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 107 及 106 年第 1 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	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17～25	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	27～48	六～二八
(七) 關係人交易	48～49	二九
(八) 質抵押之資產	49	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50	三一
(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	50～51	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	52	三三
2. 轉投資事業相關資訊	52	三三
3. 大陸投資資訊	52～53	三三
(十四) 部門資訊	53	三四

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：

前　　言

漢科系統科技股份有限公司及子公司民國107年及106年3月31日之合併資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併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十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國107年及106年3月31日之資產總額分別為新台幣717,032仟元及新台幣622,405仟元，分別占合併資產總額之22%及19%；負債總額分別為新台幣373,633仟元及新台幣363,798仟元，分別占合併負債總額之21%及19%；其民國107年及106年1月1日至3月

31日之綜合損益總額分別為新台幣23,668仟元及新台幣(602)仟元，分別占合併綜合損益總額之40%及(3)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子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，致無法允當表達漢科系統科技股份有限公司及子公司民國107年及106年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　葉東煇

葉東煇

會計師　蔡美貞

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　107　年　5　月　3　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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年3月31日（經核閱）金額	%	106年12月31日（經查核）金額	%	106年3月31日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 690,199	22	$ 568,534	18	$ 919,858	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	1,109	-	52	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註四、八及三十)	26,543	1	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、九及三十）	-	-	9,327	1	3,100	-
1150	應收票據－非關係人（附註四及十）	34,668	1	7,321	-	9,174	-
1170	應收帳款－非關係人（附註四及十）	448,972	14	730,114	23	425,426	13
1140	合約資產－流動（附註四及二三）	996,800	31	-	-	-	-
1190	應收建造合約款（附註四及十一）	-	-	915,597	29	958,480	30
1200	其他應收款（附註四、十及十一）	3,873	-	36,405	1	40,833	1
130X	存貨（附註十二）	457,756	14	342,704	11	458,055	14
1470	其他流動資產（附註十六）	67,649	2	70,981	2	54,353	2
11XX	流動資產總計	2,727,569	85	2,681,035	85	2,869,279	88
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三十）	430,211	14	429,560	14	327,008	10
1805	商譽（附註十五）	10,504	-	10,504	-	10,504	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	22,020	1	19,526	1	25,985	1
1915	預付設備款	-	-	584	-	1,048	-
1920	存出保證金	10,361	-	11,092	-	17,872	1
15XX	非流動資產總計	473,096	15	471,266	15	382,417	12
1XXX	資產總計	$ 3,200,665	100	$ 3,152,301	100	$ 3,251,696	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七及三十）	$ 23,054	1	$ 258,378	8	$ 295,869	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	1,065	-	2,204	-	-	-
2150	應付票據－非關係人（附註十八）	3,826	-	5,966	-	320,019	10
2170	應付帳款－非關係人（附註十八）	1,239,049	39	1,062,854	34	552,090	17
2130	合約負債－流動（附註四及二三）	233,107	7	-	-	-	-
2190	應付建造合約款（附註四及十一）	-	-	87,392	3	378,304	12
2200	其他應付款（附註十一及十九）	117,815	4	232,293	7	184,016	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	29,706	1	17,059	1	37,222	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十七）	270	-	270	-	-	-
2399	其他流動負債（附註十九）	9,811	-	2,528	-	35,014	1
21XX	流動負債總計	1,657,703	52	1,668,944	53	1,802,534	56
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七）	1,461	-	1,532	-	-	-
2550	負債準備－非流動（附註二十）	75,714	2	78,253	2	82,999	2
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	8,228	-	3,827	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二一）	27,182	1	27,830	1	24,093	1
25XX	非流動負債總計	112,585	3	111,442	3	107,092	3
2XXX	負債總計	1,770,288	55	1,780,386	56	1,909,626	59
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）						
	股本						
3110	普通股	730,476	23	730,476	23	730,476	22
	資本公積						
3210	股票發行溢價	319,453	10	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	10	320,338	10	320,338	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	120,465	4	120,465	4	102,047	3
3320	特別盈餘公積	17,060	-	17,060	1	405	-
3350	未分配盈餘	255,755	8	202,373	6	217,595	7
3300	保留盈餘總計	393,280	12	339,898	11	320,047	10
3400	其他權益	(13,717)	-	(18,797)	-	(28,791)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	1,430,377	45	1,371,915	44	1,342,070	41
3XXX	權益總計	1,430,377	45	1,371,915	44	1,342,070	41
	負債與權益總計	$ 3,200,665	100	$ 3,152,301	100	$ 3,251,696	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 3 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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		107年1月1日至3月31日 金額	%	106年1月1日至3月31日 金額	%
4520	工程收入（附註四及二三）	$ 887,035	100	$ 852,558	100
5520	工程成本（附註十二及二四）	(742,329)	(84)	(721,359)	(84)
5900	營業毛利	144,706	16	131,199	16
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	(26,292)	(3)	(18,208)	(2)
6200	管理費用	(41,181)	(5)	(37,863)	(5)
6300	研究發展費用	(2,461)	-	(2,640)	-
6450	預期信用減損損失	(1,340)	-	-	-
6000	營業費用合計	(71,274)	(8)	(58,711)	(7)
6900	營業淨利	73,432	8	72,488	9
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二四）	3,132	1	4,212	-
7020	其他利益及損失（附註七及二四）	(7,874)	(1)	(34,387)	(4)
7050	財務成本（附註二四）	(537)	-	(1,167)	-
7000	營業外收入及支出合計	(5,279)	-	(31,342)	(4)
7900	稅前淨利	68,153	8	41,146	5
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(14,771)	(2)	(7,729)	(1)
8200	本期淨利	53,382	6	33,417	4

（接次頁）

（承前頁）

代碼		107年1月1日至3月31日 金額	%	106年1月1日至3月31日 金額	%
	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	$ 5,080	1	($ 11,731)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	5,080	1	(11,731)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 58,462	7	$ 21,686	3
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 53,382	6	$ 33,417	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 58,462	7	$ 21,686	3
	每股盈餘（附註二六）				
	來自繼續營業單位				
9710	基本	$ 0.73		$ 0.46	
9810	稀釋	$ 0.72		$ 0.45	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 3 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

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

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	106 年 1 月 1 日餘額	73,048	$ 730,476	$ 320,338	$ 102,047	$ 405	$ 184,178	($ 17,060)	$ 1,320,384
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	33,417	-	33,417
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,731)	(11,731)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	33,417	(11,731)	21,686
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	73,048	$ 730,476	$ 320,338	$ 102,047	$ 405	$ 217,595	($ 28,791)	$ 1,342,070
A1	107 年 1 月 1 日餘額	73,048	$ 730,476	$ 320,338	$ 120,465	$ 17,060	$ 202,373	($ 18,797)	$ 1,371,915
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	53,382	-	53,382
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,080	5,080
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	53,382	5,080	58,462
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	73,048	$ 730,476	$ 320,338	$ 120,465	$ 17,060	$ 255,755	($ 13,717)	$ 1,430,377

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 3 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 68,153	$ 41,146
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,472	7,130
A20300	預期信用減損損失（呆帳迴轉利益）	1,340	(238)
A20900	財務成本	537	1,167
A21200	利息收入	(2,293)	(2,390)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	663	279
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,457	1,161
A24100	未實現外幣兌換損失	7,391	28,066
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(1,057)	185
A31125	合約資產	(179,584)	-
A31130	應收票據	(27,347)	(3,135)
A31150	應收帳款	277,942	(46,009)
A31170	應收建造合約款	-	(365,132)
A31180	其他應收款	(766)	63,775
A31200	存　　貨	(117,275)	80
A31240	其他流動資產	3,332	18,386
A32110	持有供交易之金融負債	(1,139)	-
A32125	合約負債	231,255	-
A32130	應付票據	(2,140)	(110,190)
A32150	應付帳款	179,428	34,772
A32170	應付建造合約款	-	503,223
A32180	其他應付款	(67,973)	(87,209)
A32200	負債準備	(2,539)	(3,868)
A32230	其他流動負債	7,283	(8,356)
A32240	淨確定福利負債	(648)	(666)
A33000	營運產生之淨現金流入	385,492	72,177
A33100	收取之利息	2,024	2,041
A33500	支付之所得稅	(217)	(8,999)
AAAA	營業活動之淨現金流入	387,299	65,219

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	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	($ 17,216)	$ -
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(370)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,056)	(14,602)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	67	-
B03700	存出保證金減少（增加）	731	(3,384)
B07100	預付設備款增加	-	(1,048)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(23,474)	(19,404)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	191,025	454,683
C00200	短期借款減少	(426,297)	(379,301)
C01700	償還長期借款	(67)	-
C05600	支付之利息	(634)	(1,167)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(235,973)	74,215
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,187)	(35,696)
EEEE	現金及約當現金淨增加	121,665	84,334
E00100	期初現金及約當現金餘額	568,534	835,524
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 690,199	$ 919,858

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 3 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

漢科系統科技股份有限公司（以下簡稱“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、化學品供應設備、化學研磨液供應設備、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 107 年 5 月 3 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成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：

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。

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	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	$568,534	$568,534	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	9,327	9,327	(1)
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	52	52	(2)
應收票據、應收帳款及其他應收款（不含應收工程保留款）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	740,273	740,273	(1)

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說明
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	-	$ 1,318,134	$ -				(1)
合計	$ -	$ 1,318,134	$ -	$ 1,318,134	$ -	$ -	

(1) 現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款及其他應收款原依 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 分類為持有供交易之金融資產，依 IFRS 9 則分類為強制透過損益按公允價值衡量。

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。

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，該款項於完成合約義務前係認列於合約資產。適用 IFRS 15 前，應收工程保留款依 IAS 39 之規定認列為應收款並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，合併公司係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，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日重編前金額	首次適用之調整	107年1月1日重編後金額
應收建造合約款	$ 915,597	($ 915,597)	$ -
其他應收款	36,405	(33,567)	2,838
合約資產－流動	-	949,164	949,164
資產影響	$ 952,002	$ -	$ 952,002
其他應付款	$ 232,293	($ 46,408)	$ 185,885
應付建造合約款	87,392	(87,392)	-
合約負債－流動	-	133,800	133,800
負債影響	$ 319,685	$ -	$ 319,685
權益影響	$ -	$ -	$ -

	107年3月31日
應收建造合約款減少	($972,452)
其他應收款減少	(24,348)
合約資產－流動增加	996,800
資　　產	$ -
其他應付款減少	($ 46,906)
應付建造合約款減少	(186,201)
合約負債－流動增加	233,107
負　　債	$ -
權　　益	$ -

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 年係追溯適用上述修正。

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。

合併公司自107年1月1日推延適用IFRIC 22。

首次適用上述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之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日重編前金額	首次適用之調整	107年1月1日重編後金額	說明
資產、負債及權益之影響				
無活絡市場之債務工具投資－流動	$ 9,327	($ 9,327)	$ -	重分類
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	9,327	9,327	重分類
應收建造合約款	915,597	(915,597)	-	重分類
其他應收款	36,405	(33,567)	2,838	重分類
合約資產－流動	-	949,164	949,164	重分類
資產影響	$ 961,329	$ -	$ 961,329	
其他應付款	$ 232,293	($ 46,408)	$ 185,885	重分類
應付建造合約款	87,392	(87,392)	-	重分類
合約負債－流動	-	133,800	133,800	重分類
負債影響	$ 319,685	$ -	$ 319,685	
權益影響	$ -	$ -	$ -	

	107年3月31日	說明
應收建造合約款減少	($972,452)	重分類
其他應收款減少	(24,348)	重分類
合約資產－流動增加	996,800	重分類
資產	$ -	
其他應付款減少	($ 46,906)	重分類
應付建造合約款減少	(186,201)	重分類
合約負債－流動增加	233,107	重分類
負債	$ -	
權益	$ -	

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

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

1. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於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。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

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

四、重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

本合併財務報告係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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表五。

(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交割日會計認列及除列。

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與按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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票據、應收帳款與其他應收款）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銀行定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

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包括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係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資）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銀行定期存款，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）及合約資產之減損損失。

應收帳款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。

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。

按攤銷後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、集體超過平均授信期間 30 至 120 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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。

其他金融資產客觀減損證據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。

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

C. 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本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：

a. 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。

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係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及利率交換合約，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。

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。

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，合併公司係隨時間投入成本逐步認列收入。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。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

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) 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) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以累計已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列其他流動負債。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款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。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。

(三) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。適用 IFRS 15 之合約，合約約定之獎勵金、賠償款等變動對價，僅於相關不確定性後續消除時，將該等金額納入並認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。(參閱附註十一及附註二三)。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 4,543	$ 4,709	$ 4,076
銀行支票存款	12	10	10
銀行活期存款	283,711	364,451	849,494
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	401,933	199,364	66,278
	$ 690,199	$ 568,534	$ 919,858

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯合約	$ 1,109	$ -	$ -
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯合約	-	52	-
	$ 1,109	$ 52	$ -
金融負債－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯合約	$ 1,065	$ -	$ -
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯合約	-	2,195	-
－遠期外匯合約	-	9	-
	$ 1,065	$ 2,204	$ -

(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12月31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	107年3月5日	CNY 180／NTD 808

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：

107 年 3 月 31 日

幣別	到期期間	合約金額（仟元）
美元兌新台幣	107 年 1 月 29 日至 107 年 6 月 15 日	USD 15,200／NTD 441,927
日圓兌新台幣	107 年 2 月 12 日至 107 年 4 月 12 日	JPY 146,304／NTD 39,209

106 年 12 月 31 日

幣別	到期期間	合約金額（仟元）
美元兌新台幣	106 年 9 月 27 日至 107 年 2 月 27 日	USD 8,200／NTD 246,184
日圓兌新台幣	106 年 12 月 14 日至 107 年 2 月 12 日	JPY 146,304／NTD 38,698

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、按攤銷後成本衡量之金融資產—107 年

	107年3月31日
流動	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 26,543

(一) 原始到期日超過 3 個月之定期存款依 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九。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註二八。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、無活絡市場之債務工具投資—106 年

	106年12月31日	106年3月31日
流動		
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 9,327	$ 3,100

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據			
因營業而發生	$ 34,668	$ 7,321	$ 9,174
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 450,312	$ 730,114	$ 451,432
減：備抵損失	(1,340)	-	(26,006)
	$ 448,972	$ 730,114	$ 425,426
其他應收款			
應收工程保留款	$ -	$ 33,567	$ 35,881
其　　他	3,873	2,838	4,952
	$ 3,873	$ 36,405	$ 40,833

(一) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，本公司參考歷史經驗、考量個別客戶財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，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，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。

應收帳款淨額之帳齡分析

	107年1月1日 至3月31日
未 逾 期	$344,856
已 逾 期	
逾期 1～30 天	39,273
逾期 31～90 天	13,058
逾期 91～180 天	51,785
逾期超過 180 天	-
	$448,972

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額（IAS 39）	$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	-
加：本期提列減損損失	1,340
期末餘額	$ 1,340

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於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12月31日	106年3月31日
未 逾 期	$584,254	$382,080
30 天以下	143,240	32,479
31 至 90 天	2,620	10,493
91 至 180 天	-	258
181 天以上	-	26,122
合　　計	$730,114	$451,432

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天以下	$143,240	$ 32,479
31至90天	2,620	10,493
91至180天	-	58
181天以上	-	216
合　　計	$145,860	$ 43,246

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	$ 27,438	$ -	$ 27,438
減：本期迴轉呆帳費用	(238)	-	(238)
外幣換算差額	(1,194)	-	(1,194)
106年3月31日餘額	$ 26,006	$ -	$ 26,006

截至106年12月31日及3月31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元及26,006仟元。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12月31日	106年3月31日
31至90天	$ -	$ -
91至180天	-	200
181天以上	-	25,906
	$ -	$ 26,106

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12月31日及3月31日分別為33,567仟元及35,881仟元。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十一。

十一、應收（付）建造合約款

	106年12月31日	106年3月31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）	$ 4,247,294	$ 2,812,845
減：累計工程進度請款金額	(3,331,697)	(1,854,365)
應收建造合約款	$ 915,597	$ 958,480
應付建造合約款		
累計工程進度請款金額	$ 1,960,004	$ 3,016,675
減：累計已發生成本及已認列利潤（減除已認列損失）	(1,872,612)	(2,638,371)
應付建造合約款	$ 87,392	$ 378,304
應收工程保留款（附註十）	$ 33,567	$ 35,881
應付工程保留款（附註十九）	$ 46,408	$ 78,288

十二、存　　貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
工程材料	$ 457,756	$ 342,704	$ 458,055

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,457仟元及1,161仟元。

十三、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 107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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

（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 107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	說明
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。

十四、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								
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	-	118	1,662	5,673	284	-	6,865	14,602
處分	-	-	(2,134)	-	(513)	-	-	(2,647)
淨兌換差額	-	(3,080)	(2,372)	(463)	(140)	-	(918)	(6,973)
本期重分類	-	-	(371)	-	-	-	-	(371)
106年3月31日餘額	$ 83,291	$ 219,506	$ 135,969	$ 36,863	$ 35,455	$ 4,697	$ 22,070	$ 537,851
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	-	-	(1,921)	-	(447)	-	-	(2,368)
折舊費用	-	1,928	2,314	900	1,600	388	-	7,130
淨兌換差額	-	38,734	(43,446)	(729)	2,902	-	-	(2,539)
本期重分類	-	-	(38)	-	-	-	-	(38)
106年3月31日餘額	$ -	$ 88,346	$ 71,260	$ 17,724	$ 30,328	$ 3,185	$ -	$ 210,843
106年3月31日淨額	$ 83,291	$ 131,160	$ 64,709	$ 19,139	$ 5,127	$ 1,512	$ 22,070	$ 327,008
成本								
107年1月1日餘額	$ 94,764	$ 320,469	$ 147,119	$ 45,758	$ 33,691	$ 4,697	$ 6,456	$ 652,954
增添	-	1,137	2,718	-	1,324	-	1,877	7,056
處分	-	(7,434)	(65)	(1,419)	(524)	-	(67)	(9,509)
淨兌換差額	-	2,161	946	162	32	-	115	3,416
本期重分類	-	-	760	-	-	-	584	1,344
107年3月31日餘額	$ 94,764	$ 316,333	$ 151,478	$ 44,501	$ 34,523	$ 4,697	$ 8,965	$ 655,261
累計折舊								
107年1月1日餘額	$ -	$ 56,429	$ 117,666	$ 17,183	$ 27,769	$ 4,347	$ -	$ 223,394
處分	-	(7,279)	(60)	(984)	(456)	-	-	(8,779)
折舊費用	-	2,678	3,810	1,680	1,031	273	-	9,472
淨兌換差額	-	146	757	42	18	-	-	963
107年3月31日餘額	$ -	$ 51,974	$ 122,173	$ 17,921	$ 28,362	$ 4,620	$ -	$ 225,050
106年12月31日及107年1月1日淨額	$ 94,764	$ 264,040	$ 29,453	$ 28,575	$ 5,922	$ 350	$ 6,456	$ 429,560
107年3月31日淨額	$ 94,764	$ 264,359	$ 29,305	$ 26,580	$ 6,161	$ 77	$ 8,965	$ 430,211

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，請參閱附註三十。

十五、商　　譽

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31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
累計減損損失		
期初餘額	$ -	$ -
本期認列減損損失	-	-
期末餘額	$ -	$ -
期末淨額	$ 10,504	$ 10,504

十六、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流　　動			
預付貨款	$ 40,901	$ 38,871	$ 38,481
預付工程款	18,520	19,633	933
留抵稅額	4,042	4,768	2,980
暫 付 款	2,512	1,846	7,903
其　　他	1,674	5,863	4,056
	$ 67,649	$ 70,981	$ 54,353

十七、借　　款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	$ 16,391	$ 16,428	$ -
無擔保借款			
信用額度借款	6,663	241,950	295,869
	$ 23,054	$ 258,378	$ 295,869

上述借款之利率於107年3月31日暨106年12月31日及3月31日分別為2.65%～2.74%、1.35%～2.74%及1.30%～4.35%。

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	107年3月31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，107年3月底及106年底皆為2.78%	$ 1,731	$ 1,802	$ -
一年內到期部分	(270)	(270)	-
	$ 1,461	$ 1,532	$ -

十八、應付票據及應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據			
因營業而發生	$ 3,826	$ 5,966	$ 320,019
應付帳款			
因營業而發生	$ 1,239,049	$ 1,062,854	$ 552,090

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。

十九、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 49,134	$ 107,029	$ 47,517
應付員工酬勞	26,689	39,974	22,184
應付休假給付	8,043	8,027	6,610
應付營業稅	4,200	5,126	10,705
應付工程保留款	-	46,408	78,288
其　　他	29,749	25,729	18,712
	$ 117,815	$ 232,293	$ 184,016
流　　動			
其他負債			
暫收款	$ 8,345	$ 860	$ 21,498
代收款	1,441	1,618	1,179
其　　他	25	50	12,337
	$ 9,811	$ 2,528	$ 35,014

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 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 46,408 仟元及 78,288 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十一。

二十、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
非流動			
保固	$ 75,714	$ 78,253	$ 82,999

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。

二一、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 175 仟元及(660)仟元。

二二、權　　益

(一) 股　　本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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

依本公司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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(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。

本公司於107年3月22日舉行董事會及106年6月22日舉行股東常會，分別擬議及決議通過106及105年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	$ 20,237	$ 18,418	$ -	$ -
特別盈餘公積	1,737	16,655	-	-
現金股利	178,967	146,095	2.45	2

有關106年之盈餘分配案尚待預計於107年6月29日召開之股東常會決議。

二三、收　　入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
客戶合約收入		
工程收入	$887,035	$852,558

(一) 合約餘額

	107年3月31日
應收帳款（附註十）	$448,972
合約資產－流動	
不動產建造	$996,800
減：備抵損失	-
	$996,800
合約負債－流動	
不動產建造	$233,107

(二) 客戶合約收入之細分

地區別	107年1月1日至3月31日
台灣（本公司所在地）	$693,569
大　陸	170,307
新加坡	23,159
	$887,035

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息收入	$ 2,293	$ 2,390
租金收入	75	167
其　　他	764	1,655
	$ 3,132	$ 4,212

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
持有供交易之金融資產利益	$ -	$ 30
處分不動產、廠房及設備損失	(663)	(279)
淨外幣兌換損失	(2,270)	(34,188)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(4,939)	-
其　　他	(2)	50
	($ 7,874)	($ 34,387)

(三) 財務成本

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
銀行借款利息	$ 537	$ 1,167

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
不動產、廠房及設備	$ 9,472	$ 7,130
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 6,973	$ 5,508
營業費用	2,499	1,622
	$ 9,472	$ 7,130

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 2,931	$ 2,541
確定福利計畫（附註二一）	175	(660)
	3,106	1,881
其他員工福利	122,214	99,223
員工福利費用合計	$125,320	$101,104
依功能別彙總		
營業成本	$ 83,376	$ 57,887
營業費用	41,944	43,217
	$125,320	$101,104

(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事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。107年及106年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	8%	8%
董監事酬勞	2%	2%

金　　額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	$ 5,620	$ 3,279
董監事酬勞	$ 1,405	$ 820

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22日及106年3月24日經董事會決議如下：

金　　額

	106年度	105年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 21,069	$ 18,905
董監事酬勞	5,267	4,726

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。

二五、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 12,864	$ 11,695
遞延所得稅		
本期產生者	4,678	(3,966)
稅率變動	(2,771)	-
認列於損益之所得稅費用	$ 14,771	$ 7,729

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

本公司之營利事業所得稅，截至105年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
基本每股盈餘	$ 0.73	$ 0.46
稀釋每股盈餘	$ 0.72	$ 0.45

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	$ 53,382	$ 33,417
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 53,382	$ 33,417

股　　數

單位：仟股

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	73,048	73,048
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	956	758
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	74,004	73,806

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。

二七、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 106 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註二五。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

107 年 3 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	$ -	$ 1,109	$ -	$ 1,109
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1,065	$ -	$ 1,065

106 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	$ -	$ 52	$ -	$ 52
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 2,204	$ -	$ 2,204

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產			
透過損益公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益公允價值衡量	$ 1,109	$ -	$ -
持有供交易	-	52	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,214,616	-	-
放款及應收款（註2）	-	1,362,793	1,416,263
金融負債			
透過損益公允價值衡量			
強制透過損益公允價值衡量	1,065	-	-
持有供交易	-	2,204	-
按攤銷後成本衡量（註3）	1,385,475	1,561,293	1,321,994

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：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、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款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

合併公司營運活動部分係以外幣進行交易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部分係以外幣進行交易，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。

下表詳細說明當各功能性貨幣對美元／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	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
損益	($ 478)	$ 620	($ 411)	($ 440)	$ -	($ 12)

(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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別將減少／增加 0 元及 325 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司所有重大權益工具投資皆須經本公司董事會核准後始得為之。

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107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,232,607仟元、867,322仟元及894,424仟元。

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。

107年3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	2.00~2.74	$ 23,054	$ -	$ -	$ -	$ 23,054
應付票據	-	3,826	-	-	-	3,826
應付帳款	-	1,239,049	-	-	-	1,239,049
其他應付款	-	117,815	-	-	-	117,815
長期借款	2.78	270	540	540	381	1,731
		$1,384,014	$ 540	$ 540	$ 381	$1,385,475

106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	1.40~3.55	$ 258,378	$ -	$ -	$ -	$ 258,378
應付票據	-	5,966	-	-	-	5,966
應付帳款	-	1,062,854	-	-	-	1,062,854
其他應付款	-	232,293	-	-	-	232,293
長期借款	2.78	270	540	540	452	1,802
		$1,559,761	$ 540	$ 540	$ 452	$1,561,293

106 年 3 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	1.38~4.35	$ 295,869	$ -	$ -	$ -	$ 295,869
應付票據	-	320,019	-	-	-	320,019
應付帳款	-	552,090	-	-	-	552,090
其他應付款	-	184,016	-	-	-	184,016
		$1,351,994	$ -	$ -	$ -	$1,351,994

(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。

107 年 3 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					
換匯合約					
一流　入	$ 213,347	$ 267,789	$ -	$ -	$ -
一流　出	(212,238)	(268,854)	-	-	-
	$ 1,109	($ 1,065)	$ -	$ -	$ -

106 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	$ -	$ 808	$ -	$ -	$ -
一流　出	-	(817)	-	-	-
	$ -	($ 9)	$ -	$ -	$ -
換匯合約					
一流　入	$ 180,270	$ 104,612	$ -	$ -	$ -
一流　出	(181,944)	(105,081)	-	-	-
	($ 1,674)	($ 469)	$ -	$ -	$ -

二九、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。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
United Integrated Services Pte Ltd.	具重大影響之投資者之轉投資公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
工程收入	具重大影響之投資者之轉投資公司	$ 6,664	$ -

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，另合併公司對關係人之收款條件與一般客戶並無重大差異，視工程契約或個別協議條件而定。營建工程收入係承接關係人轉包之工程。

(三) 其他應付款

帳列項目	關係人類別／名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款	具重大影響之投資者	$ 39	$ 39	$ 39

(四) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 33,897	$ 35,541
退職後福利	202	254
	$ 34,099	$ 35,795

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。

三十、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
自有土地	$ 83,291	$ 83,291	$ 83,291
建築物	156,802	155,858	126,894
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	26,543	-	-
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	-	9,327	3,100
	$ 266,636	$ 248,476	$ 213,285

三一、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107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司因融資或承包工程之存出保證票據分別為5,726仟元、5,633仟元及52,922仟元，因發包工程所收受之存入保證票據分別為486,067仟元、492,392仟元及427,469仟元。

(二) 截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司已開立未使用信用狀金額分別為0元、3,158仟元及24,498仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年3月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 11,743	29.11（美元：新台幣）	$ 341,784
人民幣	35,307	4.65（人民幣：新台幣）	164,078
日圓	17,627	0.27（日圓：新台幣）	4,837
港幣	940	3.71（港幣：新台幣）	3,487
			$ 514,186
外幣負債			
貨幣性項目			
日圓	149,906	0.27（日圓：新台幣）	$ 41,059
美元	4,774	29.11（美元：新台幣）	138,935
			$ 179,994

106年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 14,547	29.76（美元：新台幣）	$ 432,919
日圓	35,637	0.26（日圓：新台幣）	9,426

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
人民幣	$ 35,687	4.57（人民幣：新台幣）	$ 162,923
港幣	940	3.81（港幣：新台幣）	3,579
			$ 608,847
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,337	29.76（美元：新台幣）	$ 69,557
日圓	165,273	0.26（日圓：新台幣）	43,665
人民幣	277	4.57（人民幣：新台幣）	1,263
			$ 114,485

106年3月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 15,431	30.33（美元：新台幣）	$ 468,008
人民幣	33,504	4.41（人民幣：新台幣）	147,680
日圓	161,317	0.27（日圓：新台幣）	43,787
港幣	1,073	3.90（港幣：新台幣）	4,190
			$ 663,665
外幣負債			
貨幣性項目			
日圓	162,202	0.27（日圓：新台幣）	$ 44,005
美元	1,010	30.33（美元：新台幣）	30,642
人民幣	277	4.41（人民幣：新台幣）	1,220
			$ 75,867

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.11（美元：新台幣）	($ 7,631)	30.33（美元：新台幣）	($ 21,597)
日圓	0.27（日圓：新台幣）	(1,154)	0.27（日圓：新台幣）	517
人民幣	4.65（人民幣：新台幣）	1,700	4.41（人民幣：新台幣）	(6,884)
港幣	3.71（港幣：新台幣）	(173)	3.90（港幣：新台幣）	(2)
美元	6.31（美元：人民幣）	(128)	6.87（美元：人民幣）	(73)
美元	4.07（美元：馬幣）	(5)	4.64（美元：馬幣）	(13)
		($ 7,391)		($ 28,052)

三三、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。

三四、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）

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	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
工程部門	$ 819,412	$ 632,548	$ 98,265	$ 69,603
設備部門	67,623	220,010	(6,659)	26,714
繼續營業單位總額	$ 887,035	$ 852,558	91,606	96,317
其他收入			3,132	4,212
其他利益及損失			(7,874)	(34,387)
財務成本			(537)	(1,167)
總部管理成本與董事酬勞			(18,174)	(23,829)
繼續營業單位稅前淨利			$ 68,153	$ 41,146

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至3月31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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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（S）PTE. LTD.	其他應收款－關係人	是	$ 11,125	$ 11,105	$ -	2.8%	有短期融通資金之必要	$ -	營運週轉	$ -	－	$ -	$ 143,038	$ 286,075	－
		WHOLETECH SYSTEM HITECH（M）SDN. BHD.	其他應收款－關係人	是	34,926	34,926	9,023	2.0%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	－	-	143,038	286,075	－

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)	$ 429,113	$ 207,734	$ 207,734	$ 56,769	$ -	15	$ 715,189	Y	—	Y	—
		漢群貿易（上海）有限公司	(2)	429,113	151,832	151,832	286	-	11	715,189	Y	—	Y	—
		WHOLETECH SYSTEM HITECH（S）PTE. LTD.	(2)	429,113	62,505	62,505	6,672	-	4	715,189	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 107 年 3 月 31 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	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	$ 87	—	-
	〃	〃	1	其他應收款	2,194	—	-
	〃	〃	1	其他收入	35	—	-
	〃	漢群貿易（上海）有限公司	1	營業收入	16,996	—	2%
	〃	〃	1	應付帳款	2,542	—	-
	〃	〃	1	其他應收款	3,212	—	-
	〃	WHOLETECH SYSTEM HITECH（S）PTE. LTD.	1	其他應收款	75	—	-
	〃	〃	1	營業收入	894	—	-
	〃	〃	1	應收帳款	239	—	-
	〃	〃	1	利息收入	15	—	-
	〃	〃	1	其他收入	33	—	-
	〃	WHOLETECH SYSTEM HITECH (M) SDN. BHD.	1	其他應收款	9,193	—	-
	〃	〃	1	利息收入	45	—	-
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	2,846	—	-
	〃	〃	3	其他應付款	1,291	—	-

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 4：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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	$ 157,493	$ 17,612	$ 17,612	—
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	157,472	17,612	17,612	—
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	152,625	2,570	2,570	—
WHOLETECH SYSTEM HITECH INC.	WHOLETECH GROUP INTERNATIONAL TRADING LIMITED	模里西斯	投資業務	110,559	110,559	3,500	100	152,625	2,570	2,570	—
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	152,625	2,570	2,570	—
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	43,784	(1,594)	(1,594)	—
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	(4,058)	(253)	(253)	—

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)	$ 17,612	100%	C	$ 17,612	$157,472	$ -	—
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)	2,570	100%	C	2,570	152,625	-	—

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	$ 273,791 (美金 9,407 仟元)	$858,226

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 107 年 3 月 31 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 107 年 3 月 31 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.係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	營業成本（註一）	$ 87	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	營業成本（註一）	16,996	依約定	依一般工程契約或協議條件辦理	—	-	-	-

註一：營建工程成本係轉包給關係人之工程。