 之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開民國九十二年度及九十一年度合併財務報表所表示之意見中，有關該公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告，該公司民國九十二年度及九十一年度依據其他會計師查核之部分合併個體財務報表所認列之營業收入淨額分別為 1,174,435 仟元及 837,510 仟元，皆占合併營業收入淨額之 13%，其相關之資產總額分別為 688,302 仟元及 942,514 仟元，分別占合併資產總額之 11%及 20%。帆宣系統科技股份有限公司民國九十一年度採權益法評價之長期股權投資 - 聯新科技股份有限公司，係依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；民國九十一年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失計 9,937 仟元。截至民國九十一年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額為 19,504 仟元。

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。

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，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九十二年及九十一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

李燕松
會 計 師
林鈞堯

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 三 年 一 月 二 十 七 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92年及91年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	92 年 12 月 31 日			91 年 12 月 31 日			負債及股東權益	92 年 12 月 31 日			91 年 12 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	441,261	7	\$	428,735	10	2100 短期借款(附註四(八))	\$	182,977	3	\$	194,002	4
1110 短期投資(附註四(二))		1,219,744	19		149,942	3	2120 應付票據		331,132	5		204,099	5
1120 應收票據淨額(附註四(三))		103,431	2		47,579	1	2130 應付票據－關係人(附註五)		9,038	-		8,171	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))		2,104,166	33		1,573,716	35	2140 應付帳款		1,260,977	20		1,109,052	25
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)		7,017	-		14,767	-	2150 應付帳款－關係人(附註五)		109,029	2		44,556	1
1160 其他應收款		42,205	1		27,382	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))		101,586	2		104,772	2
1190 其他金融資產－流動(附註六)		135,135	2		115,487	3	2170 應付費用		109,426	2		117,309	3
120X 存貨(附註四(五))		761,173	12		510,933	11	2190 其他應付款項－關係人(附註五)		18,079	-		18,079	-
1240XX 在建工程(附註四(十七))		935,065	15		1,616,394	36	2210 其他應付款項		6,830	-		4,862	-
2264XX 減：預收工程款	(	468,438)	(8)	(	639,731)	(14)	2264YY 預收工程款(附註五)		518,488	8		609,057	14
1260 預付款項		67,801	1		21,307	1	1240YY 減：在建工程	(	245,375)	(4)	(	319,730)	(7)
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))		16,363	-		14,625	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十))		6,753	-		9,133	-
1298 其他流動資產－其他		38,473	1		20,773	-	2280 其他流動負債		21,966	-		10,641	-
11XX 流動資產合計		5,403,396	85		3,901,909	87	21XX 流動負債合計		2,430,906	38		2,114,003	47
基金及長期投資(附註四(六))							長期附息負債						
142101 採權益法之長期投資		8,364	-		19,504	-	2410 應付公司債(附註四(九))		1,050,149	17		-	-
142102 採成本法之長期投資		235,061	4		128,708	3	2420 長期借款(附註四(十))		33,549	-		70,968	2
1422 長期債券投資		17,182	-		-	-	24XX 長期附息負債合計		1,083,698	17		70,968	2
1425 預付長期投資款		32,000	1		-	-	其他負債						
14XX 基金及長期投資合計		292,607	5		148,212	3	2810 應計退休金負債(附註四(十一))		35,799	1		21,415	-
固定資產(附註四(七)、五及六)							2860 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十五))		12,010	-		-	-
成本							2888 其他負債－其他		5,522	-		2,926	-
1501 土地		105,711	2		105,711	2	28XX 其他負債合計		53,331	1		24,341	-
1521 房屋及建築		267,750	4		123,973	3	2XXX 負債總計		3,567,935	56		2,209,312	49
1531 機器設備		241,783	4		121,192	3	股東權益						
1551 運輸設備		11,843	-		15,459	-	股本						
1561 辦公設備		77,620	1		121,615	3	3110 普通股股本(附註一及四(十二))		852,508	14		657,127	15
1631 租賃改良		10,104	-		9,345	-	資本公積(附註四(十三))						
15XY 成本及重估增值		714,811	11		497,295	11	3211 普通股溢價		707,226	11		707,226	16
15X9 減：累計折舊	(	140,894)	(2)	(	105,504)	(2)	3213 轉換公司債溢價		38,952	1		-	-
1670 未完工程及預付設備款		9,981	-		26,575	-	3240 處分資產增益		-	-		533	-
15XX 固定資產淨額		583,898	9		418,366	9	3260 長期投資		40	-		-	-
無形資產							保留盈餘(附註四(十四))						
1760 商譽		2,516	-		3,519	-	3310 法定盈餘公積		142,679	2		94,891	2
1780 其他無形資產		11,408	-		-	-	3350 未分配盈餘		1,026,522	16		834,970	18
17XX 無形資產合計		13,924	-		3,519	-	股東權益其他調整項目						
其他資產							3420 累積換算調整數	(	3,885)	-		4,025	-
1820 存出保證金		15,574	-		8,613	-	3XXX 股東權益總計		2,764,042	44		2,298,772	51
1830 遞延費用(附註五)		19,056	1		23,933	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)						
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))		-	-		32	-							
1880 其他資產－其他		3,522	-		3,500	-							
18XX 其他資產合計		38,152	1		36,078	1							
1XXX 資產總計	\$	6,331,977	100	\$	4,508,084	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$	6,331,977	100	\$	4,508,084	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、林鈞堯會計師民國九十三年一月二十七日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國92年及91年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	92	年	度	91	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨利	\$		535,954	\$		477,344
少數股權淨(損)利			1,741	(		3,538)
調整項目						
短期投資(回升利益)跌價損失提列數	(		3,162)			2,804
呆帳費用			-			45,774
依權益法認列之長期投資損失			11,104			9,937
長期股權投資出售利益	(		5,654)			-
長期股權投資損失			9,757			-
折舊費用			43,439			33,307
攤銷費用			16,092			8,049
處分固定資產損失			938			425
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		55,852)	(		40,740)
應收帳款	(		530,450)	(		532,939)
應收帳款-關係人			7,750	(		11,819)
其他應收款	(		14,823)	(		18,820)
存貨	(		250,240)			1,147
在建工程(大於)小於預收工程款			493,822	(		810,245)
預付款項	(		46,494)			-
遞延所得稅變動數			10,304	(		58)
其他流動資產-其他	(		17,700)	(		26,445)
應付票據			127,033	(		1,350)
應付票據-關係人			867			8,171
應付帳款			151,925			770,440
應付帳款-關係人			64,473			21,897
應付所得稅	(		3,186)			64,796
應付費用	(		7,883)			47,876
其他應付款			20,047	(		7,485)
其他流動負債及其他負債-其他			12,207			5,045
應付利息補償金			15,287			-
應計退休金負債			14,384			8,687
營業活動之淨現金流入			601,680			52,260

(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92年及91年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	92 年 度	91 年 度
投資活動之現金流量		
短期投資淨增加數	(\$ 1,066,640)	(\$ 100,192)
其他金融資產增加(減少)	(19,648)	9,408
長期股權投資及預付投資款增加	(156,946)	(76,858)
長期股權投資處分價款	10,821	-
購置固定資產	(236,196)	(165,746)
處分固定資產價款	7,589	586
其他無形資產(增加)減少	(11,408)	2,090
存出保證金增加	(6,961)	(2,395)
遞延費用增加	(6,374)	(5,701)
其他資產-其他增加	(22)	(3,178)
投資活動之淨現金流出	(1,485,785)	(341,986)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(11,025)	121,291
其他應付款-關係人(減少)增加	(18,079)	976
應付轉換公司債增加	1,080,000	-
長期借款(減少)增加	(39,799)	31,212
現金增資	-	300,060
發放員工紅利	(5,000)	(3,000)
發放董監事酬勞	(4,296)	(3,615)
發放股東紅利	(98,569)	-
融資活動之淨現金流入	903,232	446,924
匯率調整數	(6,601)	2,047
本期現金及約當現金增加	12,526	159,245
期初現金及約當現金餘額	428,735	269,490
期末現金及約當現金餘額	\$ 441,261	\$ 428,735
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 9,665	\$ 7,635
本期支付所得稅	\$ 209,747	\$ 109,141
不影響現金流量之投資及融資活動		
轉換公司債轉換成股本	\$ 44,100	-

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
李燕松、林鈞堯會計師民國九十三年一月二十七日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

帆 宣 系 統 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民 國 92 年 及 91 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)帆宣系統科技股份有限公司係於民國 77 年 12 月 27 日設立，並於民國 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。經歷次增資後，截至民國 92 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為\$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 85,251 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 12 月 31 日止，本公司員工人數為 728 人。

(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

<u>公 司 名 稱</u>	<u>設立(取得)年度</u>	<u>主 要 營 業 項 目</u>	<u>本公司之持股</u>
Marketech Integrated Pte Ltd.	90年度	半導體業自動化供應系統業務之承攬	100%
Headquarter International Ltd.	92年度	從事控股及轉投資事務	100%
Tiger United Finance Ltd.	92年度	從事控股及轉投資事務	100%
泰宣企業股份有限公司	92年度	從事自動化供應系統業務之運轉	83.33%
Market Go Profits Ltd.	90年度	從事控股及轉投資事務	100%

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	設立(取得)年度	主 要 營 業 項 目	本公司 之持股
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	90年度	從事控股及轉投資事務	100%
Rusky H.K.Limited	90年度	從事控股及轉投資事務	100%
無錫啟華電子科技有限公司	90年度	機電、電路及管道工程業	100%
華友化工國際貿易(上海)有限公司	90年度	化學商品貿易業	100%
上海茂華電子工程技術有限公司	90年度	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%
上海吉威電子系統工程有限公司	92年度	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%
福州吉威系統科技有限公司	92年度	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%

(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) 合併報表編製原則

本公司合併財務報表係依照財務會計準則公報第七號之規定編製，子公司及子公司持股超過百分之五十之轉投資公司之轉投資事業列入本合併財務報表，與上述子公司間之往來交易均於編製合併財務報表時沖銷。

(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) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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. 折舊之提列本公司係依估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法提列。本公司之子公司折舊提列方式分別為 Market Go Profits Ltd.、Headquarter International Ltd. 及 Tiger United Finance Ltd. 係依估計經濟耐用年限並以原始成本之 10% 為估計殘值採平均法計提折舊；Marketech Integrated Pte Ltd. 則依估計耐用年限採平均法計提。固定資產耐用年數除房屋及建築為 10 55 年外，餘為 3 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。

(十二) 無形資產

1. 商譽：係投資成本與股權淨值之差額，按 5 年平均攤銷。
2. 其他無形資產：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。

(十三) 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。

(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) 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。

(十八) 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。

(十九) 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

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 1,140	\$ 872
支票存款	20,341	6,227
活期存款	364,743	307,225
定期存款	4,000	114,411
	<hr/> 390,224	<hr/> 428,735
約當現金		
附賣回債券	51,037	-
	<hr/> \$ 441,261	<hr/> \$ 428,735

(二) 短期投資

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
上市上櫃股票	\$ 21,718	\$ 6,083
受益憑證	1,198,026	147,021
	<u>1,219,744</u>	<u>153,104</u>
減：備抵跌價損失	-	(3,162)
	<u>\$ 1,219,744</u>	<u>\$ 149,942</u>

(三) 應收票據淨額

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 103,718	\$ 47,866
減：備抵呆帳	(287)	(287)
	<u>\$ 103,431</u>	<u>\$ 47,579</u>

(四) 應收帳款淨額

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 2,182,679	\$ 1,652,229
減：備抵呆帳	(78,513)	(78,513)
	<u>\$ 2,104,166</u>	<u>\$ 1,573,716</u>

(五) 存貨

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
材 料	\$ 295,572	\$ 240,408
商 品 存 貨	482,646	287,570
	<u>778,218</u>	<u>527,978</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,045)	(17,045)
	<u>\$ 761,173</u>	<u>\$ 510,933</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12月31日		91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：				
聯新科技股份有限公司	\$ 8,364	19.57%	\$ 19,504	19.57%
採成本法評價者：				
Chemfarm Advanced Chemicals Inc.	51,943	8.30%	-	-
ACM Research Inc.	33,984	註	33,984	註
Bethel Material Research	32,426	23.31%	40,473	14.00%
和淞科技股份有限公司	26,482	8.54%	26,482	8.54%
NanoPhotonics A.G.	19,993	1.64%	-	-
Robotic Vision Systems Inc.	18,571	0.31%	-	-
八達創新科技股份有限公司	16,000	0.64%	-	-
Applied Harmonics Corporation	15,186	註	15,186	註
中晶光電科技股份有限公司	10,000	0.81%	-	-
其他	10,476	-	12,583	
	235,061		128,708	
預付長期投資款	32,000		-	
合計	\$275,425		\$148,212	

註：係持有特別股。

2. 長期債券投資：

被 投 資 公 司	92年12月31日		91年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
Bethel Material Research	\$ 17,182	註	-	-

註：係持有可轉換公司債。

3. 上開採權益法評價之長期股權投資餘額及投資損益係依同期間經會計師查核之財務報表評價而得。民國92年度及91年度採權益法認列之投資損失分別為\$11,105及\$9,937。

(七) 固定資產

		92 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		267,750	(13,725)	254,025
機 器 設 備		241,783	(87,824)	153,959
運 輸 設 備		11,843	(7,534)	4,309
辦 公 設 備		77,620	(26,769)	50,851
租 賃 改 良		10,104	(5,042)	5,062
未完工程及預付設備款		9,981	-	9,981
	\$	<u>724,792</u>	<u>(\$ 140,894)</u>	<u>\$ 583,898</u>

		91 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		123,973	(11,089)	112,884
機 器 設 備		121,192	(59,371)	61,821
運 輸 設 備		15,459	(9,098)	6,361
辦 公 設 備		121,615	(22,601)	99,014
租 賃 改 良		9,345	(3,345)	6,000
未完工程及預付設備款		26,575	-	26,575
	\$	<u>523,870</u>	<u>(\$ 105,504)</u>	<u>\$ 418,366</u>

(八) 短期借款

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
購 料 借 款	\$ 182,977	\$ 194,002
利 率 區 間	1.25%~5.544%	2.94%~6.00%

(九) 應付公司債

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
無擔保轉換公司債	\$ 1,035,900	\$ -
加：應付利息補償金	14,249	-
	<u>\$ 1,050,149</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 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 92 年 12 月 31 日之轉換價格調整為新台幣 72.3 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 92 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。

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。

(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)債券持有人的賣回權：

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) 截至民國 92 年 12 月 31 日止，本轉換公司債均尚未轉換。

(十) 長期借款

性 質	償 還 期 間	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
中長期擔保借款	民國106年以前	\$ 40,302	\$ 80,101
減：一年內到期部分	陸續到期	(6,753)	(9,133)
		<u>\$ 33,549</u>	<u>\$ 70,968</u>
利 率 區 間		<u>0.25% 5.58%</u>	<u>3.50% 6.02%</u>

(十一) 應計退休金負債

1. 本公司員工退休辦法依勞動基準法之規定辦理，民國 89 年 12 月起就每月薪資總額之 2%提撥勞工退休準備金並專戶儲存於中央信託局。截至民國 92 年及 91 年 12 月 31 日止，儲存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$22,308 及\$13,703。
2. 民國 92 年及 91 年 12 月 31 日精算評估報告有關之精算假設如下：

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
折 現 率	3.50%	4.00%
薪 資 調 整 率	3.75%	4.25%
基金資產預期投資報酬率	2.75%	3.25%

3. 民國92年及91年12月31日之退休金提撥狀況與應計退休金負債之調節如下：

	<u>92 年 12 月 31 日</u>	<u>91 年 12 月 31 日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(49,990)	(29,974)
累積給付義務	(49,990)	(29,974)
未來薪資增加之影響數	(52,019)	(40,301)
預計給付義務	(102,009)	(70,275)
退休基金資產公平價值	22,308	13,703
提撥狀況	(79,701)	(56,572)
未認列過渡性淨給付義務	18,111	19,757
未認列退休金利益	-	15,400
補列之應計退休金負債	25,791	-
應計退休金負債	<u>(\$ 35,799)</u>	<u>(\$ 21,415)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 民國92年及91年度之淨退休金成本包括：

	<u>92 年 度</u>	<u>91 年 度</u>
服務成本	\$ 18,157	\$ 12,060
利息成本	2,811	2,121
基金資產之預期報酬	(445)	(252)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	1,646	1,646
未認列退休金損益	598	374
	<u>\$ 22,767</u>	<u>\$ 15,949</u>

(十二) 股本

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)，截至民國92年12月31日止，實收資本額為\$852,508，每股面額10元，分為85,250,826股(含當期轉換公司債轉換為股本609,951股)。

(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，且每次轉增資金額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；剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配或保留之。
2. 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 年及 91 年 12 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>92年12月31日</u>	<u>91年12月31日</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ 6,993	\$ 6,993
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
(1) 已加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	483,575	350,633
(2) 未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘	535,954	477,344
	<u>\$ 1,026,522</u>	<u>\$ 834,970</u>

4. 本公司民國 91 年度盈餘業經股東會決議分配，股東可扣抵稅額比例為 33.98%。經前項分配後，截至民國 92 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$253,204，民國 92 年度盈餘分配之預計股東可扣抵稅額比例為 33.99%。
5. 本公司民國 92 年度盈餘分配議案，截至民國 93 年 1 月 27 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 91 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>91 年 度</u>	
	<u>股東會及董事會決議實際配發數</u>	
A、配發情形		
(1)員工現金紅利	\$	5,000
(2)員工股票紅利		
(a)股數		2,500千股
(b)金額		25,000
(c)佔當年底流通在外股數之比例		3.80%
(3)董監事酬勞		4,296
B、每股盈餘相關資訊：(單位：新台幣元)		
(1)原每股盈餘(註1)		5.87
(2)設算每股盈餘(註2)		5.45

註1：係已依民國92年度以盈餘轉增資比例調整計算。

註2：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

(十五)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>92 年 度</u>		<u>91 年 度</u>	
當期所得稅費用	\$	197,002	\$	151,989
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅		19,816		21,890
所得稅費用		216,818		173,879
減：預付所得稅	(	93,559)	(	66,703)
以前年度所得稅低估數	(	11,369)	(	2,462)
遞延所得稅淨變動數	(	10,304)		58
應付所得稅	\$	101,586	\$	104,772

2. 民國92年及91年12月31日之遞延所得稅資產(負債)：

	<u>92年12月31日</u>	<u>91年12月31日</u>
遞延所得稅資產(負債) - 流動		
遞延所得稅資產	\$ 17,514	\$ 17,514
遞延所得稅負債	(1,151)	(2,889)
	<u>16,363</u>	<u>14,625</u>
遞延所得稅資產(負債) - 非流動		
遞延所得稅資產	12,512	5,354
遞延所得稅負債	(24,522)	(5,322)
	<u>(12,010)</u>	<u>32</u>
合計	<u>\$ 4,353</u>	<u>\$ 14,657</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	<u>92年12月31日</u>		<u>91年12月31日</u>	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
未實現兌換利益	(\$ 5,075)	(\$ 1,151)	(\$ 6,727)	(\$ 2,889)
呆帳損失	13,546	3,387	13,546	3,387
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
		<u>16,363</u>		<u>14,625</u>
非流動項目：				
長期股權投資收益	(84,297)	(21,074)	(11,130)	(2,783)
應付利息補償金	14,249	3,562		
應計退休金負債	35,799	8,950	21,415	5,354
其他	-	(3,448)	-	(2,539)
		<u>(12,010)</u>		<u>32</u>
合計		<u>\$ 4,353</u>		<u>\$ 14,657</u>

4. 截至民國 92 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 90 年度。

5. 大陸孫公司所得稅之計算均採用應付稅款法，上海茂華電子工程技術有限公司、上海吉威電子系統工程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%。無錫啟華電子科技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。

(十七) 重要工程

1. 已完工工程

科目	自動化供應	系統整合業務	客製化設備	合計
	系統業務		研發製造業務	
工程總價	\$ 2,412,914	\$ 2,489,952	\$ 179,242	\$ 5,082,108
工程成本	(2,110,758)	(2,286,908)	(164,914)	(4,562,580)
工程利益	<u>\$ 302,156</u>	<u>\$ 203,044</u>	<u>\$ 14,328</u>	<u>\$ 519,528</u>

2. 重要在建工程(係採全部完工法認列工程損益)

科目	自動化供應	系統整合業務	客製化設備	合計
	系統業務		研發製造業務	
工程總價	\$ 829,164	\$ 768,878	\$ -	\$ 1,598,042
預估工程成本	(781,517)	(669,128)	-	(1,450,645)
預估工程損益	<u>\$ 47,647</u>	<u>\$ 99,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,397</u>

(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 度			合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	
用人費用				
薪資費用	\$ 301,030	\$ 308,513	\$	609,543
勞健保費用	17,048	19,438		36,486
退休金費用	16,484	14,544		31,028
其他用人費用	4,411	9,594		14,005
折舊費用	25,740	17,699		43,439
攤銷費用	3,768	12,324		16,092

	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	\$ 254,233	\$ 248,444	\$ 502,677
勞健保費用	13,778	14,302	28,080
退休金費用	12,637	9,899	22,536
其他用人費用	3,328	9,246	12,574
折舊費用	21,220	12,087	33,307
攤銷費用	2,827	5,222	8,049

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
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
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
茂宣企業股份有限公司	該公司負責人為本公司董事
Bethel Material Research(以下簡稱"BMR")	本公司負責人為該公司之董事
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
林育業	本公司之執行副總經理
宋朝欽	本公司之董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	92 年 度		91 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	\$ 89,127	3	\$ 209,013	7
其他	3,536	-	5,614	-
	<u>\$ 92,663</u>	<u>3</u>	<u>\$ 214,627</u>	<u>7</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。

2. 工程收入

	92 年 度		91 年 度	
	金 額	佔本公司 工程收入 淨額百分比	金 額	佔本公司 工程收入 淨額百分比
NTS	\$ 71,878	1	\$ -	-
BMR	4,300	-	-	-
和淞	4,072	-	2,327	-
	<u>\$ 80,250</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,327</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. 應收帳款

	92 年 12 月 31 日		91 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	\$ 4,595	-	\$ 5,400	-
NTS	2,422	-	9,367	1
	<u>\$ 7,017</u>	<u>-</u>	<u>\$ 14,767</u>	<u>1</u>

4. 應付票據

	92 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司 該科目餘 額百分比	金 額	佔本公司 該科目餘 額百分比
和淞	\$ 8,428	3	\$ 4,651	2
其他	610	-	3,520	2
	<u>\$ 9,038</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,171</u>	<u>4</u>

5. 應付帳款

	92 年 12 月 31 日		91 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	\$ 84,713	6	\$ 40,711	4
茂宣	17,903	1	-	-
其他	6,413	-	3,845	-
	<u>\$ 109,029</u>	<u>7</u>	<u>\$ 44,556</u>	<u>4</u>

6. 其他應付款

	92 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 日	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
林育業	<u>\$ 18,079</u>	<u>\$ 18,079</u>	<u>\$ 18,079</u>	<u>18,079</u>

上述與關係人資金融通情形，並未計息。

7. 預收工程款

	92 年 12 月 31 日		91 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
NTS	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 20,157</u>	<u>2</u>

8. 財產交易

本公司民國 92 年度及 91 年度，向旭暄購入電腦設備與相關軟體，其購入價款分別計\$9,598 及\$10,194。(表列固定資產及遞延費用)

9. 租金支出

本公司民國 92 年度及 91 年度分別向宋朝欽先生及和淞分別承租辦公處所及存貨倉庫，其支付租金支出計\$1,466 及\$770 暨\$1,464 及\$400，租賃交易條件與非關係人無重大差異。

六、質押之資產

截至民國 92 年及 91 年 12 月 31 日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	92年12月31日	91年12月31日	擔 保 用 途
質押定期存款	\$ 135,135	\$ 115,487	銀行借款額度擔保
土地、房屋及建築	29,800	187,838	"
機器設備	4,120	5,085	"
	<u>\$ 169,055</u>	<u>\$ 308,410</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 92 年 12 月 31 日止，本公司及子公司為工程履約保證開立之票據及保證函計\$366,113。

(二)截至民國 92 年 12 月 31 日止，本公司及子公司承租辦公處所、倉庫及員工宿舍，已簽訂租賃合約且尚未給付之金額計\$50,670，其中於未來一年內應給付租金計\$22,711。

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 92 年及 91 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：

	92 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 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	\$2,848,789	\$2,848,789	\$2,216,279	\$2,216,279
短期投資	1,219,744	1,225,459	149,942	149,679
長期股權投資	292,607	289,298	148,212	143,800
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$3,219,535	\$3,219,535	\$1,885,013	\$1,895,013
應計退休金負債	35,799	70,956	21,415	56,572

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、其他金融資產-流動、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，股票部分採成本法評價者，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分，係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等公司債業已依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至行始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 92 年及 91 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為公平價值。

(二) 本公司與子公司間已銷除之交易事項

<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>金 額</u>
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. Headquarter International Ltd. Tiger United Finance Ltd. 泰宣企業股份有限公司	\$ 476,732
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.	141,914
(2) 在建工程/預收工程款	帆宣系統科技股份有限公司 Marketech Integrated Pte Ltd.	2,684
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. Market Go Profits Ltd.	222,808
(2) 銷貨收入及成本、費用	帆宣系統科技股份有限公司 Marketech Integrated Pte Ltd. Market Go Profits Ltd.	16,244

(三) 民國 91 年度合併財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 92 年度合併財務報表比較。

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	股數	帳面金額	比率	市價或淨值	備註
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	無	短期投資	-	\$ 21,718	-	\$ 22,722	
"	受益憑證	保德信元富等11種基金	"	"	-	1,198,026	-	1,202,737	
"	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	56,995	100.00%	55,798	註3
"	"	Market Go Profits Ltd.	"	"	9,997,041	404,928	100.00%	404,928	"
"	"	聯新科技股份有限公司	"	"	2,946,000	8,364	19.57%	5,056	
"	"	Headquarter International Ltd.	"	"	50,000	5,062	100.00%	5,062	註3
"	"	Tiger United Finance Ltd.	"	"	50,000	5,062	100.00%	5,062	"
"	"	泰宣企業股份有限公司	"	"	500,000	4,685	83.33%	4,685	"
"	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	-	
"	特別股	Applied Harmonics Corporation	"	"	711,538	15,186	註1	-	
"	普通股	Bethel Material Research	"	"	3,199,717	32,426	23.31%	-	
"	"	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	"	"	186,292	2,367	0.49%	-	
"	"	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	"	"	116,384	1,277	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%	-	
"	普通股	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	10,000	0.81%	-	
"	"	NanoPhotonics A. G.	"	"	334	19,993	1.64%	-	
"	"	Robotic Vision Systems, Inc.	"	"	54,000	18,571	0.31%	-	
"	可轉換公司債	Bethel Material Research	"	"	-	17,182	註2	-	

註1：係持有特別股。

註2：係持有可轉換公司債。

註3：於編製合併財務報表時，已將本公司持有之有價證券與子公司之股東權益予以沖銷。

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		末		處分利益			
		股數(單位數)	金	額	股數(單位數)	金	額	股數(單位數)	金	額	股數(單位數)		金	額	
帆宣系統科技股份有限公司	友邦巨輪債券基金	1,667,209	\$	20,000	10,694,507	\$	130,000	(	4,164,524)	(\$	50,000)	8,197,192	100,000	\$	401
"	寶德信元富債券基金	-			29,114,774		405,000	(	7,857,848)	(	108,698)	21,256,926	296,302		1,301
"	統一強棒債券基金	-			11,249,411		165,000	(	8,212,236)	(	120,000)	3,037,175	45,000		524
"	統一全壘打債券	-			11,774,215		157,000	(	6,052,216)	(	80,000)	5,721,999	77,000		249
"	大華債券基金	-			8,157,073		100,000	(	4,394,807)	(	53,877)	3,762,266	46,123		623
"	國際萬能債券基金	-			7,648,362		110,000	(	5,532,218)	(	79,565)	2,116,145	30,435		435
"	所羅門	-			13,071,849		145,000	(	13,071,849)	(	145,000)	-	-		293
"	凱基凱旋	-			26,689,305		275,000		-		-	26,689,305	275,000		-

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	估總進(銷)貨之比率(%)			單 價	授 信 期 間		餘 額	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	\$ 205,082	5	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	\$ 106,689	6	註

註：於編製合併財務報告時，已將與子公司之進銷貨交易予以沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		
					金額(註1)	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
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	\$ 106,689	2.93	\$ 63,297	-	-	\$ 10,496	註2

註1：係因對方驗收程序尚未完成所致。

註2：於編製合併財務報表時，已將與子公司之債權債務予以沖銷。

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(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				帳面金額
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	\$ 56,995	\$ 8,039	\$ 7,544	註
"	Market Go Profits Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	344,669	148,478	9,997,041	100	404,928	65,468	65,468	註
	聯新科技股份有限公司	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	8,364	(51,105)	(11,105)	
	Headquarter International Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	5,154	-	50,000	100	5,062	(12)	(12)	註
	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	5,062	(12)	(12)	註
	泰宣企業股份有限公司	台北市	從事自動化供應系統業務之運轉	5,000	-	500,000	83.33	4,685	11	(315)	註
								\$ 485,096	\$ 22,389	\$ 61,568	

註：於編製合併財務報表時，已將子公司之股東權益與本公司之長期股權投資及投資損益予以沖銷。

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	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	本公司之間接轉投資公司	長期股權投資	8,613,537	\$ 357,649	100%	\$ 357,649
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	"	無錫啟華電子科技有限公司	"	"	-	141,503	100%	141,503
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	"	-	115,255	100%	115,255
"	"	福州吉威系統科技有限公司	"	"	-	8,784	100%	8,784
"	"	上海吉威電子系統工程有限公司	"	"	-	79,768	100%	79,768
"	"	Russky H.K. Limited	"	"	10,000	11,992	100%	10,673
Russky H.K. Limited	"	上海茂華電子工程技術有限公司	"	"	-	10,673	70%	10,673

- (4) 累進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、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：詳本公司資訊。
 (9) 從事衍生性商品交易資訊：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	投資方	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		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)	期末投資匯回投資	截至本期末止已
						匯出	匯回				
無錫啟華電子科技有限公司	機電、電路及管道工程業	US\$ 4,264,541		註3	\$113,812 (US\$ 3,306,161)	\$33,187 (US\$958,380)	\$ - (US\$4,264,541)	100%	(\$ 13,134)	\$ 141,503	\$ -
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)	-	-	100%	78,622	115,255	-
福州吉威系統科技有限公司	無塵室及動力系統設備、管道系統設備安裝及相關配套服務	US\$ 300,000		"	-	10,352 (US\$ 300,000)	-	100%	(1,426)	8,784	-
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)	-	100%	(2,479)	79,768	-
上海茂華電子工程技術有限公司	半導體業管道系統及相關設施設計、安裝及技術諮詢服務	US\$ 400,000		"	17,126 (US\$ 500,000)	-	-	70%	4,074	10,673	-
鑫園尖端化學有限公司	電子化生產代工、技術及管理運送等相關服務	註2		"	-	51,943 (US\$1,500,000)	-	10%	-	51,943	-

註1：本期認列投資損益係依被投資公司同期間經查核之財務報表評價。

註2：截至民國92年12月31日止，本公司間接投資鑫園尖端化學有限公司已於民國92年11月7日設立，惟實收資本額仍為0。

註3：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(淨值*40%)
\$326,919(USD9,484,541)	\$616,216(USD18,140,000)	\$ 1,105,617

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊：

本公司民國92年度及91年度有關產業別財務資訊分別列示如下：

	92 年			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	\$ 3,631,036	\$ 5,100,141	\$ 87,963	\$ 8,819,140
部門損益	\$ 508,648	\$ 443,670	(\$ 96,455)	855,863
公司一般收(支)				(76,164)
利息費用				(25,186)
繼續營業部門稅前淨利				\$ 754,513
可辨認資產	\$ 1,041,384	\$ 2,247,403	\$ 360,982	\$ 3,649,769
長期投資				292,607
公司一般資產				2,389,601
資產合計				\$ 6,331,977
折舊費用	\$ 2,312	\$ 30,321	\$ 10,806	
資本支出	\$ 54,241	\$ 135,596	\$ 46,359	

	91 年			合 計
	設備材料 事業部門	自動化供應系統 事業部門	其他部門	
部門收入	\$ 2,610,996	\$ 3,286,526	\$ 59,455	\$ 5,956,977
部門損益	\$ 374,143	\$ 397,530	(\$ 78,492)	693,181
公司一般收(支)				(37,911)
利息費用				(7,585)
繼續營業部門稅前淨利				\$ 647,685
可辨認資產	\$ 645,546	\$ 2,583,294	\$ 294,435	\$ 3,523,275
長期投資				148,212
公司一般資產				836,597
資產合計				\$ 4,508,084
折舊費用	\$ 2,129	\$ 23,261	\$ 7,917	
資本支出	\$ 24,088	\$ 105,575	\$ 36,083	

(二) 地區別財務資訊：本公司民國 92 年度及 91 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 92 年度及 91 年度外銷銷貨至亞洲地區之金額分別為\$483,666 及\$108,322，餘則為內銷銷貨。

(四) 重要客戶資訊：

本公司民國 92 年度及 91 年度占營業收入金額超過 10%以上之客戶明細如下：

92	年	度	91	年	度
客 戶	營 業 收 入	比 例	客 戶	營 業 收 入	比 例
甲	\$2,788,607	31.62%	甲	\$2,530,858	42.49%
乙	1,157,636	13.13%	乙	852,665	14.31%
			丙	611,463	10.26%

(以下空白)