

樺漢科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第1季

地址：新北市中和區建康路10號3至6樓

電話：(02)5590-8050

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~76		六~三八
(七) 關係人交易	76~79		三九
(八) 質抵押之資產	79~80		四十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	80		四一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	80		四二
(十二) 其 他	81~82		四三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	82、85~93		四四
2. 轉投資事業相關資訊	82、94~97		四四
3. 大陸投資資訊	82~83、98		四四
(十四) 部門資訊	83~84		四五

會計師核閱報告

樺漢科技股份有限公司 公鑒：

前 言

樺漢科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱樺漢集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十六所述，列入上開合併財務報表之部分被投資公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額計新台幣 1,493,859 仟元，占合併資產總額之 7.21%；其民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之綜合損益為新台幣 7,216 仟元，占合併綜合損益總額之 2.10%，暨財務報表附註四四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述部分被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達樺漢集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

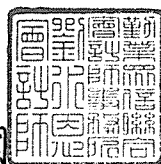
列入樺漢集團上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該等子公司財務報表所列之金額及相關附註揭露資訊，係依據其他會計師之核閱報告認列與揭露。該等子公司於民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別占合併資產總額之 63.04% 及 13.36%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別占合併營業收入淨額之 77.54% 及 26.73%。

列入上開合併財務報表中，部分採權益法評價之被投資公司財務報表係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該等關聯企業採用權益法之投資及相關附註揭露資訊，係依據其他會計師之核閱報告認列與揭露。該等被投資公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採權益法之投資餘額分別占合併資產總額之 0% 及 8.79%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之綜合損益分別占合併綜合損益總額之 0% 及 13.03%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 水 恩

劉 水 恩



會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 1 4 日

民國 107 年 3 月 31 日、12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 11,975,258	25		\$ 10,152,021	21		\$ 2,464,577	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註四及七)	889,566	2		-	-		-	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註四及八)	115,340	-		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產 (附註四及十)	-	-		1,392,063	3		6,346,203	31	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註四及九)	25,583	-		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債券投資-流動 (附註四、十一及四十)	-	-		70,262	-		31,715	-	
1150	應收票據淨額 (附註四及十二)	1,924	-		1,860	-		7,637	-	
1172	應收帳款淨額 (附註四、五、十二及四十)	8,380,028	18		10,647,171	22		2,611,866	13	
1180	應收帳款-關係人 (附註四、五、十二及三九)	148,043	-		386,096	1		520,576	2	
130X	存貨 (附註四、五、十三及四十)	6,116,854	13		5,738,748	12		2,005,457	10	
1470	其他流動資產 (附註四、二一及四十)	2,245,342	5		1,926,235	4		296,205	1	
11XX	流動資產總計	29,897,938	63		30,314,456	63		14,284,236	69	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註四、七及二三)	280,104	1		-	-		-	-	
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註四及八)	294,984	1		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及十四)	-	-		291,958	1		46,467	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十六)	65,633	-		23,875	-		3,314,933	16	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十七及四十)	2,168,836	5		2,200,551	5		1,004,259	5	
1805	商譽 (附註四、五、十八及三三)	9,154,441	19		9,233,406	19		297,267	2	
1821	其他無形資產 (附註四、五及十九)	3,638,101	8		3,687,854	8		734,408	4	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)	1,144,832	2		1,228,904	3		70,314	-	
1960	預付投資款 (附註四及二十)	-	-		75,000	-		904,744	4	
1990	其他非流動資產 (附註四、十九及四十)	623,337	1		738,327	1		60,367	-	
15XX	非流動資產合計	17,370,268	37		17,479,875	37		6,432,759	31	
1XXX	資 產 總 計	\$ 47,268,206	100		\$ 47,794,331	100		\$ 20,716,995	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四及二二)	\$ 4,941,652	10		\$ 1,650,413	4		\$ 1,662,034	8	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註四及七)	9,620	-		4,666	-		-	-	
2150	應付票據-非關係人 (附註四)	184	-		385	-		545	-	
2170	應付帳款 (附註四)	5,091,502	11		7,259,966	15		1,164,146	6	
2180	應付帳款-關係人 (附註四及三九)	1,560,579	3		2,216,314	5		1,400,815	7	
2200	其他應付款 (附註四、二四及三九)	2,640,431	6		3,173,801	7		582,197	3	
2230	當期所得稅負債 (附註四)	220,365	1		196,399	-		242,902	1	
2250	負債準備-流動 (附註四及二五)	1,105,121	2		1,313,380	3		-	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四、二二及二三)	1,614,288	3		557,263	1		37,488	-	
2399	其他流動負債 (附註四及二四)	1,394,562	3		1,166,778	2		127,834	-	
21XX	流動負債總計	18,578,304	39		17,539,365	37		5,217,961	25	
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 (附註四、七及二三)	-	-		4,053	-		16,941	-	
2530	應付公司債 (附註四及二三)	7,288,739	15		7,584,544	16		7,453,654	36	
2540	長期借款 (附註四及二二)	1,270,574	3		2,419,743	5		-	-	
2550	負債準備-非流動 (附註四及二五)	687,382	2		654,640	1		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	378,528	1		451,735	1		594	-	
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註四及二六)	109,087	-		105,474	-		-	-	
2670	其他非流動負債 (附註四及二四)	1,094,806	2		1,260,543	3		3,072	-	
25XX	非流動負債總計	10,829,116	23		12,480,732	26		7,474,261	36	
2XXX	負債總計	29,407,420	62		30,020,097	63		12,692,222	61	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二三、二七、三十及三四)									
3110	普通股	773,652	2		765,288	2		763,884	4	
3200	資本公積	5,110,852	11		5,050,172	10		4,255,281	21	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	312,681	1		312,681	1		210,406	1	
3320	特別盈餘公積	41,036	-		41,036	-		6,312	-	
3350	未分配盈餘	1,536,963	3		1,352,416	3		1,311,864	6	
3300	保留盈餘總計	1,890,680	4		1,706,133	4		1,528,582	7	
3490	其他權益	(582,159)	(1)		(495,665)	(1)		(595,963)	(3)	
3500	庫藏股票	(233,608)	(1)		(233,608)	(1)		(132,803)	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計	6,959,417	15		6,792,320	14		5,818,981	28	
36XX	非控制權益 (附註十四、三三及三四)	10,901,369	23		10,981,914	23		2,205,792	11	
3XXX	權益總計	17,860,786	38		17,774,234	37		8,024,773	39	
	負債與權益總計	\$ 47,268,206	100		\$ 47,794,331	100		\$ 20,716,995	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月14日核閱報告)

董事長：朱復銓



經理人：鄧觀臺



會計主管：曹錫仲



樺漢科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二八及三九）	\$ 10,824,168	100	\$ 3,653,858	100
5110	營業成本（附註十一、二九、三六及三九）	(7,900,554)	(73)	(2,995,852)	(82)
5900	營業毛利	2,923,614	27	658,006	18
	營業費用（附註二六、二九及三六）				
6100	推銷費用	(573,101)	(6)	(116,165)	(3)
6200	管理費用	(548,825)	(5)	(116,735)	(3)
6300	研究發展費用	(1,205,919)	(11)	(130,641)	(4)
6000	營業費用合計	(2,327,845)	(22)	(363,541)	(10)
6900	營業淨利	595,769	5	294,465	8
	營業外收入及支出（附註十六、二三及二九）				
7190	其他收入—其他	16,184	-	3,023	-
7020	其他利益及損失	62,436	1	(41,367)	(1)
7050	財務成本	(109,230)	(1)	(30,512)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 損益	9,439	-	51,910	1
7000	營業外收入及支出 合計	(21,171)	-	(16,946)	(1)
7900	稅前利益	574,598	5	277,519	7
7950	所得稅費用（附註四、五及三十）	(116,010)	(1)	(51,287)	(1)
8200	本期淨利	458,588	4	226,232	6

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四及二七)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 1,520)	-	\$ -	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(111,857)	(1)	(314,656)	(8)
8362	備供出售金融資產未實現評價損失	-	-	(254,467)	(7)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(113,377)	(1)	(569,123)	(15)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 345,211</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 342,891)</u>	<u>(9)</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 206,856	2	\$ 185,380	5
8620	非控制權益	<u>251,732</u>	<u>2</u>	<u>40,852</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 458,588</u>	<u>4</u>	<u>\$ 226,232</u>	<u>6</u>
	綜合損益歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 98,053	1	(\$ 369,547)	(10)
8720	非控制權益	<u>247,158</u>	<u>2</u>	<u>26,656</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 345,211</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 342,891)</u>	<u>(9)</u>
	每股盈餘 (附註三一)				
9750	基 本	<u>\$ 2.72</u>		<u>\$ 2.43</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.58</u>		<u>\$ 2.12</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 14 日核閱報告)

董事長：朱復銓



經理人：鄧觀臺



會計主管：曹錫仲



樺漢科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 574,598	\$ 277,519
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	90,899	19,689
A20200	攤銷費用	199,159	25,592
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(4,488)	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(4,713)
A20900	財務成本	109,230	30,512
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(9,439)	(51,910)
A21200	利息收入	(13,627)	(2,871)
A23700	存貨跌價(回升利益)損失	(97,235)	7,206
A29900	存貨報廢損失	143	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨利益	(20,526)	140
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	5,827	-
A24100	外幣兌換損失	9,200	43,176
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	182,588	-
A31130	應收票據	(64)	(2,954)
A31150	應收帳款	2,495,445	648,092
A31200	存 貨	(331,014)	(28,346)
A31240	其他流動資產	(359,882)	(11,884)
A32130	應付票據	(201)	(378)
A32150	應付帳款	(2,816,356)	(349,212)
A32180	其他應付款	(521,340)	52,977
A32200	負債準備	(175,517)	-
A32230	其他流動負債	227,784	(30,577)
A32990	其 他	(78,972)	72

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金流入	(\$ 533,788)	\$ 622,130
A33100	收取之利息	13,627	2,871
A33300	支付之利息	(108,688)	(16,898)
A33500	支付所得稅	(81,179)	(11,473)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(710,028)	596,630
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	44,679	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(6,482,223)
B00700	出售無活絡市場之債券工具投資價 款	-	32,395
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(38,125)	-
B02200	取得子公司之淨現金流入	-	9,232
B02700	取得不動產、廠房及設備	(66,638)	(53,988)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,260	-
B04500	取得無形資產	(138,536)	(1,227)
B07100	預付設備款增加	(8,723)	(8,953)
B03800	存出保證金減少	18,470	4,352
B09900	其他投資活動	-	(1,827)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(183,613)	(6,502,239)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	4,343,764	(596,126)
C01700	償還長期借款	(1,149,169)	-
C01200	發行可轉換公司債	-	6,301,458
C04900	庫藏股票買回成本	-	(132,803)
C05800	非控制權益變動	(595,770)	168,393
CCCC	籌資活動之淨現金流入	2,598,825	5,740,922
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	118,053	172,357
EEEE	現金及約當現金淨增加數	1,823,237	7,670
E00100	期初現金及約當現金餘額	10,152,021	2,456,907
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 11,975,258	\$ 2,464,577

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月14日核閱報告)

董事長：朱復銓



經理人：鄧觀臺



會計主管：曹錫仲



樺漢科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

樺漢科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 88 年 7 月 12 日核准設立，主要營業項目包括資料儲存、處理設備暨工業用主機板之製造銷售。本公司註冊地及業務營運據點為新北市中和區建康路 10 號 3 至 6 樓。

本公司於 101 年 11 月 21 日首次辦理股票公開發行，同年 12 月 18 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯買賣，另於 103 年 3 月 28 日在台灣證券交易所股份有限公司上市掛牌交易。

合併公司之功能性貨幣為新台幣，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 14 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs，將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 10,152,021	\$ 10,152,021	(1)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	40,640	40,640	(2)
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	291,958	291,958	(3)
基金受益憑證	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量	1,351,423	1,351,423	(4)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	70,262	70,262	(5)
應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	11,881,285	11,881,285	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘影響數	107年1月1日 其他權益影響數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：備供出售 (IAS 39)							(22,309)	22,309	(4)
重分類		1,351,423			1,351,423				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產									
加：備供出售 (IAS 39)									
重分類		40,640			40,640				(2)
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量		291,958			291,958				(3)
按攤銷後成本衡量之金融資產		332,598			332,598				
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類		22,033,306			22,033,306				(1)及(5)
合計	\$	\$23,717,327			\$23,717,327		(\$ 22,309)	\$ 22,309	

- (1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜

合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益重分類為其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

- (3) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (4) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益一備供出售金融資產未實現損益調整增加 22,309 仟元，保留盈餘調整減少 22,309 仟元。
- (5) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於銷售產品時，未同時附有提供勞務類型之服務，而須依 IFRS 15 規定將該勞務視為一履約義務之情形；未有提供整合商品與勞務之交易，亦未有授權交易等其他情況，故合併公司適用 IFRS 15 及相關修正之規定後，尚無重大差異。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 19 之修正 「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34 「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五、附表八及附表九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三八。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他

綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利，係於合併公司收款之權利確立時認列於損益。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生

工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之附買回債券、商業本票及定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項相有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三八。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(4) 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經

扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(5) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及外幣選擇權合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

2. 收入認列

107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自工業用主機板、資訊系統整合產品及網路通訊等產品之銷售。由於上述產品依合約主要於運抵客戶指定地點時，客戶分別對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於各該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入來自產品維修服務，相關收入係於勞務提供時認列。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務之提供

勞務收入（如佣金收入）係於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 106 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 8,354	\$ 8,297	\$ 3,748
銀行支票及活期存款	8,486,628	9,995,962	2,342,507
約當現金			
原始到期日在3個月			
以內之銀行定期存款	3,480,276	147,762	118,322
	<u>\$ 11,975,258</u>	<u>\$ 10,152,021</u>	<u>\$ 2,464,577</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
活期存款	0.01%~4.10%	0.001%~4.85%	0.001%~0.18%
定期存款	0.08%~2.75%	0.58%~2.25%	0.58%~1.2%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－外幣選擇權合約	\$ 581	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	888,985	-	-
	<u>\$ 889,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－國內可轉換公司			
債(附註二三)	\$ 254	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
－國內上市公司			
私募股票	279,850	-	-
	<u>\$ 280,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—外幣選擇權合約	\$ -	(\$ 328)	\$ -
—遠期外匯合約	-	4,994	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ -</u>
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ 9,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—國內可轉換公司			
債(附註二三)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,053</u>	<u>\$ 16,941</u>

(一) 合併公司未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約如下：

107年3月31日

幣別	到期期間	合約金額(仟元)
Sell USD/BUY EUR	106年6月~109年6月	USD 3,000/EUR 2,435

106年12月31日

幣別	到期期間	合約金額(仟元)
Sell USD/BUY EUR	106年6月~109年6月	USD 3,000/EUR 2,501

(二) 合併公司未適用避險會計尚未到期之遠期外匯合約如下：

107年3月31日

幣別	到期期間	合約金額(仟元)
Sell EUR/BUY USD	107年4月~107年6月	EUR 1,087/USD 1,350
Sell EUR/BUY CNY	107年7月	EUR 386/CNY 3,050
Sell USD/BUY EUR	107年6月	USD 15,000/EUR 12,019
Sell AUD/BUY EUR	107年12月	AUD 175/EUR 108
Sell CNY/BUY EUR	107年7月	CNY 18,200/EUR 2,281
Sell CHF/BUY EUR	107年4月	CHF 570/EUR 484

106年12月31日

幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
Sell EUR/BUY USD	107年1月~107年2月	EUR 2,838/USD 3,365
Sell USD/BUY EUR	107年1月~107年3月	USD 17,150/EUR 14,423
Sell AUD/BUY EUR	107年3月	AUD 175/EUR 112
Sell CNY/BUY EUR	107年3月	CNY 30,000/EUR 3,810

106年3月31日無尚未到期之外幣選擇權及遠期外匯合約。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年3月31日
<u>流動</u>	
國內投資	
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 39,120
國外投資	
未上市(櫃)股票	<u>76,220</u>
	<u>\$ 115,340</u>
<u>非流動</u>	
國外投資	
未上市(櫃)股票	\$ 123,501
有限合夥企業	<u>171,483</u>
	<u>\$ 294,984</u>

合併公司依中長期策略進行投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十四。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年3月31日
<u>流動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 25,583</u>

截至 107 年 3 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.08%~2.75%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

十、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 40,640	\$ 45,040
基金受益憑證	1,351,423	6,217,709
國外投資		
上市（櫃）股票	-	83,454
	<u>\$ 1,392,063</u>	<u>\$ 6,346,203</u>

合併公司所持有之股票投資及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註三八。

十一、無活絡市場之債務工具投資－流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之銀行		
定期存款	<u>\$ 70,262</u>	<u>\$ 31,715</u>
存款利率	0.74%~1.05%	0.55%~1.40%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註四十。

十二、應收票據及應收帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ 1,924	\$ 1,860	\$ 7,637
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 7,637</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 8,675,469	\$ 10,957,756	\$ 2,658,179
減：備抵損失	(295,441)	(310,585)	(46,313)
	<u>\$ 8,380,028</u>	<u>\$ 10,647,171</u>	<u>\$ 2,611,866</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 148,043</u>	<u>\$ 386,096</u>	<u>\$ 520,576</u>

107年1月1日至3月31日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 75 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用品質評等良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並每年不定期複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 1 年，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~150天	逾期 151~270天	逾期 271~360天	逾期 超過361天	合計
預期信用損失率	0.4%	6%	30%	41%	44%	100%	
總帳面金額	\$ 7,275,781	\$ 1,194,710	\$ 157,515	\$ 58,956	\$ 36,728	\$ 99,822	\$ 8,823,512
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(32,358)	(75,510)	(47,831)	(23,941)	(15,979)	(99,822)	(295,441)
攤銷後成本	<u>\$ 7,243,423</u>	<u>\$ 1,119,200</u>	<u>\$ 109,684</u>	<u>\$ 35,015</u>	<u>\$ 20,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,528,071</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 310,585
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u> -</u>
期初餘額 (IFRS 9)	310,585
加：本期迴轉呆帳費用	(4,488)
減：本期實際沖銷	(5,786)
外幣換算差額	(<u>4,870</u>)
期末餘額	<u>\$ 295,441</u>

106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 360 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係依據客戶之資本淨值、營業狀況、信用保證及抵押額度等情況，必要時委請徵信公司協助調查，評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，凡未辦理授信之客戶，應以現金交易。客戶之信用額度及評等每年不定期依客戶交易情形及財務狀況變化進行調整，未逾期亦未減損之應收帳款係合併公司對各該客戶之業績消長情形、過去付款情形、獲利狀況及業界風評等決定。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 9,699,287	\$ 2,628,987
30天以內	1,231,700	365,630
31~150天	215,900	133,413
151~270天	62,830	11,910
271~360天	23,557	2,274
361天以上	<u>110,578</u>	<u>36,541</u>
合計	<u>\$ 11,343,852</u>	<u>\$ 3,178,755</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天以內	\$ 1,231,700	\$ 365,630
31~150天	102,280	133,413
151~270天	-	10,333
271~360天	-	-
361天以上	-	-
合 計	<u>\$ 1,333,980</u>	<u>\$ 509,376</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 45,364	\$ 5,973	\$ 51,337
減：本期迴轉呆帳費用	(999)	(3,714)	(4,713)
外幣換算差額	(311)	-	(311)
106年3月31日餘額	<u>\$ 44,054</u>	<u>\$ 2,259</u>	<u>\$ 46,313</u>

合併公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註四十。

十三、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原 料	\$ 2,699,085	\$ 2,595,883	\$ 1,248,908
在 製 品	840,448	745,331	234,715
半 成 品	23,318	32,188	16,820
製 成 品	1,321,326	1,679,132	586,523
商品存貨	1,369,306	927,486	43,359
減：備抵存貨跌價損失	(136,629)	(241,272)	(124,868)
	<u>\$ 6,116,854</u>	<u>\$ 5,738,748</u>	<u>\$ 2,005,457</u>

107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益(主係處分已提列跌價損失之存貨所致) 97,235 仟元及存貨報廢損失 143 仟元。

106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失 7,206 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註四十。

十四、以成本衡量之金融資產－106年

	106年12月31日	106年3月31日
未上市(櫃)公司普通股	\$ 123,501	\$ 46,467
有限合夥	<u>168,457</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 291,958</u>	<u>\$ 46,467</u>

上述未上市(櫃)股票依金融資產衡量種類應歸類為備供出售金融資產，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量。

十五、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本公司	香港創新系統整合有限公司(以下簡稱香港創新)	專業投資	100%	100%	100%	
"	樺成國際投資股份有限公司(以下簡稱樺成國際)	專業投資	100%	100%	100%	
"	Ennocorn Investment Holdings Co.,Ltd	專業投資	100%	100%	100%	
香港創新	南京亞士德科技有限公司(以下簡稱亞士德)	從事軟硬件產品之研究、開發及銷售，並提供其安裝、調試及技術諮詢	100%	100%	100%	
"	佛山市樺成投資有限公司(以下簡稱佛山樺成)	專業投資	100%	100%	-	註1
"	香港樺樂電子有限公司(以下簡稱香港樺樂)	工業電腦、工控系統之相關軟硬體批發、製造、服務及進出口	100%	100%	-	註1
樺成國際	沅聖科技股份有限公司(以下簡稱沅聖科技)	電信管制射頻器材輸入及資訊軟體批發零售	56.74%	56.74%	60%	註2
沅聖科技	京沅達電子科技(南京)有限公司(以下簡稱京沅達)	電子產品、電腦軟硬件及配件、電子收銀機、條碼閱讀器之相關研究、設計及銷售業務	-	-	100%	註3
"	Keenest Electronic Corp.(以下簡稱Keenest)	專業投資	100%	100%	100%	
Keenest Electronic Corp.	沅聖科技(深圳)有限公司	電子產品、通訊設備及其零配件之相關研究、設計及銷售業務，並從事上述產品的售後服務。	100%	100%	100%	
本公司與樺成國際公司	瑞祺電通股份有限公司(以下簡稱瑞祺電通)	電子零組件、電腦及其週邊設備製造、電子材料批發及資訊軟體服務	38.73%	38.73%	38.73%	註4

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
樺成國際	樺鼎精密機械(開曼)股份有限公司(以下簡稱樺鼎開曼)	專業投資	100%	100%	100%	
"	皇睿有限公司(以下簡稱皇睿)	國際貿易、資訊軟體批發及服務	100%	100%	100%	
"	樺應智能股份有限公司(以下簡稱樺應智能)	行動支付、電子簽核及資訊安全等產品之相關研究、設計及銷售業務	60%	60%	60%	
"	樺賦科技股份有限公司(以下簡稱樺賦科技)	電子零組件、電腦及其週邊設備製造、電子材料批發及資訊軟體服務	60%	60%	60%	
"	樺緯物聯股份有限公司(以下簡稱樺緯物聯)	多媒體產品研發及設計、製造業物	60%	60%	60%	
樺成國際公司與 EIH	S&T AG 及其子公司	資訊系統軟硬體整合服務	24.29%	22.33%	-	註5
Ennocorn Investment Holdings Co.,Ltd	AIS Cayman Technology (以下簡稱 AIS Cayman)	專業投資	60%	60%	60%	註6
AIS Cayman	American Industrial Systems Inc. (以下簡稱 AIS)	人機介面及工業 4.0 等相關產品	100%	100%	100%	註6
EIH	Kontron Canada Inc. (以下簡稱 KCI)	通訊產品	49%	49%	-	註7
瑞祺電通	CASO Inc.	網路機器及電腦週邊商品等進口販賣	99%	99%	99%	
"	CASWELL INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	專業投資	100%	100%	100%	
CASWELL INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	北京瑞祺電通科技有限公司(以下簡稱北京瑞祺電通)	生產電子監控產品及網路通訊產品	82%	82%	82%	
樺鼎開曼	DOMINATE UNITED ENTERPRISE LTD.	專業投資	100%	100%	100%	
"	樺鼎精密機械股份有限公司(以下簡稱樺鼎精密)	電子零組件、電腦及其週邊設備製造、電子材料批發及資訊軟體服務	100%	100%	100%	
"	HighAim Technology Inc. (以下簡稱 HighAim)	專業投資	66.05%	66.05%	70%	註8
DOMINATE UNITED ENTERPRISE LTD.	樺鼎精密機械(深圳)有限責任公司(以下簡稱樺鼎深圳)	電子零組件、電腦及其週邊設備製造、電子材料批發及資訊軟體服務	100%	100%	100%	
HighAim	昆山力盟機械工業有限公司	各種模具、伺服器及通訊設備之設計研發及生產	100%	100%	100%	
"	Andrix International LTD.	進出口貿易買賣	100%	100%	100%	
"	Funology Investment Inc.	進出口貿易買賣	100%	100%	100%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
樺賦科技	Thecus NL B.V.	銷售網路儲存設備及維修服務	100%	100%	100%	
"	Thecus U.S.A.,Inc.	銷售網路儲存設備及維修服務	100%	100%	100%	
"	Thecus Technology Corp. (Delaware)	專業投資	100%	100%	100%	
Thecus Technology Corp. (Delaware)	南京西卡司電子科技有限公司	銷售網路儲存設備及維修服務	-	100%	100%	註9
皇睿公司	SYS-P Corp.	國際貿易、資訊軟體批發及服務	100%	100%	100%	

註 1：佛山樺成公司及香港樺樂公司分別於 106 年 1 月及 7 月始設立，並併入合併財務報告。

註 2：合併公司於 106 年 4 月間未按持股比例認購沅聖科技現金增資股權，致持股比例下降至 56.74%。

註 3：合併公司於 106 年 8 月 4 日經董事會決議為增進組織運作效率及簡化管理成本等營運考量，將合併公司持股 100% 之京沅達電子科技(南京)有限公司結束營運進行清算作業，於 106 年 11 月間辦理清算註銷，剩餘清算資金計美金 184 仟元已於 106 年 12 月間全數匯回。

註 4：本公司與樺成國際公司持股股權分別為 33.32% 及 5.41%。合併公司取得瑞祺電通公司董事會多數表決權之權力，對其人事、財務及營運決策具有主導能力，故將其列為子公司。

註 5：合併公司於 106 年 1 月間透過 Ennoconn Investment Holdings Co.,Ltd 持有 S&T AG 持股共計 8.96%，該公司係德國法蘭克福上市公司並為集團控股公司，因該公司股權結構分散，相對於其他股東之持股比例係屬重大，故具有重大影響力。於 106 年 6 月底增加持股至 28.45% (樺成國際公司與 EIH 持股股權分別為 1.52% 及 26.93%)，成為最大股東並取得過半董事會席次，具有實質控制力，故將其列為子公司，於 106 年 6 月 30 日將其資產、負債及權益項目併入合併財務

報表，損益項目則於 106 年下半年起併入。於 106 年 8 月至 12 月間未按持股比例認購 S&T AG 現金增資股權，致綜合持股比例下降至 22.33%，並於 107 年 2 月間增加持股至 24.29%（參閱附註三三）。

註 6：合併公司於 105 年間預付投資 American Industrial Systems, Inc. 另於 106 年 1 月間完成股權移轉作業，並併入合併財務報告（參閱附註三二）

註 7：合併公司於 105 年 6 月取得 49% 股權並對該公司具有重大影響力，因該公司係 S&T AG 之子公司，故如註五所述，於 106 年 6 月底併入合併財務報告。

註 8：合併公司於 106 年 10 月間未按持股比例認購現金增資股權，致持股比例下降至 66.05%。

註 9：合併公司於 107 年第 1 季結束營運完成清算作業。

合併公司取得瑞祺電通公司董事會多數表決權之權力，對其人事、財務及營運決策具有主導能力，故將其列為子公司。

上表列入合併財務報告之子公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年3月31日	106年12月31日	107年3月31日
瑞祺電通	61.27%	61.27%	61.27%
S&T AG	75.71%	77.67%	非合併報告主體

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
瑞祺電通(不含子公司之 非控制權益)	\$ 33,764	\$ 35,202	\$ 1,197,459	\$ 1,159,860	\$ 1,213,543
S&T AG(不含子公司之 非控制權益)	192,813	-	8,360,682	8,428,559	-
	<u>\$ 226,577</u>	<u>\$ 35,202</u>	<u>\$ 9,558,141</u>	<u>\$ 9,588,419</u>	<u>\$ 1,213,543</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

瑞祺電通公司及其子公司

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
流動資產	\$ 2,351,625	\$ 2,548,620	\$ 2,223,241
非流動資產	724,292	737,622	787,587
流動負債	(892,977)	(1,171,469)	(802,012)
非流動負債	(8,673)	(5,457)	(14,060)
權益	<u>\$ 2,174,267</u>	<u>\$ 2,109,316</u>	<u>\$ 2,194,756</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 947,860	\$ 924,096	\$ 958,045
瑞祺電通公司之 非控制權益	1,197,459	1,159,860	1,213,543
瑞祺電通公司 子公司之非控制 權益	<u>28,948</u>	<u>25,360</u>	<u>23,168</u>
	<u>\$ 2,174,267</u>	<u>\$ 2,109,316</u>	<u>\$ 2,194,756</u>

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
營業收入	<u>\$ 952,209</u>	<u>\$ 867,163</u>
本期淨利	\$ 58,210	\$ 58,579
其他綜合損益	<u>3,019</u>	(7,000)
綜合損益總額	<u>\$ 61,229</u>	<u>\$ 51,579</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 21,340	\$ 22,248
瑞祺電通公司之非控制 權益	33,764	35,202
瑞祺電通公司子公司之 非控制權益	<u>3,106</u>	<u>1,129</u>
	<u>\$ 58,210</u>	<u>\$ 58,579</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 22,322	\$ 19,958
瑞祺電通公司之非控制 權益	35,318	31,579
瑞祺電通公司子公司之 非控制權益	<u>3,589</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 61,229</u>	<u>\$ 51,579</u>
現金流量		
營業活動	\$ 55,816	(\$ 52,149)
投資活動	(8,107)	(3,188)
籌資活動	-	-
匯率變動對現金之影響數	<u>3,214</u>	<u>(7,605)</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 50,923</u>	<u>(\$ 62,942)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

S&T AG 及其子公司

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 17,222,906	\$ 19,104,657	\$ -
非流動資產	14,572,809	14,729,834	-
流動負債	(11,314,100)	(12,037,635)	-
非流動負債	<u>(3,461,615)</u>	<u>(4,787,623)</u>	-
權益	<u>\$ 17,020,000</u>	<u>\$ 17,009,233</u>	<u>\$ -</u>
權益歸屬於：			
本公司業主(註)	\$ 8,388,183	\$ 8,239,624	\$ -
S&T AG 之非控制 權益	8,360,682	8,428,559	-
S&T AG 子公司之 非控制權益	<u>271,135</u>	<u>341,050</u>	-
	<u>\$ 17,020,000</u>	<u>\$ 17,009,233</u>	<u>\$ -</u>

註：包含樺成國際公司及 EIH 對 S&T AG 共同持股享有之權益，以及 EIH 對 S&T AG 之子公司 KCI 持股享有之權益。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 7,332,736</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利	\$ 271,019	\$ -
其他綜合損益	(56,286)	-
綜合損益總額	<u>\$ 214,733</u>	<u>\$ -</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 72,202	\$ -
S&T AG 之非控制權益	192,813	-
S&T AG 子公司之 非控制權益	<u>6,004</u>	-
	<u>\$ 271,019</u>	<u>\$ -</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 64,041	\$ -
S&T AG 之非控制權益	163,461	-
S&T AG 子公司之 非控制權益	(12,769)	-
	<u>\$ 214,733</u>	<u>\$ -</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 973,236)	\$ -
投資活動	(72,346)	-
籌資活動	(495,518)	-
匯率變動對現金之影響數	(37,888)	-
淨現金流出	<u>(\$ 1,578,988)</u>	<u>\$ -</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大性之關聯企業			
Kontron Canada Inc.	\$ -	\$ -	\$ 1,821,074
S&T AG	-	-	1,493,859
個別不重大之關聯企業	<u>65,633</u>	<u>23,875</u>	-
	<u>\$ 65,633</u>	<u>\$ 23,875</u>	<u>\$ 3,314,933</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
Kontron Canada Inc.	註	註	49.00%
S&T AG	-	-	8.96%

註：於 106 年 6 月 30 日併入合併財務報告，請參閱附註十五。

關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

合併公司對 Kontron Canada Inc. 股權投資組成主係商譽，本公司於投資屆滿一年考量享有之權益已低於帳面金額，故合併公司管理階層於 106 年 5 月間遂針對該投資進行減損測試，比較投資帳面金額是否低於可回收金額。使用價值係以合併公司估計關聯企業因營運所產生之現金流量按年折現率 9.66% 計算其所享有之現值。經評估投資 Kontron Canada Inc. 帳面價值高於其可回收金額，已認列減損損失 181,538 仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額除 S&T AG 係按未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表認列。

於 106 年 3 月 31 日合併公司因 S&T AG 股權結構分散，相對其他股東之持股比例係屬重大，故對該公司具有重大影響。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 個體財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

Kontron Canada Inc.

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ -	\$ -	\$ 1,383,020
非流動資產	-	-	345,283
流動負債	-	-	(591,202)
非流動負債	-	-	(87,405)
權 益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,049,696</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
合併公司持股比例	-%	-%	49%
合併公司享有之權益	\$ -	\$ -	\$ 514,350
商譽	-	-	1,306,724
投資帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,821,074</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 764,689</u>
本期淨利	\$ -	\$ 91,213
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,213</u>
收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,644</u>

S&T AG

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ -	\$ -	\$ 12,917,226
非流動資產	-	-	7,892,943
流動負債	-	-	(8,808,183)
非流動負債	-	-	(4,118,902)
權益	-	-	7,883,084
非控制權益	-	-	(2,779,121)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,103,963</u>
合併公司持股比例	-%	-%	8.96%
合併公司享有之權益	\$ -	\$ -	\$ 457,293
商譽	-	-	1,036,566
投資帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,493,859</u>

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,055,793</u>
本期淨利	\$ -	\$ 126,187
其他綜合損益	-	(3,047)
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,140</u>
收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 9,439	\$ -
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 9,439</u>	<u>\$ -</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除深圳市象形科技有限公司外，其餘係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表認列；惟本公司管理階層認為該被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十七、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 292,191	\$ 975,212	\$ 1,397,496	\$ 13,418	\$ 559,003	\$ 3,237,320
增 添	-	5,981	35,770	-	20,167	61,918
重 分 類	-	-	579	-	-	579
處 分	-	(342)	(28,831)	-	(8,421)	(37,594)
淨兌換差額	-	5,938	9,667	-	3,937	19,542
107年3月31日餘額	<u>\$ 292,191</u>	<u>\$ 986,789</u>	<u>\$ 1,414,681</u>	<u>\$ 13,418</u>	<u>\$ 574,686</u>	<u>\$ 3,281,765</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 171,854	\$ 695,944	\$ 4,360	\$ 164,611	\$ 1,036,769
處 分	-	-	(18,530)	-	(7,977)	(26,507)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	11,179	60,144	765	18,811	90,899
淨兌換差額	-	1,253	9,491	-	1,024	11,768
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,286</u>	<u>\$ 747,049</u>	<u>\$ 5,125</u>	<u>\$ 176,469</u>	<u>\$ 1,112,929</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 292,191</u>	<u>\$ 803,358</u>	<u>\$ 701,552</u>	<u>\$ 9,058</u>	<u>\$ 394,392</u>	<u>\$ 2,200,551</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 292,191</u>	<u>\$ 802,503</u>	<u>\$ 667,632</u>	<u>\$ 8,293</u>	<u>\$ 398,217</u>	<u>\$ 2,168,836</u>
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 292,191	\$ 481,327	\$ 312,741	\$ 13,251	\$ 175,465	\$ 1,274,975
增 添	-	-	26,350	-	16,432	42,782
重 分 類	-	-	7,307	-	96	7,403
處 分	-	-	(340)	(82)	(1,015)	(1,437)
由企業合併取得	-	-	2,543	1,839	1,387	5,769
淨兌換差額	-	(8,225)	(14,136)	-	(3,838)	(26,199)
106年3月31日餘額	<u>\$ 292,191</u>	<u>\$ 473,102</u>	<u>\$ 334,465</u>	<u>\$ 15,008</u>	<u>\$ 188,527</u>	<u>\$ 1,303,293</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 38,701	\$ 169,028	\$ 1,647	\$ 76,322	\$ 285,698
處 分	-	-	(340)	(82)	(1,015)	(1,437)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
由企業合併取得	-	-	2,453	489	1,351	4,293
折舊費用	-	2,810	9,243	808	6,828	19,689
淨兌換差額	-	(1,264)	(6,734)	-	(1,211)	(9,209)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,247</u>	<u>\$ 173,650</u>	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 82,275</u>	<u>\$ 299,034</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 292,191</u>	<u>\$ 432,855</u>	<u>\$ 160,815</u>	<u>\$ 12,146</u>	<u>\$ 106,252</u>	<u>\$ 1,004,259</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5~50年
機器設備	2~15年
租賃改良	5年
其他設備	3~15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註四十。

十八、商譽

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 9,233,406	\$ 255,548
本期企業合併取得（附註三三）	-	41,719
淨兌換差額	(78,965)	-
期末餘額	<u>\$ 9,154,441</u>	<u>\$ 297,267</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	-	-
淨 額	<u>\$ 9,154,441</u>	<u>\$ 297,267</u>

合併公司於減損測試時，係以合併公司之有形及無形資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其預期使用期間作為現金流量之評估依據；評估其使用價值所採用之關鍵假設係參酌合併公司過去營運績效、未來正常營運下之獲利情形暨公司營運策略及未來市場之產業發展目標等因素，估列未來之淨現金流入，並預計該等資產殘值之估列數，以加權平均資金成本折現計算其使用價值。

十九、其他無形資產

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 909,189	\$ 574,342	\$ 2,928,625	\$ 904,388	\$ 5,316,544
單獨取得	-	-	138,444	92	138,536
處 分	-	-	(11,516)	-	(11,516)
重 分 類	-	-	-	-	-
淨兌換差額	4,753	(974)	7,087	6,959	17,825
107年3月31日餘額	<u>\$ 913,942</u>	<u>\$ 573,368</u>	<u>\$ 3,062,640</u>	<u>\$ 911,439</u>	<u>\$ 5,461,389</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>					
107年1月1日餘額	\$ 297,488	\$ 166,052	\$ 639,058	\$ 526,092	\$ 1,628,690
攤銷費用	25,387	15,552	125,973	32,143	199,055
處 分	-	-	(11,516)	-	(11,516)
重 分 類	-	-	-	-	-
淨兌換差額	1,629	(404)	2,104	3,730	7,059
107年3月31日餘額	<u>\$ 324,504</u>	<u>\$ 181,200</u>	<u>\$ 755,619</u>	<u>\$ 561,965</u>	<u>\$ 1,823,288</u>
106年12月31日及					
107年1月1日淨額	<u>\$ 611,701</u>	<u>\$ 408,290</u>	<u>\$ 2,289,567</u>	<u>\$ 378,296</u>	<u>\$ 3,687,854</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 589,438</u>	<u>\$ 392,168</u>	<u>\$ 2,307,021</u>	<u>\$ 349,474</u>	<u>\$ 3,638,101</u>
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 324,406	\$ 578,179	\$ 29,582	\$ -	\$ 932,167
單獨取得	7	-	1,220	-	1,227
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
淨兌換差額	(16)	(2,855)	(144)	-	(3,015)
106年3月31日餘額	<u>\$ 324,397</u>	<u>\$ 575,324</u>	<u>\$ 30,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 930,379</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
106年1月1日餘額	\$ 51,215	\$ 105,189	\$ 14,939	\$ -	\$ 171,343
攤銷費用	8,101	15,534	1,696	-	25,331
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
淨兌換差額	(3)	(628)	(72)	-	(703)
106年3月31日餘額	<u>\$ 59,313</u>	<u>\$ 120,095</u>	<u>\$ 16,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,971</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 265,084</u>	<u>\$ 455,229</u>	<u>\$ 14,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734,408</u>

上述有限耐用年限無形資產，係以直線法按耐用年數3年至10年計算攤銷費用。

二十、預付投資款

投 資 公 司	被 投 資 公 司	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
		金 額	取 得 持 股 %	金 額	取 得 持 股 %	金 額	取 得 持 股 %
樺成國際公司及 Ennoconn Investment Holdings Co.,Ltd	S&T AG	\$ -	-	\$ -	-	\$ 904,744	-
崑山力盟機械工業 有限公司	青島博寧福田通 道設備股份有限公司	-	-	75,000	6	-	-
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 75,000</u>		<u>\$ 904,744</u>	

上述投資截至各資產負債表日因尚未辦妥股權移轉作業，所匯出款項帳列預付投資款。

二一、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應收款	\$ 976,604	\$ 846,158	\$ 88,710
本期所得稅資產	66,931	69,695	608
預付款項	1,158,390	932,140	176,501
其他金融資產(註1)	3,897	44,750	1,632
預付租賃款(註2)	45,036	44,577	43,788
存出保證金	41,167	59,637	7,501
預付設備款	6,519	15,821	3,735
其他	570,135	651,784	34,097
	<u>\$ 2,868,679</u>	<u>\$ 2,664,562</u>	<u>\$ 356,572</u>
流動	\$ 2,245,342	\$ 1,926,235	\$ 296,205
非流動	623,337	738,327	60,367
	<u>\$ 2,868,679</u>	<u>\$ 2,664,562</u>	<u>\$ 356,572</u>

註1：其他金融資產係質押活期存款，請參閱附註四十。

註2：預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，業已取得該土地使用權證，抵押資訊請參閱附註四十。

二二、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註四十)			
銀行借款	\$ 310,021	\$ 292,997	\$ 106,076
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	4,631,631	1,357,416	1,555,958
	<u>\$ 4,941,652</u>	<u>\$ 1,650,413</u>	<u>\$ 1,662,034</u>
<u>利率區間</u>			
擔保借款	1.25%~6.5%	1%~3.30%	0.9%~2.62%
無擔保借款	0.5%~9.93%	1%~9%	2.5%~2.9%

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註四十)			
銀行借款	\$ 1,142,878	\$ 278,632	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	1,203,934	2,164,824	-
減：列為1年內到期部分 長期借款	(<u>1,076,238</u>)	(<u>23,713</u>)	-
	<u>\$ 1,270,574</u>	<u>\$ 2,419,743</u>	<u>\$ -</u>
<u>利率區間</u>			
擔保借款	1.00%~2.50%	1.35%~2.50%	-
無擔保借款	0.5%~6.50%	0.50%~6.50%	-

上述擔保借款主係以自有土地及建築物抵押擔保，分別係合約到期償還或按月攤還本金及利息，陸續於110年6月到期，借款利率為浮動利率。無擔保借款陸續於111年3月到期償還，借款利率為浮動利率。

二三、應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內第一次無擔保可轉換 公司債	\$ -	\$ -	\$ 37,488
國內第二次無擔保可轉換 公司債	1,214,202	1,486,059	1,470,764
海外第一次無擔保可轉換 公司債	6,074,537	6,098,485	5,982,889
子公司無擔保普通公司債	538,050	533,550	-
減：列為1年內可執行賣回 權部分	(<u>538,050</u>)	(<u>533,550</u>)	(<u>37,488</u>)
	<u>\$ 7,288,739</u>	<u>\$ 7,584,544</u>	<u>\$ 7,453,653</u>

(一) 本公司為償還銀行借款及充實營運資金之需要，於104年5月5日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，其發行情形如下：

1. 發行總額：新台幣800,000仟元
2. 票面金額：每張新台幣100仟元
3. 票面利率：0%
4. 有效利率：1.7447%

5. 發行時帳面價值：新台幣 759,547 仟元
6. 期限：104.05.05~107.05.05
7. 轉換期間：

除停止轉換期間外，債權人得隨時請求依公司債轉換辦法規定將所持有之可轉換公司債轉換為本公司普通股。停止轉換期間如下：

- (1) 自發行日(104年5月5日)起至發行滿2個月之日止(104年7月6日)。
- (2) 本公司向中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前15個營業日起至權利分派基準日之期間。
- (3) 辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前1日止。
- (4) 其他依法暫停過戶期間。

8. 轉換價格及其調整：

初次發行時之轉換價格訂為 295 元，後因遇本公司已發行之普通股股份增加，則依據本公司國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十二條規定辦理，予以調整轉換價格。截至 107 年 3 月 31 日，轉換價格調整為 274 元。

9. 債權人之賣回權：

公司債發行滿 2 年（106 年 5 月 5 日）之前 30 日，債券持有人得按轉換辦法之規定以書面通知本公司要求本公司依債券面額加計利息補償金（滿 2 年為債券面額之 102.01%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

10. 本公司之贖回權：

公司債發行滿 2 個月翌日起（104 年 7 月 6 日）至到期日前 40 日（107 年 3 月 26 日）止，若本公司普通股之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 者，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%，本公司得按轉換辦法之規定通知債券持有人，按債券面額以現金收回全部債券。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品於107年3月31日以公平價值評估金額為0仟元；非屬衍生性金融商品之負債於107年3月31日以攤銷後成本衡量金額為0仟元，其原始認列之有效利率為1.7447%。

發行價款（減除交易成本5,578仟元）	\$ 794,422
權益組成部分	(<u>29,155</u>)
發行日負債組成部分（包含應付公司債759,547仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動5,720仟元）	765,267
以有效利率1.7447%計算之利息	11,456
金融商品評價利益	(8,527)
應付公司債轉換為普通股	(<u>768,196</u>)
107年3月31日負債組成部分	<u>\$ _____</u>

(二) 本公司為充實營運資金及轉投資之需要，於105年5月13日發行國內第二次無擔保可轉換公司債，其發行情形如下：

1. 發行總額：新台幣1,800,000仟元
2. 票面金額：每張新台幣100仟元
3. 票面利率：0%
4. 有效利率：1.4306%
5. 發行時帳面價值：新台幣1,676,592仟元
6. 期限：105.05.14~110.05.13
7. 轉換期間：

除停止轉換期間外，債權人得隨時請求依公司債轉換辦法規定將所持有之可轉換公司債轉換為本公司普通股。停止轉換期間如下：

- (1) 自發行日(105年5月14日)起至發行滿2個月之日止(107年7月15日)。
- (2) 本公司向中華民國證券櫃檯買賣中心洽辦無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前15個營業日起至權利分派基準日之期間。

(3) 辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止。

(4) 其他依法暫停過戶期間。

8. 轉換價格及其調整：

初次發行時之轉換價格訂為 435 元，後因遇本公司已發行之普通股股份增加，則依據本公司國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十二條規定辦理，予以調整轉換價格。截至 107 年 3 月 31 日，轉換價格調整為 412.2 元。

9. 債權人之贖回權：

公司債發行滿 3 年（108 年 5 月 13 日）之前 30 日，債券持有人得按轉換辦法之規定以書面通知本公司要求本公司依債券面額加計利息補償金（滿 2 年為債券面額之 102.01%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

10. 本公司之贖回權：

公司債發行滿 2 個月翌日起（105 年 7 月 14 日）至到期日前 40 日（107 年 4 月 3 日）止，若本公司普通股之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 者，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%，本公司得按轉換辦法之規定通知債券持有人，按債券面額以現金收回全部債券。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品於 107 年 3 月 31 日以公平價值評估金額為(254)仟元；非屬衍生性金融商品之負債於 107 年 3 月 31 日以攤銷後成本衡量金額為 1,214,202 仟元，其原始認列之有效利率為 1.4306%。

發行價款（減除交易成本 3,395 仟元）	\$ 1,796,605
權益組成部分	(<u>99,172</u>)
發行日負債組成部分（包含應付公司債 1,676,592 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 20,841 仟元）	1,697,433

（接次頁）

(承前頁)

以有效利率 1.4306% 計算之利息	\$ 40,222
金融商品評價利益	(18,996)
應付公司債轉換為普通股	(504,711)
107 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 1,213,948</u>

(三) 本公司為充實營運資金及轉投資之需要，於 106 年 3 月 10 日發行海外第一次無擔保可轉換公司債，並經金管會申報生效，於新加坡交易所掛牌，其發行情形如下：

1. 發行總額：美金 200,000 仟元。轉換公司債將以固定匯率 31.653 元換算為新臺幣等值美元為債券之償還、賣回及贖回。
2. 票面金額：每張美金 200 仟元
3. 票面利率：0%
4. 有效利率：2.4144%
5. 發行時帳面價值：新台幣 5,978,823 仟元
6. 期限：106.03.10~111.03.10
7. 轉換期間：

除法令規定之停止過戶期間外，債權人得自發行日滿 30 日之翌日（106 年 4 月 10 日）起至到期日前 10 日止（111 年 2 月 28 日）請求依公司債轉換辦法規定將所持有之可轉換公司債轉換為本公司普通股。

8. 轉換價格：

債權人得依美金對新台幣固定匯率 31.653 元及轉換價格每股新台幣 488 元向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，後因遇本公司已發行之普通股股份增加，則依據本公司海外無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十三條規定辦理，予以調整轉換價格。截至 107 年 3 月 31 日，轉換價格調整為 473.7 元。

9. 債券到期之償還：

除本債券已贖回、購回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，本債券於到期日，發行公司將依本債券面額加計年利率 1.25% 之收益率，將本債券全數償還。

10. 債權人之賣回權：

公司債發行滿 2 年（108 年 3 月 10 日）及滿 4 年（110 年 3 月 10 日），債券持有人得按轉換辦法之規定以書面通知本公司要求本公司依債券面額加計利息補償金（為債券面額加計年利率之 1.25%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

11. 本公司之贖回權：

發行公司債於本債券發行滿 2 年（108 年 3 月 10 日）後，遇有發行公司普通股連續 30 個營業日中有 20 個交易日，在臺灣證券交易所之收盤價格以當時率換算為美元，達發行公司提前贖回價格乘以當時轉換價格再除以面額後所得之總數之 130% 以上時，發行公司得按債券面額加計年利率 1.25% 計算之價格提前將本債券全部或部分贖回。若超過 90% 之本債券已被贖回、轉換、購回並註銷，發行公司得以發行公司提前贖回價格提前將尚流通在外之本債券全部贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素為非屬衍生性金融商品之負債於 107 年 3 月 31 日以攤銷後成本衡量金額為 6,074,537 仟元，其原始認列之有效利率為 2.4144%。

發行價款（減除交易成本 29,142 仟元）	\$ 6,301,458
權益組成部分	(322,635)
發行日負債組成部分	5,978,823
以有效利率 2.4144% 計算之利息	156,206
應付公司債轉換為普通股	(60,492)
107 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 6,074,537</u>

(四) 子公司無擔保普通公司債發行相關主要條件如下：

發行期間	發行總額	票面利率	還本付息方式	107年3月31日	106年12月31日
103年5月至 107年5月	EUR 15,000	7.25%	到期一次還本， 每年付息一次	\$ 538,050	\$ 533,550

二四、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>其他應付款一流動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 860,378	\$ 975,540	\$ 76,465
應付員工酬勞	98,410	93,817	101,888
應付董監事酬勞	12,421	11,573	14,553
應付設備款	3,656	8,376	110
其他	1,665,566	2,084,495	389,181
	<u>\$ 2,640,431</u>	<u>\$ 3,173,801</u>	<u>\$ 582,197</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 1,349,569	\$ 1,128,853	\$ 26,445
暫收款	25,664	23,111	22,975
代收款	12,866	13,077	64,294
其他	1,101,269	1,262,280	17,192
	<u>\$ 2,489,368</u>	<u>\$ 2,427,321</u>	<u>\$ 130,906</u>
流動	\$ 1,394,562	\$ 1,166,778	\$ 127,834
非流動	1,094,806	1,260,543	3,072
	<u>\$ 2,489,368</u>	<u>\$ 2,427,321</u>	<u>\$ 130,906</u>

二五、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
保固(一)	\$ 229,315	\$ 235,638	\$ -
重組(二)	188,562	249,365	-
虧損性合約(三)	236,462	286,049	-
其他(四)	450,782	542,328	-
	<u>\$ 1,105,121</u>	<u>\$ 1,313,380</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
保固(一)	\$ 32,001	\$ 30,250	\$ -
虧損性合約(三)	107,330	118,648	-
員工福利負債準備(四)	77,349	75,892	-
其他(五)	470,702	429,850	-
	<u>\$ 687,382</u>	<u>\$ 654,640</u>	<u>\$ -</u>

(一) 保固準備係合併公司因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

- (二) 重組係 S&T AG 因併購 KONTRON AG 而產生之相關負債準備。
- (三) 虧損性合約之負債準備係 S&T AG 在不可取消之採購合約下，所估計之現存未來給付義務現值。
- (四) 員工福利負債準備係 S&T AG 支付臨時員工之一次性資遣費。
- (五) 其他係包含訴訟及未休假員工福利等。

二六、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額 2,742 仟元及 0 仟元。

二七、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>77,365</u>	<u>76,528</u>	<u>76,388</u>
已發行股本	<u>\$ 773,652</u>	<u>\$ 765,288</u>	<u>\$ 763,884</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 105 年 5 月 24 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 4,500 仟股，每股面額 10 元，並訂定 105 年 7 月 19 日為增資基準日，前述現金增資案業經金融監督管理委員會核准申報生效，已完成變更登記，變更後實收資本額為 742,287 仟元。

106 及 105 年度可轉換公司債轉換為普通股分別為 2,280 仟元及 20,721 仟元，變更後實收資本額為 765,288 仟元。

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日可轉換公司債轉換為普通股 8,364 仟元，變更後實收資本額為 773,652 仟元。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 2,415,595	\$ 2,415,595	\$ 2,392,359
受讓他公司股份發行			
新股	485,900	485,900	485,900
公司債轉換溢價	1,353,170	1,005,235	967,073
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權			
權益變動數(2)	466,846	734,913	-
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債之認股權	389,341	408,529	409,949
	<u>\$ 5,110,852</u>	<u>\$ 5,050,172</u>	<u>\$ 4,255,281</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

上述(一)現金增資發行新股 4,500 股，每股面額 10 元，按每股 388 元溢價發行，產生資本公積 1,701,000 仟元，另將發行新股之承銷費用 2,500 仟元作為發行溢價之資本公積減項。

另現金增資發行之新股，其中 675 仟股係依公司法第 267 條規定保留 15% 股份由員工認購，並依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，應衡量給與日所給與權益商品之公平價值，並於給與日認列薪資費用 4,842 仟元作為發行溢價之資本公積加項。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算如有「當期淨利」，依下列順序分派之：

1. 撥補虧損。
2. 提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
3. 其他依法令規定提列、或迴轉特別盈餘公積。
4. 年度決算「當期淨利」扣除前述 1.至 3.款規定數額後，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由董事會就其可分配盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司目前屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配。惟股利之分配應就當年度所分配之股利中，以不低於百分之十發放現金股利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二九(六)員工酬勞及董監酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 3 月 30 日舉行董事會及 105 年 5 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 112,337	\$ 102,275		
特別盈餘公積	454,629	34,724		
現金股利	682,864	763,008	\$ 9.00	\$ 10.00

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 456,250)	(\$ 20,582)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換 差額	(107,283)	(300,460)
期末餘額	(\$ 563,533)	(\$ 321,042)

2. 備供出售金融資產之未實現損益

106年1月1日餘額	(\$ 20,454)
備供出售金融資產未實現損益之份額	(254,467)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至 損益	-
106年3月31日餘額	(\$ 274,921)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	(\$ 39,415)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	22,309
期初餘額 (IFRS 9)	(17,106)
當期產生 未實現損益 權益工具	(1,520)
本期其他綜合損益	(1,520)
期末餘額	(\$ 18,626)

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 10,981,914	\$ 1,936,159
本期淨利	251,732	40,852
本期其他綜合損益 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(4,574)	(14,196)

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
子公司現金增資增加之 非控制權益	\$ -	\$ 168,393
取得子公司所增加之非控制 權益(附註三三)	-	74,584
收購子公司之非控制權益 (附註三四)	(329,984)	-
子公司員工持有之流通在外 既得認股權相關非控制 權益(附註三二)	<u>2,281</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 10,901,369</u>	<u>\$ 2,205,792</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
106年1月1日股數	-
本期增加	330
本期減少	-
106年3月31日股數	<u>330</u>
107年1月1日股數	655
本期增加	-
本期減少	-
107年3月31日股數	<u>655</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二八、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 8,876,604	\$ 3,653,858
勞務收入	<u>1,947,564</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,824,168</u>	<u>\$ 3,653,858</u>

上述商品主係依產品應用領域銷售予全球各大廠商，並以合約約定固定價格銷售。

收入細分資訊請參閱附註四五。

二九、淨 利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 2,557	\$ 152
利息收入	<u>13,627</u>	<u>2,871</u>
	<u>\$ 16,184</u>	<u>\$ 3,023</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債損益		
持有供交易之金融負債 損失	\$ -	(\$ 140)
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產	(20,526)	-
淨外幣兌換損失	(59,813)	(80,207)
其 他	<u>142,775</u>	<u>38,980</u>
	<u>\$ 62,436</u>	<u>(\$ 41,367)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 67,675	\$ 16,350
應付公司債設算利息	<u>41,555</u>	<u>14,162</u>
	<u>\$ 109,230</u>	<u>\$ 30,512</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 90,899	\$ 19,689
無形資產之攤銷	199,055	25,331
長期預付租貸款之攤銷	<u>104</u>	<u>261</u>
	<u>\$ 290,058</u>	<u>\$ 45,281</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,040	\$ 3,087
營業費用	<u>65,859</u>	<u>16,602</u>
	<u>\$ 90,899</u>	<u>\$ 19,689</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 40	\$ 329
營業費用	<u>199,119</u>	<u>25,263</u>
	<u>\$ 199,159</u>	<u>\$ 25,592</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 16,960	\$ 8,837
確定福利計畫	2,742	-
薪資、獎金及紅利等	1,728,951	184,651
其他員工福利	<u>79,942</u>	<u>29,993</u>
	<u>\$ 1,828,595</u>	<u>\$ 223,481</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 40,641	\$ 26,797
營業費用	<u>1,787,954</u>	<u>196,684</u>
	<u>\$ 1,828,595</u>	<u>\$ 223,481</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益，分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4.65%	2.58%
董監事酬勞	0.30%	0.26%

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 10,839</u>	<u>\$ 7,369</u>
董監事酬勞	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 750</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞分別於107年3月30日及106年2月23日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發現金	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 2,901</u>	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 2,780</u>

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	<u>\$ 319,920</u>	<u>\$ 94,579</u>
外幣兌換損失總額	<u>(379,733)</u>	<u>(174,786)</u>
淨 損	<u>(\$ 59,813)</u>	<u>(\$ 80,207)</u>

三十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	<u>\$ 114,478</u>	<u>\$ 36,647</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
當期產生者	\$ 10,037	\$ 14,640
稅率變動	(8,505)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 116,010</u>	<u>\$ 51,287</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司、樺成國際公司、沅聖科技公司、樺賦科技公司及瑞祺電通公司截至 105 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 206,856	\$ 185,380
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>33,244</u>	<u>11,754</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 240,100</u>	<u>\$ 197,134</u>

股數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	76,094	76,343
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	16,926	16,745
員工酬勞	<u>124</u>	<u>60</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>93,144</u>	<u>93,148</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三二、員工認股權計畫

子公司瑞祺電通公司於股票上市前現金增資案，依據公司法第 267 條規定，保留 15% 計 1,200 仟股由員工認購，每股暫定認購價格為 101 元。其中轉讓限制認股權，約定股票上市掛牌交易後三個月始得自由轉讓。

瑞祺電通公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值。

員工認股權之相關資訊如下：

<u>員工認股權</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>	
	<u>單位(仟)</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>
期初流通在外		
本期給與	999	\$ 101
本期喪失	-	-
本期行使	(<u>999</u>)	(<u>101</u>)
期末流通在外	<u>-</u>	<u>-</u>

瑞祺電通公司民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依給予日衡量所給與權益商品之公平價值，認列薪資酬勞費用為 3,723 仟元並作為資本公積加項。本公司依持股比例認列子公司所有權益變動數調增資本之預計 1,442 仟元。

三三、企業合併

(一) 收購子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>收購日</u>	<u>具表決權 之收購比 例(%)</u>	<u>移轉對價</u>
AIS Cayman 公司及其子 公司(以下簡 稱 AIS)	專業投資	106.01.02	60.00	\$ 153,513

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日收購 AIS 係為拓展集團業務，並且取得相關開發設計與生產技術。

上述收購子公司之移轉對價皆係全數以現金支付。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

106 年度

	<u>AIS</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 162,745
應收票據及帳款	12,018
存貨	19,700
預付款項	358
其他	414
非流動資產	
不動產、廠房及設備	1,476
遞延所得稅資產	5,198
流動負債	
應付票據及帳款	(12,456)
其他應付款	(1,718)
其他	(1,357)
	<u>\$ 186,378</u>

合併交易中自該等公司所取得之應收帳款之公允價值與帳面值趨近，於收購日尚無預期無法回收之款項。

(三) 因收購產生之商譽

106 年度

	<u>AIS</u>
移轉對價	\$ 153,513
加：非控制權益	74,584
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(<u>186,378</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 41,719</u>

收購產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 取得子公司之淨現金流出（入）

	<u>AIS</u>
現金支付之對價	\$ 153,513
取得之現金及約當現金餘額	(<u>162,745</u>)
	<u>(\$ 9,232)</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>AIS</u>
營業收入	<u>\$ 32,612</u>
本期淨損	<u>(\$ 3,353)</u>

三四、與非控制權益之權益交易

EIH 於 107 年 2 月間增加投資 S&T AG 股權，致 EIH 及樺成國際公司之綜合持股比例由 22.33% 增加至 24.29%。

S&T AG 於 107 年 2 至 3 月間增加投資其子公司 Kontron 公司，致持股比例由 92% 增加至 93.97%。

由於上述交易並未改變對該公司之控制，因此係視為權益交易處理。

	<u>EIH</u>	<u>S&T AG</u>
給付之現金對價	(\$ 457,400)	(\$ 142,093)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出(入)非 控制權益之金額	<u>216,683</u>	<u>113,301</u>
權益交易差額	<u>(\$ 240,717)</u>	<u>(\$ 28,792)</u>

三五、非現金交易

(一) 本公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將可轉換公司債轉換為股本及資本公積，合計影響數為 337,111 仟元。

(二) 本公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將可轉換公司債轉換為股本及資本公積，合計影響數為 33,639 仟元。

三六、營業租賃協議

合併公司承租之辦公室、機器設備及租賃車等，租期將陸續於 115 年 2 月底到期，到期時可再續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不超過 1 年	\$ 411,141	\$ 412,205	\$ 21,094
1 年~5 年	1,065,334	1,053,374	37,122
超過 5 年	<u>203,246</u>	<u>200,358</u>	-
	<u>\$ 1,679,721</u>	<u>\$ 1,665,937</u>	<u>\$ 58,216</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
最低租賃給付	<u>\$ 190,757</u>	<u>\$ 6,966</u>

三七、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，並維持最佳資本結構，以使股東報酬極大化，長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股息金額或發行新股。此外，合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

	107年3月31日	
	帳面價值	公允價值
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
－可轉換公司債	<u>\$ 7,225,181</u>	<u>\$ 7,634,760</u>

	106年12月31日	
	帳面價值	公允價值
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
－可轉換公司債	<u>\$ 7,584,544</u>	<u>\$ 7,928,127</u>

	106年3月31日	
	帳面價值	公允價值
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債		
－可轉換公司債	<u>\$ 7,491,142</u>	<u>\$ 7,785,374</u>

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具				
－可轉換公司債				
贖賣回權	\$ -	\$ 254	\$ -	\$ 254
－外幣選擇權合約	-	581	-	581
國內上市公司私募股票	-	279,850	-	279,850
基金受益憑證	888,985	-	-	888,985
合 計	<u>\$ 888,985</u>	<u>\$ 280,685</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,169,670</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上市(櫃)及				
興櫃股票	\$ 39,120	\$ -	\$ -	\$ 39,120
一 國外未上市(櫃)				
股票	-	-	371,204	371,204
合 計	<u>\$ 39,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,204</u>	<u>\$ 410,324</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
一 遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,620</u>

106 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上市(櫃)及				
興櫃股票	\$ 40,640	\$ -	\$ -	\$ 40,640
基金受益憑證	<u>1,351,423</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,351,423</u>
	<u>\$ 1,392,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,392,063</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
一 外幣選擇權合約	\$ -	(\$ 328)	\$ -	(\$ 328)
一 遠期外匯合約	-	4,994	-	4,994
一 可轉換公司債				
贖賣回權	-	4,053	-	4,053
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,719</u>

106 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益投資				
一 國內上市(櫃)及				
興櫃股票	\$ 45,040	\$ -	\$ -	\$ 45,040
一 國外上市(櫃)				
有價證券	83,454	-	-	83,454
基金受益憑證	<u>6,217,709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,217,709</u>
	<u>\$ 6,346,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,346,203</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
—可轉換公司債				
贖賣回權	\$ _____	\$ 16,941	\$ _____	\$ 16,941

107年及106年1月1日至3月31日均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—換匯合約、遠期外匯合約、外幣選擇權合約及利率交換合約	現金流量折現法：按資產負債表日之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具—可轉換公司債之買回及賣回選擇權	以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘年限期數評估而得。
國內上市公司私募股票	公允價值之決定係依標的可觀察市場價格以選擇權定價模式估算。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u> 衡量</u>			
持有供交易	\$ 835	\$ -	\$ -
強制透過損益按公允價值衡量	1,168,835	-	-
放款及應收款（註1）	-	\$ 22,152,107	\$ 5,658,547
備供出售金融資產（註2）	-	1,684,021	6,392,670
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	21,548,664	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產（權益工具投資）	\$ 410,324	\$ -	\$ -
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註4）	23,604,446	23,887,301	12,225,181
透過損益按公允價值 衡量（持有供交易）	9,620	4,053	16,941

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款—營業稅）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含長短期借款、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金）、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及銀行借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之情況來監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司營運活動主要係以外幣從事交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯及匯率交換合約管理風險，惟不符合避險會計之條件。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註四三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 元 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 30,653) (i)	(\$ 27,829) (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金、應收及應付款項之淨資產部位。

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日兩期對匯率敏感度增加，主要係美元淨資產部位增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司同時持有固定及浮動利率之銀行存款及借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 7,826,789	\$ 7,584,544	\$ 7,491,142
具現金流量利率風險			
—金融資產	11,996,384	10,212,956	2,439,355
—金融負債	7,288,464	4,093,869	1,662,034

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司107年1月1日至3月31日之稅前淨利將增加／減少11,770仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及變動利率借款之淨部位。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司106年1月1日至3月31日之稅前淨利將增加／減少1,943仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及變動利率借款之淨部位。

合併公司本期對利率之敏感度上升，主係因變動利率銀行存款增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內外上市櫃股票及基金受益憑證而產生權益價格暴險，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2,799 仟元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 4,103 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，合併公司 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前其他綜合損益，將因其他備供出售金融資產公允價值之變動而減少／增加 63,462 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司之客戶群廣大且分散，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日利率推導而得。

107年3月31日

	6個月（含） 以 內	超過6個月 至滿1年	超過1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 9,511,130	\$ 61	\$ 1,869
浮動利率工具	4,412,521	535,752	1,303,927
固定利率工具	538,050	-	7,288,739

106年12月31日

	6個月（含） 以 內	超過6個月 至滿1年	超過1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 12,843,009	\$ 1,360	\$ 2,495
浮動利率工具	916,957	776,764	2,552,598
固定利率工具	533,550	-	7,584,544

106年3月31日

	6個月(含) 以	超過6個月 至滿1年	超過1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 3,384,566	\$ 5,696	\$ -
浮動利率工具	1,671,657	-	-
固定利率工具	37,488	-	7,453,654

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

107年3月31日

	6個月(含) 以	超過6個月 至滿1年	超過1年
<u>淨額交割</u>			
遠期外匯合約	\$ <u>9,620</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

106年12月31日

	6個月(含) 以	超過6個月 至滿1年	超過1年
<u>淨額交割</u>			
外幣選擇權合約	(\$ 328)	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	<u>4,994</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>4,666</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

106年3月31日

	6個月(含) 以	超過6個月 至滿1年	超過1年
<u>淨額交割</u>			
外幣選擇權合約	\$ -	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

(3) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 4,783,240	\$ 4,055,791	\$ 1,555,958
— 未動用金額	<u>3,352,949</u>	<u>5,937,090</u>	<u>2,768,943</u>
	<u>\$ 8,136,189</u>	<u>\$ 9,992,881</u>	<u>\$ 4,324,901</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,428,986	\$ 571,628	\$ 106,076
— 未動用金額	<u>422,128</u>	<u>1,606,094</u>	<u>201,298</u>
	<u>\$ 1,851,114</u>	<u>\$ 2,177,722</u>	<u>\$ 307,374</u>

三九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
鴻海精密工業股份有限公司	關聯企業
鴻富錦精密電子（重慶）有限公司	關聯企業
鴻富錦精密工業（深圳）有限公司	關聯企業
鴻富錦精密工業（武漢）有限公司	關聯企業
鴻富錦精密電子（衡陽）有限公司	關聯企業
鴻富錦精密電子（鄭州）有限公司	關聯企業
鴻富錦精密電子（貴州）有限公司	關聯企業
鴻富錦精密電子（貴陽）有限公司	關聯企業
鴻富勝精密電子（鄭州）有限公司	關聯企業
鴻富晉精密工業（太原）有限公司	關聯企業
貴州富智康精密電子有限公司	關聯企業
貴州富納源創科技有限公司	關聯企業
富貴康精密電子（貴州）有限公司	關聯企業
富頂精密組件（深圳）有限公司	關聯企業
富泰華工業（深圳）有限公司	關聯企業
富晉精密工業（晉城）有限公司	關聯企業
衡陽富泰宏精密有限公司	關聯企業
康準電子科技（昆山）有限公司	關聯企業
英屬開曼群島商鴻騰精密科技股份有限公司台灣分公司	關聯企業
安品達精密工業（惠州）有限公司	關聯企業
賜福科技股份有限公司	關聯企業

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Kontron Europe GmbH	子公司 (於 106 年 6 月底由關聯企業轉成為子公司)
Kontron Canada Inc.	子公司 (於 106 年 6 月底由關聯企業轉成為子公司)
Kontron Asia Pacific Design Sdn.Bhd	子公司 (於 106 年 6 月底由關聯企業轉成為子公司)
Kontron America Inc.	子公司 (於 106 年 6 月底由關聯企業轉成為子公司)
Foxconn CZ s.r.o.	關聯企業
eCMMS Precision Singapore Pte Ltd.	關聯企業
鴻準精密工業股份有限公司	實質關係人
鴻準精密模具 (昆山) 有限公司	實質關係人
群創光電股份有限公司	實質關係人
台捷電子股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業		
	鴻海精密工業股份有限公司	\$ 175,037	\$ 96
	Kontron Canada Inc.	-	389,006
	富泰華工業 (深圳) 有限公司	163,108	1,064
	其 他	<u>77,822</u>	<u>184,041</u>
		<u>\$ 415,967</u>	<u>\$ 574,207</u>

合併公司向關係人之銷貨交易價格係依雙方協議而定，收款政策係月結 2 個月收款。

(三) 進貨及加工費

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業		
鴻海精密工業股份有限公司	\$ 1,937,643	\$ 1,399,557
其 他	<u>27,503</u>	<u>77,463</u>
	1,965,146	1,477,020
實質關係人	<u>15</u>	<u>1,829</u>
	<u>\$ 1,965,161</u>	<u>\$ 1,478,849</u>

合併公司向關係人進貨之交易價格係依雙方協議而定，付款政策為月結 1 至 2 個月。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款－關係人	<u>關聯企業</u>			
	鴻海精密工業股份有限公司	\$ 100,273	\$ 105,979	\$ 4,912
	Kontron Canada Inc.	-	-	382,699
	Kontron Europe GmbH	-	-	83,102
	鴻富錦精密工業(深圳)有限公司	6,039	79,846	7,132
	富泰華工業(深圳)有限公司	21,492	169,735	5,310
	其 他	<u>20,239</u>	<u>30,536</u>	<u>36,985</u>
		148,043	386,096	520,140
	實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>436</u>
		<u>\$ 148,043</u>	<u>\$ 386,096</u>	<u>\$ 520,576</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款	<u>關聯企業</u>			
	鴻海精密工業股份有限公司	\$ 1,542,535	\$ 2,193,206	\$ 1,293,406
	其 他	<u>18,028</u>	<u>23,108</u>	<u>106,321</u>
		1,560,563	2,216,314	1,399,727
	實質關係人	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>1,088</u>
		<u>\$ 1,560,579</u>	<u>\$ 2,216,314</u>	<u>\$ 1,400,815</u>
應付費用 (帳列其他應付款)	關聯企業	<u>\$ 11,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,779</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 背書保證

為他人背書保證

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
樺成國際投資股份有限公司	\$ 1,900,000	\$ -	\$ -
樺鼎精密機械股份有限公司	-	-	300,000
Ennoconn Investment Holdings Co., Ltd.	-	-	3,527,735
樺緯物聯股份有限公司	251,568	205,000	96,300
沅聖科技股份有限公司	-	-	100,000
樺賦科技股份有限公司	100,000	100,000	100,000
昆山力盟機械工業有限公司	232,840	238,080	151,650
S&T AG 之子公司	<u>4,413,384</u>	<u>4,224,803</u>	-
	<u>\$ 6,897,792</u>	<u>\$ 4,767,883</u>	<u>\$ 4,275,685</u>

(七) 主要管理階層之薪酬

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 58,294	\$ 50,535
退職後福利	657	685
其他長期員工福利	-	-
股份基礎給付	-	27
	<u>\$ 58,951</u>	<u>\$ 51,247</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

四十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品，以及進口原物料之關稅擔保之保證金：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
質押定期存款（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ 42,917	\$ 29,145	\$ 2,121
質押活期存款（帳列其他金融資產）	103,322	44,750	1,632
應收帳款	108,926	116,560	-

（接次頁）

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
存 貨	\$ 54,665	\$ 58,718	\$ -
土 地	18,694	6,100	251,536
建築物－淨額	349,715	324,784	275,310
預付租賃款	45,036	44,577	43,788
其 他	85,602	85,122	-
	<u>\$ 808,877</u>	<u>\$ 709,756</u>	<u>\$ 574,387</u>

四一、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項，為合併公司不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額，請參閱附註三六。

四二、重大之期後事項

- (一) 香港創新系統整合有限公司辦理現金增資港幣 395,000 仟元，每股面額 1 元，計 395,000 仟股。
- (二) 香港創新系統整合有限公司經董事會決議通過增資蘇州樺漢科技有限公司計美金 50,000 仟元，持股比例為 100%。
- (三) 樺成國際投資股份有限公司辦理現金增資台幣 5,355,000 仟元，每股面額 10 元，計 535,500 仟股。
- (四) 樺成國際投資股份有限公司公開收購帆宣系統科技普通股，於 107 年 5 月 8 日公開收購期間屆滿，實際收購數量 83,468,613 股已達最低收購數量，公開收購條件已成就，樺成國際投資股份有限公司約持股 47.15%。

四三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	179,242		29.105 (美元：新台幣)		\$	5,216,851	
美 元		72,819		1.232 (美元：歐元)			2,119,408	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		97,138		29.105 (美元：新台幣)			2,827,190	
美 元		49,604		1.232 (美元：歐元)			1,443,716	

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	170,189		29.76 (美元：新台幣)		\$	5,064,832	
美 元		119,031		1.20 (美元：歐元)			3,542,363	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		131,191		29.76 (美元：新台幣)			3,904,244	
美 元		58,786		1.20 (美元：歐元)			1,749,457	

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	178,321		30.33		\$	5,408,486	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		86,568		30.33			2,625,593	

合併公司於 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為(59,940)仟元及(80,207)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三八)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附註三九、附表一、二、五、六及七)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四五、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於依提供之產品種類。於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司主係從事經營資料儲存、處理設備暨工業用主機板及網路通訊之製造銷售業務。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司應報導部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
產業電腦軟硬體銷售部門	\$ 2,645,258	\$ 2,287,408	\$ 259,514	\$ 158,126
資訊系統部門	7,332,736	-	226,468	-
網路通訊產銷部門	1,082,764	912,056	70,335	47,447
其他部門	539,004	860,999	(20,361)	8,685
總 額	11,599,762	4,060,463		
部門間交易消除	(775,594)	(406,605)		
合 計	<u>\$ 10,824,168</u>	<u>\$ 3,653,858</u>		
其他收入			16,184	3,023
什項收入			160,219	45,667
利息支出			(109,230)	(30,512)
什項支出			(37,970)	(6,827)
採權益法之關聯企業損益 份額			9,439	51,910
稅前利益			<u>\$ 574,598</u>	<u>\$ 277,519</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門損益係指各部門所賺取之利潤，不包含租金收入、利息收入、股利收入、處分投資損益、金融資產評價損益、什項收入、利息支出、什項支出、採權益法之關聯企業損益份額及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

合併公司資產及負債之資訊並未提供予營運決策者，故應揭露之部門資產及負債衡量金額為零。

緯漢科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與 性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列 帳金	擔 保 品 名稱	價值	對個別對象 貸與金額	貸金總額	貸與備 註
1	瑞祺電通股份有限公司	北京瑞祺電通科技股份有限公司	其他應收款 款-關係人	是	\$ 14,553	\$ 14,553	\$ 14,553	4.35	1	\$ 133,795	不適用	\$ -	無	\$ -	\$ 148,395	\$ 296,789	
	AIS Cayman Technology Group	American Industrial Systems	其他應收款	是	5,588	5,588	5,588	-	2	-	購料款	-	無	-	85,950	85,950	
	S&T AG, Austria	S&T Crna Gora d.o.o., Montenegro	其他應收款 款-關係人	是	466	466	389	3	2	-	營運周轉	-	無	-	11,042,378	11,042,378	
	S&T AG, Austria	Dorobet Ltd., Malta	其他應收款 款-關係人	是	14,348	14,348	14,348	5	2	-	營運周轉	-	無	-	11,042,378	11,042,378	
	S&T AG, Austria	S&T Bulgaria EOOD, Bulgaria	其他應收款 款-關係人	是	21,522	21,522	21,522	3	2	-	營運周轉	-	無	-	11,042,378	11,042,378	
	S&T AG, Austria	S&T Consulting Hungary Kft, Hungary	其他應收款 款-關係人	是	75,327	75,327	75,327	3	2	-	營運周轉	-	無	-	11,042,378	11,042,378	
	S&T AG, Austria	S&T Embedded GmbH, Germany	其他應收款 款-關係人	是	104,023	104,023	104,023	3-5	2	-	營運周轉	-	無	-	11,042,378	11,042,378	
	S&T AG, Austria	S&T Deutschland GmbH, Germany	其他應收款 款-關係人	是	116,578	116,578	116,578	3	2	-	營運周轉	-	無	-	11,042,378	11,042,378	
	S&T AG, Austria	S&T Electronics and Payment Systems GmbH, Austria	其他應收款 款-關係人	是	162,383	162,383	126,513	2-3	2	-	營運周轉	-	無	-	11,042,378	11,042,378	
	S&T AG, Austria	S&T CBE Holding s.r.o., Slowakei	其他應收款 款-關係人	是	555,985	555,985	555,985	5	2	-	營運周轉	-	無	-	11,042,378	11,042,378	
	S&T AG, Austria	RTSoft, AO, Russia	其他應收款 款-關係人	是	30,694	12,759	12,759	4	2	-	營運周轉	-	無	-	4,416,951	11,042,378	
	S&T AG, Austria	S&T Romania S.R.L., Romania	其他應收款 款-關係人	是	68,427	68,427	68,427	3	2	-	營運周轉	-	無	-	4,416,951	11,042,378	
	S&T AG, Austria	funworld gmbh, Austria	其他長期應收帳款-其他投資	否	7,174	7,174	7,174	4	2	-	營運周轉	-	無	-	4,416,951	11,042,378	
	S&T Mazedontien	S&T AG, Austria	其他應收款 款-關係人	是	39,457	39,457	39,457	1	2	-	營運周轉	-	無	-	128,177	128,177	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為本關係人	本期最高餘額 (註3)	期未餘額 (註3)	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供呆帳	列帳	抵額	擔名	保		對個別對象 資金貸與總額	資金貸與 總額	註
																稱價	品值			
	Kontron S&T AG	Kontron ECT design s.r.o.	其他應收 款-關係 人	是	\$ 7,746	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	無	-	\$ -	\$ 3,639,962	\$ 3,639,962	
	Kontron S&T AG	Kontron Technology A/S	其他應收 款-關係 人	是	33,742	33,690	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	3,639,962	3,639,962	
	Kontron S&T AG	KONTRON EUROPE GMBH	其他應收 款-關係 人	是	179,350	179,350	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	3,639,962	3,639,962	
	Kontron S&T AG	Kontron Modular Computers S.A.S.	其他應收 款-關係 人	是	71,740	71,740	48,328	2	2	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	3,639,962	3,639,962	
	Kontron S&T AG	KONTRON AMERICA INC.	其他應收 款-關係 人	是	601,240	582,258	283,109	3.7	2	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	3,639,962	3,639,962	
	Kontron S&T AG	KONTRON ASIA PACIFIC DESIGN SDN. BHD.	其他應收 款-關係 人	是	592,432	573,728	573,728	2.69428	2	-	營運週轉	-	573,728	-	無	-	-	3,639,962	3,639,962	
	KONTRON CANADA INC.	Kontron S&T AG	其他應收 款-關係 人	是	300,620	291,129	-	3	2	-	營運週轉	-	-	-	無	-	500,664	1,251,661	1,251,661	
	KONTRON CANADA INC.	Inocybe Technologies Inc.	其他長期應 收帳款- 其他投資	否	97,702	94,617	92,821	15	1	94,617	不適用	-	-	-	無	-	125,166	1,251,661	1,251,661	
	KONTRON EUROPE GMBH	Kontron S&T AG	其他應收 款-關係 人	是	2,906,775	2,085,377	2,085,377	0 - 1.23	2	-	營運週轉	-	-	-	無	-	4,180,782	4,180,782	4,180,782	
	Kontron Technology A/S	Kontron S&T AG	其他應收 款-關係 人	是	25,176	24,709	24,709	1.14	2	-	營運週轉	-	-	-	無	-	26,323	26,323	26,323	
	Kontron ECT design s.r.o.	Kontron S&T AG	其他應收 款-關係 人	是	2,878	-	-	3.61	2	-	營運週轉	-	-	-	無	-	11,301	11,301	11,301	
	流聖科技股份有限 公司	流聖科技(深圳) 有限公司	其他應收 款-關係 人	是	29,105	29,105	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	無	-	141,834	709,170	709,170	

註1：(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1) 有業務往來者請填1。
- (2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：係業經董事會通過之資金貸與總額。

樟漢科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：外幣 / 新台幣千元

附表二

編號	背書公司	被背書者名稱	被背書者名稱	背書保證關係	對單一企業背書保證	本期最高背書額	期末背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高額	保證額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	樟漢科技股份有限公司	樟威國際投資股份有限公司	子公司	系	新台幣10,439,126 (以本公司淨值 150%為限)	新台幣1,900,000	新台幣1,900,000	\$ -	\$ -	27.30	新台幣13,918,834 (以本公司淨值 200%為限)	新台幣13,918,834	Y	N	N	
0	樟漢科技股份有限公司	樟緯物聯股份有限公司	子公司	系	新台幣10,439,126 (以本公司淨值 150%為限)	新台幣46,568	新台幣46,568	新台幣 -	新台幣 -	0.67	新台幣13,918,834 (以本公司淨值 200%為限)	新台幣13,918,834	Y	N	N	
0	樟漢科技股份有限公司	樟賦科技股份有限公司	子公司	系	新台幣10,439,126 (以本公司淨值 150%為限)	新台幣100,000	新台幣100,000	新台幣100,000	-	1.44	新台幣13,918,834 (以本公司淨值 200%為限)	新台幣13,918,834	Y	N	N	
0	樟漢科技股份有限公司	樟緯物聯股份有限公司	子公司	系	新台幣10,439,126 (以本公司淨值 150%為限)	新台幣205,000	新台幣205,000	新台幣20,000	-	2.95	新台幣13,918,834 (以本公司淨值 200%為限)	新台幣13,918,834	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T AG, Austria	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元4,000	歐元4,000	歐元1,249	-	2	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Mold srl	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元15	歐元15	-	-	-	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Technologies GmbH	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元65	歐元65	-	-	-	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Albania Sh.p.k.	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元105	歐元105	-	-	-	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Plus s.r.o.	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元197	歐元197	-	-	-	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Deutschland GmbH	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元400	歐元400	-	-	-	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T CZ s.r.o.	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元1,574	歐元1,574	-	-	1	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Slovenija d.d.	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元2,000	歐元2,000	-	-	1	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Bulgaria e.o.o.d.	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元2,137	歐元2,137	-	-	1	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T embedded GmbH	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元1,000	歐元1,000	歐元930	-	1	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Smart Energy GmbH	子公司	系	新台幣16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	歐元3,967	歐元3,967	歐元310	-	2	新台幣22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	新台幣22,084,756	Y	N	N	

(接次頁)

(承前頁)

編號	背書公司名稱	背書保單名稱	背書保單對象		單一保單金額	本期最高保額	未結保額	實際動支金額	以財產擔保之金額	累計背書保單金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書高限	保額	屬母子公司背書	屬子公司對母書保	屬對大陸地區背書保單	註
			披書保單名稱	披書保單關係												
1	S&T AG, Austria	S&T Poland Sp.z.o.o.	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	7,125 新台幣 255,569	7,125 新台幣 255,569	-	-	2	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Serbia d.o.o.	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	4,500 新台幣 161,415	4,500 新台幣 161,415	123 新台幣 4,397	-	3	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Services GmbH	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	5,300 新台幣 190,111	5,300 新台幣 190,111	2,956 新台幣 106,027	-	3	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Consulting Hungary Kft.	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	7,082 新台幣 254,029	7,082 新台幣 254,029	2,727 新台幣 97,802	-	4	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Services Poland Sp.z.o.o.	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	9,638 新台幣 345,710	9,638 新台幣 345,710	377 新台幣 13,537	-	6	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	diverse / Factoring CEE	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	20,000 新台幣 717,400	20,000 新台幣 717,400	2,150 新台幣 77,123	-	12	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	Kontron S&T AG	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	17,000 新台幣 609,790	17,000 新台幣 609,790	-	-	10	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	Kontron America Inc	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	16,375 新台幣 587,359	16,375 新台幣 587,359	-	-	10	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T EPS GmbH	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	250 新台幣 8,968	250 新台幣 8,968	-	-	-	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Romania SRL	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	6,200 新台幣 222,394	6,200 新台幣 222,394	1,581 新台幣 56,711	-	4	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	GADA GROUP ROMANIA SRL	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	1,700 新台幣 60,979	1,700 新台幣 60,979	1,651 新台幣 59,214	-	1	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	diverse / Factoring DACH	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	9,000 新台幣 322,830	9,000 新台幣 322,830	2,752 新台幣 98,731	-	5	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	BIT IT GmbH	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	200 新台幣 7,174	200 新台幣 7,174	-	-	-	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	RTSoft Project OOO	子公司	子公司	新台幣 16,563,567 (以該公司淨值 150%為限)	4,281 新台幣 153,570	4,281 新台幣 153,570	-	-	2	新台幣 22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	22,084,756 (以該公司淨值 200%為限)	Y	N	N	
2	HIGHAIM TECHNOLOGY INC.	昆山力盟機械工業有限公司	子公司	子公司	新台幣 513,125 (以該公司淨值 100%為限)	232,840 新台幣 232,840	232,840 新台幣 232,840	174,630 新台幣 174,630	-	45.38	新台幣 513,125 (以該公司淨值 100%為限)	513,125 (以該公司淨值 100%為限)	Y	N	Y	

註 1：換算匯率係採用 107 年 3 月 31 日台灣銀行之即期平均匯率。

註 2：diverse/Factoring CEE 係包含 S&T CZ、S&C CZ+(S&T+CZ)、S&T HR、S&T SK 及 S&T SI、diverse/ Factoring DACH 係包含 S&T Smart Energy GmbH、S&T Distribution GmbH、S&T EPS GmbH、BIT IT GmbH、S&T embedded GmbH、S&T Deutschland GmbH、S&T Services GmbH。

樺漢科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	日期	股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	公允價值	備註
樺漢科技股份有限公司	基金受益憑證 法巴百利達美元貨幣市場基金 加：透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價調整—流動	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	金融資產		145,841	\$ 930,521 (41,536)	-	\$ 888,985	
樺漢國際投資股份有限公司	股票 融程電訊股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 — 流動	金融資產		800,000	\$ 40,000	-	\$ 39,120	
沅聖科技股份有限公司	減：透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益— 流動 鈺緯科技開發股份有限公司 Cloudtalk Inc.	無 無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 — 非流動	金融資產		14,500,000 484,260	\$ 279,850 \$ 123,501	19.50 12.81	\$ 279,850 -	
佛山樺成投資有限公司	佛山市招科創新智能產業投資基金 合夥企業	無	"	金融資產		人民幣 36,902	171,483	18.57	-	
昆山力盟機械工業有限公司	青島博寧福田通達設備股份有限 公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 — 流動	金融資產		3,949,000	\$ 294,984 \$ 76,220	6.00	\$ - -	

註一：上列有價證券，於 106 年 3 月底並無提供擔保、質押或其他依約定而受限制使用者。

註二：投資子公司相關資訊，請參閱附表八及九。

特漢科技股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上
 民國107年1月1日至3月31日

單位：外幣／新台幣仟元

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	開係	期		初買		入賣		出		本額
					單 股	金 額	單 股	金 額	單 股	金 額	單 股	金 額	
特漢科技股份有限公司	法巴百利達美元貨幣 市場基金	透過損益按 公允價值之 金融資產一 流動	法銀巴黎證券投資 顧問股份有限公司	無		217,693	\$ 1,373,732		-	71,852	\$ 437,356	\$ 443,211	\$ 930,521
						-	\$ -				\$ 5,855	(\$ 5,855)	\$ 145,841

榘漢科技股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原		應收(付)之因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信	信	期		額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
榘漢科技股份有限公司	鴻海精密工業股份有限公司	關聯企業	進貨及加工費	\$ 765,795	67.05%	月結60天	無重大差異	無重大差異	(\$ 508,693)	(73.36%)		
沈聖科技股份有限公司	鴻海精密工業股份有限公司	關聯企業	進貨及加工費	838,376	59.50%	月結60天	無重大差異	無重大差異	(817,499)	(44.06%)		
瑞祺電通股份有限公司	鴻海精密工業股份有限公司	關聯企業	進貨及加工費	319,375	42.79%	月結90天	無重大差異	無重大差異	(174,278)	(32.72%)		
南京亞士德科技有限公司	富泰華工業(深圳)有限公司	關聯企業	銷貨	(170,643)	(53.20%)	月結90天	無重大差異	無重大差異	4,822	10.28%		
Kontron Malaysia	鴻海精密工業股份有限公司	關聯企業	銷貨	(143,610)	(2.66%)	月結90天	無重大差異	無重大差異	78,831	1.53%		
Kontron Europe GmbH	Kontron America Inc.	關聯企業	銷貨	(182,364)	(2.49%)	月結90天	無重大差異	無重大差異	82,251	1.59%		
Kontron Europe GmbH	榘漢科技股份有限公司	子公司	進貨及加工費	207,152	3.84%	月結90天	無重大差異	無重大差異	(131,817)	(3.21%)		
Kontron Canada Inc.	榘漢科技股份有限公司	子公司	進貨及加工費	345,112	6.40%	月結90天	無重大差異	無重大差異	(157,221)	(3.83%)		

榘漢科技股份公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象	關係	應收款	收項餘額	人額	週轉率	逾期金	應收關係人款項		應收關係人款項式	應收關係人款項	提列帳	備金	抵額
								金額	處					
榘漢科技股份有限公司	Kontron Canada Inc.	母公司對孫公司	\$	157,178	2.19	\$	-	-	-	\$	-	-	-	-
"	Kontron Europe Gmbh	母公司對孫公司		131,781	1.54		-	-	-		-	-	-	-
Kontron S&T AG	Kontron Europe GmbH	孫公司對孫公司		228,771	-		-	-	-		-	-	-	-
Kontron Europe GmbH	Kontron S&T AG	孫公司對孫公司		2,304,676	-		-	-	-		-	-	-	-
Kontron Canada Inc.	Kontron America Inc.	孫公司對孫公司		174,677	-		-	-	-		-	-	-	-
Kontron S&T AG	Kontron Asia Pacific Design Sdn. Bhd.	孫公司對孫公司		573,728	-		-	-	-		-	(573,728)	-
S&T AG, Austria	S&T CEE Holding s.r.o., Slowakei	孫公司對孫公司		562,854	-		-	-	-		-	-	-	-
"	S&T Deutschland GmbH, Germany	孫公司對孫公司		117,688	-		-	-	-		-	-	-	-
"	S&T embedded GmbH, Germany	孫公司對孫公司		105,395	-		-	-	-		-	-	-	-
"	S&T Electronics and Payment Systems GmbH, Austria	孫公司對孫公司		161,282	-		-	-	-		-	-	-	-
"	S&T Services GmbH	孫公司對孫公司		121,215	-		-	-	-		-	-	-	-
S&T Services GmbH	S&T AG, Austria	孫公司對孫公司		131,623	-		-	-	-		-	-	-	-

註：上表列示之所有交易，除 Kontron Canada Inc. 外，於編製合併財務報表時業已沖銷。

樺漢科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	往來		交易條件	情形
						金額	佔合併總資產之比率%		
0	本公司	本公司	皇睿有限公司	母子公司對孫公司	銷貨	\$ 2,652	一般交易條件	0.02%	
"	"	"	Kontron Europe GmbH, Germany	母子公司對孫公司	銷貨	202,481	"	1.97%	
"	"	"	"	"	應收帳款	131,781	"	0.41%	
"	"	"	Kontron Canada Inc., Canada	"	銷貨	343,458	"	2.90%	
"	"	"	"	"	應收帳款	157,178	"	0.65%	
"	"	"	Kontron America Inc.	"	銷貨	79,014	"	0.72%	
"	"	"	"	"	應收帳款	58,174	"	0.15%	
1	瑞祺電通股份有限公司	"	CASO Inc.	子公司對孫公司	銷貨	21,717	"	0.20%	
"	"	"	"	"	應收帳款	13,477	"	0.03%	
"	"	"	北京瑞祺電通科技有限公司	"	銷貨	17,623	"	0.16%	
"	"	"	"	"	應收帳款	50,072	"	0.11%	
"	"	"	樺賦股份有限公司	"	銷貨	5,756	"	0.05%	
"	"	"	"	"	應收帳款	6,014	"	0.01%	
"	"	"	Thecus NL B.V.	"	銷貨	2,439	"	6.02%	
"	"	"	Thecus NL B.V.	"	進付帳款	2,432	"	0.01%	
2	樺賦科技股份有限公司	"	Thecus NL B.V.	孫公司對孫公司	應收帳款	20,373	"	0.04%	
"	"	"	Thecus U.S.A. Inc.	"	應收帳款	18,635	"	0.04%	
"	"	"	南京亞士德科技有限公司	"	銷貨	2,944	"	0.03%	
3	HighAim Technology Inc.	"	Andrix International Ltd.	孫公司對孫公司	進付帳款	28,453	"	0.26%	
"	"	"	"	"	進付帳款	36,829	"	0.08%	
"	"	"	Funology Investment Inc.	"	進付帳款	20,651	"	0.19%	
4	Funology Investment Inc.	"	昆山力盟機械工業有限公司	孫公司對孫公司	應付帳款	32,833	"	0.07%	
"	"	"	"	"	進付帳款	20,344	"	0.19%	
"	"	"	昆山力盟機械工業有限公司	孫公司對孫公司	應付帳款	20,208	"	0.04%	
5	Andrix International Ltd.	"	"	孫公司對孫公司	進付帳款	28,062	"	0.26%	
"	"	"	"	"	應付帳款	27,876	"	0.06%	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期未累積金額佔合併總營收之方式計算。
- 註三：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

神準科技股份有限公司及其子公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：外幣/新台幣仟元

附表八

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原幣別	出資日期	最近出資日期	最近出資金額	額滿日期	股數	持股比例	待償金額	有償投資金額	公司本期溢損	列之債
神準科技股份有限公司	香港新系統整合有限公司	香港	專業投資	港幣	150,941	125,135	166,221,030		100,000	100.00	港幣： 178,399 新台幣： 661,502	2,881 港幣： 10,783	2,881 港幣： 10,783	註二
"	神準國際投資股份有限公司	臺灣	專業投資	新台幣	579,048	482,865	190,000,000		100,000	100.00	新台幣： 2,484,274 港幣： 842,166	22,101 新台幣： 72,523	22,101 新台幣： 72,523	註二
"	神準國際投資股份有限公司	臺灣	電子零組件、電腦及其週邊設備製造、電子材料批發及資訊軟體服務	新台幣	1,031,800	1,031,800	20,000,000		33,332	33.32	新台幣： 239,360,000	2,201 美金： 64,489	2,201 美金： 64,489	註二
香港新系統整合有限公司	Emecomm Investment Holdings Co., Ltd.	蘇丹	專業投資	美金	239,360	239,360	239,360,000		100,000	100.00	美金： 8,136,688	88 港幣： 330	88 港幣： 330	註二
香港新系統整合有限公司	Emecomm Investment Holdings Co., Ltd.	蘇丹	專業投資	美金	7,466,118	7,466,118	7,466,118		100,000	100.00	港幣： 27,361 新台幣： 101,456	88 港幣： 330	88 港幣： 330	註二
Emecomm Investment Holdings Co., Ltd.	香港神準電子有限公司	香港	工業電腦、工控系統的相關軟體的研發、製造、服務及進出口業	美金	3,500	3,500	3,500		5,000	100.00	港幣： 27,361 新台幣： 101,456	88 港幣： 330	88 港幣： 330	註二
Emecomm Investment Holdings Co., Ltd.	Kontron Canada Inc.	加拿大	通訊產品	美金	57,300	57,300	24,500,098		49,000	49.00	美金： 1,689,377 新台幣： 5,919	906 美金： 2,654,7	906 美金： 2,654,7	註二
"	AIS Cayman	開曼	專業投資	美金	1,844,201	1,844,201	2,230,000		60,000	60.00	美金： 143,173 新台幣： 216,287	256 美金： 7,359	256 美金： 7,359	註二
"	S & T AG	奧地利	資訊系統軟體整合服務	歐幣	135,464	135,464	13,420,660		23,100	23.10	歐幣： 6,295,021	265,015 新台幣： 9	265,015 新台幣： 9	註二
AIS Cayman	AIS	美國	人機介面及工業 4.0 等相關產品	美金	1,500	1,500	1,500,000		100,000	100.00	美金： 171,899	256 新台幣： 69,240	256 新台幣： 69,240	註二
神準國際投資股份有限公司	神準國際投資股份有限公司	臺灣	電信管制射頻器材輸入及資訊軟體服務	新台幣	492,221	492,221	17,002,831		56,740	56.74	新台幣： 105,694	72,523 新台幣： 2,981	72,523 新台幣： 2,981	註二
"	神準國際投資股份有限公司	臺灣	電子零組件、電腦及其週邊設備製造、電子材料批發及資訊軟體服務	新台幣	149,500	149,500	3,350,000		5,410	5.41	新台幣： 17,174	348 美金： 10,193	348 美金： 10,193	註二
"	神準國際投資股份有限公司	臺灣	專業投資	美金	13,800	13,800	13,800,000		100,000	100.00	美金： 499,859 新台幣： 38,121	1,784 新台幣： 423	1,784 新台幣： 423	註二
"	神準國際投資股份有限公司	臺灣	國際貿易、資訊軟體服務及行動支付、電子表格及資訊安全等產品之相關研究、設計及銷售業務	新台幣	448,861	448,861	5,040,000		60,000	60.00	新台幣： 24,182	5,795 新台幣： 3,722	5,795 新台幣： 3,722	註二
"	神準國際投資股份有限公司	臺灣	電子零組件、電腦及其週邊設備製造、電子材料批發及資訊軟體服務	新台幣	102,000	102,000	10,200,000		60,000	60.00	新台幣： 246,990	14,652 新台幣： 7,359	14,652 新台幣： 7,359	註二
"	神準國際投資股份有限公司	臺灣	資訊系統軟體整合服務	歐幣	236,862	236,862	12,600,000		1,118	1.18	歐幣： 403,585	265,015 新台幣： 4,173	265,015 新台幣： 4,173	註二
"	S & T AG	奧地利	資訊系統軟體整合服務	歐幣	263,563	263,563	750,000		7,230	7.23	新台幣： 10,000	346 美金： 10,148	346 美金： 10,148	註二
"	神準國際投資股份有限公司	臺灣	電子產品批發及資訊軟體服務	美金	10,000	10,000	400,000		66,050	66.05	美金： 3,502,618	3,460 美金： 8,228	3,460 美金： 8,228	註二
神準國際投資股份有限公司	HighAlm Technology INC.	波多黎各	專業投資	美金	10,843	10,843	3,302,618		2,100	21.00	美金： 355,581	57 美金： 1,672	57 美金： 1,672	註二
"	Dominant United Enterprise Ltd.	薩摩亞	專業投資	美金	350,997	350,997	2,100,000		100,000	100.00	美金： 21,430	1,672 美金： 451	1,672 美金： 451	註二
"	神準國際投資股份有限公司	臺灣	電子零組件、電腦及其週邊設備製造、電子材料批發及資訊軟體服務	美金	63,546	63,546	1,000,000		100,000	100.00	美金： 1,311	451 美金： 10	451 美金： 10	註二
HighAlm Technology INC.	FUNOLOGY INVESTMENT INC.	薩摩亞	進出口貿易買賣	美金	10,000	10,000	1,000,000		1,000	100.00	美金： 751	302 美金： 302	302 美金： 302	註二
"	ANDRIX INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞	進出口貿易買賣	美金	30,200	30,200	1,000,000		900	90.00	美金： 21,849	389 美金： 11,032	389 美金： 11,032	註二
"	CASO Inc.	日本	網路機器及電腦週邊商品等進口販賣	日幣	27,234	27,234	1,287		99.00	99.00	日幣： 73,673	2,982 美金： 14,014	2,982 美金： 14,014	註二
神準國際投資股份有限公司	CASWELL INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.	薩摩亞	專業投資	美金	18,957	18,957	3,206,000		100,000	100.00	美金： 201,790	14,014 美金： 88	14,014 美金： 88	註二
"	Caswell Americas Inc.	美國	銷售網路產品	美金	101,135	101,135	1,000,000		100,000	100.00	美金： 422	2,574 美金： 33	2,574 美金： 33	註二
神準國際投資股份有限公司	Thicus N.L.B.V.	荷蘭	銷售網路儲存設備	歐幣	260	260	2,600		100,000	100.00	歐幣： 10,743	1,198 美金： 67	1,198 美金： 67	註二
"	Thicus U.S.A., Inc.	美國	銷售網路儲存設備	美金	10,845	10,845	750,000		100,000	100.00	美金： 172	1,960 美金： 17	1,960 美金： 17	註二
"	Thicus Technology Corp. (Delaware)	德拉瓦	專業投資	美金	23,368	23,368	51		100,000	100.00	美金： 5,001	1,960 美金： 17	1,960 美金： 17	註二

(續次頁)

投資公司名稱	橋樑投資公司名稱	橋樑在地址	主要營業項目	匯率	開始日期	投資期末	投資年期	數比率	特許面積	金額	資本額	往來賬目	投資損益	公司損益	本期資產	列示	備註
沃基利德股份有限公司	Kienest Electronic Corp.	摩羅亞	專業投資	美金	1,050	32,871	1,050	100.00	美金	861	861	美金	2,506	861	美金	2,506	861
皇泰有限公司	SYS-P Corp.	美國	國際貿易、資訊軟體服務及服務	美金	15	485	15	100.00	美金	27	27	美金	32	27	美金	32	27
博德智能股份有限公司	S&T CEE Holding s.r.o., Slovakia	捷克	電子產品批發及資訊軟體服務	歐元	8,187	291,214	-	20.34	美金	28,125	28,125	美金	4,173	28,125	美金	4,173	-
"	S&T CZ s.r.o., Czech Republic	捷克	IT 伺服器	美金	1,818	471	8,187	99.00	美金	5,484	5,484	美金	323	5,484	美金	319	5,484
"	S&T Plus s.r.o., Czech Republic	捷克	工業用電腦之製造及行銷買賣	美金	293,668	16,758	291,214	99.00	美金	1,880	1,880	美金	100	1,880	美金	99	1,880
"	S&T Services Polska Sp.z.o.o., Poland	波蘭	IT 伺服器	美金	2,651	94,509	2,651	100.00	美金	90,479	90,479	美金	3,011	90,479	美金	3,011	90,479
"	S&T Crna Gora d.o.o., Montenegro	蒙特內哥羅	IT 伺服器	美金	33	1,178	33	100.00	美金	19,696	19,696	美金	32	19,696	美金	32	19,696
"	S&T Bulgaria e.o.o.d., Bulgaria	保加利亞	工業用電腦之製造及行銷買賣	美金	770	27,280	770	100.00	美金	65,619	65,619	美金	6,170	65,619	美金	6,170	65,619
"	S&T Poland Sp.z.o.o., Poland	波蘭	IT 伺服器	美金	1	1	1	100.00	美金	251,771	251,771	美金	14,918	251,771	美金	14,918	251,771
"	S&T Services s.r.o., Slovakia	斯洛伐克	IT 伺服器	美金	36	36	36	1.00	美金	9,818	9,818	美金	21	9,818	美金	21	9,818
"	S&T Slovenija d.d., Slovenia	斯洛維尼亞	IT 伺服器	美金	15,516	551,914	15,516	100.00	美金	5,930	5,930	美金	42	5,930	美金	42	5,930
S&T Slovenija d.d., Slovenia	S&T Hrvatska d.o.o., Croatia	克羅地亞	IT 伺服器	美金	1,094	38,916	1,094	100.00	美金	401,138	401,138	美金	139	401,138	美金	139	401,138
"	S&T Macedonia d.o.o.c.l., Macedonia	馬其頓	IT 伺服器	美金	85	3,039	85	100.00	美金	3,656	3,656	美金	75	3,656	美金	75	3,656
S&T AG, Austria	S&T Plus s.r.o., Czech Republic	捷克	工業用電腦之製造及行銷買賣	美金	92	3,262	92	1.00	美金	19	19	美金	610	19	美金	610	19
"	S&T CZ s.r.o., Czech Republic	捷克	IT 伺服器	美金	61	2,184	61	1.00	美金	681	681	美金	323	681	美金	323	681
"	S&T Romania S.R.L., Romania	羅馬尼亞	IT 伺服器	美金	1,227	43,648	1,227	1.00	美金	1,897	1,897	美金	116	1,897	美金	116	1,897
"	S&T Serbia d.o.o., Serbia	塞爾維亞	IT 伺服器	美金	44,012	3,219	44,012	100.00	美金	2,571	2,571	美金	68	2,571	美金	68	2,571
"	S&T Albania Sh.p.k., Albania	阿爾巴尼亞	IT 伺服器	美金	115,466	114,504	115,466	100.00	美金	82,779	82,779	美金	44	82,779	美金	44	82,779
"	S&T Mold s.r.l., Moldova	摩爾多瓦	IT 伺服器	美金	10,115	1,800	10,115	100.00	美金	18,821	18,821	美金	1,582	18,821	美金	1,582	18,821
"	S&T Consulting Hungary Kft., Hungary	匈牙利	IT 伺服器	美金	64,026	11,947	64,026	100.00	美金	73,282	73,282	美金	293	73,282	美金	293	73,282
"	S&T Deutschland GmbH, Germany	德國	IT 伺服器	美金	424,943	257,521	424,943	100.00	美金	5,527	5,527	美金	159	5,527	美金	159	5,527
"	Computer Bottling Company GmbH, Austria	奧地利	工業用電腦之製造及行銷買賣	美金	7,240	37,720	7,240	100.00	美金	177,139	177,139	美金	435	177,139	美金	435	177,139
"	SecurGUARD GmbH, Austria	奧地利	工業用電腦之製造及行銷買賣	美金	2,371	1,341,686	2,371	69.00	美金	690,709	690,709	美金	15,654	690,709	美金	15,654	690,709
"	S&T embedded GmbH, Germany	德國	工業用電腦之製造及行銷買賣	美金	85,048	84,336	85,048	100.00	美金	53,146	53,146	美金	38	53,146	美金	38	53,146
"	S&T CEE Holding s.r.o., Slovakia	斯洛伐克	工業用電腦之製造及行銷買賣	美金	1,467	52,166	1,467	100.00	美金	1,899	1,899	美金	50	1,899	美金	50	1,899
"	Dorobet Ltd., Malta	馬爾他	IT 伺服器	美金	52,621	5,345	52,621	99.00	美金	425,199	425,199	美金	4	425,199	美金	4	425,199
"	S&T Smart Energy GmbH, Austria	奧地利	工業用電腦之製造及行銷買賣	美金	101	3,593	101	100.00	美金	6,950	6,950	美金	133	6,950	美金	133	6,950
"	Amnox Solutions AG, Switzerland	瑞士	IT 伺服器	美金	5,763	204,987	5,763	51.00	美金	63,616	63,616	美金	106	63,616	美金	106	63,616
"	Hamos IT Service GmbH, Germany	德國	IT 伺服器	美金	4,856	172,717	4,856	49.00	美金	84,807	84,807	美金	48	84,807	美金	48	84,807
"	CES-POS Antelle A GmbH, Germany	德國	IT 伺服器	美金	1,802	64,104	1,802	100.00	美金	825	825	美金	24	825	美金	24	825
"	S&T Electronics and Payment Systems GmbH, Austria	奧地利	工業用電腦之製造及行銷買賣	美金	1,235	43,942	1,235	90.00	美金	11,662	11,662	美金	113	11,662	美金	113	11,662
"				美金	695	24,930	695	32,702	美金	631	631	美金	4,081	631	美金	4,081	631

投資公司	公司名稱	地址	主要營業項目	日本	開始	投資	資本	持	全	其	公	列	損
投資公司	公司名稱	地址	主要營業項目	日本	開始	投資	資本	持	全	其	公	列	損
投資公司	公司名稱	地址	主要營業項目	日本	開始	投資	資本	持	全	其	公	列	損
S&T AG, Austria	S&T SME Distribution GmbH, Austria	奧地利	工業用電腦之製造及行銷買賣	18	18	18,850	51.00	17,850	288	288	557	8	8
"	S&T Services GmbH, Austria	奧地利	IT 伺服器	6,402	6,402	6,402	100.00	35,000	10,332	10,332	577	15	284
"	S&T Technologies GmbH, Austria	奧地利	IT 伺服器	227,715	227,715	227,715	100.00	35,000	6,276	6,276	814	7	29,297
"	Luniforge Technologies GmbH, Austria	奧地利	IT 伺服器	3,773	3,773	3,773	100.00	21,350	5,126	5,126	29,297	7	29,297
"	GADA GROUP ROMANIA SRL, Romania	羅馬尼亞	工業用電腦之製造及行銷買賣	1,181	1,181	1,181	61.00	85,000	183,866	183,866	85	52	241
"	Alfair OOO, Russia	俄羅斯	工業用電腦之製造及行銷買賣	11,675	11,675	11,675	68.00	85,000	28,152	28,152	3,052	182	1,862
"	Kontron SK&T AG, Germany (原 Kontron AG)	德國	工業用電腦之製造及行銷買賣	415,275	415,275	415,275	48.00	4,800,000	332,661	332,661	22,993	2	15,656
"	funworld gmbh, Austria	奧地利	工業用電腦之製造及行銷買賣	208,796	208,796	208,796	93.97	56,529,009	115,166	115,166	167	80	80
"	BIT IT Services GmbH, Germany	德國	IT 伺服器	183,158	183,158	183,158	100.00	40,000	96,677	96,677	72	67	2,935
"	S&T Asia Inc., Taiwan	台灣	工業用電腦之製造及行銷買賣	6,514,937	6,514,937	6,514,937	100.00	40,000	3,486,375	3,486,375	2,603	3	2,935
"	XTRO AG, Germany	德國	IT 伺服器	330	330	330	100.00	40,000	319	319	745	3	745
Computer Betting Company GmbH, Austria	BIT IT Services GmbH, Germany	德國	IT 伺服器	11,837	11,837	11,837	51.00	12,750	11,438	11,438	298	119	119
"	S&T Romania S.R.L., Romania	羅馬尼亞	IT 伺服器	723	723	723	100.00	5,460	417	417	21	12	12
"	STS Sportwetten GmbH, Austria	奧地利	工業用電腦之製造及行銷買賣	25,705	25,705	25,705	100.00	36,400	14,953	14,953	871	444	444
"	S&T Slovakia s.r.o., Slovakia	斯洛伐克	IT 伺服器	13,180	13,180	13,180	100.00	50,000	1,488	1,488	39	39	39
"	Reolung Embedded GmbH, Germany	德國	工業用電腦之製造及行銷買賣	2,188	2,188	2,188	69.00	5,460	53,370	53,370	1,399	1,399	1,399
"	S&T Electronics and Payment Systems GmbH, Austria	奧地利	IT 伺服器	6,971	6,971	6,971	100.00	50,000	3,371	3,371	745	745	745
"	S&T Consulting Hungary Kft., Hungary	匈牙利	IT 伺服器	250,050	247,948	247,948	100.00	268,000	120,920	120,920	26,836	26,836	26,836
"	KONTRON AMERICA INC.	美國	通訊產品	1,690	1,690	1,690	100.00	5,460	4,893	4,893	188	130	130
"	KONTRON CANADA INC.	加拿大	通訊產品	60,105	60,105	60,105	100.00	36,400	175,498	175,498	6,774	13	4,669
"	KONTRON ASIA PACIFIC DESIGN SDN. BHD.	馬來西亞	工業用電腦之製造及行銷買賣	2,762	2,762	2,762	100.00	1,659,696	72	72	13	13	13
"	KONTRON (BEIJING) TECHNOLOGY CO. LTD.	中國	工業用電腦之製造及行銷買賣	55,134	55,134	55,134	100.00	1,659,696	2,583	2,583	478	478	478
"	KONTRON EUROPE GMBH	德國	工業用電腦之製造及行銷買賣	77	77	77	100.00	1,659,696	4,518	4,518	46	46	46
"	Kontron ECT design s.r.o.	捷克	工業用電腦之製造及行銷買賣	2,753	2,753	2,753	100.00	1,659,696	163,144	163,144	1,651	1,651	1,651
"	Kontron UK Ltd.	英國	工業用電腦之製造及行銷買賣	3,627	3,627	3,627	100.00	268,000	2,087	2,087	1	1	1
"	Kontron Modular Computers S.A.S.	法國	工業用電腦之製造及行銷買賣	130,100	130,100	130,100	100.00	268,000	71,807	71,807	113	113	113
"	Kontron Technology A/S	丹麥	工業用電腦之製造及行銷買賣	17,790	17,790	17,790	100.00	1,659,696	70	70	4,083	4,083	4,083
"	Industrial Computers France	法國	工業用電腦之製造及行銷買賣	6,881	6,881	6,881	100.00	268,000	2,514	2,514	71	71	71
"	Kaptech BusinessCom s.r.o., Czech Republic	捷克	工業用電腦之製造及行銷買賣	130,100	130,100	130,100	100.00	268,000	3,557	3,557	2,681	2,681	2,681
"	S&T Services s.r.o., Slovakia	斯洛伐克	IT Services	1,309	1,309	1,309	99.00	971,936	127,591	127,591	2,681	2,681	2,681

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原成本	投資		資本比率	持面	有權投資		本公司	之
					金額	股數			金額	股數		
Alfair OOO, Russia	RTSoft Project OOO, Russia	俄羅斯	工業用電腦之製造及行銷買賣	歐元： 6,636 新台幣： 238,033	歐元： 6,636 新台幣： 238,033	75.00	372,500	歐元： 5,281 新台幣： 189,412	歐元： 549 新台幣： 19,781	歐元： (472) 新台幣： (14,830)		
Kontron UK Ltd.	Industrial Computers Ltd.	英國	工業用電腦之製造及行銷買賣	歐元： 1,672 新台幣： 59,975	歐元： 1,672 新台幣： 59,473	100.00	9,500	歐元： 1,695 新台幣： 60,812	歐元： 20 新台幣： 711	歐元： 20 新台幣： 711		
SKT Mold srl, Moldova	SKT IT Technologic srl, Moldova	摩爾多瓦	IT 伺服器	歐元： 2 新台幣： 72	歐元： - 新台幣： -	100.00	50,000	歐元： 2 新台幣： 87	歐元： 1 新台幣： 1	歐元： (1) 新台幣： (1)		

註一：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及投資公司持股比例計算。

註二：本期認列之投資損益包含投資成本與股權淨值差異攤銷。

註三：本表轉投資公司間損益，投資公司長期股權及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，皆已全數沖銷。

