

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3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	3~5		-
四、合併資產負債表	6		-
五、合併綜合損益表	7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~84		六~三八
(七) 關係人交易	84~87		三九
(八) 質抵押之資產	87		四十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	88		四一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	88		四二
(十二) 其 他	88~89		四三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	90、93~106		四四
2. 轉投資事業相關資訊	90、107~111		四四
3. 大陸投資資訊	90~91、 112~114		四四
(十四) 部門資訊	91~92		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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十五所述，列入上開合併財務報表中，部分非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 940,389 仟元及 0 仟元，分別占合併資產總額之 1.32% 及 0%；負債總額分別為新台幣 232,370 仟元及 0 仟元，分別占合併負債總額之 0.50% 及 0%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(52,096) 仟元、0 仟元、(52,096) 仟

元及 0 仟元，分別占合併綜合損益總額之(6.21%)、0%、(2.67%)及 0%。又如合併財務報表附註十六所述，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未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 439,980 仟元及 22,096 仟元；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之綜合損益分別為新台幣 6,206 仟元、250 仟元、6,206 仟元及 250 仟元，暨合併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，係依據非重要子公司及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非重要子公司及部分採權益法評價之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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 9 月 30 日之資產總額分別占合併資產總額之 68.60%及 63.57%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額，分別占合併營業收入淨額之 80.80%、72.27%、80.62%及 53.78%。

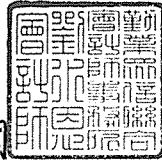
列入上開合併財務報表中，部分採權益法評價之被投資公司財務報表係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該等關聯企業採用權益法之投資及相關附註揭露資訊，係依據其他會計師

之核閱報告認列與揭露。該等被投資公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採權益法之投資餘額占合併資產總額均為 0%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之採用權益法認列之綜合損益分別為 0 仟元、0 仟元、0 仟元及 97,334 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0%、0%、0%及 9.57%。

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 107 年 11 月 13 日

民國 107 年 9 月 30 日 及 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (重編後經查核)			106年9月30日 (重編後經核閱)		
		金額	%		金額	%		金額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 9,066,316	13		\$ 10,152,021	20		\$ 5,467,404	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)	44,772	-		-	-		-	-	
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)	44,240	-		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產 (附註四及十)	-	-		1,392,063	3		1,412,418	3	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四及九)	75,716	-		-	-		-	-	
1140	合約資產—流動 (附註四及二八)	4,822,152	7		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註四、十一及四十)	-	-		70,262	-		34,692	-	
1150	應收票據淨額 (附註四及十二)	102,733	-		1,860	-		2,715	-	
1172	應收帳款淨額 (附註四、五、十二及四十)	13,970,281	20		10,647,171	21		8,625,127	20	
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、十二及三九)	801,296	1		386,096	1		430,030	1	
130X	存貨 (附註四、五、十三及四十)	11,863,107	17		5,738,748	11		6,000,473	14	
1470	其他流動資產 (附註四、二一及四十)	3,961,498	5		1,926,235	4		2,308,786	5	
11XX	流動資產總計	44,752,111	63		30,314,456	60		24,281,645	55	
	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)	417,035	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)	320,348	-		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十四)	-	-		291,958	1		307,018	1	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十六)	743,148	1		23,875	-		22,096	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十七及四十)	4,612,136	6		2,200,551	4		2,105,212	5	
1805	商譽 (附註四、五、十八及三三)	11,094,989	16		8,064,476	16		8,115,084	18	
1821	其他無形資產 (附註四、五及十九)	7,375,037	10		7,594,084	15		7,708,881	18	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)	1,229,368	2		1,228,904	2		1,070,248	2	
1960	預付投資款 (附註四及二十)	20,000	-		75,000	-		-	-	
1990	其他非流動資產 (附註四、十九及四十)	681,745	1		738,327	2		267,995	1	
15XX	非流動資產合計	26,493,806	37		20,217,175	40		19,596,534	45	
1XXX	資產總計	\$ 71,245,917	100		\$ 50,531,631	100		\$ 43,878,179	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四及二二)	\$ 9,821,605	14		\$ 1,650,413	3		\$ 1,705,761	4	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	18,731	-		4,666	-		15,155	-	
2130	合約負債—流動 (附註四及二八)	4,664,346	7		-	-		-	-	
2150	應付票據—非關係人 (附註四)	1,045,117	1		385	-		26	-	
2170	應付帳款 (附註四)	11,547,463	16		7,259,966	14		5,144,648	12	
2180	應付帳款—關係人 (附註四及三九)	1,781,135	3		2,216,314	5		2,043,413	5	
2200	其他應付款 (附註四、二四及三九)	4,337,566	6		3,173,801	6		2,686,179	6	
2230	當期所得稅負債 (附註四)	304,961	-		196,399	1		145,185	-	
2250	負債準備—流動 (附註四及二五)	889,382	1		1,313,380	3		1,253,704	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)	7,812,739	11		557,263	1		1,050,426	2	
2399	其他流動負債 (附註四及二四)	123,678	-		1,166,778	2		1,411,889	3	
21XX	流動負債總計	42,346,723	59		17,539,365	35		15,456,386	35	
	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	-		6,550	-	
2530	應付公司債 (附註四及二三)	-	-		7,584,544	15		7,498,533	17	
2540	長期借款 (附註四及二二)	1,924,425	3		2,419,743	5		2,039,927	5	
2550	負債準備—非流動 (附註四及二五)	534,614	1		654,640	1		686,234	2	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	359,755	1		451,735	1		226,665	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二六)	318,522	-		105,474	-		193,675	-	
2670	其他非流動負債 (附註四及二四)	965,005	1		1,260,543	2		710,381	2	
25XX	非流動負債總計	4,102,321	6		12,480,732	24		11,361,965	26	
2XXX	負債總計	46,449,044	65		30,020,097	59		26,818,351	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	775,745	1		765,288	2		765,276	2	
3200	資本公積	5,436,376	8		5,050,172	10		4,314,795	10	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	425,018	-		312,681	1		312,681	1	
3320	特別盈餘公積	495,665	1		41,036	-		41,036	-	
3350	未分配盈餘	836,175	1		1,312,289	2		975,967	2	
3300	保留盈餘總計	1,756,858	2		1,666,006	3		1,329,684	3	
3490	其他權益	(418,743)	(1)		(495,665)	(1)		(295,358)	(1)	
3500	庫藏股票	(236,403)	-		(233,608)	-		(233,608)	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計	7,313,833	10		6,752,193	14		5,880,789	13	
36XX	非控制權益 (附註十四、三三及三四)	17,483,040	25		13,759,341	27		11,179,039	26	
3XXX	權益總計	24,796,873	35		20,511,534	41		17,059,828	39	
	負債與權益總計	\$ 71,245,917	100		\$ 50,531,631	100		\$ 43,878,179	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 11 月 13 日核閱報告)

董事長：朱復銓

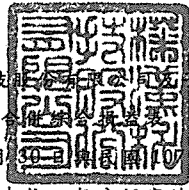


經理人：鄧觀臺



會計主管：吳友梅





民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日 (重編後)		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註四、二八及三九)	\$ 19,980,782	100	\$ 11,889,083	100	\$ 45,479,449	100	\$ 19,775,075	100
5110	營業成本(附註十一、二九、三六及三九)	(15,796,588)	(79)	(8,315,784)	(70)	(34,969,890)	(77)	(14,827,689)	(75)
5900	營業毛利	<u>4,184,194</u>	<u>21</u>	<u>3,573,299</u>	<u>30</u>	<u>10,509,559</u>	<u>23</u>	<u>4,947,386</u>	<u>25</u>
	營業費用(附註二六、二九及三六)								
6100	推銷費用	(766,836)	(4)	(958,175)	(8)	(2,036,035)	(5)	(1,218,503)	(6)
6200	管理費用	(966,989)	(5)	(1,861,881)	(16)	(2,360,407)	(5)	(2,161,318)	(11)
6300	研究發展費用	(1,479,688)	(8)	(197,356)	(1)	(4,109,835)	(9)	(517,968)	(3)
6450	預期信用減損損失	(45,122)	-	-	-	(120,950)	-	-	-
6000	營業費用合計	(3,258,635)	(17)	(3,017,412)	(25)	(8,627,227)	(19)	(3,897,789)	(20)
6900	營業淨利	<u>925,559</u>	<u>4</u>	<u>555,887</u>	<u>5</u>	<u>1,882,332</u>	<u>4</u>	<u>1,049,597</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出(附註十六、二三及二九)								
7190	其他收入-其他	24,722	-	3,449	-	64,808	-	9,541	-
7020	其他利益及損失	224,445	1	156,100	1	739,676	2	297,580	1
7050	財務成本	(105,162)	-	(99,776)	(1)	(333,253)	(1)	(193,616)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益	<u>2,299</u>	-	<u>251</u>	-	<u>6,701</u>	-	<u>100,236</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>146,304</u>	<u>1</u>	<u>60,024</u>	-	<u>477,932</u>	<u>1</u>	<u>213,741</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	1,071,863	5	615,911	5	2,360,264	5	1,263,338	6
7950	所得稅費用(附註四、五及三十)	(221,981)	(1)	(144,654)	(1)	(503,913)	(1)	(208,139)	(1)
8200	本期淨利	<u>849,882</u>	<u>4</u>	<u>471,257</u>	<u>4</u>	<u>1,856,351</u>	<u>4</u>	<u>1,055,199</u>	<u>5</u>
	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	2,239	-	-	-	(45,800)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	9,880	-	-	-	9,880	-	-	-
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	(22,422)	-	150,005	1	129,122	-	(108,683)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價 損益	-	-	(34,263)	-	-	-	1,169	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨 額)	(10,303)	-	115,742	1	93,202	-	(107,514)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 839,579</u>	<u>4</u>	<u>\$ 586,999</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,949,553</u>	<u>4</u>	<u>\$ 947,685</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 334,626	2	\$ 280,051	2	\$ 796,025	2	\$ 760,657	4
8620	非控制權益	<u>515,256</u>	<u>2</u>	<u>191,206</u>	<u>2</u>	<u>1,060,326</u>	<u>2</u>	<u>294,542</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 849,882</u>	<u>4</u>	<u>\$ 471,257</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,856,351</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,055,199</u>	<u>5</u>
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 308,040	1	\$ 239,706	2	\$ 850,638	2	\$ 506,335	3
8720	非控制權益	<u>531,539</u>	<u>3</u>	<u>347,293</u>	<u>3</u>	<u>1,098,915</u>	<u>2</u>	<u>441,350</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 839,579</u>	<u>4</u>	<u>\$ 586,999</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,949,553</u>	<u>4</u>	<u>\$ 947,685</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註三一)								
9750	基 本	\$ 4.35		\$ 3.70		\$ 10.38		\$ 10.03	
9850	稀 釋	\$ 3.93		\$ 3.39		\$ 9.60		\$ 9.03	

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 11 月 13 日核閱報告)

董事長：朱復銓



經理人：鄧觀臺



會計主管：吳友梅





民國 107 年 11 月 30 日
(僅供參考)

財 務 報 告 之 重 大 不 確 定 性 估 計 及 假 設

代碼	說明	106年1月1日	106年9月30日	107年1月1日	107年9月30日	107年11月13日
A1	106年1月1日餘額	76,500	992,414	892,210	1,343,022	1,406,652
B1	105年度盈餘撥充公積	-	-	102,275	-	-
B2	特別盈餘公積	-	34,724	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	763,008	763,008	763,008	763,008
B4	盈餘未分配	-	900,897	900,897	900,897	900,897
B5	小計	-	1,037,901	1,666,910	1,666,905	1,666,905
O1	子公司股東未領股利	-	-	-	-	-
C5	其他資本公積變動： 本公司依可行權限公司債認 本公司依可行權限公司債認	-	322,635	-	-	-
C7	特別盈餘公積	-	-	-	-	-
D1	106年1月1日至9月30日轉列	-	-	-	-	-
D3	106年1月1日至9月30日轉列	-	-	-	-	-
D5	其他綜合損益	-	-	-	-	-
I1	公司債轉列其他綜合損益	222	73,282	760,657	760,657	760,657
T1	庫底股款轉列員工	-	23,236	-	-	-
L1	庫底股款買回	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-
Z1	106年9月30日餘額	76,528	1,337,926	1,666,910	1,337,926	1,337,926
A1	107年1月1日餘額	76,528	1,065,235	754,913	1,706,133	1,706,133
A3	進洲海運盈餘撥充其他之影響數 (附註三及十八)	-	-	-	-	-
A5	107年1月1日至9月30日轉列 其他綜合損益	-	2,001,495	468,529	1,643,697	1,643,697
B1	106年度盈餘撥充公積	-	-	112,337	-	-
B2	特別盈餘公積	-	454,629	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	682,864	682,864	682,864	682,864
B4	盈餘未分配	-	1,749,850	1,749,850	1,749,850	1,749,850
B5	小計	-	2,836,573	2,836,573	2,836,573	2,836,573
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-
O1	子公司股東未領股利	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至9月30日轉列	-	-	-	-	-
D3	107年1月1日至9月30日轉列	-	-	-	-	-
D5	其他綜合損益	-	-	-	-	-
I1	公司債轉列其他綜合損益	1,056	437,200	433,181	433,181	433,181
L1	庫底股款買回	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-
Z1	107年9月30日餘額	77,584	2,901,495	2,098,510	2,586,665	2,586,665

復朱 復朱 復朱

會計主管：蔡永煥

經理人：蔡永煥

董事長：蔡復銓



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 9 月 30 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9月30日	106年1月1日 至9月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,360,264	\$ 1,263,338
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	120,950	-
A20300	呆帳費用	-	20,484
A20100	折舊費用	324,080	124,717
A20200	攤銷費用	808,885	307,368
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	23,236
A20900	財務成本	333,253	193,616
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益	(6,701)	(100,236)
A21200	利息收入	(50,792)	(9,196)
A23700	存貨跌價損失	5,160	77,412
A23800	存貨報廢損失	20,167	15,358
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(19,226)	161
A23900	採用權益法投資之減損損失	-	181,538
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨(利益)損失	(66,545)	4,863
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(600,201)
A23100	處分備供出售金融資產損失	-	281,545
A24100	外幣兌換淨利益	(624)	(11,657)
A29900	廉價購買利益	(56,174)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	1,311,746	-
A31125	合約資產	(1,596,326)	-
A31130	應收票據	60,488	1,967
A31150	應收帳款	174,967	(578,716)
A31200	存 貨	(2,206,247)	(881,006)
A31240	其他流動資產	(1,214,299)	45,159

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日 (重編後)
A32125	合約負債	\$ 717,159	\$ -
A32130	應付票據	(226,841)	(898)
A32150	應付帳款	(606,537)	375,599
A32180	其他應付款	724,320	3,990
A32200	負債準備	(544,090)	-
A32230	其他流動負債	(16,013)	(32,495)
A32990	其 他	(22,235)	(186,258)
A33000	營運產生之現金流入	328,789	519,688
A33100	收取之利息	50,212	9,209
A33300	支付之利息	(202,733)	(95,761)
A33500	支付所得稅	(549,213)	(380,195)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(372,945)	52,941
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,454)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(10,550,835)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(192,209)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	8,886,320
B00700	出售無活絡市場之債券工具投資價 款	-	29,418
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(641,404)	(22,094)
B02000	預付投資款增加	(20,000)	-
B07100	預付設備款減少	11,172	6,408
B02700	取得不動產、廠房及設備	(457,109)	(205,723)
B02800	處分不動產、廠房及設備	104,728	-
B04500	取得無形資產	(579,529)	(172,530)
B03800	存出保證金減少(增加)	15,022	(3,048)
B02200	取得子公司之淨現金流(出)入	(3,923,709)	814,671
B06500	其他金融資產增加	(91,234)	-
B09900	其他投資活動	-	51,681
BBBB	投資活動之淨現金流出	(5,587,517)	(1,357,941)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	6,695,647	(1,452,979)
C01200	發行可轉換公司債	-	6,301,458
C01600	舉借長期借款	56,227	724,858

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日 (重編後)
C01700	償還長期借款	(\$ 780,117)	(\$ 118,879)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(356,653)
C05000	庫藏股出售價款	-	123,045
C04500	發放現金股利	(674,449)	(763,008)
C05800	非控制權益變動	(462,822)	29,378
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>4,834,486</u>	<u>4,487,220</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>40,271</u>	(<u>171,723</u>)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(1,085,705)	3,010,497
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>10,152,021</u>	<u>2,456,907</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 9,066,316</u>	<u>\$ 5,467,404</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 11 月 13 日核閱報告)

董事長：朱復銓



經理人：鄧觀臺



會計主管：吳友梅



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 9 月 30 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 日在臺灣證券交易所股份有限公司上市掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 13 日經董事會通過。

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)
原始到期日起過 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)		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
	重 分 類	再 衡 量	重 分 類	再 衡 量			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：備供出售 (IAS 39)							
重分類	-	1,351,423	-	1,351,423	(22,309)	22,309	(4)
	-	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)
	-	332,598	-	332,598	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產							
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	22,033,306	-	22,033,306	-	-	(1)及(5)
	-	22,033,306	-	22,033,306	-	-	
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－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－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) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 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。合併公司將推延適用前述修正。

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。

(三) 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)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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躍市場之報價（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

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，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合併資產負債表。

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權益工具投資。

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 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，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債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和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。

(3) 工程收入

於建造過程中不動產即受客戶控制之不動產建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

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

除下列說明外，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。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金	\$ 10,741	\$ 8,297	\$ 7,142
銀行支票及活期存款	8,748,955	9,995,962	5,298,524
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>306,620</u>	<u>147,762</u>	<u>161,738</u>
	<u>\$ 9,066,316</u>	<u>\$10,152,021</u>	<u>\$ 5,467,404</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
活期存款	0.001%~3.5%	0.001%~4.85%	0.001%~6.59%
定期存款	0.01%~6.8%	0.58%~2.25%	0.58%~9.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產—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	\$ 5	\$ -	\$ -
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 上市(櫃)及興櫃公司股票	44,767	-	-
— 國外公司債券	-	-	-
	<u>\$ 44,772</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			
非衍生金融資產			
— 上市(櫃)及興櫃公司股票	\$ 95,581	\$ -	\$ -
— 未上市(櫃)及興櫃股票	297,808	-	-
— 國外可轉換公司債	23,646	-	-
	<u>\$ 417,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<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	(\$ 783)	(\$ 328)	\$ 117
— 遠期外匯合約	6,440	4,994	15,038
— 國內可轉換公司債(附註二三)	13,074	-	-
	<u>\$ 18,731</u>	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ 15,155</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)	\$ -	\$ 4,053	\$ 6,550

(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9月30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 2,592

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

106年9月30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 2,541

(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9月30日

幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
Sell EUR / BUY USD	107年7月~107年9月	EUR 437 / USD 513
Sell USD / BUY EUR	107年12月	USD 3,000 / EUR 2,546
Sell AUD / BUY EUR	107年12月	AUD 175 / EUR 108
Sell CHF / BUY EUR	107年11月	CHF 570 / EUR 493

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9月30日

幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
Sell EUR / BUY CNY	106年11月	EUR 4,351 / CNY 34,209
Sell EUR / BUY USD	106年10月~107年1月	EUR 2,881 / USD 3,464
Sell USD / BUY EUR	106年11月	USD 17,000 / EUR 14,300
Sell USD / BUY CAD	106年10月~106年12月	USD 3,440 / CAD 4,350
Sell AUD / BUY EUR	106年11月	AUD 175 / EUR 117
Sell CHF / BUY EUR	106年10月	CHF 569 / EUR 496
Sell CNY / BUY EUR	106年11月	CNY 82,440 / EUR 10,285
Sell CZK / BUY EUR	106年11月	CZK 46,472 / EUR 1,783
Sell GBP / BUY EUR	106年11月	GBP 1,050 / EUR 1,177

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9月30日

<u>流動</u>	
國內投資	
上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 44,240</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	\$ 9,500
國外投資	
未上市（櫃）股票	147,171
有限合夥企業	<u>163,677</u>
	<u>\$ 320,348</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9月30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>\$ 75,716</u>

截至 107 年 9 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.01%~0.07%。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9月30日</u>
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 40,640	\$ 43,200
基金受益憑證	<u>1,351,423</u>	<u>1,369,218</u>
	<u>\$ 1,392,063</u>	<u>\$ 1,412,418</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9月30日</u>
原始到期日超過3個月之銀行		
定期存款	<u>\$ 70,262</u>	<u>\$ 34,692</u>
存款利率	0.74%~1.05%	0.58%~1.5%

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9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據－因營業而發生	\$ 102,733	\$ 1,860	\$ 2,715
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 102,733</u>	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 2,715</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額	\$ 14,827,595	\$ 10,957,756	\$ 9,910,481
減：備抵損失	(<u>857,314</u>)	(<u>310,585</u>)	(<u>1,285,354</u>)
	<u>\$ 13,970,281</u>	<u>\$ 10,647,171</u>	<u>\$ 8,625,127</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 801,296</u>	<u>\$ 386,096</u>	<u>\$ 430,030</u>

107年1月1日至9月30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 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~150 天	逾期 151~270 天	逾期 271~365 天	逾期 1~2 年	逾期 2 年	合計
預期信用損失率	0.06%	0.22%	4.53%	14.02%	26.79%	71.64%	100%	
總帳面金額	\$ 12,226,269	\$ 1,713,153	\$ 329,913	\$ 275,392	\$ 31,897	\$ 946,598	\$ 105,669	\$ 15,628,891
備抵損失 (存續期間)								
預期信用損失	(7,677)	(3,738)	(14,940)	(38,616)	(8,546)	(678,128)	(105,669)	(857,314)
攤銷後成本	<u>\$ 12,218,594</u>	<u>\$ 1,709,415</u>	<u>\$ 314,973</u>	<u>\$ 236,776</u>	<u>\$ 23,351</u>	<u>\$ 268,468</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 14,771,577</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 310,585
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	310,585
加：本期提列呆帳費用	120,950
加：企業合併取得	488,011
減：本期實際沖銷	(99,010)
外幣換算差額	36,778
期末餘額	<u>\$ 857,314</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未逾期	\$ 9,699,287	\$ 8,853,537
30天以內	1,231,700	847,659
31~150天	215,900	458,089
151~270天	62,830	74,448
271~360天	23,557	44,976
361天以上	<u>110,578</u>	<u>61,802</u>
合計	<u>\$ 11,343,852</u>	<u>\$ 10,340,511</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
30天以內	\$ 1,231,700	\$ 164,330
31~150天	102,280	38,043
151~270天	-	1,728
271~360天	-	-
361天以上	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,333,980</u>	<u>\$ 204,101</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
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	(3,097)	23,581	20,484
加：企業合併增加	66	1,213,575	1,213,641
外幣換算差額	<u>(67)</u>	<u>(41)</u>	<u>(108)</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 42,266</u>	<u>\$ 1,243,088</u>	<u>\$ 1,285,354</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原料	\$ 4,752,140	\$ 2,595,883	\$ 2,567,211
在製品	2,779,883	745,331	901,076
半成品	64,422	32,188	16,525
製成品	3,143,213	1,679,132	1,869,908
商品存貨	1,550,668	927,486	831,730
減：備抵存貨跌價損失	(<u>427,219</u>)	(<u>241,272</u>)	(<u>185,977</u>)
	<u>\$11,863,107</u>	<u>\$ 5,738,748</u>	<u>\$ 6,000,473</u>

107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失44,399仟元及5,016仟元，存貨報廢損失17,539仟元及20,167仟元。

106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失3,795仟元及77,412仟元，存貨報廢損失1,296仟元及15,358仟元。

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9月30日
未上市(櫃)公司普通股	\$ 123,501	\$ 139,077
有限合夥	<u>168,457</u>	<u>167,941</u>
	<u>\$ 291,958</u>	<u>\$ 307,018</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 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30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%	
"	Ennoconn Investment Holdings Co.,Ltd (以下簡稱ETH)	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%	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%	100%	註1
"	蘇州樺漢科技有限公司	工業電腦之研發、生產及銷售	100%	100%	-	註11
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%	56.74%	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	34.18%	38.73%	38.73%	註4
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%	
"	帆宣系統科技股份有限公司(以下簡稱帆宣系統)	高科技產業廠務及製程系統規劃整合服務	45.34%	-	-	註10

(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 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
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	24.11%	22.33%	27.40%	註5
Ennoconn 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
"	起恩股份有限公司	通訊機械器材、電子器材及 電子設備等之製造、加 工、買賣及進出口	100%	-	-	註12
EIH	Kontron Canada Inc. (以下簡稱 KCI)	通訊產品	49%	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 INTERNA- TIONAL INVEST- MENT 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、服務器及通訊設 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%	
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%（參閱附註三四）。
- 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原持股股權分別為 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。於 107 年 4 月間未按持股比例認購現金增資股權，致綜合持股比例下降至 34.18%（參閱附註三四）。
- 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（參閱附註三三）。於 106 年 8 月至 12 月間及 107 年前 3 季因未按持股比例認購 S&T AG 增資股權，致綜合持股比例分別變動至 22.33%及 24.11%（參閱附註三四）。
- 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（參閱附註三三）。
- 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 5 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。

註 10：合併公司於 107 年 5 月透過樺成國際公司取得 46.79% 股權，考量相對其他股東所持有表決權比重，判斷具有實質控制力，故將其列為子公司（參閱附註三三）。於 107 年第 3 季因未按持比例認購股數，致持比例下降至 45.34%（參閱附註三四）。

註 11：合併公司於 106 年 11 月透過香港創新公司轉投資設立，並併入合併財務報告。

註 12：合併公司於 107 年 6 月透過 AIS Cayman Technology 取得 100% 股權，並併入合併財務報告（參閱附註三三）。

上表列入合併財務報告之子公司，除帆宣系統公司之部分非重要子公司外，其餘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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
瑞祺電通	65.82%	61.27%	61.27%
S&T AG	75.89%	77.67%	72.60%
帆宣系統	54.66%	非合併報告主體	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9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
瑞祺電通(不含子公司之 非控制權益)	\$ 131,262	\$ 117,631	\$ 1,868,812	\$ 1,159,860	\$ 1,114,155
S&T AG(不含子公司之 非控制權益)	482,227	148,133	11,210,308	11,205,986	7,134,276
帆宣系統(不含子公司之 非控制權益)	219,033	-	3,034,176	-	-
	<u>\$ 832,522</u>	<u>\$ 265,764</u>	<u>\$16,113,296</u>	<u>\$12,365,846</u>	<u>\$ 8,248,431</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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 3,703,641	\$ 2,548,620	\$ 2,287,173
非流動資產	694,868	737,622	756,764
流動負債	(1,330,913)	(1,171,469)	(1,004,443)
非流動負債	(9,273)	(5,457)	(4,965)
權益	<u>\$ 3,058,323</u>	<u>\$ 2,109,316</u>	<u>\$ 2,034,529</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,161,036	\$ 924,096	\$ 895,210
瑞祺電通公司之 非控制權益	1,868,182	1,159,860	1,114,155
瑞祺電通公司 子公司之非控制 權益	<u>29,105</u>	<u>25,360</u>	<u>25,164</u>
	<u>\$ 3,058,323</u>	<u>\$ 2,109,316</u>	<u>\$ 2,034,529</u>
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	
營業收入	<u>\$ 3,028,592</u>	<u>\$ 2,894,289</u>	
本期淨利	\$ 207,750	\$ 194,326	
其他綜合損益	(4,804)	(2,821)	
綜合損益總額	<u>\$ 202,946</u>	<u>\$ 191,505</u>	
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 71,961	\$ 74,346	
瑞祺電通公司之非控制 權益	131,262	117,631	
瑞祺電通公司子公司之 非控制權益	<u>4,527</u>	<u>2,349</u>	
	<u>\$ 207,750</u>	<u>\$ 194,326</u>	
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 70,730	\$ 73,374	
瑞祺電通公司之非控制 權益	128,552	116,093	
瑞祺電通公司子公司之 非控制權益	<u>3,664</u>	<u>2,038</u>	
	<u>\$ 202,946</u>	<u>\$ 191,505</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	\$ 225,274	(\$ 148,144)
投資活動	(22,206)	(14,713)
籌資活動	585,288	(143,182)
匯率變動對現金之影響數	(4,982)	(3,056)
淨現金流入(出)	<u>\$ 783,374</u>	<u>(\$ 309,095)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 158,049</u>	<u>\$ 183,903</u>

S&T AG 及其子公司

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$16,784,968	\$19,104,657	\$14,227,547
非流動資產	17,947,781	17,507,261	17,065,078
流動負債	(10,931,668)	(12,037,635)	(10,298,621)
非流動負債	(3,658,730)	(4,787,623)	(4,357,976)
權益	<u>\$20,142,351</u>	<u>\$19,786,660</u>	<u>\$16,636,028</u>
權益歸屬於：			
本公司業主(註)	\$ 8,616,233	\$ 8,239,624	\$ 7,533,362
S&T AG 之非控制 權益	11,210,308	11,205,986	7,134,276
S&T AG 子公司之 非控制權益	<u>315,810</u>	<u>341,050</u>	<u>1,968,390</u>
	<u>\$20,142,351</u>	<u>\$19,786,660</u>	<u>\$16,636,028</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9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$23,571,671</u>	<u>\$ 7,319,327</u>
本期淨利	\$ 765,667	\$ 173,786
其他綜合損益	<u>32,071</u>	(92,583)
綜合損益總額	<u>\$ 797,738</u>	<u>\$ 81,203</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 221,646	\$ 90,325
S&T AG 之非控制權益	482,227	148,133
S&T AG 子公司之 非控制權益	<u>61,794</u>	<u>(64,672)</u>
	<u>\$ 765,667</u>	<u>\$ 173,786</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 229,584	\$ 61,055
S&T AG 之非控制權益	505,606	70,596
S&T AG 子公司之 非控制權益	<u>62,548</u>	<u>(50,448)</u>
	<u>\$ 797,738</u>	<u>\$ 81,203</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 843,416)	(\$ 19,072)
投資活動	(1,588,852)	(39,680)
籌資活動	(1,854,231)	38,536
匯率變動對現金之影響數	<u>2,753</u>	<u>(2,392)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 4,283,746)</u>	<u>(\$ 22,608)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 247,334</u>	<u>\$ 1,116</u>

帆宣系統及其子公司

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$15,433,681	\$ -	\$ -
非流動資產	5,245,030	-	-
流動負債	(12,400,734)	-	-
非流動負債	<u>(359,734)</u>	-	-
權益	<u>\$ 7,928,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 4,866,033	\$ -	\$ -
帆宣之非控制 權益	3,034,176	-	-
帆宣子公司之 非控制權益	<u>28,034</u>	-	-
	<u>\$ 7,928,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 9,594,764</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利	\$ 399,101	\$ -
其他綜合損益	(58,908)	-
綜合損益總額	<u>\$ 340,193</u>	<u>\$ -</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 184,558	\$ -
帆宣之非控制權益	219,033	-
帆宣子公司之 非控制權益	(4,490)	-
	<u>\$ 399,101</u>	<u>\$ -</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 158,160	\$ -
帆宣之非控制權益	187,197	-
帆宣子公司之 非控制權益	(5,164)	-
	<u>\$ 340,193</u>	<u>\$ -</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 574,764)	\$ -
投資活動	(460,997)	-
籌資活動	601,983	-
匯率變動對現金之影響數	(66,025)	-
淨現金流出	<u>(\$ 499,803)</u>	<u>\$ -</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 235,461</u>	<u>\$ -</u>

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具重大性之關聯企業			
Kontron Canada Inc.	\$ -	\$ -	\$ -
個別不重大之關聯企業	<u>743,148</u>	<u>23,875</u>	<u>22,096</u>
	<u>\$ 743,148</u>	<u>\$ 23,875</u>	<u>\$ 22,096</u>

(一) 具重大性之關聯企業

Kontron Canada Inc.於106年6月30日併入合併財務報告，請參閱附註十五。

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，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表認列。

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.

	106年9月30日
流動資產	\$ -
非流動資產	-
流動負債	-
非流動負債	-
權益	<u>\$ -</u>
合併公司持股比例	-
合併公司享有之權益	\$ -
商譽	-
投資帳面金額	<u>\$ -</u>
	106年1月1日
	至9月30日
營業收入	<u>\$ 1,474,076</u>
本期淨利	\$ 178,454
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 178,454</u>
收取之股利	<u>\$ 57,644</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 6,701	\$ 250
其他綜合損益	<u>1,856</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 8,557</u>	<u>\$ 250</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，除鈺緯科技開發股份有限公司及 Kontron Canada Inc 外，其餘係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

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	-	61,320	194,827	1,165	220,766	478,078
重 分 類	-	60,319	1,276	-	(56,990)	4,605
處 分	-	(4,988)	(130,725)	-	(28,561)	(164,274)
由企業合併取得	266,928	2,235,620	1,168,945	-	784,431	4,455,924
淨兌換差額	<u>2,003</u>	<u>(21,227)</u>	<u>(7,405)</u>	<u>1,841</u>	<u>(24,924)</u>	<u>(49,712)</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 561,122</u>	<u>\$ 3,306,256</u>	<u>\$ 2,624,414</u>	<u>\$ 16,424</u>	<u>\$ 1,453,725</u>	<u>\$ 7,961,941</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	-	(1,487)	(58,198)	-	(19,087)	(78,772)
重 分 類	-	2,915	(3,260)	-	-	(345)
由企業合併取得	-	1,005,077	957,981	-	161,634	2,124,692
折舊費用	-	57,583	197,660	2,383	66,454	324,080
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(6,401)</u>	<u>(46,705)</u>	<u>488</u>	<u>(4,001)</u>	<u>(56,619)</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,229,541</u>	<u>\$ 1,743,422</u>	<u>\$ 7,231</u>	<u>\$ 369,611</u>	<u>\$ 3,349,805</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9月30日淨額	<u>\$ 561,122</u>	<u>\$ 2,076,715</u>	<u>\$ 880,992</u>	<u>\$ 9,193</u>	<u>\$ 1,084,114</u>	<u>\$ 4,612,136</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	-	-	143,136	1,533	50,355	197,161
重 分 類	-	-	6,561	-	409	6,970
處 分	-	-	(17,949)	(82)	(4,858)	(23,112)
由企業合併取得	-	475,013	852,205	212,370	1,387	1,540,975
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>12,076</u>	<u>50,658</u>	<u>(121)</u>	<u>4,051</u>	<u>66,664</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 292,191</u>	<u>\$ 970,330</u>	<u>\$ 1,347,352</u>	<u>\$ 226,957</u>	<u>\$ 226,809</u>	<u>\$ 3,063,633</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	-	-	(14,779)	(82)	(4,523)	(19,436)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
由企業合併取得	-	102,733	385,793	62,296	1,351	552,173
折舊費用	-	17,225	79,298	2,501	25,693	124,717
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>4,620</u>	<u>10,123</u>	<u>(32)</u>	<u>506</u>	<u>15,269</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,279</u>	<u>\$ 629,463</u>	<u>\$ 66,330</u>	<u>\$ 99,349</u>	<u>\$ 958,421</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 292,191</u>	<u>\$ 807,051</u>	<u>\$ 717,889</u>	<u>\$ 160,621</u>	<u>\$ 127,460</u>	<u>\$ 2,105,212</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9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 8,064,476	\$ 255,548
本期企業合併取得(附註三三)	2,890,927	7,752,775
淨兌換差額	<u>139,586</u>	<u>106,761</u>
期末餘額	<u>\$11,094,989</u>	<u>\$ 8,115,084</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
淨 額	<u>\$11,094,989</u>	<u>\$ 8,115,084</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。

合併公司於107年第2季取得S&T AG收購日(106年6月28日)之收購價格分攤報告，依據該報告，子公司S&T AG之無形資產於收購日之公允價值為7,024,786仟元，且就企業合併前合併公司已持S&T AG股權再衡量其公允價值而調整認列損益。合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目調整增加（減少）如下：

	106年12月31日	106年9月30日	收 購 日
商 譽	<u>(\$ 1,168,930)</u>	<u>(\$ 1,168,930)</u>	<u>(\$ 1,156,986)</u>
商 標 權	<u>\$ 1,425,834</u>	<u>\$ 1,425,834</u>	<u>\$ 1,425,834</u>
既有技術	<u>\$ 669,271</u>	<u>\$ 685,258</u>	<u>\$ 701,245</u>
顧客關係	<u>\$ 1,811,125</u>	<u>\$ 1,864,569</u>	<u>\$ 1,918,012</u>
保留盈餘	<u>(\$ 40,127)</u>	<u>(\$ 20,063)</u>	<u>\$ 11,944</u>
非控制權益	<u>\$ 2,777,427</u>	<u>\$ 2,826,794</u>	<u>\$ 2,876,161</u>

綜合損益表相關項目調整增加如下：

	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業費用—攤銷費用	<u>\$ 69,430</u>	<u>\$ 69,430</u>

十九、其他無形資產

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	顧 客 關 係	其 他	合 計
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 2,335,023	\$ 574,342	\$ 2,928,625	\$ 1,918,012	\$ 1,605,633	\$ 9,361,635
單獨取得	1,188	-	517,990	-	60,351	579,529
由企業合併所取得	-	-	36,615	-	1,873	38,488
處 分	-	-	(51,110)	-	-	(51,110)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	<u>(1,687)</u>	<u>1,138</u>	<u>53,214</u>	<u>-</u>	<u>(4,164)</u>	<u>48,501</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 2,334,524</u>	<u>\$ 575,480</u>	<u>\$ 3,485,334</u>	<u>\$ 1,918,012</u>	<u>\$ 1,663,693</u>	<u>\$ 9,977,043</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ 297,488	\$ 166,052	\$ 639,058	\$ 106,887	\$ 558,066	\$ 1,767,551
由企業合併所取得	-	-	26,426	-	653	27,079
攤銷費用	72,188	46,563	390,261	161,742	137,294	808,048
處 分	-	-	(51,110)	-	-	(51,110)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	<u>(1,118)</u>	<u>577</u>	<u>54,250</u>	<u>-</u>	<u>(3,271)</u>	<u>50,438</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 368,558</u>	<u>\$ 213,192</u>	<u>\$ 1,058,885</u>	<u>\$ 268,629</u>	<u>\$ 692,742</u>	<u>\$ 2,602,006</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 2,037,535</u>	<u>\$ 408,290</u>	<u>\$ 2,289,567</u>	<u>\$ 1,811,125</u>	<u>\$ 1,047,567</u>	<u>\$ 7,594,084</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 1,965,966</u>	<u>\$ 362,288</u>	<u>\$ 2,426,449</u>	<u>\$ 1,649,383</u>	<u>\$ 970,951</u>	<u>\$ 7,375,037</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	1,973	-	132,866	-	37,691	172,530
處 分	-	-	(16,967)	-	-	(16,967)
由企業合併取得	1,995,116	-	2,545,227	1,918,012	1,577,237	8,035,592
淨兌換差額	<u>15,938</u>	<u>(2,959)</u>	<u>83,663</u>	<u>-</u>	<u>23,160</u>	<u>119,802</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 2,337,433</u>	<u>\$ 575,220</u>	<u>\$ 2,774,371</u>	<u>\$ 1,918,012</u>	<u>\$ 1,638,088</u>	<u>\$ 9,243,124</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	41,201	46,454	103,704	53,443	61,780	306,582
處 分	-	-	(456)	-	-	(456)
由企業合併取得	176,175	-	386,034	-	448,600	1,010,809
淨兌換差額	<u>5,107</u>	<u>(630)</u>	<u>29,639</u>	<u>-</u>	<u>11,849</u>	<u>45,965</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 273,698</u>	<u>\$ 151,013</u>	<u>\$ 533,860</u>	<u>\$ 53,443</u>	<u>\$ 522,229</u>	<u>\$ 1,534,243</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 2,063,735</u>	<u>\$ 424,207</u>	<u>\$ 2,240,511</u>	<u>\$ 1,864,569</u>	<u>\$ 1,115,859</u>	<u>\$ 7,708,881</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11年計算攤銷費用。

上述部分商標定期得以極小成本延展法定年限。合併公司之管理階層認為合併公司有意圖及能力持續延長使用年限。管理階層並已執行包括產品生命週期之調查、市場、競爭性、環境趨勢及品牌擴充機會之研究，研究結果顯示該商標預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

二十、預付投資款

投資公司	被投資公司	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		金額	取得持股%	金額	取得持股%	金額	取得持股%
昆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	\$ -	-
帆宣系統科技股份有限公司及子公司	鋒魁科技股份有限公司	20,000	10	-	-	-	-
		<u>\$ 20,000</u>		<u>\$ 75,000</u>		<u>\$ -</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應收款	\$ 1,770,321	\$ 846,158	\$ 882,232
本期所得稅資產	88,865	69,695	115,807
預付款項	1,813,717	932,140	1,275,350
其他金融資產(註1)	135,984	44,750	2,517
預付租賃款(註2)	79,605	44,577	44,888
存出保證金	90,065	59,637	8,805
預付設備款	7,761	15,821	2,746
其他	656,925	651,784	244,436
	<u>\$ 4,643,243</u>	<u>\$ 2,664,562</u>	<u>\$ 2,576,781</u>
流動	\$ 3,961,498	\$ 1,926,235	\$ 2,308,786
非流動	681,745	738,327	267,995
	<u>\$ 4,643,243</u>	<u>\$ 2,664,562</u>	<u>\$ 2,576,781</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註四十)			
銀行借款	\$ 389,922	\$ 292,997	\$ 558,060
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>9,422,683</u>	<u>1,357,416</u>	<u>1,147,701</u>
	<u>\$ 9,821,605</u>	<u>\$ 1,650,413</u>	<u>\$ 1,705,761</u>
<u>利率區間</u>			
擔保借款	1%~4.08%	1%~3.30%	1.30%~6.50%
無擔保借款	0.5%~12.5%	1%~9%	0.81%~10%

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註四十)			
銀行借款	\$ 307,166	\$ 278,632	\$ 270,742
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	2,099,786	2,164,824	2,283,361
減：列為1年內到期部分 長期借款	(<u>482,527</u>)	(<u>23,713</u>)	(<u>514,176</u>)
	<u>\$ 1,924,425</u>	<u>\$ 2,419,743</u>	<u>\$ 2,039,927</u>
<u>利率區間</u>			
擔保借款	0.65%~2.75%	1.35%~2.50%	2.5%~2.63%
無擔保借款	1.55%~6.50%	0.50%~6.50%	1.35%~6.5%

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108年9月到期償還，借款利率為浮動利率。

二三、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -
國內第二次無擔保可轉換公司債	1,166,319	1,486,059	1,481,266
海外第一次無擔保可轉換公司債	6,117,729	6,098,485	6,017,267
子公司無擔保普通公司債	46,164	533,550	536,250
子公司無擔保可轉換公司債		-	-
減：列為1年內可執行賣回權部分	(<u>7,330,212</u>)	(<u>533,550</u>)	(<u>536,250</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,584,544</u>	<u>\$ 7,498,533</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自發行日後滿 2 個月之翌日（104 年 7 月 6 日）起，至到期日 107 年 5 月 5 日止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) 普通股依法暫停並停止過戶期間。
- (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。最終轉換價格調整為 274 元。

9. 債權人之贖回權：

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 9 月 30 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 9 月 30 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	(<u>8,527</u>)
應付公司債轉換為普通股	(<u>768,196</u>)
107 年 9 月 30 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自發行日後滿 2 個月之翌日（105 年 7 月 14 日）起，至到期日 110 年 5 月 13 日止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) 普通股依法暫停並停止過戶期間。

(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 9 月 30 日，轉換價格調整為 403 元。

9. 債權人之賣回權：

公司債發行滿 3 年（108 年 5 月 13 日）之前 40 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 3 年為債券面額之 103.0301%），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（110 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－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 9 月 30 日以公平價值評估金額為 13,074 仟元；非屬衍生性金融商品之負債於 107 年 9 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 1,166,319 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	(99,172)
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
以有效利率 1.4306% 計算之利息	48,535
金融商品評價利益	(5,687)
應付公司債轉換為普通股	(560,888)
107 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 1,179,393</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 9 月 30 日，轉換價格調整為 463.94 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9月30日以攤銷後成本衡量金額為6,117,729仟元，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	229,747
應付公司債轉換為普通股	(90,841)
107年9月30日負債組成部分	<u>\$ 6,117,729</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9月30日	106年12月31日	106年9月30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	\$ -	\$ 533,550	\$ 536,250

(五) 子公司無擔保可轉換公司債發行相關主要條件如下：

1. 發行總額：新台幣500,000仟元
2. 票面金額：每張新台幣100仟元
3. 票面利率：0%
4. 有效利率：1.788%
5. 期限：105.08.22~108.08.22
6. 轉換期間：本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月之次日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
7. 轉換價格：

本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂定模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。

8. 贖回權：

- (1) 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一次償還本金。
- (2) 提前贖回：當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% 時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於本公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

二四、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他應付款—流動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 1,162,150	\$ 975,540	\$ 947,827
應付員工酬勞	238,149	93,817	103,263
應付董監事酬勞	18,663	11,573	7,085
應付工程及設備款	29,345	8,376	2,754
應付股利	8,415	-	-
其他	<u>2,880,844</u>	<u>2,084,495</u>	<u>1,625,250</u>
	<u>\$ 4,337,566</u>	<u>\$ 3,173,801</u>	<u>\$ 2,686,179</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ -	\$ 1,128,853	\$ 1,343,528
暫收款	29,747	23,111	20,107
代收款	16,621	13,077	56,829
其他	<u>1,042,315</u>	<u>1,262,280</u>	<u>701,806</u>
	<u>\$ 1,088,683</u>	<u>\$ 2,427,321</u>	<u>\$ 2,122,270</u>
流動	\$ 123,678	\$ 1,166,778	\$ 1,411,889
非流動	<u>965,005</u>	<u>1,260,543</u>	<u>710,381</u>
	<u>\$ 1,088,683</u>	<u>\$ 2,427,321</u>	<u>\$ 2,122,270</u>

二五、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
保固(一)	\$ 224,228	\$ 235,638	\$ 212,061
重組(二)	9,331	249,365	354,014
虧損性合約(三)	168,097	286,049	284,264
其他(四)	487,726	542,328	403,365
	<u>\$ 889,382</u>	<u>\$ 1,313,380</u>	<u>\$ 1,253,704</u>
<u>非 流 動</u>			
保固(一)	\$ 30,054	\$ 30,250	\$ 34,980
虧損性合約(三)	97,880	118,648	-
員工福利負債準備(四)	84,996	75,892	-
其他(五)	321,684	429,850	651,254
	<u>\$ 534,614</u>	<u>\$ 654,640</u>	<u>\$ 686,234</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9月30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，金額分別為3,930仟元及7,203仟元。

二七、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
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>77,574</u>	<u>76,528</u>	<u>76,527</u>
已發行股本	<u>\$ 775,745</u>	<u>\$ 765,288</u>	<u>\$ 765,276</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。

106 年度可轉換公司債轉換為普通股為 2,280 仟元，變更後實收資本額為 765,288 仟元。

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日可轉換公司債轉換為普通股 10,457 仟元，變更後實收資本額為 775,745 仟元。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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	\$ 2,415,595
受讓他公司股份發行			
新股	485,900	485,900	485,900
公司債轉換溢價	1,442,435	1,005,235	1,004,743
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
<u>認列對子公司所有權</u>			
權益變動數(2)	707,936	734,913	-
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債之認股權	384,510	408,529	408,557
	<u>\$ 5,436,376</u>	<u>\$ 5,050,172</u>	<u>\$ 4,314,795</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。

(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 6 月 28 日及 106 年 5 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 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

(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9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 456,250)	(\$ 20,582)
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	73,437	(209,672)
重分類調整		
處分國外營運機構	-	(45,819)
本期其他綜合損益	73,437	(255,491)
期末餘額	(\$ 382,813)	(\$ 276,073)

2. 備供出售金融資產之未實現損益

	106年1月1日 至9月30日
106年1月1日餘額	<u>(\$ 20,454)</u>
當期產生	
未實現損益	(292,320)
重分類調整	
處分備供出售金融資產	<u>293,489</u>
本期其他綜合損益	<u>1,169</u>
106年9月30日餘額	<u>(\$ 19,285)</u>

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9月30日
期初餘額 (IAS 39)	<u>(\$ 39,415)</u>
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>22,309</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>(17,106)</u>
當期產生	
未實現損益	
權益工具	<u>(18,824)</u>
本期其他綜合損益	<u>(18,824)</u>
期末餘額	<u>(\$ 35,930)</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 13,759,341</u>	<u>\$ 1,936,159</u>
本期淨利	1,060,326	294,542
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	55,685	146,808
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	(17,096)	-
子公司股東現金股利	(527,998)	(299,884)
子公司現金增資增加之 非控制權益	914,308	460,369
取得子公司所增加之非控制 權益 (附註三三)	2,928,351	9,086,965

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
收購子公司之非控制權益 (附註三四)	(\$ 692,158)	(\$ 445,920)
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>\$17,483,040</u>	<u>\$11,179,039</u>

(六) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予 員工(仟股)	子公司持有母 公司股票 (仟股)	合計 (仟股)
106年1月1日股數	-	-	-
本期增加	1,000	-	100
本期減少	(345)	-	(345)
106年9月30日股數	<u>655</u>	<u>-</u>	<u>655</u>
107年1月1日股數	655	-	655
本期增加	-	10	10
本期減少	-	-	-
107年9月30日股數	<u>655</u>	<u>10</u>	<u>665</u>

子公司於107年9月30日持有本公司股票，相關資訊如下：

子公司名稱	股數(仟股)	帳面金額	市價
帆宣系統公司	10	\$ 2,795	\$ 2,795

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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 13,968,930	\$ 11,889,083	\$ 33,413,221	\$ 19,775,075
勞務收入	2,603,768	-	6,978,114	-
工程收入	<u>3,408,084</u>	<u>-</u>	<u>5,088,114</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,980,782</u>	<u>\$ 11,889,083</u>	<u>\$ 45,479,449</u>	<u>\$ 19,775,075</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。

(一) 合約資產及合約負債

	107年9月30日
合約資產	
合約資產－建造合約	<u>\$ 4,822,152</u>
合約負債	
合約負債－建造合約	\$ 2,026,707
合約負債－銷售合約	2,610,807
合約負債－勞務合約	<u>26,832</u>
合 計	<u>\$ 4,664,346</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他重大變動主係因企業合併取得。

(二) 客戶合約收入之細分資訊，請參閱附註四五。

二九、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 3,859	\$ 115	\$ 12,016	\$ 345
利息收入	18,863	3,334	50,792	9,196
股利收入	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,722</u>	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 64,808</u>	<u>\$ 9,541</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分金融資產損益				
處分備供出售金融 資產損失	\$ -	\$ 7,235	\$ -	(\$ 293,489)
金融資產及金融負債 損益				
持有供交易之金融 負債利益	-	(6,597)	-	(4,863)
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	19,251	-	66,545	-
處分關聯企業利益(附 註三三)	-	-	-	612,145
採用權益法投資之減損 損失	-	-	-	(181,538)
淨外幣兌換利益(損失)	(25,490)	(36,493)	49,704	(77,666)

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
訴訟實際結清利益	\$ 19,654	\$ -	\$ 19,654	\$ -
廉價購買利益—取得子 公司(附註三三)	56,174	-	56,174	-
處分不動產、廠房及設 備利益	19,226	-	19,226	-
其他	<u>135,630</u>	<u>191,955</u>	<u>528,373</u>	<u>242,991</u>
	<u>\$ 224,445</u>	<u>\$ 156,100</u>	<u>\$ 739,676</u>	<u>\$ 297,580</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 64,715	\$ 61,128	\$ 209,845	\$ 100,175
應付公司債設算利息	<u>40,447</u>	<u>38,648</u>	<u>123,408</u>	<u>93,441</u>
	<u>\$ 105,162</u>	<u>\$ 99,776</u>	<u>\$ 333,253</u>	<u>\$ 193,616</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備之 折舊	\$ 126,419	\$ 81,885	\$ 324,080	\$ 124,717
無形資產之攤銷費用	269,931	256,114	808,048	306,582
長期預付租賃款之攤銷	<u>301</u>	<u>269</u>	<u>837</u>	<u>786</u>
	<u>\$ 396,651</u>	<u>\$ 338,268</u>	<u>\$ 1,132,965</u>	<u>\$ 432,085</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 43,052	\$ 6,690	\$ 97,037	\$ 30,176
營業費用	<u>83,367</u>	<u>75,195</u>	<u>227,043</u>	<u>94,541</u>
	<u>\$ 126,419</u>	<u>\$ 81,885</u>	<u>\$ 324,080</u>	<u>\$ 124,717</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,237	\$ 91	\$ 88,264	\$ 746
營業費用	<u>239,995</u>	<u>256,292</u>	<u>720,621</u>	<u>306,622</u>
	<u>\$ 270,232</u>	<u>\$ 256,383</u>	<u>\$ 808,885</u>	<u>\$ 307,368</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 37,912	\$ 10,473	\$ 82,496	\$ 32,744
確定福利計畫	800	7,203	3,930	7,203
薪資、獎金及紅利等	2,384,649	1,720,543	6,100,282	2,175,540
其他員工福利	<u>90,818</u>	<u>29,899</u>	<u>198,629</u>	<u>87,448</u>
	<u>\$ 2,514,179</u>	<u>\$ 1,768,118</u>	<u>\$ 6,385,337</u>	<u>\$ 2,302,935</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 269,077	\$ 30,085	\$ 450,569	\$ 92,425
營業費用	<u>2,245,102</u>	<u>1,738,033</u>	<u>5,934,768</u>	<u>2,210,510</u>
	<u>\$ 2,514,179</u>	<u>\$ 1,768,118</u>	<u>\$ 6,385,337</u>	<u>\$ 2,302,935</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 9 月 30 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9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4.3%	4.3%
董監事酬勞	0.31%	0.25%

金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 15,484</u>	<u>\$ 14,480</u>	<u>\$ 36,350</u>	<u>\$ 35,513</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 2,085</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。

(七) 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 104,878	\$ 170,925	\$ 681,806	\$ 391,585
外幣兌換損失總額	(130,368)	(207,418)	(632,102)	(469,251)
淨益(損)	<u>(\$ 25,490)</u>	<u>\$ 36,493</u>	<u>\$ 49,704</u>	<u>(\$ 77,666)</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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 238,117	\$ 140,036	\$ 496,572	\$ 219,625
以前年度之調整	7,296	-	7,196	3,218
遞延所得稅				
當期產生者	(36,238)	4,618	8,650	(14,704)
稅率變動	<u>12,806</u>	<u>-</u>	<u>(8,505)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 221,981</u>	<u>\$ 144,654</u>	<u>\$ 503,913</u>	<u>\$ 208,139</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，帆宣系統公司截至 104 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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 334,626	\$ 280,051	\$ 796,025	\$ 760,657
可轉換公司債稅後 利息	<u>32,357</u>	<u>35,115</u>	<u>98,726</u>	<u>80,593</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 366,883</u>	<u>\$ 315,166</u>	<u>\$ 894,751</u>	<u>\$ 841,250</u>

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	76,917	75,664	76,614	75,826
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	16,445	17,166	16,750	17,271
員工酬勞	<u>55</u>	<u>32</u>	<u>164</u>	<u>93</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>93,417</u>	<u>92,862</u>	<u>93,528</u>	<u>93,190</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、股份基礎給付協議

(一) 子公司員工認股權計畫

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：

員工認股權	107年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外		
本期給與	999	\$ 101
本期喪失	-	-
本期行使	(999)	(101)
期末流通在外	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

瑞祺電通公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

(二) 當期取得子公司之認股權計畫

子公司帆宣系統公司針對其主管及資深員工提供認股權方案。於合併公司對子公司之收購日，此流通在外認股權未被其他認股權計畫取代且繼續有效。

帆宣子公司於 107 年 9 月 30 日之認股權計畫列示如下：

協議之類型	給予日	給予數量(仟股)	合約期間	既得之條件
員工認股權計畫	104 年 9 月 11 日	3,956	6 年	2~4 年之服務 屆滿

上述股份基礎給付協議，均係以權益交割之股份基礎給付交易。

所有流通在外之既得認股權係於收購日採市價基礎衡量。選擇權係採用 Black-Scholes 評價模式計價。評價模式所採用之輸入值如下：

協議之類型	認股權計畫
收購日股價(元)	\$ 19.60
行使價格(元)	\$ 19.60
預期波動率	34.91%
存續期間	4.375 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.81%
每單位公允價值(元)	\$ 5.8326

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加 權 平 均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
企業合併取得	2,031	-
本期喪失	(52)	-
本期行使	(517)	16.96
期末流通在外	<u>1,462</u>	16.70
期末可執行	<u>98</u>	

三三、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權 之收購比 例 (%)	移 轉 對 價
Active Internet Performance	資訊技術服務	107.05.01	100.00	\$ 17,740
KCC Kapsch Group	資訊技術服務	107.04.01	100.00	22,390
Exceet Group	物聯網工業	107.07.28	100.00	772,098
Fair Value	資訊技術服務	107.08.01	100.00	29,608
Inocybe	嵌入式系統服務	107.08.01	100.00	152,159
帆宣系統科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱帆宣)	高科技產業廠務及製程系統規劃整合服務	107.05.15	46.79	4,924,648
超恩股份有限公司(以下簡稱超恩)	通訊機械器材、電子器材及電子設備等之製造、加工、買賣及進出口	107.06.29	100.00	98,366
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
S&T AG 及其子公司(以下簡稱 S&T)	資訊系統軟硬體整合服務	106.06.28	28.45	3,611,576

合併公司收購帆宣、超恩、AIS 及 S&T 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

107年1月1日至9月30日

	帆	宣	超	恩	Active Internet Performance	KCC Kapsch Group	Exceet Group	Fair Value	Inocybe	
流動資產										
現金及約當現金	\$1,935,003	\$	44,078	\$	6,005	\$	57,849	\$	38,917	
透過損益按公允價 值衡量之金融資產										
產一流動	65,300		11,240		-		-		-	
合約資產一流動	3,225,826		-		-		-		-	
應收票據及帳款	3,670,782		45,321		7,538		218,570		282,521	
其他應收款	51,648		-		-		-		-	
存 貨	3,042,843		85,847		1,844		13,512		800,126	
預付款項	574,112		-		-		-		-	
其 他	222,901		-		-		-		-	
非流動資產										
透過損益按公允價 值衡量之金融資產										
產一非流動	301,596		-		-		-		-	
採用權益法之投資	52,903		-		-		-		-	
不動產、廠房及設備	2,043,907		85,850		2,937		14,811		182,218	
其他無形資產	11,409		-		-		-		-	
遞延所得稅資產	141,129		-		-		-		-	
長期預付租賃款	41,068		-		-		-		-	
其 他	51,802		7,993		10,466		24,208		10,728	
流動負債										
短期借款	(1,475,545)		-		-		-		-	
合約負債一流動	(2,818,334)		-		-		-		-	
應付票據及帳款	(4,491,262)	(182,450)	(10,205)	(195,316)	(809,707)	
其他應付款	(409,218)		-		-		-		-	
本期所得稅負債	(146,451)		-		-		-		-	
其 他	(55,669)		-		-		-		-	
非流動負債										
應付公司債	(178,442)		-		-		-		-	
長期借款	(200,000)		-		-		-		-	
淨確定福利負債	(153,576)		-		-		-		-	
遞延所得稅負債	-		-		-	(52,147)	(83,994)	
其 他	-		-		(2,391)	(2,923)	(29,389)
	<u>\$5,503,732</u>	<u>\$</u>	<u>97,879</u>	<u>\$</u>	<u>16,194</u>	<u>\$</u>	<u>78,564</u>	<u>\$</u>	<u>391,420</u>	
								<u>\$</u>	<u>18,776</u>	
									<u>\$</u>	<u>4,042</u>

收購帆宣及超恩公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之價值。

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。

106年1月1日至9月30日

	AIS	S & T
流動資產		
現金及約當現金	\$ 162,745	\$ 3,512,271
應收票據及帳款	12,018	4,704,272
存 貨	19,700	3,218,823

(接次頁)

(承前頁)

	AIS	S & T
預付款項	\$ 358	\$ 146,073
其他	414	1,880,579
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,476	987,326
遞延所得稅資產	5,198	959,170
其他無形資產	-	7,024,783
其他	-	284,884
流動負債		
短期借款	-	(893,530)
應付票據及帳款	(12,456)	(3,861,987)
其他應付款	(1,718)	(3,362,384)
一年內到期長期負債	-	(520,800)
其他	(1,357)	(1,387,266)
非流動負債		
長期借款	-	(1,948,124)
遞延所得稅負債	-	(190,566)
其他	-	(1,773,548)
	<u>\$ 186,378</u>	<u>\$ 8,779,974</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 (廉價購買利益)

107年1月1日至9月30日

	帆	宜	超	恩	Active Internet Performance	KCC Kapsch Group	Exceet Group	Fair Value	Inocybe
移轉對價	\$4,924,648			\$ 98,366	\$ 17,740	\$ 22,390	\$ 772,098	\$ 29,608	\$ 152,159
加：非控制權益	2,928,351			-	-	-	-	-	-
減：所取得可辨認淨資產 之公允價值	(5,503,732)		(97,879)		(16,194)	(78,564)	(391,420)	(18,776)	(4,042)
因收購產生之商譽 (廉價 購買利益)	<u>\$2,349,267</u>		<u>\$ 487</u>		<u>\$ 1,546</u>	<u>(\$ 56,174)</u>	<u>\$ 380,678</u>	<u>\$ 10,832</u>	<u>\$ 148,117</u>

106年1月1日至9月30日

	AIS	S & T
移轉對價	\$ 153,513	\$ 3,611,576
加：原先已持有之股份之公 允價值	-	3,867,073
非控制權益	74,584	9,024,325
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(186,378)	(8,779,973)
因收購產生之商譽	<u>\$ 41,719</u>	<u>\$ 7,723,000</u>

本期因併購 S&T 按收購日之公允價值再衡量其原先已持有之股份之公允價值產生之利益如下：

原先已持有之股份之公允價值	\$ 3,867,073
取得控制力當日之投資帳面金額	(3,312,691)
加：採權益之關聯企業之其他綜合損益	45,819
加：備供出售金融資產未實現損益	<u>11,944</u>
認列之利益	<u>\$ 612,145</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)

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	帆	宜	超	恩	Active Internet Performance	KCC Kapsch Group	Exceet Group	Fair Value	Inocybe
現金支付之對價	\$4,924,648		\$ 98,366		\$ 17,740	\$ 22,390	\$ 772,098	\$ 29,608	\$ 152,159
取得之現金及約當現金 餘額	(1,935,003)	(44,078)		(6,005)	(57,849)	(38,917)	(11,281)	(167)	
	<u>\$2,989,645</u>		<u>\$ 54,288</u>		<u>\$ 11,735</u>	<u>(\$ 35,459)</u>	<u>\$ 733,181</u>	<u>\$ 18,327</u>	<u>\$ 151,992</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	AIS	S & T
移轉對價	\$ 153,513	\$ 3,611,576
減：預付投資款	-	(904,744)
現金支付之對價	153,513	2,706,832
取得之現金及約當現金餘額	(<u>162,745</u>)	(<u>3,512,271</u>)
	(<u>\$ 9,232</u>)	(<u>\$ 805,439</u>)

(五) 企業合併對經營成果之影響

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	帆	宜	超	恩	Active Internet Performance	KCC Kapsch Group	Exceet Group	Fair Value	Inocybe
營業收入	<u>\$9,594,764</u>		<u>\$ 288,010</u>		<u>\$ 8,309</u>	<u>\$ 148,272</u>	<u>\$ 472,204</u>	<u>\$ 11,131</u>	<u>\$ 164</u>
本期淨利	<u>\$ 399,101</u>		<u>\$ 44,616</u>		<u>(\$ 1,380)</u>	<u>(\$ 2,947)</u>	<u>\$ 35,757</u>	<u>(\$ 720)</u>	<u>(\$ 18,627)</u>

106年1月1日至9月30日

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>AIS</u>	<u>S & T</u>
營業收入	<u>\$ 131,960</u>	<u>\$ 7,319,327</u>
本期淨損	<u>(\$ 4,326)</u>	<u>\$ 243,217</u>

三四、與非控制權益之權益交易

樺成國際公司於 106 年 4 月間未按持股比例認購沅聖科技公司之現金增資股權，致持股比例由 60%減少至 56.74%。

EIH 及樺成國際公司於 106 年 7 月間未按持股比例認購 S&T AG 現金增資股權，致持股比例由 28.45%下降至 27.40%。

S&T AG 於 106 年 8 月間增加投資其子公司 Kontron 公司，致持股比例由 29.90%增加至 49.95%。

樺鼎開曼公司於 106 年 10 月間未按持股比例認購 HighAim 公司現金增資股權，致持股比例由 70%減少至 66.05%。

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%。另於 107 年 5 月至 9 月間未按持股比例認購現金增資股權，致持股比例下降至 24.11%。

S&T AG 於 107 年 2 至 6 月間增加投資其子公司 Kontron、S&T Romania 及 BIT IT 公司，致持股比例產生異動。

樺漢科技公司與樺成國際公司於 107 年 4 月間未按持股比例認購瑞祺電通公司之現金增資股權，致持股比例由 38.73%減少至 34.18%。

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。

107年1月1日至9月30日

	<u>S&T AG</u>	<u>S&T AG 子公司</u>	<u>瑞</u>	<u>祺</u>
給付之現金對價	(\$ 457,400)	(\$ 263,177)	\$	-
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>348,576</u>	<u>96,757</u>	<u>246,825</u>	
權益交易差額	<u>(\$ 108,824)</u>	<u>(\$ 166,420)</u>	<u>\$ 246,825</u>	

106年1月1日至9月30日

	沅聖科技	Kontron	High Aim 公司	S&T AG
給付之現金對價	(\$ 131,107)	(\$ 940,883)	\$ -	\$ -
子公司淨資產帳面金額按 相對權益變動計算應轉 出非控制權益之金額	139,889	286,082	(588)	19,949
權益交易差額	<u>\$ 8,782</u>	<u>(\$ 654,801)</u>	<u>(\$ 588)</u>	<u>(\$ 19,949)</u>

三五、非現金交易

- (一) 本公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將可轉換公司債轉換為股本及資本公積，合計影響數為 423,638 仟元。
- (二) 本公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將可轉換公司債轉換為股本及資本公積，合計影響數為 71,309 仟元。
- (三) 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日以現金 24,268 仟元及應收帳款 68,342 仟元，取得 Cloudtalk Inc. 股權計 275,185 股。

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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過 1 年	\$ 507,144	\$ 412,205	\$ 429,426
1 年~5 年	1,273,011	1,053,374	973,354
超過 5 年	402,504	200,358	206,042
	<u>\$ 2,182,659</u>	<u>\$ 1,665,937</u>	<u>\$ 1,608,822</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 435,646</u>	<u>\$ 45,278</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9月30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>\$ 7,330,211</u>	<u>\$ 7,412,263</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9月30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>\$ 8,034,783</u>	<u>\$ 8,378,132</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9月30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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5	\$ -	\$ 5
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及				
興櫃股票	140,348	-	-	140,348
－國內未上市(櫃)				
及興櫃股票	-	-	297,808	297,808
國外可轉換公司債	-	-	23,646	23,646
合 計	<u>\$ 140,348</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 321,454</u>	<u>\$ 461,807</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	\$ 44,240	\$ -	\$ -	\$ 44,240
一國外未上市(櫃)				
股票	-	-	320,348	320,348
合 計	<u>\$ 44,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,348</u>	<u>\$ 364,588</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,731</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	1,351,423	-	-	1,351,423
	<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,719</u>

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ 43,200	\$ -	\$ -	\$ 43,200
基金受益憑證	1,369,218	-	-	1,369,218
	<u>\$ 1,412,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,412,418</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,705</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至9月30日

金融資產	透過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金融資產	
	衍生工具	權益工具	合計	權益工具	合計
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 291,958	\$ 291,958
企業合併	-	301,596	301,596	-	301,596
認列於損益(其他利益及損失)	-	(2,713)	(2,713)	-	(2,713)
認列於其他綜合損益(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)	-	-	-	(49,000)	(49,000)
購買(含預付投資款轉入)	23,646	-	23,646	75,000	98,646
處分/結清	-	(1,075)	(1,075)	-	(1,075)
外幣換算差額	-	-	-	2,390	2,390
期末餘額	<u>\$ 23,646</u>	<u>\$ 297,808</u>	<u>\$ 321,454</u>	<u>\$ 320,348</u>	<u>\$ 641,802</u>
當期末實現損益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,713)</u>	<u>(\$ 2,713)</u>		<u>(\$ 2,713)</u>

3. 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。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市(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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ 5	\$ -	\$ -
強制透過損益按 公允價值衡量	461,802	-	-
放款及應收款(註1)	-	22,152,107	15,439,006
備供出售金融資產(註2) 按攤銷後成本衡量之	-	1,684,021	1,551,495
金融資產(註3)	25,804,780	-	-
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)	364,588	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註4)	37,108,219	23,887,301	21,220,720
透過損益按公允價值 衡量(持有供交易)	18,731	4,053	21,705

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9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 20,465) (i)	(\$ 45,548) (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 9 月 30 日兩期對匯率敏感度減少，主要係美元淨資產部位減少所致。

(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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 7,330,211	\$ 7,584,544	\$ 8,034,783
具現金流量利率風險			
－金融資產	8,840,834	10,212,956	4,869,801
－金融負債	12,228,558	4,093,869	4,259,864

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 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 25,408 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 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 4,575 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借款增加所致。

(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 9 月 30 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 4,618 仟元。107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 3,646 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，合併公司 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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增加／減少 14,124 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9月30日暨106年12月31日及9月30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9月30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	\$ 18,974,409	\$ 41,833	\$ -
浮動利率工具	9,531,595	896,693	1,979,004
固定利率工具	6,120,728	1,209,483	-

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9月30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	\$ 9,924,327	\$ 11,359	\$ 2,765
浮動利率工具	1,447,272	790,272	2,103,779
固定利率工具	-	536,250	7,498,533

(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9月30日

	6個月(含) 以 內	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	(\$ 783)	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	6,440	-	-
	<u>\$ 5,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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>淨額交割</u>			
外幣選擇權合約	(\$ 328)	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	4,994	-	-
	<u>\$ 4,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年9月30日

	6個月(含) 以 內	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	\$ 117	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	15,038	-	-
	<u>\$ 15,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 11,522,469	\$ 4,055,791	\$ 3,431,062
— 未動用金額	<u>5,331,843</u>	<u>5,937,090</u>	<u>5,698,165</u>
	<u>\$ 16,854,312</u>	<u>\$ 9,992,881</u>	<u>\$ 9,129,227</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 706,087	\$ 571,628	\$ 828,802
— 未動用金額	<u>1,524,043</u>	<u>1,606,094</u>	<u>945,672</u>
	<u>\$ 2,230,130</u>	<u>\$ 2,177,722</u>	<u>\$ 1,774,474</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
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	關聯企業
鴻準精密模具(昆山)有限公司	關聯企業
群創光電股份有限公司	關聯企業
台捷電子股份有限公司	關聯企業
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)

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業				
	鴻海精密工業股份有限公司	\$ 81,715	\$ 761,197	\$ 411,081	\$ 762,340
	Kontron Canada Inc.	-	-	-	831,178
	Kontron Europe GmbH	-	-	-	424,683
	富泰華工業(深圳)有限公司	489,099	325,296	801,061	451,130
	鴻富錦精密工業(深圳)有限公司	247,879	-	338,948	-
	鴻富勝精密電子(鄭州)有限公司	175,646	-	197,642	-
	其 他	18,646	81,468	26,314	152,079
		<u>\$ 1,012,985</u>	<u>\$ 1,167,961</u>	<u>\$ 1,775,046</u>	<u>\$ 2,621,410</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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關聯企業				
鴻海精密工業股份 有限公司	\$1,688,329	\$2,261,839	\$5,427,505	\$5,327,005
其他	<u>71,490</u>	<u>(21,515)</u>	<u>144,868</u>	<u>169,494</u>
	<u>\$1,759,819</u>	<u>\$2,240,324</u>	<u>\$5,572,373</u>	<u>\$5,496,499</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	鴻海精密工業股份 有限公司	\$ 61,159	\$ 105,979	\$ 198,464
	鴻富錦精密工業 (深圳)有限公司	167,786	79,846	-
	鴻富勝精密電子(鄭 州)有限公司	109,512	22,229	24,003
	富泰華工業(深圳) 有限公司	433,752	169,735	180,234
	其他	<u>29,087</u>	<u>8,307</u>	<u>27,329</u>
		<u>\$ 801,296</u>	<u>\$ 386,096</u>	<u>\$ 430,030</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9月30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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	關聯企業			
	鴻海精密工業股份 有限公司	\$ 1,662,714	\$ 2,193,206	\$ 2,017,628
	其他	<u>118,421</u>	<u>23,108</u>	<u>25,785</u>
		<u>\$ 1,781,135</u>	<u>\$ 2,216,314</u>	<u>\$ 2,043,413</u>
應付費用(帳列 其他應付款)	關聯企業	<u>\$ 80,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,643</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

關係人類別 / 名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
樺緯物聯股份有限公司	\$ 253,840	205,000	\$ -
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	641,025	238,080	242,080
HIGHAIM TECHNOLOGY INC.	91,575	-	-
S&T AG 之子公司	3,817,965	4,224,803	3,448,441
帆宣系統之子公司	4,035,970	-	-
	<u>\$ 8,940,375</u>	<u>\$ 4,767,883</u>	<u>\$ 3,790,521</u>

(七) 主要管理階層之薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 65,621	\$ 35,367	\$ 151,306	\$ 112,790
退職後福利	354	531	1,310	1,828
其他長期員工福利	-	488	-	488
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	28	-	28
	<u>\$ 65,975</u>	<u>\$ 36,414</u>	<u>\$ 152,616</u>	<u>\$ 115,134</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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押定期存款（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ 74,071	\$ 29,145	\$ 2,126
質押活期存款（帳列其他金融資產）	135,984	44,750	2,517
應收帳款	323,150	116,560	148,429
存貨	-	58,718	88,495
土地	18,694	6,100	13,975
建築物—淨額	535,010	324,784	365,697
預付租賃款	43,174	44,577	45,404
其他	219,514	85,122	-
	<u>\$ 1,349,597</u>	<u>\$ 709,756</u>	<u>\$ 666,643</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

本公司為策略投資發展需要及支應 106 年海外無擔保轉換公司債持有人執行賣回權所衍生之還本資金需求，於 107 年 11 月 13 日業經董事會決議下列事項：

- (一) 本公司增資香港創新系統整合有限公司美金 7,200 仟元，每股面額港幣 1 元，計 56,560 仟股，增資後持股比例維持 100%。
- (二) 本公司擬議辦理現金增資 6,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，暫定發行價格授權董事長於每股新台幣 160 元至 220 元之價格區間內，參酌發行市場狀況訂定之。
- (三) 本公司擬議發行國內第三次無擔保轉換公司債，總面額計新台幣 6,000,000 仟元，每張面額新台幣 10 萬元整，共計發行 60,000 張，票面利率 0%，發行期間 5 年，依票面金額之 100.2%~100.5% 發行。前述發行及轉換辦法擬授權董事長視金融市場狀況等因素與主辦承銷商共同議定之，並呈報金融監督管理委員會申報生效後發行之。

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 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	239,654	30.525	(美元：新台幣)	\$	7,315,450		
美 元		148,537	1.16	(美元：歐元)		4,534,080		
美 元		29,206	0.145	(美元：人民幣)		891,507		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	169,710		30.525 (美元：新台幣)	\$		5,180,400	
美 元		173,644		1.16 (美元：歐元)			5,300,491	
美 元		7,000		0.145 (美元：人民幣)			213,675	

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 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	207,486		30.26 (美元：新台幣)	\$		6,278,529	
美 元		98,347		1.18 (美元：歐元)			2,975,967	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		103,492		30.26 (美元：新台幣)			3,131,668	
美 元		51,820		1.18 (美元：歐元)			1,568,063	

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 (25,490) 仟元、(36,493) 仟元、49,704 仟元及 (77,666) 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 9 月 30 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、網路通訊及廠務機電系統服務之製造銷售業務。

(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9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
產業電腦軟硬體銷售部門	\$ 8,356,463	\$ 8,554,902	\$ 691,701	\$ 600,241
資訊系統部門	23,571,671	7,515,028	519,616	139,006
網路通訊產銷部門	3,249,692	2,894,289	265,220	209,699
廠務系統及機電系統服務事業部門	9,820,992	-	454,464	-
其他部門	<u>2,669,307</u>	<u>3,176,756</u>	1,035	22,985
總 額	47,668,125	22,140,975		
部門間交易消除	(<u>2,188,676</u>)	(<u>2,365,900</u>)		
合 計	<u>\$45,479,449</u>	<u>\$19,775,075</u>		
其他收入			64,808	9,541
什項收入			704,675	570,173
利息支出			(333,253)	(193,616)
什項支出			(14,703)	(194,927)
採權益法之關聯企業損益份額			<u>6,701</u>	<u>100,236</u>
稅前利益			<u>\$ 2,360,264</u>	<u>\$ 1,263,338</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。

聯漢科技股份有限公司及子公司
實收資本與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司	資與對象	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	提供擔保	抵額名	保		對個別對象資金貸與總額	資金限額	與債	備註
														稱	值				
1	瑞祥電通股份有限公司	北京瑞祥電通科技股份有限公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 15,263	\$ 15,263	\$ -	4.35	1	\$ 111,460	不適用	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 111,460	\$ 480,536		
2	AIS Cayman Technology Group S&T AG, Austria	American Industrial Systems GmbH, Germany	其他應收款 — 關係人	是	5,861	5,861	5,861	-	2	-	購料款	-	-	-	-	95,173	95,173		
3	S&T AG, Austria	S&T embedded GmbH, Germany	其他應收款 — 關係人	是	103,995	103,995	-	3-5	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	S&T Bulgaria EOOD, Bulgaria	其他應收款 — 關係人	是	21,288	-	-	3	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	S&T ICB d.o.o., Serbia	其他應收款 — 關係人	是	31,932	31,932	-	3	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	S&T Crna Gora d.o.o., Montenegro	其他應收款 — 關係人	是	461	461	231	3	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	Dorobet Ltd., Malta	其他應收款 — 關係人	是	14,192	14,192	12,577	5	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	S&T Services Bel LLC	其他應收款 — 關係人	是	17,749	17,749	17,749	3	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	S&T Deutschland GmbH, Germany	其他應收款 — 關係人	是	124,180	115,310	28,602	3	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	S&T Consulting Hungary Kft., Hungary	其他應收款 — 關係人	是	101,118	94,811	94,385	3	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	Kontron Austria GmbH	其他應收款 — 關係人	是	160,618	138,266	131,658	2-3	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	S&T CEE Holding s.r.o., Slovakia	其他應收款 — 關係人	是	556,795	532,200	521,131	5	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	KONTRON EUROPE GMBH	其他應收款 — 關係人	是	460,611	460,611	460,611	3-5	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	Kontron Modular Computers S.A.S., Russia	其他應收款 — 關係人	是	107,256	107,256	107,256	3	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	RTSoft AO, Romania	其他應收款 — 關係人	是	63,919	63,919	63,919	4-5	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	S&T Romania S.R.L., Romania	其他應收款 — 關係人	是	98,286	98,286	98,286	3	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	S&T CZ s.r.o., Czech Republic	其他應收款 — 關係人	是	28,412	28,412	28,412	3	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	funworld gmbh, Austria	其他長期應收款 — 其他投資	否	14,192	14,192	13,882	3-4	2	-	營運周轉	-	-	-	-	11,958,657	11,958,657		

(接次頁)

編號 (註1)	貸出資金之公司	貨與對象	往來項目	是否為 關聯人	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 與 質 押 性 (註2)	業務 往來 金額	有短期 融通 金必 要之 原因	提 列 帳 項	擔 保 名 稱	品 保 值 價		對 個 別 對 象 資 金 與 限 額	資 金 限 額	備 註
														無	\$			
3	S&T AG, Austria	Kontron Holding Austria GmbH	其他應收款 — 關聯人	是	\$ 185,308	\$ 185,308	\$ 185,308	3	2	\$ -	營運周轉	\$ 92147	無	\$ -	\$ 11,958,657	\$ 11,958,657		
3	S&T AG, Austria	Kontron Austria electronics GmbH	其他應收款 — 關聯人	是	167,458	167,458	167,458	3	2	-	營運周轉	78500	無	-	11,958,657	11,958,657		
3	S&T AG, Austria	Kontron electronics GmbH (DE)	其他應收款 — 關聯人	是	198,671	198,671	194,441	3	2	-	營運周轉	49668	無	-	11,958,657	11,958,657		
4	S&T Mazedonien	S&T AG, Austria	其他應收款 — 關聯人	是	39,224	39,224	39,224	1	2	-	營運周轉	-	無	-	128,453	128,453		
7	Kontron S&T AG	Kontron ECT design s.r.o.	其他應收款 — 關聯人	是	7,662	-	-	-	2	-	營運周轉	-	無	-	1,802,396	4,505,989		
7	Kontron S&T AG	Kontron Modular Computers S.A.S.	其他應收款 — 關聯人	是	70,960	-	-	-	2	-	營運周轉	-	無	-	1,802,396	4,505,989		
7	Kontron S&T AG	Kontron Technology A/S	其他應收款 — 關聯人	是	33,375	33,308	-	2	2	-	營運周轉	-	無	-	1,802,396	4,505,989		
7	Kontron S&T AG	KONTRON EUROPE GMBH	其他應收款 — 關聯人	是	177,400	177,400	-	2	2	-	營運周轉	-	無	-	1,802,396	4,505,989		
7	Kontron S&T AG	KONTRON AMERICA INC.	其他應收款 — 關聯人	是	612,992	612,992	-	4.13	2	-	營運周轉	-	無	-	1,802,396	4,505,989		
7	Kontron S&T AG	KONTRON ASIA PACIFIC DESIGN SDN. BHD.	其他應收款 — 關聯人	是	588,687	588,687	588,687	3.3358	2	-	營運周轉	588,687	無	-	1,802,396	4,505,989		
8	KONTRON CANADA INC.	Kontron S&T AG	其他應收款 — 關聯人	是	304,340	-	-	-	2	-	營運周轉	-	無	-	554,970	1,387,424		
8	KONTRON CANADA INC.	Inocyte Technologies Inc.	其他長期應 收款 — 其他投資	否	100,717	100,717	-	15	1	-	不適用	-	無	-	138,742	1,387,424		
9	KONTRON EUROPE GMBH	Kontron S&T AG	其他應收款 — 關聯人	是	2,875,170	1,969,089	1,358,273	1.16-4.72	2	-	-	營運周轉	-	無	-	1,763,375	4,408,437	
11	Kontron Technology A/S	Kontron S&T AG	其他應收款 — 關聯人	是	24,902	24,415	24,154	2-4.13	2	-	-	營運周轉	-	無	-	9,836	24,591	
14	Kontron ECT design s.r.o.	Kontron S&T AG	其他應收款 — 關聯人	是	2,847	-	-	-	2	-	營運周轉	-	無	-	6,476	16,190		
15	沅聖科技股份有限公司	沅聖科技(深圳)有限公司	其他應收款 — 關聯人	是	30,525	30,525	-	接納掛日 TAIFX3 +0.5	2	-	營運周轉	-	無	-	145,231	726,157		
16	帆宜系統科技股份有限公司	帆宜資訊股份有限公司	其他應收款	是	50,000	50,000	-	4.616%	2	-	營運週轉	-	無	-	2,220,377	2,220,377		
16	帆宜系統科技股份有限公司	Marketech International Sdn. Bhd.	其他應收款	是	55,056	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	2,220,377	2,220,377		
16	帆宜系統科技股份有限公司	無錫啟華電子科技 有限公司	其他應收款	是	107,503	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	2,220,377	2,220,377		

(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	提供擔保金額	擔保		對個別對象總額	貸與金額	備註
													名稱	價值			
17	上海吉威電子系統工程有限公司	上海晟高機電工程設計有限公司	其他應收款	是	\$ 2,109	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	-	無	-	\$ 350,165	350,165	
17	上海吉威電子系統工程有限公司	福州吉威系統科技有限公司	其他應收款	是	1,406	1,331	1,331	4.785	2	-	營運週轉	-	無	-	350,165	350,165	
17	上海吉威電子系統工程有限公司	上海茂華電子系統技術有限公司	其他應收款	是	58,574	55,448	55,448	4.785	2	-	營運週轉	-	無	-	175,082	350,165	
18	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	上海吉威電子系統工程有限公司	其他應收款	是	46,073	45,788	45,788	4.616	2	-	營運週轉	-	無	-	817,273	817,273	
19	華友化工國際貿易有限公司(上海)有限公司	上海茂華電子系統技術有限公司	其他應收款	是	18,588	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	133,722	267,444	
19	華友化工國際貿易有限公司(上海)有限公司	南通建瑞光電科技有限公司	其他應收款	是	17,097	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	133,722	267,444	
19	華友化工國際貿易有限公司(上海)有限公司	上海帆亞貿易有限公司	其他應收款	是	86,115	62,102	62,102	4.785-5.0025	2	-	營運週轉	-	無	-	267,444	267,444	
20	Marketech Integrated Manufacturing Co., Ltd.	Marketech Integrated Construction Co., Ltd.	其他應收款	是	6,143	6,105	6,105	5.000	2	-	營運週轉	-	無	-	142,861	285,723	
21	MIC-TECH VIETNAM CO., LTD.	MARKETECH CO.,LTD	其他應收款	是	1,190	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	22,161	22,161	

註1：(1) 發行人填0。

(2) 根據貸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額度。

祥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 9 月 30 日

附表二

單位：外幣／新台幣仟元

編號	背書公司名稱	被背書者名稱	被背書保單對象	單一保額	本期最高保額	期末保額	背書金額	實際支金額	以財產擔保之背書保額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高保額	屬對子公司背書保證	屬對子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
0	祥漢科技股份有限公司	梅威國際投資股份有限公司	子公司	新台幣10,970,750 (以本公司淨值150%為限)	新台幣1,900,000	新台幣	-	新台幣	\$	-	新台幣14,627,666 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
0	祥漢科技股份有限公司	HIGHAIM TECHNOLOGY INC.	子公司	新台幣10,970,750 (以本公司淨值150%為限)	新台幣91,575	新台幣	91,575	新台幣	-	1.31	新台幣14,627,666 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
0	祥漢科技股份有限公司	昆山力盟機械工業有限公司	子公司	新台幣10,970,750 (以本公司淨值150%為限)	新台幣396,825	新台幣	396,825	新台幣	-	5.67	新台幣14,627,666 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	Y	
0	祥漢科技股份有限公司	樟轉物聯股份有限公司	子公司	新台幣10,970,750 (以本公司淨值150%為限)	新台幣48,840	新台幣	48,840	新台幣	-	0.7	新台幣14,627,666 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
0	祥漢科技股份有限公司	樟轉物聯股份有限公司	子公司	新台幣10,970,750 (以本公司淨值150%為限)	新台幣100,000	新台幣	100,000	新台幣	100,000	1.43	新台幣14,627,666 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
0	祥漢科技股份有限公司	樟轉物聯股份有限公司	子公司	新台幣10,970,750 (以本公司淨值150%為限)	新台幣205,000	新台幣	205,000	新台幣	40,000	2.93	新台幣14,627,666 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Mold srl	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	歐元15	新台幣	15	歐元	-	-	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Technologies GmbH	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	歐元65	新台幣	65	歐元	-	0.02	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Plus s.r.o.	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	歐元198	新台幣	194	歐元	-	0.06	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Albania Sh.p.k	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	歐元205	新台幣	205	歐元	-	0.03	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Services GmbH	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	歐元5,300	新台幣	300	歐元	-	0.09	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T Deutschland GmbH	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	歐元600	新台幣	600	歐元	37	0.12	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T embedded GmbH	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	歐元1,000	新台幣	-	歐元	1,320	-	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	Kontron Europe GmbH	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	歐元1,000	新台幣	1,000	歐元	-	0.31	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria	S&T CZ s.r.o.	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	歐元1,583	新台幣	1,555	歐元	-	0.48	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	三

(續次頁)

(承前頁)

編號	背書公司名稱	背書保單名稱	被背書者		對背書保單關係	業證保額	本期最高背書額	未到期保額	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(%)	背書最高保額	屬母子公司對背書保單	屬子公司對母子公司保單	屬對大陸地區背書保單	註
			名稱	保單名稱												
1	S&T AG, Austria		S&T Sloveniaja d.d.	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	2,000 新台幣	2,000 新台幣	歐元 新台幣	- -	-	0.61	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		S&T Serbia d.o.o.	子公司	新台幣16,472,812 (以本公司淨值150%為限)	4,500 新台幣	4,500 新台幣	歐元 新台幣	- -	-	1	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		S&T Bulgaria e.o.o.d.	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	3,062 新台幣	3,062 新台幣	歐元 新台幣	- -	-	0.74	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		S&T Smart Energy GmbH	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	3,967 新台幣	3,967 新台幣	歐元 新台幣	- -	-	0.83	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		S&T Slovakia s.r.o.	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	4,000 新台幣	4,000 新台幣	歐元 新台幣	3,469 123,085	-	1.22	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		diverse / Factoring CEE	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	20,000 新台幣	20,000 新台幣	歐元 新台幣	3,008 106,734	-	6.12	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		S&T Poland Sp.z.o.o.	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	7,125 新台幣	7,125 新台幣	歐元 新台幣	- -	-	2.15	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		S&T Services Poland Sp.z.o.o.	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	9,638 新台幣	9,638 新台幣	歐元 新台幣	- -	-	2.86	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		S&T Consulting Hungary Kft	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	7,082 新台幣	7,082 新台幣	歐元 新台幣	2,412 85,563	-	2.10	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		Kontron S&T AG	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	17,000 新台幣	17,000 新台幣	歐元 新台幣	- -	-	2.44	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		Kontron America	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	17,277 新台幣	17,277 新台幣	歐元 新台幣	5,122 181,729	-	5.21	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		Kontron Austria GmbH	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	348 新台幣	348 新台幣	歐元 新台幣	- -	-	0.08	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		S&T Romania SRL	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	6,200 新台幣	6,200 新台幣	歐元 新台幣	1,649 58,494	-	1.90	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		GADA GROUP ROMANIA SRL	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	5,480 新台幣	5,480 新台幣	歐元 新台幣	2,106 74,718	-	1.15	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		BIT IT Service GmbH	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	200 新台幣	200 新台幣	歐元 新台幣	- -	-	-	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	四
1	S&T AG, Austria		diverse / Factoring DACH	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	9,000 新台幣	9,000 新台幣	歐元 新台幣	1,754 62,222	-	2.75	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	
1	S&T AG, Austria		ROSoft AO	子公司	新台幣17,937,985 (以本公司淨值150%為限)	1,366 新台幣	1,366 新台幣	歐元 新台幣	145 5,137	-	0.42	新台幣23,917,313 (以本公司淨值200%為限)	Y	N	N	

(接次頁)

編號	背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	背書保證關係	對單一企業背書保證額	本期最高背書保證額	本期背書保證餘額	實際動支金額	以背書保證擔保之財產	累計背書保證額佔最近期財務狀況表淨值之比率(%)	背書最高額	書保額	溢額	屬對背書保證母子公司	屬對背書保證母子公司	屬對背書保證母子公司	屬對大陸地區	備註
1	S&T AG, Austria	RTSoft Project OOO	子公司	新台幣17,997,985 (以本公司淨值 150%為限)	歐元 4,281 新台幣 151,900	歐元 3,296 新台幣 116,959	-	\$	1.05	新台幣23,917,313 (以本公司淨值 200%為限)	新台幣23,917,313 (以本公司淨值 200%為限)	-	Y	N	N	N	
2	HIGHAIM TECHNOLOGY INC.	昆山力盟機械工業有限公司	子公司	新台幣536,739 (以本公司淨值 100%為限)	新台幣 244,200	新台幣 244,200	244,200	-	45.5	新台幣536,739 (以本公司淨值 100%為限)	新台幣536,739 (以本公司淨值 100%為限)	-	Y	N	N	Y	
3	帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Integrated Pte Ltd.	子公司	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣 56,305	新台幣 55,721	48,716	-	1.00	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	-	Y	N	N	N	
3	帆宣系統科技股份有限公司	Marketech International Sdn. Bhd.	子公司	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣 153,575	新台幣 152,625	13,666	-	2.74	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	-	Y	N	N	N	
3	帆宣系統科技股份有限公司	上海帆亞貿易有限公司	子公司	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣 32,801	-	-	-	0.00	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	-	-	Y	N	N	Y	
3	帆宣系統科技股份有限公司	無錫啟華電子科技有限公司	子公司	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣 304,079	新台幣 302,198	302,198	-	5.44	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	-	Y	N	N	Y	
3	帆宣系統科技股份有限公司	華友化工國際貿易(上海)有限公司	子公司	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣 1,026,300	新台幣 987,448	258,314	-	17.79	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	-	Y	N	N	Y	
3	帆宣系統科技股份有限公司	上海吉威電子系統工程有限公司	子公司	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣 1,531,207	新台幣 1,519,370	814,470	-	27.37	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	-	Y	N	N	Y	
3	帆宣系統科技股份有限公司	上海茂華電子工程技術有限公司	子公司	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣 197,774	新台幣 192,571	88,418	-	3.47	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	-	Y	N	N	Y	
3	帆宣系統科技股份有限公司	Special Triumph Sdn. Bhd.	基於承攬工程需 要之同業間或 共同起造人 依合約規定互 保之公司	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣 40,431	新台幣 27,042	-	-	0.49	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	新台幣2,775,471 (以本公司淨值 50%為限)	-	N	N	N	N	
4	Marketech Co., Ltd.	MIC-Tech Viet Nam Co., Ltd.	公司直接及間接 持有表決權股 份達百分之九 十以上之公司	新台幣135,680 (以本公司淨值 150%為限)	新台幣 7,740	新台幣 7,611	7,611	-	56.10	新台幣135,680 (以本公司淨值 150%為限)	新台幣135,680 (以本公司淨值 150%為限)	-	N	N	N	N	
5	上海吉威電子系統工程有限公司	無錫啟華電子科技有限公司	公司直接及間接 持有表決權股 份達百分之九 十以上之公司	新台幣1,313,118 (以本公司淨值 300%為限)	新台幣 4,405	新台幣 4,170	4,170	-	0.95	新台幣1,313,118 (以本公司淨值 300%為限)	新台幣1,313,118 (以本公司淨值 300%為限)	-	N	N	N	Y	
5	上海吉威電子系統工程有限公司	上海茂華電子工程技術有限公司	基於承攬工程需 要之同業間或 共同起造人 依合約規定互 保之公司	新台幣1,313,118 (以本公司淨值 300%為限)	新台幣 73,212	新台幣 69,306	69,306	-	15.83	新台幣1,313,118 (以本公司淨值 300%為限)	新台幣1,313,118 (以本公司淨值 300%為限)	-	N	N	N	Y	

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 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表三

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	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	公允價值	備註
樺成國際投資股份有限公司	融程電訊股份有限公司 減：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	800,000	\$ 40,000	-	\$ 44,240		
沅聖科技股份有限公司	Cloudtalk Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	484,260	\$ 123,501	12.81	\$ 74,101		
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	"	人民幣 36,902	163,677	18.57	163,677		
瑞祺電通股份有限公司	敏捷工控股份有限公司	無	"	950,000	9,500	19.19	9,500		
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	"	3,949,000	73,070	6.00	73,070		
	減：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—評價調整			(49,400)					
帆宣系統科技股份有限公司	Lasertec Corporation	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,000	\$ 320,348		\$ 320,348		
"	光洋應用材料科技股份有限公司	"	"	44,078	948		948		
"	漢翔航空工業股份有限公司	"	"	25,925	795		795		
"	瑞軒科技股份有限公司	"	"	645,199	22,646		22,646		
帆宣系統科技股份有限公司	台灣色彩與影像科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,700,000	\$ 44,767	13.03	\$ 44,767		
"	日揚科技股份有限公司	"	"	453,000	2,005		2,005		
"	茂德科技股份有限公司	"	"	250,331	11,280	0.46	11,280		
"	和崧科技股份有限公司	"	"	6,191,181	-	0.56	-		
"	宇威科技股份有限公司	"	"	189,223	115,045	10.32	115,045		
"	VEEV Interactive Pte. Ltd.	"	"	840,000	-	12.61	-		
"	台灣智慧光網股份有限公司	"	"	3,868,221	26,582	6.45	26,582		
"	漢大創業投資股份有限公司	由主要管理階層控制或重大影響力之個體	"	832,000	8,320	1.58	8,320		

(接次頁)

(承前頁)

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	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	未 備 註
帆 宣 系 統 科 技 股 份 有 限 公 司	英 屬 蓋 曼 群 島 商 永 精 控 股 份 有 限 公 司	無	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	336,374	\$ 11,844	0.58	\$ 11,844	
"	勵 威 電 子 股 份 有 限 公 司	由 主 要 管 理 階 層 控 制 或 重 大 影 響 力 之 個 體	"	966,000	7,643	3.46	7,643	
"	科 冠 能 源 科 技 股 份 有 限 公 司	無	"	1,111,111	-	0.89	-	
"	智 元 創 業 投 資 股 份 有 限 公 司	"	"	1,000,000	10,000	1.79	10,000	
"	群 鑫 創 業 投 資 股 份 有 限 公 司	"	"	1,000,000	10,000	1.87	10,000	
"	華 台 科 技 股 份 有 限 公 司	"	"	380,000	4,977	2.24	4,977	
"	榮 炭 科 技 股 份 有 限 公 司	"	"	346,000	7,852	0.29	7,852	
"	寶 典 創 業 投 資 股 份 有 限 公 司	"	"	90,187	902	3.50	902	
"	台 灣 特 品 化 學 股 份 有 限 公 司	"	"	2,901,333	29,013	1.00	29,013	
"	八 達 創 新 科 技 股 份 有 限 公 司	"	"	128,000	-	0.23	-	
"	東 風 生 命 科 學 系 統 股 份 有 限 公 司	"	"	124,457	-	12.87	-	
"	圓 境 生 態 綠 能 股 份 有 限 公 司	"	"	310,715	-	13.51	-	
"	Radisen Co. Ltd	"	"	87,803	3,895	19.41	3,895	
"	前 瞻 能 源 科 技 股 份 有 限 公 司	"	"	1,350,000	10,524	4.50	10,524	
"	玉 杉 生 醫 投 資 股 份 有 限 公 司 (原 名: 比 意 生 醫 投 資 股 份 有 限 公 司)	由 主 要 管 理 階 層 控 制 或 重 大 影 響 力 之 個 體	"	943,050	9,430	7.44	9,431	
"	智 醫 健 康 股 份 有 限 公 司	"	"	200,000	686	19.99	686	
"	ACM Research Inc.	無	"	249,477	84,301		84,301	
"	上 羽 科 技 股 份 有 限 公 司	"	"	750,000	15,000	18.75	15,000	
華 友 化 工 國 際 貿 易 (上 海) 有 限 公 司	北 京 帆 宣 安 迪 環 境 科 技 有 限 公 司	由 主 要 管 理 階 層 控 制 或 重 大 影 響 力 之 個 體	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動		\$ -	19.00	\$ 369,300	
帆 宣 系 統 科 技 股 份 有 限 公 司	可 轉 換 公 司 債 Nitride Solutions Inc.	無	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動		\$ 2,916	-	\$ -	
"	HALLYS CORPORATION	"	"		20,730	-	20,730	
帆 宣 系 統 科 技 股 份 有 限 公 司	特 別 股 Adant Technologies Inc.	無	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動		\$ 23,646	註 三	\$ 23,646	
"	Kinestral Technologies, Inc.	"	"	174,520	-	"	-	
"				501,532	24,089	"	24,089	
					24,089		24,089	

註一：上列有價證券，於106年9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。

註三：係持有特別股。

榉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 9 月 30 日

附表四

單位：外幣/新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	科目	交易對象	期間	期初		入		出		期末		
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	
榉漢科技股份有限公司	法幣 法幣 法幣	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	法銀巴黎證券投資顧問股份有限公司	無	217,693	\$ 1,373,732	-	\$ -	217,693	\$ 1,359,582	(\$ 14,150)	\$ -	
		採用權益法之投資	帆亞科技股份有限公司	子公司	-	-	83,468,613	4,866,033 (註一)	-	-	-	83,468,613	4,866,033
		採用權益法之投資	紅緯科技開發股份有限公司	關聯企業	-	-	14,500,000	303,168 (註二)	-	-	-	14,500,000	303,168
Keenest	日榮工業股份有限公司	採用權益法之投資	日榮工業股份有限公司	關聯企業	-	-	18,611,111	318,040 (註三)	-	-	-	18,611,111	318,040

註一：係原始投資 4,924,648 仟元、取得現金股利 207,080 仟元、按持股比例認列投資利益 184,558 仟元(註四)、其他綜合損益(26,398)仟元(註四)及子公司權益變動所產生之影響數(9,695)仟元(註四)。

註二：係原始投資 279,850 仟元，取得控制視為處分投資利益 20,000 仟元，按持股比例認列投資利益 3,259 仟元(註四)及其他綜合損益 59 仟元(註四)。

註三：係原始投資 311,734 仟元，按持股比例認列投資利益 5,979 仟元及其他綜合損益(328)仟元。

註四：除日榮工業未經會計師核閱外，其餘係經會計師核閱之財務報表及投資公司持股比例計算。

註五：本表轉投資相關交易，於編製合併財務報表時，皆已全數沖銷。

樺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1億元或實收資本額20%以上

民國107年1月1日至9月30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		價格及條件		交易原因		應收(付)票據		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期間	授信期間	授信期間	應收(付)票據金額	佔總應收(付)票據之比率	
樺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	1,782,020	60.79%	月結60天	無重大差異	無重大差異	(\$ 339,265)	(46.62%)	
沅聖電通股份有限公司	鴻海精密工業股份有限公司	關聯企業	進貨及加工費	2,818,031	51.28%	月結60天	無重大差異	無重大差異	(950,952)	(68.15%)	
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	788,642	29.36%	月結90天	無重大差異	無重大差異	(294,195)	(25.82%)	
昆山力盟機械工業有限公司	富士康工業(深圳)有限公司	關聯企業	銷貨	648,019	(38.18%)	月結90天	無重大差異	無重大差異	414,893	48.71%	
南京亞士德科技有限公司	富士康工業(深圳)有限公司	關聯企業	銷貨	144,763	(37.10%)	月結90天	無重大差異	無重大差異	377	0.31%	
Kontron Malaysia	鴻海精密工業股份有限公司	關聯企業	銷貨	305,151	(1.30%)	月結90天	無重大差異	無重大差異	42,017	0.72%	
Kontron Europe GmbH	Kontron America Inc.	關聯企業	銷貨	695,254	(2.96%)	月結90天	無重大差異	無重大差異	160,693	2.75%	
Kontron Europe GmbH	樺漢科技股份有限公司	子公司	銷貨	519,177	3.32%	月結90天	無重大差異	無重大差異	125,814	(2.41%)	
Kontron Canada Inc.	樺漢科技股份有限公司	子公司	進貨及加工費	859,604	5.10%	月結90天	無重大差異	無重大差異	(141,976)	(2.71%)	
Kontron America Inc.	樺漢科技股份有限公司	子公司	進貨及加工費	205,148	1.26%	月結90天	無重大差異	無重大差異	(54,448)	(1.04%)	
Kontron Europe GmbH	Kontron Technology Beijing Co. Ltd.	關聯企業	銷貨	118,585	(0.51%)	月結90天	無重大差異	無重大差異	37,175	0.64%	

榉漢科技股份有限公司及子公司

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 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項方式	應收關係人款項	應收關係人款項	提列帳額	備抵額
榉漢科技股份有限公司	Kontron Canada Inc.	母公司對孫公司	\$ 141,976	6.05	\$	-	-	\$	-	\$	-
"	Kontron Europe Gmbh	母公司對孫公司	125,841	4.13	-	-	-	-	-	-	-
榉鼎精密機械(開曼)股份有限公司	鴻富精密工業(深圳)有限公司	關聯企業	111,243	-	-	-	-	-	-	-	-
"	鴻富精密電子(鄭州)有限公司	關聯企業	109,512	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontron S&T AG	Kontron Europe GmbH	孫公司對孫公司	480,016	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontron Europe GmbH	Kontron S&T AG	孫公司對孫公司	1,365,030	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontron Canada Inc.	Kontron America Inc.	孫公司對孫公司	353,189	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontron S&T AG	Kontron Asia Pacific Design Sdn. Bhd.	孫公司對孫公司	593,764	-	-	-	-	-	-	(588,687)	-
S&T AG, Austria	S&T CEE Holding s.r.o., Slowakei	孫公司對孫公司	521,131	-	-	-	-	-	-	-	-
"	Kontron Modular Computers S.A.S.	孫公司對孫公司	109,027	-	-	-	-	-	-	-	-
"	S&T Romania srl	孫公司對孫公司	105,337	-	-	-	-	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期應收金額	應收應收關係人款項		應收關聯人款項	應收關聯人款項	呆帳	備抵金額
						金額	方式				
"	Kontron electronics GmbH	孫公司對孫公司	\$ 361,900	-	\$ -	-	-	\$ -	-	(\$ 128,167)	-
S&T AG, Austria	Kontron Austria GmbH	孫公司對孫公司	165,365	-	-	-	-	-	-	-	-
"	Kontron Holding Austria GmbH	孫公司對孫公司	185,308	-	-	-	-	-	-	(92,147)	-
"	S&T Services GmbH	孫公司對孫公司	167,735	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontron Europe GmbH	Kontron America Inc.	孫公司對孫公司	160,693	-	-	-	-	-	-	-	-

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。

棹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 9 月 30 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	交易對象與交易人之關係	交易		往來		情形	
					科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率%		
0	本公司	皇睿有限公司	母子公司對孫公司	母子公司對孫公司	銷貨	\$ 10,226	一般交易條件	0.02%		
"	"	Kontron Europe GmbH, Germany	"	"	銷貨	519,177	"	1.14%		
"	"	"	"	"	應收帳款	125,841	"	0.18%		
"	"	Kontron Canada Inc., Canada	"	"	銷貨	859,604	"	1.89%		
"	"	"	"	"	應收帳款	141,976	"	0.20%		
"	"	Kontron America Inc.	"	"	銷貨	205,148	"	0.45%		
"	"	"	"	"	應收帳款	54,448	"	0.08%		
"	"	Kontron Malaysia	"	"	銷貨	90,558	"	0.20%		
"	"	"	"	"	應收帳款	31,986	"	0.04%		
1	HighAim Technology Inc.	Andrix International Ltd.	孫公司對孫公司	孫公司對孫公司	進應付帳款	93,031	"	0.20%		
"	"	"	"	"	進應付帳款	46,551	"	0.07%		
"	"	Funology Investment Inc.	"	"	進貨	101,156	"	0.22%		
2	Funology Investment Inc.	"	"	"	進應付帳款	57,354	"	0.08%		
"	"	"	昆山力盟機械工業有限公司	"	進貨	99,813	"	0.22%		
3	Andrix International Ltd.	"	"	"	進應付帳款	56,646	"	0.08%		
"	"	"	"	"	進貨	92,010	"	0.20%		
4	Kontron S&T AG	Kontron Europe GmbH	"	"	應付帳款	46,056	"	0.06%		
"	"	"	Kontron Asia Pacific Design Sdn. Bhd.	"	應收帳款	480,016	"	0.67%		
5	Kontron Europe GmbH	Kontron S&T AG	"	"	應收帳款	593,764	"	0.83%		
"	"	"	Kontron America Inc.	"	應收帳款	1,365,030	"	1.92%		
6	Kontron Canada Inc.	Kontron America Inc.	"	"	應收帳款	160,693	"	0.23%		
7	S&T AG, Austria	S&T CHEE Holding s.r.o., Slowakei	"	"	應收帳款	353,189	"	0.50%		
"	"	"	S&T Services GmbH	"	應收帳款	521,131	"	0.73%		
"	"	"	Kontron Modular Computers S.A.S.	"	應收帳款	167,735	"	0.24%		
"	"	"	S&T Romania Srl	"	應收帳款	109,027	"	0.15%		
"	"	"	Kontron electronics GmbH	"	應收帳款	105,337	"	0.15%		
"	"	"	Kontrona Austria GmbH	"	應收帳款	361,900	"	0.51%		
"	"	"	Kontron Holding Austria GmbH	"	應收帳款	165,365	"	0.23%		
"	"	"	"	"	應收帳款	185,308	"	0.26%		

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末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。

聯發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 9 月 30 日

附表八

單位：外幣/新台幣仟元

投資公司名稱	所在地	區	主要營業項目	歷史期間	股本	持股比例	持有金額	有權投票權	實收資本	公司損益	本期虧損	估列之備	註
投資公司名稱	所在地	區	主要營業項目	歷史期間	股本	持股比例	持有金額	有權投票權	實收資本	公司損益	本期虧損	估列之備	註
聯發科技投資股份有限公司	香港	香港	專業投資	港幣：125,135 新台幣：1,484,436	100.00	166,221,030	港幣：3,601,136 新台幣：1,404,987	港幣：4,306 新台幣：16,022	港幣：4,306 新台幣：16,022	港幣：4,306 新台幣：16,022	港幣：4,306 新台幣：16,022	4,306 16,022	
"	香港	香港	專業投資	港幣：872,865 新台幣：1,870,000	100.00	702,635,000	港幣：1,049,877 新台幣：7,520,538	港幣：16,022 新台幣：447,314	港幣：16,022 新台幣：447,314	港幣：16,022 新台幣：447,314	港幣：16,022 新台幣：447,314	16,022 447,314	
"	香港	香港	專業投資	港幣：1,031,800 新台幣：2,393,360	29.40	20,000,000	港幣：1,025,395 新台幣：2,340,000	港幣：255,477 新台幣：61,900	港幣：255,477 新台幣：61,900	港幣：255,477 新台幣：61,900	港幣：255,477 新台幣：61,900	61,900	註二
香港國際投資股份有限公司	香港	香港	專業投資	港幣：7,045,855 新台幣：15,517	100.00	224,360,000	港幣：8,511,658 新台幣：18,497	港幣：8,446 新台幣：255,190	港幣：8,446 新台幣：255,190	港幣：8,446 新台幣：255,190	港幣：8,446 新台幣：255,190	8,446 255,190	
Emoco Investment Holdings Co., Ltd	加拿大	加拿大	工業電腦、工控系統之相關軟硬體、通訊、服務及進出口	港幣：106,838 新台幣：57,300	49.00	27,393,800	港幣：27,257 新台幣：59,373	港幣：3,603 新台幣：108,012	港幣：3,603 新台幣：108,012	港幣：3,603 新台幣：108,012	港幣：3,603 新台幣：108,012	3,603 108,012	
"	加拿大	加拿大	專業投資	港幣：1,844,201 新台幣：5,062	60.00	24,500,098	港幣：1,812,352 新台幣：5,076	港幣：257 新台幣：7,691	港幣：257 新台幣：7,691	港幣：257 新台幣：7,691	港幣：257 新台幣：7,691	257 7,691	
"	美國	美國	專業投資	港幣：154,517 新台幣：4,818,464	22.94	2,250,000	港幣：154,963 新台幣：4,818,464	港幣：4,615 新台幣：157,939	港幣：4,615 新台幣：157,939	港幣：4,615 新台幣：157,939	港幣：4,615 新台幣：157,939	4,615 157,939	
"	美國	美國	專業投資	港幣：5,638,801 新台幣：1,500	100.00	14,657,297	港幣：6,404,025 新台幣：1,500	港幣：76 新台幣：2,666	港幣：76 新台幣：2,666	港幣：76 新台幣：2,666	港幣：76 新台幣：2,666	76 2,666	
"	台灣	台灣	通訊軟體、電子零件及電子設備	港幣：45,390 新台幣：106	100.00	1,500,000	港幣：188,277 新台幣：3,229	港幣：225 新台幣：6,742	港幣：225 新台幣：6,742	港幣：225 新台幣：6,742	港幣：225 新台幣：6,742	225 6,742	
"	台灣	台灣	電信網路設備及通訊軟體	港幣：492,221 新台幣：149,500	56.74	20,000,000	港幣：98,576 新台幣：17,002,831	港幣：405,256 新台幣：229,953	港幣：405,256 新台幣：229,953	港幣：405,256 新台幣：229,953	港幣：405,256 新台幣：229,953	405,256 229,953	
"	台灣	台灣	通訊軟體、電子零件及通訊設備	港幣：13,800 新台幣：448,861	4.78	3,250,000	港幣：135,641 新台幣：497,807	港幣：177 新台幣：4,746	港幣：177 新台幣：4,746	港幣：177 新台幣：4,746	港幣：177 新台幣：4,746	177 4,746	
"	台灣	台灣	國際貿易、資訊軟體及服務	港幣：30,000 新台幣：50,400	100.00	13,800,000	港幣：34,725 新台幣：37,411	港幣：9,109 新台幣：1,132	港幣：9,109 新台幣：1,132	港幣：9,109 新台幣：1,132	港幣：9,109 新台幣：1,132	9,109 1,132	
"	台灣	台灣	電子零件、電腦及其週邊設備	港幣：102,000 新台幣：236,862	60.00	5,040,000	港幣：18,795 新台幣：241,439	港幣：9,372 新台幣：3,671	港幣：9,372 新台幣：3,671	港幣：9,372 新台幣：3,671	港幣：9,372 新台幣：3,671	9,372 3,671	
"	台灣	台灣	多媒體產品及通訊軟體	港幣：7,523 新台幣：266,916	1.17	12,600,000	港幣：11,270 新台幣：399,855	港幣：232 新台幣：8,289	港幣：232 新台幣：8,289	港幣：232 新台幣：8,289	港幣：232 新台幣：8,289	232 8,289	
"	台灣	台灣	資訊系統軟體整合服務	港幣：10,000 新台幣：4,924,648	7.23	400,000	港幣：10,111 新台幣：4,866,034	港幣：111 新台幣：181,559	港幣：111 新台幣：181,559	港幣：111 新台幣：181,559	港幣：111 新台幣：181,559	111 181,559	
"	台灣	台灣	高科技產業及通訊軟體	港幣：279,850 新台幣：10,843	45.34	83,468,613	港幣：303,168 新台幣：3,302,618	港幣：3,259 新台幣：5,776	港幣：3,259 新台幣：5,776	港幣：3,259 新台幣：5,776	港幣：3,259 新台幣：5,776	3,259 5,776	
"	台灣	台灣	醫療器材、電腦週邊設備及通訊軟體	港幣：330,983 新台幣：2,100	66.05	3,302,618	港幣：329,273 新台幣：2,142	港幣：103 新台幣：83	港幣：103 新台幣：83	港幣：103 新台幣：83	港幣：103 新台幣：83	103 83	
"	台灣	台灣	專業投資	港幣：64,103 新台幣：10,000	100.00	2,100,000	港幣：65,389 新台幣：1,206	港幣：83 新台幣：60	港幣：83 新台幣：60	港幣：83 新台幣：60	港幣：83 新台幣：60	83 60	
"	台灣	台灣	電子零件、電腦及其週邊設備	港幣：1,000 新台幣：30,525	100.00	1,000,000	港幣：36,803 新台幣：785	港幣：1,815 新台幣：15	港幣：1,815 新台幣：15	港幣：1,815 新台幣：15	港幣：1,815 新台幣：15	1,815 15	
"	台灣	台灣	進出口貿易	港幣：900 新台幣：27,234	100.00	1,000	港幣：241,138 新台幣：37	港幣：1,200 新台幣：37	港幣：1,200 新台幣：37	港幣：1,200 新台幣：37	港幣：1,200 新台幣：37	1,200 37	
"	安拿	安拿	進出口貿易	港幣：70,473 新台幣：6,350	99.00	900	港幣：8,633 新台幣：124,141	港幣：1,002 新台幣：34,154	港幣：1,002 新台幣：34,154	港幣：1,002 新台幣：34,154	港幣：1,002 新台幣：34,154	1,002 34,154	
"	日本	日本	網路機器及電腦週邊商品等進口販賣	港幣：18,957 新台幣：101,135	100.00	1,881,000	港幣：18,957 新台幣：115,399	港幣：9,194 新台幣：20,164	港幣：9,194 新台幣：20,164	港幣：9,194 新台幣：20,164	港幣：9,194 新台幣：20,164	9,194 20,164	
"	美國	美國	專業投資	港幣：3,000 新台幣：91,575	100.00	3,206,000	港幣：2,239 新台幣：68,339	港幣：271 新台幣：8,115	港幣：271 新台幣：8,115	港幣：271 新台幣：8,115	港幣：271 新台幣：8,115	271 8,115	
"	荷蘭	荷蘭	銷售網路設備	港幣：260 新台幣：9,225	100.00	3,000,000	港幣：323 新台幣：11,421	港幣：55 新台幣：1,970	港幣：55 新台幣：1,970	港幣：55 新台幣：1,970	港幣：55 新台幣：1,970	55 1,970	
"	美國	美國	銷售網路設備	港幣：750 新台幣：22,894	100.00	2,600,000	港幣：750 新台幣：25,888	港幣：158 新台幣：4,725	港幣：158 新台幣：4,725	港幣：158 新台幣：4,725	港幣：158 新台幣：4,725	158 4,725	
"	德國	德國	專業投資	港幣：510 新台幣：15,568	100.00	750,000,000	港幣：510 新台幣：15,528	港幣：- 新台幣：-	港幣：- 新台幣：-	港幣：- 新台幣：-	港幣：- 新台幣：-	- -	
"	德國	德國	專業投資	港幣：510 新台幣：15,528	100.00	51,000	港幣：1 新台幣：16	港幣：- 新台幣：-	港幣：- 新台幣：-	港幣：- 新台幣：-	港幣：- 新台幣：-	- -	

(續次頁)

投 資 公 司 名 稱	備 註	投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 告 告 事 項	日 期	原 始 期	技 術 期	資 金 年 度	金 額	期 間	未 收 比 率	排 名	會 計 帳 目	權 益 類 別	公 積 金	本 期 投 入	期 間 結 算	之 備 註
崑崙山電器股份有限公司		Keenest Electronic Corp.	捷 克	專業投資	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050	1,050	100.00	1,050,000	美金：	美金：	美金：	美金：	美金：	708
崑崙山電器股份有限公司		Keenest Electronic Corp.	捷 克	專業投資	32,871	32,871	32,871	32,871	32,871	32,871	100.00	32,871,000	美金：	美金：	美金：	美金：	美金：	21,816
日榮工業股份有限公司		Keenest Electronic Corp.	香 港	金屬沖壓製造業	10,212	10,212	10,212	10,212	10,212	10,212	40.30	7,500,000	美金：	美金：	美金：	美金：	美金：	194
日榮工業股份有限公司		Keenest Electronic Corp.	香 港	財務/物流	311,721	311,721	311,721	311,721	311,721	311,721	50.00	7,500,000	港幣：	港幣：	港幣：	港幣：	港幣：	5,979
皇香有限公司		SYS-P Corp	美 國	國際貿易、資訊軟體服務及服務	29,258	29,258	29,258	29,258	29,258	29,258	100.00	50,000	美金：	美金：	美金：	美金：	美金：	1,749
博恩智能股份有限公司		SYS-P Corp	美 國	國際貿易、資訊軟體服務及服務	15	15	15	15	15	15	100.00	50,000	美金：	美金：	美金：	美金：	美金：	6,875
S&T CEE Holding s.r.o., Slovakia		S&T CZ s.r.o., Czech Republic	捷 克	電子產品製造及資訊軟體服務	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	28,125	20.34	1,125,000	美金：	美金：	美金：	美金：	美金：	1
"		S&T CZ s.r.o., Czech Republic	捷 克	IT 伺服器	8,187	8,187	8,187	8,187	8,187	8,187	99.00	49,500	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	9
"		S&T Plus s.r.o., Czech Republic	捷 克	工業用電腦之製造及行銷買賣	291,214	291,214	291,214	291,214	291,214	291,214	99.00	9,900	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	904
"		S&T Services Polska Sp.z.o.o., Poland	波 蘭	IT 伺服器	16,716	16,716	16,716	16,716	16,716	16,716	100.00	10,600	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	32,317
"		S&T Cma Gora d.o.o., Montenegro	蒙 特 內 哥 羅	IT 伺服器	2,651	2,651	2,651	2,651	2,651	2,651	100.00	25,000	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	578
"		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	94,309	94,309	94,309	94,309	94,309	94,309	100.00	1,312,600	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	20,643
"		S&T Poland Sp.z.o.o., Poland	波 蘭	IT 伺服器	1,178	1,178	1,178	1,178	1,178	1,178	100.00	12,487	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	164
"		S&T Services s.r.o., Slovakia	斯 洛 伐 克	IT 伺服器	27,380	27,380	27,380	27,380	27,380	27,380	100.00	9,818	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	5,871
"		S&T Slovenija d.d., Slovenia	斯 洛 伐 克	IT 伺服器	35	35	35	35	35	35	1.00	1,310,716	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	68
"		Foreign Trade Unitary Enterprise 'Kapsch'	斯 洛 伐 克	IT 伺服器	15,516	15,516	15,516	15,516	15,516	15,516	100.00	5,000	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	2,424
"		Kapsch EOOD	保 加 利 亞	IT 伺服器	551,914	551,914	551,914	551,914	551,914	551,914	100.00	271,815	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	7,840
S&T Slovenija d.d., Slovenia		S&T Hrvatska d.o.o., Croatia	克 羅 地 亞	IT 伺服器	1,094	1,094	1,094	1,094	1,094	1,094	100.00	221,300	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	1,102
"		S&T Macedonia d.o.o.e.l., Macedonia	馬 其 頓	IT 伺服器	38,818	38,818	38,818	38,818	38,818	38,818	100.00	9,344	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	39,391
"		Kapsch d.o.o.	斯 洛 伐 克	IT 伺服器	85	85	85	85	85	85	100.00	5,000	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	145
S&T AC, Austria		S&T Plus s.r.o., Czech Republic	捷 克	工業用電腦之製造及行銷買賣	3,031	3,031	3,031	3,031	3,031	3,031	100.00	21,244	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	52
"		S&T CZ s.r.o., Czech Republic	捷 克	IT 伺服器	92	92	92	92	92	92	1.00	10,964	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	5177
"		S&T Romania S.R.L., Romania	羅 馬 尼 亞	IT 伺服器	2,179	2,179	2,179	2,179	2,179	2,179	1.00	500	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	52
"		S&T Serbia d.o.o., Serbia	塞 爾 維 亞	IT 伺服器	43,537	43,537	43,537	43,537	43,537	43,537	31.00	2,461	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	1,195
"		S&T Albania Sh.p.k., Albania	阿 爾 巴 尼 亞	IT 伺服器	3,219	3,219	3,219	3,219	3,219	3,219	100.00	8,786	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	42,710
"		S&T Mold s.r.l., Moldova	摩 爾 多 瓦	IT 伺服器	114,214	114,214	114,214	114,214	114,214	114,214	100.00	100	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	19
"		S&T Consulting Hungary Kft., Hungary	匈 牙 利	IT 伺服器	9,992	9,992	9,992	9,992	9,992	9,992	100.00	250,600	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	692
"		S&T Deutschland GmbH, Germany	德 國	IT 伺服器	63,864	63,864	63,864	63,864	63,864	63,864	100.00	100,000	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	72
"		Computer Betting Company GmbH, Austria	奧 地 利	工業用電腦之製造及行銷買賣	7,240	7,240	7,240	7,240	7,240	7,240	69.00	92,460	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	626
"		SecureGUARD GmbH, Austria	奧 地 利	工業用電腦之製造及行銷買賣	256,670	256,670	256,670	256,670	256,670	256,670	100.00	36,336	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	6,226
"		S&T embedded GmbH, Germany	德 國	工業用電腦之製造及行銷買賣	3,720	3,720	3,720	3,720	3,720	3,720	100.00	1,881,565	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	174
"		Rouling Embedded GmbH, Germany	德 國	工業用電腦之製造及行銷買賣	1,338,291	1,338,291	1,338,291	1,338,291	1,338,291	1,338,291	100.00	198,000	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	13,202
"		S&T CEE Holding s.r.o., Slovakia	斯 洛 伐 克	IT 伺服器	5,345	5,345	5,345	5,345	5,345	5,345	99.00	36,000	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	174
"		Donebet Ltd, Malta	馬 爾 他	工業用電腦之製造及行銷買賣	101	101	101	101	101	101	100.00	1,881,565	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	1,822
"		S&T Smart Energy GmbH, Austria	奧 地 利	工業用電腦之製造及行銷買賣	3,583	3,583	3,583	3,583	3,583	3,583	100.00	54,210	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	歐 元：	65,105

(承前頁)

投資公司名稱	編者投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原日期	溢期	股本	佔比	持面	金額	有權金額	溢期	溢期	溢期	溢期	溢期	溢期
Marketech Integrated Pte Ltd.	Marketech International Sdn. Bhd.	馬來西亞	工程專營承包及相關維修服務	新台幣：43,480	43,480	5,984,000	48.88	新台幣：32,897	32,897	7,094	7,094	新台幣：-	-	-	-	-
Marketech Engineering Pte Ltd.	Marketech Integrated Construction Co., Ltd.	緬甸	機電安裝等工程業務之承攬	新台幣：8,569	8,569	28,500	95.00	新台幣：13,797	13,797	14,018	14,018	新台幣：-	-	-	-	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	Rusky H.K. Limited	香港	從事控股及轉投資事務	新台幣：34,551	34,551	833,000	100.00	新台幣：(24,830)	(24,830)	(10,948)	(10,948)	新台幣：-	-	-	-	-
"	Promben MIC Co. Limited	香港	從事控股及轉投資事務	新台幣：31,422	31,422	2,337,608	100.00	新台幣：5,422	5,422	(58)	(58)	新台幣：-	-	-	-	-
"	瑞亞國際有限公司	香港	從事控股及轉投資事務	新台幣：95,290	95,290	4,200,000	60.00	新台幣：26,799	26,799	(9,072)	(9,072)	新台幣：-	-	-	-	-
"	Leader Fortune Enterprise Co., Ltd.	印度	從事控股及轉投資事務	新台幣：8,990	8,990	303,000	31.43	新台幣：(4,122)	(4,122)	(27,109)	(27,109)	新台幣：-	-	-	-	-
Rusky H.K. Limited	PT Marketech International Indonesia	印度	機器設備及零配件之買賣業務	新台幣：32	32	1,000	0.08	新台幣：31	31	3,288	3,288	新台幣：-	-	-	-	-

註一：除日營工業、科智企業及航空系統公司之部分非重要子公司未經會計師核閱外，其餘併報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。

註四：於107年第三季已合併沖減或撥款清算。

