漢科系統科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 及 105 年第 3 季

地址：新竹市牛埔里3鄰東華路14號8樓之1
電話：(03)522-8823

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	10	一
(二)通過財務報告之日期及程序	10	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10～16	三
(四)重大會計政策之彙總說明	17	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18	五
(六)重要會計項目之說明	18～38	六～二六
(七)關係人交易	38～39	二七
(八)質抵押之資產	39	二八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39	二九
(十)重大之災害損失	-	-
(十一)重大之期後事項	-	-
(十二)具重大影響之外幣資產及負債資訊	40～41	三十
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	41～42	三一
2.轉投資事業相關資訊	41～42	三一
3.大陸投資資訊	42	三一
(十四)部門資訊	43	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

漢科系統科技股份有限公司　公鑒：

漢科系統科技股份有限公司及子公司民國106年及105年9月30日之合併資產負債表，暨民國106年及105年7月1日至9月30日，以及民國106年及105年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國106年及105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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三一所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國106年及105年9月30日之資產總額分別為新台幣612,093仟元及733,996仟元，各占合併資產總額之20%及23%，負債總額分別為新台幣305,572仟元及478,240仟元，各占合併負債總額之18%及25%，民國106年及105年7月1日至9月30日，以及民國106年及105年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為新台幣23,925仟元、8,206仟元、47,311仟元及51,092仟元，各占合併綜合損益總額之46%、26%、33%及39%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及附註三一所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　葉東煇

會計師　蔡美貞

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中　華　民　國　106　年　11　月　6　日

漢科系統科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年9月30日（經核閱）金額	%	105年12月31日（經查核）金額	%	105年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 676,511	22	$ 835,524	25	$ 572,001	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	1,122	-	185	-	6	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動(附註八及二八)	11,884	-	2,730	-	1,110	-
1150	應收票據（附註九）	19	-	6,039	-	39,344	1
1170	應收帳款（附註九）	382,724	13	381,794	12	505,796	16
1190	應收建造合約款（附註十）	1,052,826	34	1,070,216	33	945,512	30
1200	其他應收款（附註九及十）	28,011	1	104,259	3	144,062	5
130X	存貨（附註十一）	413,871	14	458,937	14	552,345	17
1470	其他流動資產（附註十五）	49,948	2	72,739	2	72,858	2
11XX	流動資產總計	2,616,916	86	2,932,423	89	2,833,034	89
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二八）	386,312	12	324,582	10	324,359	10
1805	商譽（附註十四）	10,504	-	10,504	-	10,504	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	20,006	1	22,019	1	20,832	1
1920	存出保證金	26,159	1	14,488	-	10,165	-
15XX	非流動資產總計	442,981	14	371,593	11	365,860	11
1XXX	資產總計	$ 3,059,897	100	$ 3,304,016	100	$ 3,198,894	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	$ 190,684	6	$ 220,510	7	$ 240,000	8
2150	應付票據（附註十七）	7,666	-	430,209	13	346,943	11
2170	應付帳款（附註十七及二七）	1,099,967	36	520,217	16	559,807	17
2190	應付建造合約款（附註十）	111,996	4	351,949	11	398,148	12
2200	其他應付款（附註十及十八）	198,396	6	271,225	8	250,938	8
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）	5,997	-	34,526	1	19,703	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十六）	271	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債（附註十八）	14,933	1	43,370	1	9,238	-
21XX	流動負債總計	1,629,910	53	1,872,006	57	1,824,777	57
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六）	1,602	-	-	-	-	-
2550	負債準備－非流動（附註十九）	84,567	3	86,867	2	66,159	2
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二十）	24,414	1	24,759	1	21,327	1
25XX	非流動負債總計	110,583	4	111,626	3	87,486	3
2XXX	負債總計	1,740,493	57	1,983,632	60	1,912,263	60
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
	股本						
3110	普通股	730,476	24	730,476	22	730,476	23
	資本公積						
3210	股票發行溢價	319,453	11	319,453	10	319,453	10
3220	庫藏股票交易	885	-	885	-	885	-
3200	資本公積總計	320,338	11	320,338	10	320,338	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	120,465	4	102,047	3	102,047	3
3320	特別盈餘公積	17,060	-	405	-	405	-
3350	未分配盈餘	150,568	5	184,178	6	145,769	5
3300	保留盈餘總計	288,093	9	286,630	9	248,221	8
3400	其他權益	(19,503)	(1)	(17,060)	(1)	(12,404)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	1,319,404	43	1,320,384	40	1,286,631	40
3XXX	權益總計	1,319,404	43	1,320,384	40	1,286,631	40
	負債與權益總計	$ 3,059,897	100	$ 3,304,016	100	$ 3,198,894	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 106 年 11 月 6 日核閱報告）

董事長：温永宏　　經理人：謝清泉　　會計主管：吳麗玉

漢科系統科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 106 年及 105 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		106年7月1日至9月30日 金額	%	105年7月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%
4520	工程收入（附註二七）	$ 860,042	100	$ 787,133	100	$ 2,582,769	100	$ 2,422,685	100
5520	工程成本（附註十一、二二及二七）	(742,310)	(86)	(650,255)	(83)	(2,192,683)	(85)	(2,034,638)	(84)
5900	營業毛利	117,732	14	136,878	17	390,086	15	388,047	16
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	(28,462)	(3)	(32,542)	(4)	(73,017)	(3)	(88,729)	(4)
6200	管理費用	(36,110)	(4)	(40,351)	(5)	(112,442)	(4)	(112,639)	(5)
6300	研究發展費用	(3,599)	(1)	(2,153)	-	(9,436)	-	(6,409)	-
6000	營業費用合計	(68,171)	(8)	(75,046)	(9)	(194,895)	(7)	(207,777)	(9)
6900	營業淨利	49,561	6	61,832	8	195,191	8	180,270	7
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二二）	3,885	1	4,189	1	11,008	-	7,859	-
7020	其他利益及損失（附註二二）	3,596	-	(13,091)	(2)	(28,077)	(1)	(7,641)	-
7050	財務成本（附註二二）	(783)	-	(391)	-	(3,124)	-	(6,788)	-
7000	營業外收入及支出合計	6,698	1	(9,293)	(1)	(20,193)	(1)	(6,570)	-
7900	稅前淨利	56,259	7	52,539	7	174,998	7	173,700	7
7950	所得稅費用（附註四及二三）	(7,939)	(1)	(13,130)	(2)	(27,440)	(1)	(28,720)	(1)
8200	本期淨利	48,320	6	39,409	5	147,558	6	144,980	6
	其他綜合損益								
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	3,954	-	(8,377)	(1)	(2,443)	-	(14,463)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	3,954	-	(8,377)	(1)	(2,443)	-	(14,463)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 52,274	6	$ 31,032	4	$ 145,115	6	$ 130,517	5
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 48,320	6	$ 39,409	5	$ 147,558	6	$ 144,980	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 52,274	6	$ 31,032	4	$ 145,115	6	$ 130,517	5
	每股盈餘（附註二四）								
	來自繼續營業單位								
9710	基本	$ 0.66		$ 0.54		$ 2.02		$ 1.98	
9810	稀釋	$ 0.66		$ 0.53		$ 2.00		$ 1.96	

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 106 年 11 月 6 日核閱報告）

董事長：溫永宏　　經理人：謝清泉　　會計主管：吳麗玉

漢科系統科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 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）

單單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益							
		股本			保留盈餘			其他權益	
		股數（仟股）	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	73,048	$ 730,476	$ 320,338	$ 95,061	$ 405	$ 69,866	$ 2,059	$ 1,218,205
	104 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,986	-	(6,986)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(62,091)	-	(62,091)
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	144,980	-	144,980
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(14,463)	(14,463)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	144,980	(14,463)	130,517
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	73,048	$ 730,476	$ 320,338	$ 102,047	$ 405	$ 145,769	($ 12,404)	$ 1,286,631
A1	106 年 1 月 1 日餘額	73,048	$ 730,476	$ 320,338	$ 102,047	$ 405	$ 184,178	($ 17,060)	$ 1,320,384
	105 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	18,418	-	(18,418)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	16,655	(16,655)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(146,095)	-	(146,095)
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	147,558	-	147,558
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,443)	(2,443)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	147,558	(2,443)	145,115
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	73,048	$ 730,476	$ 320,338	$ 120,465	$ 17,060	$ 150,568	($ 19,503)	$ 1,319,404

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 106 年 11 月 6 日核閱報告）

董事長：溫永宏　　經理人：謝清泉　　會計主管：吳麗玉

漢科系統科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國106年及105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		106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 174,998	$ 173,700
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	21,966	22,975
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(1,205)	524
A20900	財務成本	3,124	6,788
A21200	利息收入	(6,550)	(1,665)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	792	862
A23100	處分備供出售金融資產淨損失	-	72
A23500	備供出售金融資產減損損失	-	2,294
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,889	708
A24100	外幣兌換淨損失	11,777	4,271
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(937)	(6)
A31130	應收票據	6,020	(25,073)
A31150	應收帳款	1,582	(203,219)
A31170	應收建造合約款	(918,318)	(1,403,266)
A31180	其他應收款	76,465	(1,814)
A31200	存　　貨	42,516	51,826
A31240	其他流動資產	22,791	22,712
A32130	應付票據	(422,543)	(42,259)
A32150	應付帳款	580,554	(247,248)
A32170	應付建造合約款	695,755	1,645,299
A32180	其他應付款	(72,921)	33,209
A32200	負債準備	(2,300)	19,018
A32230	其他流動負債	(28,437)	(100,680)
A32240	淨確定福利負債	(345)	477
A33000	營運產生之現金	187,673	(40,495)
A33100	收取之利息	6,333	1,671
A33500	支付之所得稅	(53,956)	(27,534)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	140,050	(66,358)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	$ -	$ 241
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(9,154)	(210)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(85,806)	(31,199)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10	-
B03700	存出保證金增加	(11,671)	-
B03800	存出保證金減少	-	3,128
BBBB	投資活動之淨現金流出	(106,621)	(28,040)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,172,286	662,081
C00200	短期借款減少	(1,202,026)	(505,201)
C01600	舉借長期借款	1,896	-
C01700	償還長期借款	(23)	(66,431)
C04500	發放現金股利	(146,095)	(62,091)
C05600	支付之利息	(3,032)	(6,772)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(176,994)	21,586
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,448)	(22,875)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(159,013)	(95,687)
E00100	期初現金及約當現金餘額	835,524	667,688
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 676,511	$ 572,001

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 106 年 11 月 6 日核閱報告）

董事長：温永宏　　經理人：謝清泉　　會計主管：吳麗玉

漢科系統科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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

漢科系統科技股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 79 年 8 月，主要營業項目為(1)半導體設備、特殊管路設備、特殊化工設備、排氣設備、廢氣處理設備、工程塑膠、自動控制系統設備、規劃、設計、安裝、工程承包、買賣維護業務。(2)儀錶、冷熱氣交換、塔槽、工作檯、藥品槽、化學煙櫃、層流檯之設計、安裝、工程承包、買賣維護業務。(3)前項設備產品與機械零件等之買賣及進出口貿易。本公司註冊地為新竹市牛埔里 3 鄰東華路 14 號 8 樓之 1 及業務主要營運據點為新竹市高峰路 487 號。

本公司股票自 96 年 1 月 9 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 106 年 11 月 6 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二七。

(二) 107 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（以下稱「IASB」）發布之生效日（註 1）
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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： IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其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，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以106年9月30日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用IFRS 9而改變：

(1) 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，且其經營模式係收取合約現金流量，依IFRS 9將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。應收租賃款及IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用IFRS 9金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露107年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用IFRS 9之差異說明。

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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

(1) 辨認客戶合約；

(2) 辨認合約中之履約義務；

(3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保承包商完成所有合約義務，依 IFRS 15 判斷該付款之安排不具重大財務組成部分。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定予以折現以反映貨幣時間價值。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款。

若有虧損性客戶合約，合併公司將依規定認列存貨減損或認列虧損性合約負債準備。適用 IFRS 15 前，建造合約之預期損失係依 IAS 11 衡量並調整應收（付）建造合約款。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

1. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 4,381	$ 4,079	$ 3,997
銀行支票存款	10	10	10
銀行活期存款	589,916	575,097	426,480
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	82,204	256,338	141,514
	$ 676,511	$ 835,524	$ 572,001

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
金融資產－流動			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	$ 414	$ 185	$ 6
－換匯合約	708	-	-
	$ 1,122	$ 185	$ 6

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106 年 9 月 30 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	106 年 12 月 29 日	CNY 6,799／NTD 31,152

105 年 12 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	105 年 9 月 26 日至 106 年 2 月 15 日	JPY 5,050／NTD 1,579

105 年 9 月 30 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	105 年 9 月 26 日至 106 年 2 月 15 日	JPY 5,050／NTD 1,579

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

106 年 9 月 30 日

幣別	到期期間	合約金額（仟元）
美元兌新台幣	106 年 8 月 7 日至 107 年 1 月 29 日	USD 7,500／NTD 225,426
人民幣兌新台幣	106 年 9 月 8 日至 106 年 11 月 7 日	CNY 5,000／NTD 22,878

合併公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$ 11,884	$ 2,730	$ 1,110

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 19	$ 6,039	$ 39,344
應收帳款			
應收帳款	$ 382,724	$ 409,232	$ 535,584
減：備抵呆帳	-	(27,438)	(29,788)
	$ 382,724	$ 381,794	$ 505,796
其他應收款			
應收工程保留款	$ 26,590	$ 103,293	$ 126,574
其他	1,421	966	17,488
	$ 28,011	$ 104,259	$ 144,062

(一) 應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	$ 365,049	$ 345,247	$ 314,959
30天以下	2,762	12,473	129,624
31至90天	9,402	7,255	52,834
91至180天	5,511	4,373	18,035
181天以上	-	39,884	20,132
合計	$ 382,724	$ 409,232	$ 535,584

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天以下	$ 2,762	$ 12,473	$ 129,624
31至90天	9,402	6,579	52,834
91至180天	5,511	4,373	18,035
181天以上	-	12,785	-
合計	$ 17,675	$ 36,210	$ 200,493

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
105年1月1日餘額	$ 30,883	$ -	$ 30,883
加：本期提列呆帳費用	524	-	524
外幣換算差額	(1,619)	-	(1,619)
105年9月30日餘額	$ 29,788	$ -	$ 29,788
106年1月1日餘額	$ 27,438	$ -	$ 27,438
減：本期實際沖銷	(25,523)	-	(25,523)
減：本期迴轉呆帳費用	(1,205)	-	(1,205)
外幣換算差額	(710)	-	(710)
106年9月30日餘額	$ -	$ -	$ -

截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為0元、27,438仟元及29,788仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
31至90天	$ -	$ 676	$ -
91至180天	-	-	-
181天以上	-	27,099	20,132
	$ -	$ 27,775	$ 20,132

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

(二) 其他應收款

其他應收款中屬於在建合約之工程保留款金額，於106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為26,590仟元、103,293仟元及126,574仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時收回。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過1年。建造合約之相關說明請參閱附註十。

十、應收（付）建造合約款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收建造合約款			
累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	$ 3,729,775	$ 3,148,198	$ 3,190,598
減：累計工程進度請款金額	(2,676,949)	(2,077,982)	(2,245,086)
應收建造合約款	$ 1,052,826	$ 1,070,216	$ 945,512
應付建造合約款			
累計工程進度請款金額	$ 2,386,623	$ 2,289,835	$ 2,308,957
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	(2,274,627)	(1,937,886)	(1,910,809)
應付建造合約款	$ 111,996	$ 351,949	$ 398,148
應收工程保留款（附註九）	$ 26,590	$ 103,293	$ 126,574
應付工程保留款(附註十八)	$ 37,288	$ 120,332	$ 118,991

十一、存　　貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
工程材料	$ 413,871	$ 458,937	$ 552,345

106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失2,307仟元及2,889仟元。

105年7月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益1,750仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。105年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失708仟元。

十二、子公司

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 106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	說明
本公司	WHOLETECH SYSTEM HITECH LIMITED	投資業務	100%	100%	100%	1
	WHOLETECH SYSTEM HITECH INC.	投資業務	100%	100%	100%	1
	WHOLETECH SYSTEM HITECH（S）PTE. LTD.	水、氣體管線及污水系統之建造、氣體製造、燃料氣體的主系統分配等業務	100%	100%	100%	1
WHOLETECH SYSTEM HITECH LIMITED	漢科系統科技（上海）有限公司	機電、電路及管道工程業業務	100%	100%	100%	1
WHOLETECH SYSTEM HITECH INC.	WHOLETECH GROUP INTERNATIONAL TRADING LIMITED	投資業務	100%	100%	100%	1
WHOLETECH GROUP INTERNATIONAL TRADING LIMITED	漢群貿易（上海）有限公司	電子、機器、化學品設備、管件五金材料等之進出口買賣貿易業務	100%	100%	100%	1
WHOLETECH SYSTEM HITECH（S）PTE. LTD.	WHOLETECH SYSTEM HITECH（M）SDN. BHD.	水、氣體管線及污水系統之建造、氣體製造、燃料氣體的主系統分配等業務	100%	100%	100%	1

備　　註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成本								
105年1月1日餘額	$ 83,291	$ 228,021	$ 138,910	$ 24,269	$ 35,413	$ 4,536	$ -	$ 514,440
增添	-	466	8,630	1,209	3,098	161	17,635	31,199
處分	-	(1,016)	(4,764)	(62)	(2,860)	-	-	(8,702)
淨兌換差額	-	(4,179)	(3,171)	(349)	(164)	-	(1,247)	(9,110)
105年9月30日餘額	$ 83,291	$ 223,292	$ 139,605	$ 25,067	$ 35,487	$ 4,697	$ 16,388	$ 527,827
累計折舊								
105年1月1日餘額	$ -	$ 40,783	$ 109,993	$ 15,695	$ 23,890	$ 1,268	$ -	$ 191,629
處分	-	(861)	(4,317)	(57)	(2,605)	-	-	(7,840)
折舊費用	-	6,196	9,946	1,685	4,007	1,141	-	22,975
淨兌換差額	-	(347)	(2,745)	(104)	(100)	-	-	(3,296)
105年9月30日餘額	$ -	$ 45,771	$ 112,877	$ 17,219	$ 25,192	$ 2,409	$ -	$ 203,468
105年9月30日淨額	$ 83,291	$ 177,521	$ 26,728	$ 7,848	$ 10,295	$ 2,288	$ 16,388	$ 324,359
成本								
106年1月1日餘額	$ 83,291	$ 222,468	$ 139,184	$ 31,653	$ 35,824	$ 4,697	$ 16,123	$ 533,240
增添	11,473	44,856	9,826	9,736	1,671	-	8,244	85,806
處分	-	-	(5,423)	(890)	(3,057)	-	-	(9,370)
淨兌換差額	-	(798)	(722)	-	(31)	-	(154)	(1,705)
本期重分類	-	18,040	(371)	-	-	-	(18,040)	(371)
106年9月30日餘額	$ 94,764	$ 284,566	$ 142,494	$ 40,499	$ 34,407	$ 4,697	$ 6,173	$ 607,600
累計折舊								
106年1月1日餘額	$ -	$ 47,684	$ 114,351	$ 17,553	$ 26,273	$ 2,797	$ -	$ 208,658
處分	-	-	(4,922)	(853)	(2,793)	-	-	(8,568)
折舊費用	-	6,038	7,305	3,231	4,228	1,164	-	21,966
淨兌換差額	-	18	(641)	92	(199)	-	-	(730)
本期重分類	-	-	(38)	-	-	-	-	(38)
106年9月30日餘額	$ -	$ 53,740	$ 116,055	$ 20,023	$ 27,509	$ 3,961	$ -	$ 221,288
105年12月31日及106年1月1日淨額	$ 83,291	$ 174,784	$ 24,833	$ 14,100	$ 9,551	$ 1,900	$ 16,123	$ 324,582
106年9月30日淨額	$ 94,764	$ 230,826	$ 26,439	$ 20,476	$ 6,898	$ 736	$ 6,173	$ 386,312

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	2至55年
機器設備	2至10年
運輸設備	2至10年
辦公設備	1至6年
其他設備	2至3年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、商譽

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
成本		
期初餘額	$ 10,504	$ 10,504
本期企業合併取得	-	-
期末餘額	$ 10,504	$ 10,504

（接次頁）

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
累計減損損失		
期初餘額	$ -	$ -
本期認列減損損失	-	-
期末餘額	$ -	$ -
期初及期末淨額	$ 10,504	$ 10,504

十五、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流　　動			
預付貨款	$ 31,122	$ 60,590	$ 55,562
留抵稅額	5,198	5,198	6,494
暫 付 款	3,797	1,310	1,929
應收退稅款	3,538	-	1,826
預付工程款	1,113	1,866	1,772
其　　他	5,180	3,775	5,275
	$ 49,948	$ 72,739	$ 72,858

十六、借　　款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	$ 190,684	$ 220,510	$ 240,000

上述借款之利率於106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為1.35%～2.74%、1.45%～4.35%及1.46%～1.98%。

(二) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
中期無擔保借款－於106年9月起，每月為一期償還，至113年8月還清，年利率固定，106年9月底為2.78%	$ 1,873	$ -	$ -
一年內到期部分	(271)	-	-
	$ 1,602	$ -	$ -

十七、應付票據及應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付票據			
因營業而發生	$ 7,666	$ 430,209	$ 346,943
應付帳款			
因營業而發生	$ 1,099,967	$ 520,217	$ 559,807

應付帳款之賒帳期間為30至90天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 84,246	$ 90,213	$ 77,374
應付工程保留款	37,288	120,332	118,991
應付員工酬勞	34,098	26,700	22,502
應付休假給付	7,606	15,535	12,914
應付營業稅	7,384	-	6,661
其　　他	27,774	18,445	12,496
	$ 198,396	$ 271,225	$ 250,938
其他負債			
暫收款	$ 11,517	$ 29,205	$ 7,224
其　　他	3,416	14,165	2,014
	$ 14,933	$ 43,370	$ 9,238

其他應付款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為37,288仟元、120,332仟元及118,991仟元。工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間即合併公司之正常營業週期，通常超過1年。建造合約相關說明請參閱附註十。

十九、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動			
保固	$ 84,567	$ 86,867	$ 66,159

保固負債準備係依建造合約約定，合併公司管理階層對於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。

二十、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為166仟元、164仟元、(328)仟元及493仟元。

二一、權　　益

(一) 股　　本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數（仟股）	100,000	100,000	100,000
額定股本	$ 1,000,000	$ 1,000,000	$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	73,048	73,048	73,048
已發行股本	$ 730,476	$ 730,476	$ 730,476

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。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本分別為12,500仟股及8,000仟股。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	$ 319,453	$ 319,453	$ 319,453
庫藏股票交易	885	885	885
	$ 320,338	$ 320,338	$ 320,338

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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於106年6月22日及105年6月27日舉行股東常會，分別決議通過105及104年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	$ 18,418	$ 6,986	$ -	$ -
特別盈餘公積	16,655	-	-	-
現金股利	146,095	62,091	2	0.85

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息收入	$ 1,954	$ 641	$ 6,550	$ 1,665
租金收入	304	1,302	930	1,657
其他	1,627	2,246	3,528	4,537
	$ 3,885	$ 4,189	$ 11,008	$ 7,859

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
淨外幣兌換損益	$ 3,664	($ 12,748)	($ 27,823)	($ 4,395)
持有供交易之金融資產損益	355	6	571	6
處分不動產、廠房及設備損益	(404)	(345)	(792)	(862)
處分備供出售金融資產損益	-	-	-	(72)
備供出售金融資產減損損失	-	-	-	(2,294)
其他	(19)	(4)	(33)	(24)
	$ 3,596	($ 13,091)	($ 28,077)	($ 7,641)

(三) 財務成本

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 783	$ 391	$ 3,124	$ 6,788

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 7,630	$ 7,359	$ 21,966	$ 22,975
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 5,757	$ 6,056	$ 16,756	$ 18,973
營業費用	1,873	1,303	5,210	4,002
	$ 7,630	$ 7,359	$ 21,966	$ 22,975

(五) 員工福利費用

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 2,640	$ 2,358	$ 7,725	$ 6,931
確定福利計畫（附註二十）	166	164	(328)	493
	2,806	2,522	7,397	7,424
離職福利	20	-	443	-
其他員工福利	99,572	96,748	305,784	299,902
員工福利費用合計	$ 102,398	$ 99,270	$ 313,624	$ 307,326
依功能別彙總				
營業成本	$ 63,178	$ 55,450	$ 184,625	$ 172,420
營業費用	39,220	43,820	128,999	134,906
	$ 102,398	$ 99,270	$ 313,624	$ 307,326

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以8%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106年及105年7月1日至9月30日與106年及105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

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工酬勞	8%	8%
董監事酬勞	2%	2%

金　　額

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 5,114	$ 4,150	$ 15,193	$ 14,707
董監事酬勞	$ 1,278	$ 1,038	$ 3,798	$ 3,677

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。

本公司於106年3月24日及105年3月23日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現　　金	股　　票	現　　金	股　　票
員工酬勞	$ 18,905	$ -	$ 7,795	$ -
董監事酬勞	4,726	-	1,949	-

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105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。

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 4,901	$ 16,130	$ 25,205	$ 35,366
未分配盈餘加徵	-	-	222	69
以前年度之調整	-	-	-	(1,543)
遞延所得稅				
本期產生者	3,038	(3,000)	2,013	(5,172)
認列於損益之所得稅費用	$ 7,939	$ 13,130	$ 27,440	$ 28,720

合併公司適用中華民國所得稅法之個體及新加坡子公司所適用之稅率為17%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	$ 150,568	$ 184,178	$ 145,769
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 86,991	$ 97,681	$ 87,798

	105年度	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	20.54%	20.50%

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅，截至104年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.66	$ 0.54	$ 2.02	$ 1.98
稀釋每股盈餘	$ 0.66	$ 0.53	$ 2.00	$ 1.96

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

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 48,320	$ 39,409	$ 147,558	$ 144,980
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 48,320	$ 39,409	$ 147,558	$ 144,980

股　　數

單位：仟股

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105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	73,048	73,048	73,048	73,048
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	593	681	802	821
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	73,641	73,729	73,850	73,869

若合併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。

二五、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 105 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱 105 年度合併財務報告附註二六。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額與公允價值無重大差異。

(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

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 1,122	$ -	$ 1,122

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 185	$ -	$ 185

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 6	$ -	$ 6

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等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

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	備供出售權益工具投資
期初餘額	$ 2,607
認列於損益（其他利益及損失）	
－已實現	(72)
－未實現	(2,294)
處分／結清	(241)
期末餘額	$ -

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

衍生工具若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為合併公司可取得者。

合併公司主要係透過路透社報價系統所顯示之遠期外匯及外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約及外匯換匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公允價值。

4. 第 3 等級金融工具係屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之備供出售權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量。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。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ 1,122	$ 185	$ 6
放款及應收款			
現金及約當現金	676,511	835,524	572,001
無活絡市場之債務工具投資	11,884	2,730	1,110
應收票據	19	6,039	39,344
應收帳款	382,724	381,794	505,796
其他應收款	28,011	104,259	144,062
存出保證金	26,159	14,488	10,165
金融負債			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	190,684	220,510	240,000
應付票據	7,666	430,209	346,943
應付帳款	1,099,967	520,217	559,807
其他應付款	198,396	271,225	250,938
長期借款	1,873	-	-

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。合併公司之重要財務活動，係經董事會及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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))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

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。合併公司匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理，因合併公司之營運活動主要係以外幣進行交易，故有自然避險之效果；國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元／日圓／人民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。敏感度分析之範圍包括合併公司內部對國外營運機構之應收款項及應付款項。下表之正數係表示當美元／日圓／人民幣升值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當美元／日圓／人民幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元之影響		日圓之影響		人民幣之影響	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
損益	($ 19)	($ 478)	($ 75)	($ 196)	$ 297	$ -

(2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額參閱下述 3.流動性風險。

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。

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 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別將減少／增加 525 仟元及 1,275 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數及表外承諾及保證之合約為評估對象。由於合併公司之交易對象及履約他方均為信用良好之銀行及公司組織，預期發生信用風險之可能性極小。

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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,009,383 仟元、1,007,001 仟元及 984,626 仟元。

流動性及利率風險表

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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殖利率曲線推導而得。

106 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率（%）	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合計
非衍生金融負債						
短期借款	1.40~3.55	$ 190,684	$ -	$ -	$ -	$ 190,684
應付票據	-	7,666	-	-	-	7,666
應付帳款	-	1,099,967	-	-	-	1,099,967
其他應付款	-	198,396	-	-	-	198,396
長期借款	2.78	271	542	542	518	1,873
		$ 1,496,984	$ 542	$ 542	$ 518	$ 1,498,586

105 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率（%）	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合計
非衍生金融負債						
短期借款	1.61~3.97	$ 220,510	$ -	$ -	$ -	$ 220,510
應付票據	-	430,209	-	-	-	430,209
應付帳款	-	520,217	-	-	-	520,217
其他應付款	-	271,225	-	-	-	271,225
		$ 1,442,161	$ -	$ -	$ -	$ 1,442,161

105 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率（%）	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合計
非衍生金融負債						
短期借款	1.63~3.60	$ 240,000	$ -	$ -	$ -	$ 240,000
應付票據	-	346,943	-	-	-	346,943
應付帳款	-	559,807	-	-	-	559,807
其他應付款	-	250,938	-	-	-	250,938
		$ 1,397,688	$ -	$ -	$ -	$ 1,397,688

(2) 衍生金融資產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，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

106 年 9 月 30 日

	要求即付或短於 1 個月	1～3 個月	3個月至1年	1 ～ 5 年	5 年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	$ -	$ 31,152	$ -	$ -	$ -
一流出	-	(30,738)	-	-	-
	$ -	$ 414	$ -	$ -	$ -
換匯合約					
一流入	$ -	$ 68,034	$ 180,270	$ -	$ -
一流出	-	(67,916)	(179,680)	-	-
	$ -	$ 118	$ 590	$ -	$ -

105 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1～3 個月	3個月至1年	1～5 年	5 年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	$ -	$ 1,579	$ -	$ -	$ -
一流出	-	(1,394)	-	-	-
	$ -	$ 185	$ -	$ -	$ -

105 年 9 月 30 日

	要求即付或短於 1 個月	1～3 個月	3個月至1年	1～5 年	5 年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	$ -	$ -	$ 1,579	$ -	$ -
一流出	-	-	(1,573)	-	-
	$ -	$ -	$ 6	$ -	$ -

二七、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。除已於其他附註揭露外，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
漢唐集成股份有限公司	具重大影響之投資者
盈正豫順電子股份有限公司	具重大影響之投資者之關聯企業

(二) 營業交易

	工程收入			
	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
關係人種類／名稱				
具重大影響之投資者	$ -	$ 30	$ -	$ 150

	工程成本			
	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
關係人類別／名稱				
具重大影響之投資者轉投資之關聯企業	$ -	$ -	$ -	$ 33

合併公司對關係人及非關係人之工程價款依一般工程契約或協議條件辦理。營建工程成本係轉包給關係人之工程。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款	具重大影響之投資者	$ 39	$ 39	$ 39

(四) 主要管理階層薪酬

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 11,255	$ 9,807	$ 53,758	$ 45,617
退職後福利	219	207	727	605
	$ 11,474	$ 10,014	$ 54,485	$ 46,222

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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款及工程履約之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
自有土地	$ 83,291	$ 83,291	$ 83,291
建築物	126,193	130,439	131,070
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	11,884	2,730	1,110
	$ 221,368	$ 216,460	$ 215,471

二九、重大或有負債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如下：

(一) 截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司因融資或承包工程之存出保證票據分別為5,967仟元、73,472仟元及70,950仟元，因發包工程所收受之存入保證票據分別為445,212仟元、416,557仟元及413,931仟元。

(二) 截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司已開立未使用信用狀金額分別為7,080仟元、0元及0元。

三十、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：

106 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,666	30.26（美元：新台幣）	$ 201,701
人民幣	36,494	4.55（人民幣：新台幣）	166,099
日圓	48,213	0.27（日圓：新台幣）	12,984
港幣	940	3.87（港幣：新台幣）	3,641
			$ 384,425
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,447	30.26（美元：新台幣）	$ 74,058
日圓	27,950	0.27（日圓：新台幣）	7,521
人民幣	277	4.55（人民幣：新台幣）	1,260
			$ 82,839

105 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 12,820	32.23（美元：新台幣）	$ 413,152
人民幣	25,784	4.62（人民幣：新台幣）	119,055
日圓	84,594	0.28（日圓：新台幣）	23,334
港幣	1,141	4.16（港幣：新台幣）	4,745
			$ 560,286
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	1,975	32.25（美元：新台幣）	$ 63,705
日圓	84,068	0.28（日圓：新台幣）	23,169
人民幣	492	4.62（人民幣：新台幣）	2,270
			$ 89,144

105 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 9,653	31.35（美元：新台幣）	$ 302,612
日圓	68,844	0.31（日圓：新台幣）	21,407
港幣	171	4.05（港幣：新台幣）	692
人民幣	101	4.77（人民幣：新台幣）	481
			$ 325,192
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,396	31.36（美元：新台幣）	$ 75,138
日圓	104,361	0.31（日圓：新台幣）	32,446
			$ 107,584

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.27（美元：新台幣）	$ 3,594	31.72（美元：新台幣）	($ 3,653)
日圓	0.27（日圓：新台幣）	(247)	0.31（日圓：新台幣）	116
人民幣	4.54（人民幣：新台幣）	2,505	4.75（人民幣：新台幣）	(1,234)
美元	6.68（美元：人民幣）	-	6.68（美元：人民幣）	624
美元	4.44（美元：馬幣）	25	4.23（美元：馬幣）	23
		$ 5,877		($ 4,124)

	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.26（美元：新台幣）	($ 8,916)	31.36（美元：新台幣）	($ 7,083)
日圓	0.27（日圓：新台幣）	52	0.31（日圓：新台幣）	2,016
人民幣	4.55（人民幣：新台幣）	(1,721)	4.69（人民幣：新台幣）	(7)
美元	6.80（美元：人民幣）	(100)	6.68（美元：人民幣）	1,508
美元	4.53（美元：馬幣）	(989)	4.33（美元：馬幣）	(663)
		($ 11,674)		($ 4,229)

三一、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：無。
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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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、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：附表六。
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：
   (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：附表七。
   (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：附表七。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
   (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
   (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：無。
   (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：無。

三二、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

工程部門（氣體／特殊管路工程／無塵室／機電統包／化學系統統包）

設備部門（特氣供應／監控系統整合／先進產品銷售等）

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
工程部門	$1,996,254	$2,037,340	$ 229,460	$ 226,788
設備部門	586,515	385,345	33,173	23,877
繼續營業單位總額	$2,582,769	$2,422,685	262,633	250,665
其他收入			11,008	7,859
其他利益及損失			(28,077)	(7,641)
財務成本			(3,124)	(6,788)
總部管理成本與董事酬勞			(67,442)	(70,395)
繼續營業單位稅前淨利			$ 174,998	$ 173,700

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。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) 部門總資產

合併公司未提供部門總資產予主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊。

漢科系統科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（註2）	是否為關係人	本期最高餘額（註3）	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註4）	業務往來金額（註5）	有短期融通資金必要之原因（註6）	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註7）	資金貸與總限額（註7）	備註
													名稱	價值			
0	漢科系統科技股份有限公司	WHOLETECH SYSTEM HITECH (M) SDN. BHD.	其他應收款－關係人	是	$ 27,741	$ 18,156	$ 9,381	2.0%	有短期融通資金之必要	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 131,940	$ 263,881	-

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：對個別資金貸與之限額係不超過最近一期經會計師核閱或查核財務表所載淨值之百分之十，資金貸與總限額係不超過淨值之百分之二十。

漢科系統科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號（註 1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註 3 及 8）	本期最高背書保證餘額（註 4）	期末背書保證餘額（註 5）	實際動支金額（註 6）	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註 3 及 9）	屬母公司對子公司背書保證（註 7）	屬子公司對母公司背書保證（註 7）	屬對大陸地區背書保證（註 7）	備註
		公司名稱	關係（註 2）											
0	漢科系統科技股份有限公司	漢科系統科技（上海）有限公司	(2)	$ 395,821	$ 195,823	$ 193,608	$ 11,940	$ -	15	$ 659,702	Y	-	Y	-
0	漢科系統科技股份有限公司	漢群貿易（上海）有限公司	(2)	395,821	169,293	169,293	-	-	13	659,702	Y	-	Y	-
0	漢科系統科技股份有限公司	WHOLETECH SYSTEM HITECH (S) PTE. LTD.	(2)	395,821	29,255	27,437	11,150	-	2	659,702	Y	-	-	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

註 8：對單一企業背書保證限額係不超過最近一期經會計師核閱或查核財務表所載淨值之 20%，惟對海外單一聯屬公司背書保證限額係不超過淨值之 30%。

註 9：背書保證最高限額係不超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨值之 50%。

漢科系統科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末				備註（註4）
				股數（仟）	帳面金額(註3)	持股比率（%）	公允價值	
漢科系統科技股份有限公司	股　票 竹塹投資興業股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	200	$ -	1	$ -	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及六。

漢科系統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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號（註 1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 3）
0	漢科系統科技股份有限公司	漢科系統科技（上海）有限公司	1	營業收入	$ 408	—	-
	〃	〃	1	營業成本	502	—	-
	〃	〃	1	其他應收款	1,499	—	-
	〃	〃	1	其他收入	101	—	-
	〃	漢群貿易（上海）有限公司	1	營業收入	59,014	—	2%
	〃	〃	1	營業成本	7,668	—	-
	〃	〃	1	應付帳款	2,543	—	-
	〃	WHOLETECH SYSTEM HITECH (S) PTE. LTD.	1	營業收入	1,265	—	-
	〃	〃	1	應收帳款	1,295	—	-
	〃	〃	1	其他應收款	33	—	-
	〃	〃	1	其他收入	105	—	-
	〃	WHOLETECH SYSTEM HITECH (M) SDN. BHD.	1	其他應收款	9,464	—	-
	〃	〃	1	利息收入	155	—	-
1	漢科系統科技（上海）有限公司	漢群貿易（上海）有限公司	3	其他應收款	986	—	-
1	漢群貿易（上海）有限公司	漢科系統科技（上海）有限公司	3	營業成本	7,326	—	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

漢科系統科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益(註2(2))	本期認列之投資(損)益(註2(3))	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
漢科系統科技股份有限公司	WHOLETECH SYSTEM HITECH LIMITED	英屬維京群島	投資業務	$ 170,884	$ 170,884	5,400	100	$ 130,536	$ 16,762	$ 16,762	-
WHOLETECH SYSTEM HITECH LIMITED	漢科系統科技(上海)有限公司	上海市普陀區光復西路 2899 弄贏華國際廣場 2 號 303、305 室	機電、電路及管道工程業業務	169,127	169,127	-	100	130,515	16,762	16,762	-
漢科系統科技股份有限公司	WHOLETECH SYSTEM HITECH INC.	模里西斯	投資業務	110,559	110,559	3,500	100	138,899	30,962	30,962	-
WHOLETECH SYSTEM HITECH INC.	WHOLETECH GROUP INTERNATIONAL TRADING LIMITED	模里西斯	投資業務	110,559	110,559	3,500	100	138,899	30,962	30,962	-
WHOLETECH GROUP INTERNATIONAL TRADING LIMITED	漢群貿易(上海)有限公司	上海市浦東新區張楊北路 5509 號 1204 室	電子、機器、化學品設備、管件五金材料等之進出口買賣貿易業務	110,559	110,559	-	100	138,899	30,962	30,962	-
漢科系統科技股份有限公司	WHOLETECH SYSTEM HITECH(S)PTE. LTD.	新加坡	水、氣體管線及污水系統之建造、氣體製造、燃料氣體的主系統分配等業務	30,865	30,865	200	100	47,589	2,031	2,031	-
WHOLETECH SYSTEM HITECH(S)PTE. LTD.	WHOLETECH SYSTEM HITECH (M) SDN. BHD.	馬來西亞	水、氣體管線及污水系統之建造、氣體製造、燃料氣體的主系統分配等業務	855	855	100	100	(3,430)	566	566	-

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

漢科系統科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註 1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註 2）		期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	收回								
漢科系統科技（上海）有限公司	機電、電路及管道工程業業務	$ 169,127 (美金 5,400 仟元)	註一	$ 169,127 (美金 5,400 仟元)	$ -	$ -	$ 169,127 (美金 5,400 仟元)	$ 16,762	100%	C	$ 16,762	$130,515	$ -	-
漢群貿易（上海）有限公司	電子、機器、化學品設備、管件五金材料等之進出口買賣貿易業務	110,559 (美金 3,500 仟元)	註二	110,559 (美金 3,500 仟元)	-	-	110,559 (美金 3,500 仟元)	30,962	100%	C	30,962	138,899	-	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$279,686	$ 284,656 仟元 (美金 9,407 仟元)	$791,642

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。

註一： 透過子公司 WHOLETECH SYSTEM HITECH LIMITED 轉投資。投審會已核准本公司申請透過子公司 WHOLETECH SYSTEM HITECH LIMITED 轉投資漢科系統科技（上海）有限公司金額 5,907 仟元美金，截止 106 年 9 月 30 日止，已匯出投資款 5,400 仟元美金。

註二： 投審會已核准本公司申請透過子公司 WHOLETECH SYSTEM HITECH INC.轉投資 WHOLETECH GROUP INTERNATIONAL TRADING LIMITED 再轉投資漢群貿易（上海）有限公司金額 3,500 仟元美金，截止 106 年 9 月 30 日止，已匯出投資款 3,500 仟元美金。

(3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C. 其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

漢科系統科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司	交易對象	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現利益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比	
漢科系統科技（上海）有限公司	漢科系統科技股份有限公司	營業收入（註一）	$ 502	依約定	依一般工程契約或協議條件辦理	-	$ -	-	$ -
		營業成本（註二）	408	依約定	依一般工程契約或協議條件辦理	-	-	-	-
漢群貿易（上海）有限公司	漢科系統科技股份有限公司	營業收入（註一）	7,668	依約定	依一般工程契約或協議條件辦理	-	2,543	24%	-
		營業成本（註二）	59,014	依約定	依一般工程契約或協議條件辦理	-	-	-	-

註一：營建工程收入係承接關係人轉包之工程。

註二：營建工程成本係轉包給關係人之工程。