

帆宣系統科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十一年及九十年九月三十日

(股票代碼 6196 原股票代碼 R110)

公司地址：台北市八德路 4 段 123 號 7 樓之 4

電 話：(02)2753-1416

帆宣系統科技股份有限公司  
民國九十一年及九十年九月三十日財務報表  
目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4
四、 資產負債表	5
五、 損益表	6
六、 股東權益變動表	不適用
七、 現金流量表	7
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 11
(三) 會計變動之理由及其影響	11
(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 18
(五) 關係人交易	19 ~ 21
(六) 質押之資產	21
(七) 重大承諾事項及或有事項	21
(八) 重大之災害損失	21
(九) 重大之期後事項	22

項	目	頁	次
(十)	其他	22	~ 23
(十一)	附註揭露事項	24	~ 27
	1. 重大交易事項相關資訊	24	~ 25
	2. 轉投資事業相關資訊	25	~ 26
	3. 大陸投資資訊	27	
(十二)	部門別財務資訊	27	

## 會計師核閱報告

(91)財審報字第 9447 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九十一年九月三十日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師對帆宣系統科技股份有限公司民國九十一年度第三季財務季報表係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表之整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(六)所述，貴公司民國九十一年一月一日至九月三十日對持股超過百分之五十之長期股權投資，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表評價而得，本會計師並未對其財務季報表另行查核。民國九十一年九月三十日該等長期股權投資之期末餘額計 204,541 仟元，其相關之投資收益計 10,171 仟元。另如財務報表附註十一所列，貴公司民國九十一年一月一日至九月三十日所揭露有關被投資公司之資訊，係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務季報表所編製，該等資訊亦未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述民國九十一年度第三季財務季報表，對持股超過百分之五十之長期股權投資及投資收益暨附註十一所列被投資公司之相關資訊，若能取得被投資公司同期間經會計師核閱之財務季報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

帆宣系統科技股份有限公司民國九十年度第三季之財務季報表未經本會計師核閱，故無法表示意見，附列目的僅供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

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 一 年 十 月 十 九 日

帆宣系統科技股份有限公司  
資產負債表  
民國91年及90年9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	91年9月30日		90年9月30日			91年9月30日		90年9月30日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 157,766	5	\$ 509,521	17	2100 短期借款(附註四(八))	\$ -	-	\$ 110,000	4
1110 短期投資(附註四(二))	24,285	1	196,610	7	2120 應付票據	317,429	10	229,801	8
1120 應收票據淨額(附註四(三))	28,441	1	19,011	1	2130 應付票據-關係人(附註五)	5,386	-	13,827	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	1,113,354	35	1,050,457	35	2140 應付帳款	286,161	9	409,978	14
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	33,537	1	65,644	2	2150 應付帳款-關係人(附註五)	68,324	2	29,860	1
1160 其他應收款	23,538	1	40,384	1	2160 應付所得稅(附註四(十四))	83,852	3	46,033	2
120X 存貨(附註四(五))	520,060	16	392,826	13	2170 應付費用	70,727	2	101,204	3
1240XX 在建工程(附註四(十六)及五)	912,860	28	542,138	18	2210 其他應付款項	65	-	67,284	2
2264XX 減：預收工程款	( 294,449 )	( 9 )	( 266,128 )	( 9 )	2264YY 預收工程款(附註四(十六)及五)	318,298	10	908,363	30
1250 預付費用	19,254	-	11,972	1	1240YY 減：在建工程	( 212,351 )	( 6 )	( 431,578 )	( 14 )
1260 預付款項	22,154	1	21,513	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1280 其他流動資產(附註四(十四))	32,087	1	11,673	-	(附註四(九))	4,633	-	4,633	-
11XX 流動資產合計	2,592,887	81	2,595,621	87	2280 其他流動負債	6,916	-	10,681	-
<b>基金及長期投資</b>					21XX 流動負債合計	949,440	30	1,500,086	50
1421 長期股權投資(附註四(六)及五)	312,631	10	124,871	4	<b>長期負債</b>				
<b>固定資產(附註四(七)、五及六)</b>					2420 長期借款(附註四(九))	36,575	1	41,459	1
<b>成本</b>					<b>其他負債</b>				
1501 土地	105,711	3	86,011	3	2810 應計退休金負債(附註四(十))	24,896	1	13,343	1
1521 房屋及建築	96,893	3	83,455	3	2880 其他負債-其他(附註四(六))	1,987	-	3,459	-
1531 機器設備	84,801	3	84,298	3	28XX 其他負債合計	26,883	1	16,802	1
1551 運輸設備	11,239	-	12,138	-	2XXX 負債總計	1,012,898	32	1,558,347	52
1561 辦公設備	44,045	2	30,275	1	<b>股東權益</b>				
1631 租賃改良	5,965	-	5,660	-	<b>股本</b>				
15XY 成本及重估增值	348,654	11	301,837	10	3110 普通股股本(附註一及四(十一))	657,127	20	450,090	15
15X9 減：累計折舊	( 81,736 )	( 3 )	( 62,133 )	( 2 )	資本公積(附註四(十二))				
1670 未完工程及預付設備款	904	-	5,394	-	3210 發行溢價	707,226	22	457,176	15
15XX 固定資產淨額	267,822	8	245,098	8	3240 處分資產增益	533	-	533	-
<b>無形資產</b>					保留盈餘(附註四(十三))				
1770 遞延退休金成本(附註四(十))	5,343	-	5,057	-	3310 法定盈餘公積	94,891	3	54,728	2
<b>其他資產</b>					3350 未分配盈餘	733,254	23	475,554	16
1820 存出保證金	6,519	-	6,038	-	3420 累積換算調整數	3,839	-	276	-
1830 遞延費用(附註五)	19,495	1	17,444	1	3XXX 股東權益總計	2,196,870	68	1,438,357	48
1860 遞延所得稅資產(附註四(十四))	1,521	-	2,575	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1880 其他資產-其他	3,550	-	-	-					
18XX 其他資產合計	31,085	1	26,057	1					
1XXX 資產總計	\$ 3,209,768	100	\$ 2,996,704	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,209,768	100	\$ 2,996,704	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所李燕松、郭宗銘會計師民國九十一年十月十九日核閱報告。

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91年及90年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	91年1月1日 至9月30日	90年1月1日 至9月30日 (未經核閱)
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 375,628	\$ 315,756
調整項目		
短期投資跌價損失提列數	3,563	( 710)
呆帳費用	45,774	9,466
依權益法認列之長期股權投資損失	( 10,171)	( 312)
折舊、攤提及處分固定資產損益淨額	20,571	19,027
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	( 130,896)	( 319,296)
其他應收款及其他流動資產	( 13,890)	( 24,127)
存貨	( 37,309)	( 93,601)
在建工程(大於)小於預收工程款	645,969	400,249
遞延所得稅資產	( 18,153)	( 232)
應付票據及帳款	180,426	( 130,841)
應付所得稅	44,617	( 78,897)
應付費用及其他應付款	( 7,352)	61,812
應計退休金負債	6,825	486
預付款項	( 26,004)	( 18,787)
其他流動負債	1,242	13,562
營業活動之淨現金(流出)流入	( 211,098)	153,555
<b>投資活動之現金流量</b>		
短期投資減少(增加)	24,706	( 191,244)
長期投資增加	( 126,220)	( 96,676)
購置固定資產	( 43,850)	( 18,069)
處分固定資產價款	585	484
存出保證金增加	( 301)	( 1,370)
遞延費用增加	( 4,501)	( 10,847)
其他資產增加	( 3,550)	-
投資活動之淨現金流出	( 153,131)	( 317,722)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	( 3,679)	107,883
長期借款減少	( 3,475)	( 3,474)
存入保證金減少	( 389)	-
發放現金股利	-	( 21,770)
現金增資	300,060	348,000
發放員工紅利及董監酬勞	( 6,615)	( 20,043)
融資活動之淨現金流入	285,902	410,596
本期現金及約當現金(減少)增加	( 78,327)	246,429
期初現金及約當現金餘額	236,093	263,092
期末現金及約當現金餘額	\$ 157,766	\$ 509,521
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 1,926	\$ 11,492
本期支付所得稅	\$ 106,091	\$ 199,532

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
李燕松、郭宗銘會計師民國九十一年十月十九日核閱報告。

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 91 年及 90 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，  
惟民國 90 年 9 月 30 日資訊未經核閱)

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，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櫃檯買賣中心掛牌交易。經歷次增資後，截至民國 91 年 9 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。

二、重要會計政策之彙總說明

(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)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。

(三)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。

#### (四) 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。

#### (五) 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。

#### (六) 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. 採權益法評價之投資損益認列方式：
  - (1) 編製年度財務報表時：本公司與採權益法評價之被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除。投資成本與股權淨值間之差額，均按五年平均攤銷。
  - (2) 編製財務季報表時：對於持股超過 50% 之長期股權投資，於編製財務季報表時採權益法認列投資損益，並沖銷與被投資公司所產生之未實現損益，投資成本與股權淨值間之差額按季繼續攤銷。
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。

### (七) 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 55 年外，餘為 3 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，且發生於民國 90 年度以前之處分利益，係按減除所得稅後之餘額，於當期轉列資本公積。

### (八) 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。

### (九) 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) 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。

#### (十一) 收入及成本

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。

#### (十二) 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。

### 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>91 年 9 月 30 日</u>	<u>90 年 9 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 688	\$ 1,342
支票存款	3,699	1,133
活期存款	153,379	495,007
定期存款	-	12,039
	<u>\$ 157,766</u>	<u>\$ 509,521</u>

(二) 短期投資

	91 年 9 月 30 日	90 年 9 月 30 日
上市股票	\$ 4,990	\$ 5,058
上櫃股票	1,092	206
受益憑證	<u>22,124</u>	<u>193,101</u>
	28,206	198,365
減：備抵跌價損失	( <u>3,921</u> )	( <u>1,755</u> )
	<u>\$ 24,285</u>	<u>\$ 196,610</u>

(三) 應收票據淨額

	91 年 9 月 30 日	90 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 28,728	\$ 19,101
減：備抵呆帳	( <u>287</u> )	( <u>90</u> )
	<u>\$ 28,441</u>	<u>\$ 19,011</u>

(四) 應收帳款淨額

	91 年 9 月 30 日	90 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 1,190,473	\$ 1,073,802
減：備抵呆帳	( <u>77,119</u> )	( <u>23,345</u> )
	<u>\$ 1,113,354</u>	<u>\$ 1,050,457</u>

(五) 存貨

	91 年 9 月 30 日	90 年 9 月 30 日
材料	\$ 257,673	\$ 306,048
商品存貨	<u>279,432</u>	<u>96,778</u>
	537,105	402,826
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>17,045</u> )	( <u>10,000</u> )
	<u>\$ 520,060</u>	<u>\$ 392,826</u>

## (六) 長期股權投資

### 1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	91 年 9 月 30 日		90 年 9 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
採權益法評價者：				
Marketch Integrated Pte Ltd.	\$ 43,698	100%	\$ 11,378	100%
Market Go Profits Ltd.	134,680	100%	40,048	100%
聯新科技股份有限公司 (原名致合科技股份有限公司)	26,163	19.57%	-	-
	<u>204,541</u>		<u>51,426</u>	
採成本法評價者：				
ACM Research Inc.	33,984	註	33,984	註
聯新科技股份有限公司 (原名致合科技股份有限公司)	-	-	22,000	19.91%
Applied Harmonics Corporation	15,187	註	5,056	註
Bethel Material Research	23,292	9.72%	6,500	0.28%
Numerical Technologies Inc.	3,807	0.11%	3,807	0.13%
和淞科技股份有限公司	26,482	8.54%	-	-
泰詠電子股份有限公司	2,000	0.49%	1,000	0.23%
其他	3,338	-	1,098	-
	<u>108,090</u>		<u>73,445</u>	
合計	<u>\$ 312,631</u>		<u>\$124,871</u>	

註：係持有特別股。

2. 民國 91 年度第三季，本公司對持股超過百分之五十以上之長期股權投資係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表評價而得。

(七) 固定資產

	91 年 9 月 30 日	90 年 9 月 30 日
成 本		
土 地	\$ 105,711	\$ 86,011
房 屋 及 建 築	96,893	83,455
機 器 設 備	84,801	84,297
運 輸 設 備	11,239	12,138
辦 公 設 備	44,045	30,276
租 賃 改 良	5,965	5,660
	<u>348,654</u>	<u>301,837</u>
累 計 折 舊		
房 屋 及 建 築	( 10,059)	( 6,655)
機 器 設 備	( 48,529)	( 37,857)
運 輸 設 備	( 6,824)	( 7,540)
辦 公 設 備	( 13,296)	( 8,145)
租 賃 改 良	( 3,028)	( 1,936)
	<u>( 81,736)</u>	<u>( 62,133)</u>
預 付 設 備 款	904	5,394
	<u>\$ 267,822</u>	<u>\$ 245,098</u>

(八) 短期借款

	91 年 9 月 30 日	90 年 9 月 30 日
擔 保 借 款	\$ -	\$ 110,000
利 率 區 間	-	6.97% 7.23%

(九) 長期借款

性 質	償 還 期 間	91 年 9 月 30 日	90 年 9 月 30 日
中 長 期 擔 保 借 款	民國104年以前	\$ 41,208	\$ 46,092
減：一年內到期部分	陸續到期	( 4,633)	( 4,633)
		<u>\$ 36,575</u>	<u>\$ 41,459</u>
利 率 區 間		<u>3.75% 6.02%</u>	<u>4.5% 6.85%</u>

#### (十) 應計退休金負債

本公司民國 91 年及 90 年第三季認列之淨退休金成本分別為\$11,962 及 \$7,676。截至民國 91 年及 90 年 9 月 30 日止，應計退休金負債餘額分別為\$24,896 及\$13,343，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分別為\$11,578 及\$4,800。

#### (十一) 股本

1. 截至民國 91 年 9 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 91 年 3 月 20 日經董事會決議，辦理發行員工認股權憑證，計發行總額為 2,250 單位，每單位得認購普通股 1,000 股，因認股權行使而需發行普通股新股總數計 2,250 仟股。此項員工認股權憑證發行辦法，業經財政部證券暨期貨管理委員會核准在案。截至民國 91 年 9 月 30 日止，本公司尚未實際發行員工認股權憑證。
3. 本公司為配合中長期營運政策、擴充營運規模需要，於民國 91 年 9 月 30 日經董事會決議，預計於民國 91 年第四季發行可轉換公司債 \$500,000，每張面額\$100，利率為 0%，發行期限五年。

#### (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. 以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充資本時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，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，應依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損，並由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配或保留之。分配盈餘時，應先提出稅後盈餘 10% 為法定盈餘公積，次就其餘額分派董事監察人酬勞百分之一；剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘，為累積可分配盈餘，分派員工紅利及股東紅利，其中員工紅利至少百分之五。
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 91 年 9 月 30 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$	6,993
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		350,633
(2) 未加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘		375,628
	<u>\$</u>	<u>733,254</u>

4. 本公司民國 90 年度盈餘分配之預計股東可扣抵稅額比例為 30.84%。截至民國 91 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$172,835。

### (十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>91 年 第 三 季</u>	<u>90 年 第 三 季</u>
當期所得稅費用	\$ 110,665	\$ 101,717
未分配盈餘加徵10%所得稅	21,890	18,686
	<u>132,555</u>	<u>120,403</u>
減：預付所得稅	( 64,401)	( 73,945)
以前年度所得稅低估數	( 2,455)	( 657)
遞延所得稅淨變動數	18,153	232
應付所得稅	<u>\$ 83,852</u>	<u>\$ 46,033</u>

2. 民國91年及90年9月30日之遞延所得稅資產(負債)：

	91年9月30日	90年9月30日
遞延所得稅資產 - 流動		
遞延所得稅資產	\$ 31,874	\$ 7,061
遞延所得稅資產(負債) - 非流動		
遞延所得稅資產	4,888	2,653
遞延所得稅負債	( 3,367)	( 78)
	<u>1,521</u>	<u>2,575</u>
合計	<u>\$ 33,395</u>	<u>\$ 9,636</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	91年9月30日		90年9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(利益)損失(\$ 5,976)	( 1,494)		\$ 1,979	495
呆帳損失	33,770	8,443	16,264	4,066
備抵存貨呆滯損失	17,045	4,261	10,000	2,500
未實現工程損失	82,658	20,664	-	-
		<u>31,874</u>		<u>7,061</u>
非流動項目：				
應計退休金負債	19,553	4,888	10,610	2,653
長期股權投資收益	( 13,468)	( 3,367)	( 312)	( 78)
		<u>1,521</u>		<u>2,575</u>
合計		<u>\$ 33,395</u>		<u>\$ 9,636</u>

4. 本公司民國87及88年度營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

5. 本公司民國91年第三季財務報表會計所得與課稅所得之主要差異為認列未實現工程損失及依權益法認列之投資收益。

(十五) 每股盈餘

	91 年		第 三 季	
	金	額	加 權 平 均 流 通	每 股 盈 餘 ( 元 )
	稅 前	稅 後	在 外 股 數 ( 仟 股 )	稅 前 稅 後
本期淨利	\$508,183	\$375,628		
基本每股盈餘				
期初流通在外股數			45,009	
91年度盈餘轉增資應追溯調整股數			15,703	
91年度現金增資增加流通在外股數			1,411	
			<u>62,123</u>	<u>\$ 8.18</u> <u>\$ 6.05</u>
	90 年		第 三 季	
	金	額	加 權 平 均 流 通	每 股 盈 餘 ( 元 )
	稅 前	稅 後	在 外 股 數 ( 仟 股 )	稅 前 稅 後
本期淨利	\$436,159	\$315,756		
基本每股盈餘				
期初流通在外股數			21,770	
90年度盈餘暨員工紅利轉增資 應追溯調整股數			17,239	
90年度現金增資增加流通在外股數			2,440	
91年度盈餘轉增資應追溯調整股數			15,703	
			<u>57,152</u>	<u>\$ 7.63</u> <u>\$ 5.52</u>

(十六) 重要工程

工程項目	合 約 總 價	估 計 ( 實 際 ) 總 成 本	完 工 預 定 比 例 完 工 年 度	累 積 利 益
甲工程	\$ 441,613	\$ 373,911	100% 91年度	\$ 67,702
乙工程	222,857	161,458	100% 91年度	61,399
丙工程	57,500	10,750	100% 91年度	46,750
丁工程	44,286	18,526	100% 91年度	25,760
戊工程	339,000	312,200	註 92年度	註
己工程	320,000	242,478	註 91年度	註
庚工程	106,000	92,000	註 92年度	註
辛工程	73,500	64,645	註 92年度	註

註：係採全部完工法認列工程損益。

## 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
茂宣企業股份有限公司(以下簡稱"茂宣")	本公司負責人為該公司監察人
Marketch Integrated Pte Ltd.(以下簡稱"MIPL")	採權益法評價之被投資公司
上海茂華電子工程技術有限公司(以下簡稱"SPC")	採權益法評價之被投資公司之轉投資公司
高新明	本公司負責人
林育業	本公司之執行副總經理
宋朝欽	本公司法人董事之代表人

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進 貨

	91年1月1日至9月30日		90年1月1日至9月30日	
	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	\$ 172,435	8	\$ 23,673	1
其他	6,294	-	2,921	-
	<u>\$ 178,729</u>	<u>8</u>	<u>\$ 26,594</u>	<u>1</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

	91年1月1日至9月30日		90年1月1日至9月30日	
	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	\$ 236,836	12	\$ 9,964	1
其他	2,327	-	-	-
	<u>\$ 239,163</u>	<u>12</u>	<u>\$ 9,964</u>	<u>1</u>

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

### 3. 應收帳款

	91 年 9 月 30 日		90 年 9 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	\$ 33,538	3	\$ 59,845	5
其他	1,393	-	7,033	1
	34,931	3	66,878	6
減：備抵呆帳	(1,394)	-	(1,234)	-
	<u>\$ 33,537</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 65,644</u>	<u>6</u>

### 4. 應付票據

	91 年 9 月 30 日		90 年 9 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	\$ 5,386	2	\$ 3,449	1
旭暄	-	-	9,877	4
其他	-	-	501	-
	<u>\$ 5,386</u>	<u>2</u>	<u>\$ 13,827</u>	<u>5</u>

### 5. 應付帳款

	91 年 9 月 30 日		90 年 9 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	\$ 62,506	17	\$ 28,707	7
其他	5,818	2	1,153	-
	<u>\$ 68,324</u>	<u>19</u>	<u>\$ 29,860</u>	<u>7</u>

### 6. 租金支出

- (1) 截至民國 91 年第三季，本公司向和淞及宋朝欽先生租賃倉庫及辦公處所，支付租金支出分別計\$170 及\$1,100，租賃交易條件，與非關係人無重大差異。
- (2) 截至民國 90 年第三季，本公司向和淞及宋朝欽先生租賃倉庫及辦公處所，支付租金支出分別計\$60 及\$729，租賃交易條件，與非關係人無重大差異。

#### 7. 在建工程/預收工程款

(1)截至民國 91 年 9 月 30 日止，本公司與 MIPL 及和淞已簽訂尚未完工之工程合約金額分別計\$158,306 及\$2,400，其累積相關成本計\$78,911 及\$0(表列在建工程)，預收工程款金額分別計\$23,259 及\$1,200。

(2)截至民國 90 年 9 月 30 日止，本公司與 MIPL 及和淞已簽訂尚未完工之工程合約金額分別計\$231,348 及\$700，其累積相關成本計\$3,612 及\$231(表列在建工程)，預收工程款金額分別計\$135,941 及\$100。

#### 8. 財產交易

(1)本公司於民國 91 年度及 90 年度第三季，向旭暄購入電腦設備與相關軟體，其購入價款計\$6,311 及\$12,010。

(2)截至民國 90 年第三季，本公司向董事長高新明女士及執行副總林育業先生購入 Marketech Integrated Pte Ltd.(MIPL)各 30%之股權，支付取得價款皆為\$1,922。

#### 六、質押之資產

截至民國 91 年及 90 年 9 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>91 年 9 月 30 日</u>	<u>90 年 9 月 30 日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
土地、房屋及建築	<u>\$ 134,539</u>	<u>\$ 135,442</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 91 年 9 月 30 日止，本公司為工程履約保證開立之票據及保證函計\$243,112。

(二)截至民國 91 年 9 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\$14,221，其中於未來一年內應給付租金計\$11,115。

#### 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 91 年及 90 年 9 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：

	<u>91 年 9 月 30 日</u>		<u>90 年 9 月 30 日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$1,363,155	\$1,363,155	\$1,691,055	\$1,691,055
短期投資	24,285	23,972	196,610	239,552
長期股權投資	312,631	306,128	124,871	122,560
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	\$ 873,163	\$ 873,163	\$1,008,852	\$1,008,852
應計退休金負債	24,895	50,429	13,343	28,671

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，係以被投資公司同期間未經會計師核閱財務報表之股權淨值為估計公平價值；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. 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。
5. 應計退休金負債，係以民國 90 年及 89 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。

(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：無重大異常情形。

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				市價
					股數	帳面金額	比率	末	
帆宣系統科技股份有限公司	普通股	台灣積體電路股份有限公司等	無	短期投資	-	\$ 3,853	-	\$ 3,494	
"	受益憑證	大聯美國收益基金等	"	"	-	20,432	-	24,289	
"	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	43,698	100.00%	41,882	
"	"	Market Go Profits Ltd.	"	"	2,116,388	134,680	100.00%	134,680	
"	"	聯新科技股份有限公司	"	"	2,946,000	26,163	19.57%	19,750	
"	"	(原名致合科技股份有限公司) ACM Research Inc.	本公司採成本法評價之被投資公司	"	266,667	33,984	註	-	
"	"	Applied Harmonics Corporation	"	"	461,538	15,187	註	-	
"	"	Bethel Material Research	"	"	991,501	23,292	9.72%	-	
"	"	Numerical Technologies Inc.	"	"	38,338	3,807	0.11%	-	
"	"	泰詠電子股份有限公司	"	"	159,000	2,000	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	"	"	105,040	1,121	0.01%	-	
"	"	台灣固網股份有限公司	"	"	20,000	299	-	-	
"	"	和淞科技股份有限公司	"	"	1,059,268	26,482	8.54%	-	

註：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		處分損益
		股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
帆宣系統科技股份有限公司	保德信元富債券基金	-	\$ -	17,456,019.10	\$ 236,000	( 17,456,019.10)	(\$ 236,000)	-	\$ -	690
"	匯豐中華富泰債券基金	729,123.40	10,000	7,600,878.20	105,000	( 8,329,365.30)	( 114,991)	636.30	9	120
"	玉山新紀元債券基金	-	-	9,916,532.83	100,000	( 9,916,532.83)	( 100,000)	-	-	354

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

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

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)		
帆宣系統科技股份有限公司	和淞科技股份有限公司	本公司負責人為該公司之董事	進貨	\$ 172,435	8	與一般進貨廠商無重大差異，進貨付款方式約為驗收後2至3個月	與一般供應商進貨價格相若	無重大差異情形	(\$ 67,892)	10	
"	Marketech Integrated Ptd Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	工程收入	\$ 236,836	12	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	\$ 33,538	3	

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(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	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	\$10,431	1,110,000	100	\$ 43,698	\$ 13,003	\$ 12,632	
"	Market Go Profits Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	133,652	81,639	2,116,388	100	134,680	836	836	
"	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	22,000	2,946,000	19.57	26,163	( 21,451)	( 3,297)	
								\$ 204,541	(\$ 7,612)	\$ 10,171	

2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸予他人情形：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
					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	\$ 134,680	100%	\$ 134,680
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	"	無錫啟華電子科技有限公司	"	"	-	80,201	100%	80,201
"	"	華友化工國際貿易(上海)有限公司	"	"	-	29,655	100%	29,655
"	"	Rusky H.K. Limited	"	"	10,000	8,359	100%	8,359
Rusky H.K. Limited	"	上海茂華電子工程技術有限公司	"	"	-	8,359	70%	8,359

- (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：無此情形。  
 (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	本期 台灣 匯出 積 投資 金額	期 初 自 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	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)	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\$ 2,500,000	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	\$57,253 (US\$ 1,668,772)	\$42,347 (US\$1,227,104)	\$ - (US\$ 2,895,876)	100%	(\$ 4,344)	\$ 80,201	\$ -
華友化工國際貿 易(上海)有限公 司	化學商品貿易 業	US\$ 500,000	"	6,608 (US\$ 200,000)	10,280 (US\$300,000)	- (US\$500,000)	100%	12,255	29,655	-
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Rusky H.K. Ltd 再投資大陸公司	17,126 (US\$ 500,000)	-	- (US\$ 500,000)	70%	( 6,732)	8,359	-

註：本期認列投資損益係依被投資公司同期間未經核閱之財務報表評價。

本期 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 ( 淨 值 * 40 %)
\$133,614 (USD3,895,876)	\$219,996 (USD 6,300,000)	878,748

十二、部門別財務資訊

不適用。