

帆宣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 年及 106 年第三季
(股票代碼 6196)

公司地址：台北市南港區園區街 3-2 號 6 樓
電 話：(02)2655-8899

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 69
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 45
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	46
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	46 ~ 66
(十三)	附註揭露事項	66
	1. 重大交易事項相關資訊	66
	2. 轉投資事業相關資訊	66
	3. 大陸投資資訊	66
(十四)	部門資訊	67 ~ 69



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001717 號

帆宣系統科技股份有限公司 公鑒：

前言

帆宣系統科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「帆宣集團」)民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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四(三)及六(六)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間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(含「採用權益法之投資」)分別為新台幣 998,986 仟元及新台幣 864,220 仟元，分別占合併資產總額之 5%及 6%；負債總額分別為新台幣 232,370 仟元及新台幣 124,209 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 1%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、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新台幣(42,846)仟元、新台幣 268 仟元、新台幣(58,924)仟元及新台幣(66,503)仟元，各占合併綜合損益總額之(17%)、1%、(9%)及(18%)。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達帆宣集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊



會計師

翁世榮



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 1 日

帆宣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 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,800,769	10	\$ 2,300,572	14	\$ 1,598,917	11
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)及						
	金融資產－流動	十二(四)	44,772	-	17,143	-	14,228	-
1125	備供出售金融資產－流動	十二(四)	-	-	41,502	-	41,964	-
1140	合約資產－流動	六(十八)						
		及七	4,822,152	26	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	101,568	1	167,147	1	124,274	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	4,095,279	22	3,898,907	24	3,727,002	25
1180	應收帳款－關係人淨額	七	275	-	168	-	2,031	-
1190	應收建造合約款	七及十二						
		(五)	-	-	3,163,858	20	3,176,938	22
1200	其他應收款		63,944	-	20,890	-	25,745	-
130X	存貨	六(四)	3,743,113	21	3,049,761	19	2,891,644	20
1410	預付款項	六(五)	495,071	3	811,826	5	613,334	4
1470	其他流動資產	八	266,738	1	171,820	1	209,293	1
11XX	流動資產合計		<u>15,433,681</u>	<u>84</u>	<u>13,643,594</u>	<u>84</u>	<u>12,425,370</u>	<u>84</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－非流動		419,830	2	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非	十二(四)						
	流動		-	-	279,343	2	245,815	2
1550	採用權益法之投資	六(六)	58,597	-	52,117	-	50,173	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、						
		七及八	2,172,351	12	1,864,277	12	1,686,559	12
1780	無形資產	七	21,088	-	20,115	-	22,331	-
1840	遞延所得稅資產		134,070	1	122,914	1	116,575	1
1900	其他非流動資產	六(二)	99,827	1	88,783	1	105,909	1
15XX	非流動資產合計		<u>2,905,763</u>	<u>16</u>	<u>2,427,549</u>	<u>16</u>	<u>2,227,362</u>	<u>16</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 18,339,444</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,071,143</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,652,732</u>	<u>100</u>

(續次頁)

帆宣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 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107 年 9 月 30 日 金 額 %	106 年 12 月 31 日 金 額 %	106 年 9 月 30 日 金 額 %
流動負債				
2100 短期借款	六(八)及八	\$ 2,972,412 16	\$ 2,012,182 13	\$ 1,869,220 13
2130 合約負債—流動	六(十八)及七	3,065,677 17	- -	- -
2150 應付票據		1,045,090 6	908,350 6	858,197 6
2170 應付帳款		4,572,551 25	3,911,241 24	3,681,807 25
2180 應付帳款—關係人	七	8,692 -	22,053 -	6,443 -
2190 應付建造合約款	七及十二(五)	- -	1,851,105 12	1,541,303 11
2200 其他應付款	六(九)	536,929 3	544,024 3	418,983 3
2230 本期所得稅負債		78,783 -	96,090 1	45,015 -
2310 預收款項	六(十)	21,503 -	1,014,888 6	753,358 5
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	46,164 -	- -	- -
2399 其他流動負債—其他		52,933 -	12,917 -	28,165 -
21XX 流動負債合計		12,400,734 67	10,372,850 65	9,202,491 63
非流動負債				
2530 應付公司債	六(十一)	- -	200,199 1	203,074 2
2540 長期借款	六(十二)	200,000 1	200,000 1	200,000 1
2570 遞延所得稅負債		3,069 -	- -	403 -
2640 淨確定福利負債—非流動		152,465 1	154,014 1	143,250 1
2670 其他非流動負債—其他	六(六)	4,200 -	78 -	78 -
25XX 非流動負債合計		359,734 2	554,291 3	546,805 4
2XXX 負債總計		12,760,468 69	10,927,141 68	9,749,296 67
權益				
股本				
3110 普通股股本	六(十五)	1,840,971 10	1,770,164 11	1,764,723 12
資本公積				
3200 資本公積	六(十四)(十六)	948,099 5	843,057 5	835,030 6
保留盈餘				
3310 法定盈餘公積	六(十七)	692,068 4	626,773 4	626,773 4
3320 特別盈餘公積		92,239 1	92,239 1	92,239 1
3350 未分配盈餘		2,130,271 12	1,893,389 12	1,664,589 11
其他權益				
3400 其他權益		(152,706) (1)	(80,645) (1)	(75,533) (1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		5,550,942 31	5,144,977 32	4,907,821 33
36XX 非控制權益		28,034 -	(975) -	(4,385) -
3XXX 權益總計		5,578,976 31	5,144,002 32	4,903,436 33
重大或有負債及未認列之合約承諾				
3X2X 負債及權益總計		\$ 18,339,444 100	\$ 16,071,143 100	\$ 14,652,732 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高新明

經理人：林育業

會計主管：鐘啟雯

帆宣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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及十二(五)	\$ 6,382,277	100	\$ 4,510,182	100	\$ 18,356,300	100	\$ 14,591,499	100
5000 營業成本	六(四)(二十)及七	(5,554,560)	(87)	(4,026,833)	(89)	(16,105,660)	(88)	(12,993,861)	(89)
5900 營業毛利		<u>827,717</u>	<u>13</u>	<u>483,349</u>	<u>11</u>	<u>2,250,640</u>	<u>12</u>	<u>1,597,638</u>	<u>11</u>
營業費用	六(二十)及七								
6100 推銷費用		(149,309)	(2)	(147,973)	(3)	(421,869)	(2)	(402,858)	(2)
6200 管理費用		(223,240)	(3)	(155,777)	(4)	(627,356)	(3)	(554,877)	(4)
6300 研究發展費用		(57,562)	(1)	(52,455)	(1)	(173,667)	(1)	(139,250)	(1)
6450 預期信用減損損失(利益)		(42,436)	(1)	-	-	(225,765)	(1)	-	-
6000 營業費用合計		(472,547)	(7)	(356,205)	(8)	(1,448,657)	(7)	(1,096,985)	(7)
6900 營業利益		<u>355,170</u>	<u>6</u>	<u>127,144</u>	<u>3</u>	<u>801,983</u>	<u>5</u>	<u>500,653</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入		24,941	-	19,709	-	62,387	-	41,982	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	4,556	-	31,612	1	86,723	-	27,461	-
7050 財務成本		(17,985)	-	(15,816)	-	(46,631)	-	(45,946)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(7,369)	-	1,604	-	(4,782)	-	3,080	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>4,143</u>	<u>-</u>	<u>37,109</u>	<u>1</u>	<u>97,697</u>	<u>-</u>	<u>26,577</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		359,313	6	164,253	4	899,680	5	527,230	4
7950 所得稅費用	六(二十一)	(66,830)	(1)	(33,231)	(1)	(186,569)	(1)	(117,902)	(1)
8200 本期淨利		<u>\$ 292,483</u>	<u>5</u>	<u>\$ 131,022</u>	<u>3</u>	<u>\$ 713,111</u>	<u>4</u>	<u>\$ 409,328</u>	<u>3</u>

(續次頁)

帆宣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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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
		金額 %	金額 %	金額 %	金額 %
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	\$ - -	\$ - -	\$ 772 -	\$ - -
8310 不重分類至損益之項目總額		- -	- -	772 -	- -
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		(73,958) -	9,628 -	(67,043) -	(50,671)(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	十二(四)	- -	785 -	- -	(6,342) -
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之 份額-可能重分類至損益之項目		218 -	8 -	283 -	(118) -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	14,631 -	(1,644) -	16,945 -	8,645 -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(59,109) -	8,777 -	(49,815) -	(48,486)(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 59,109) -	\$ 8,777 -	(\$ 49,043) -	(\$ 48,486)(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 233,374 5	\$ 139,799 3	\$ 664,068 4	\$ 360,842 2
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 295,437 5	\$ 131,663 3	\$ 721,416 4	\$ 414,831 3
8620 非控制權益		(2,954) -	(641) -	(8,305) -	(5,503) -
合計		\$ 292,483 5	\$ 131,022 3	\$ 713,111 4	\$ 409,328 3
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 236,913 5	\$ 140,479 3	\$ 673,140 4	\$ 366,283 2
8720 非控制權益		(3,539) -	(680) -	(9,072) -	(5,441) -
合計		\$ 233,374 5	\$ 139,799 3	\$ 664,068 4	\$ 360,842 2
9750 基本每股盈餘	六(二十二)	\$ 1.65	\$ 0.77	\$ 4.04	\$ 2.41
9850 稀釋每股盈餘	六(二十二)	\$ 1.58	\$ 0.73	\$ 3.84	\$ 2.24

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高新明



經理人：林育業



會計主管：鐘啟雯



帆宣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9月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬	於	母	公	業	主	之	權	益			
	資	本	公	積	保	公	留	司	盈	餘	其	他
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	總計	非控制權益	權益總計	附註	普通股	股本	發行溢價	資本公積－其他	資本公積－溢價	法定盈餘公積
	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	損	益	總計	非控制權益	權益總計	附註	普通股	股本	發行溢價
106年1月1日至9月30日												
106年1月1日餘額	\$ 1,650,698	\$ 616,003	\$ 32,443	\$ 575,258	\$ 92,239	\$ 1,667,955	(\$ 56,393)	\$ 29,408	\$ 4,607,611	(\$ 2,416)	\$ 4,605,195	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	414,831	-	-	414,831	(5,503)	409,328	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(42,206)	(6,342)	(48,548)	62	(48,486)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	414,831	(42,206)	(6,342)	366,283	(5,441)	360,842	
105年度盈餘指撥及分配： 六(十七)												
法定盈餘公積	-	-	-	51,515	-	(51,515)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(363,153)	-	-	(363,153)	-	(363,153)	
股份基礎給付 六(十四)(十五)(十六)	10,250	11,638	925	-	-	-	-	-	22,813	-	22,813	
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	-	-	(3,529)	-	-	(3,529)	-	(3,529)	
可轉換公司債轉換 六(十五)(十六)(二十四)	103,775	186,280	(12,259)	-	-	-	-	-	277,796	-	277,796	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,472	3,472	
106年9月30日餘額	\$ 1,764,723	\$ 813,921	\$ 21,109	\$ 626,773	\$ 92,239	\$ 1,664,589	(\$ 98,599)	\$ 23,066	\$ 4,907,821	(\$ 4,385)	\$ 4,903,436	
107年1月1日至9月30日												
107年1月1日餘額	\$ 1,770,164	\$ 822,905	\$ 20,152	\$ 626,773	\$ 92,239	\$ 1,893,389	(\$ 103,658)	\$ 23,013	\$ 5,144,977	(\$ 975)	\$ 5,144,002	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	19,315	-	(23,013)	(3,698)	205	(3,493)	
107年1月1日重編後餘額	1,770,164	822,905	20,152	626,773	92,239	1,912,704	(103,658)	-	5,141,279	(770)	5,140,509	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	721,416	-	-	721,416	(8,305)	713,111	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	772	(49,048)	-	(48,276)	(767)	(49,043)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	722,188	(49,048)	-	673,140	(9,072)	664,068	
106年度盈餘指撥及分配： 六(十七)												
法定盈餘公積	-	-	-	65,295	-	(65,295)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(442,541)	-	-	(442,541)	-	(442,541)	
股份基礎給付 六(十四)(十五)(十六)	9,197	11,425	(2,917)	-	-	-	-	-	17,705	-	17,705	
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數 六(十六)	-	-	2,000	-	-	3,215	-	-	5,215	-	5,215	
可轉換公司債轉換 六(十一)(十五)(十六)(二十四)	61,610	101,264	(6,730)	-	-	-	-	-	156,144	-	156,144	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,876	37,876	
107年9月30日餘額	\$ 1,840,971	\$ 935,594	\$ 12,505	\$ 692,068	\$ 92,239	\$ 2,130,271	(\$ 152,706)	\$ -	\$ 5,550,942	\$ 28,034	\$ 5,578,976	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高新明

經理人：林育業

會計主管：鐘啟雯

帆宣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

	附註	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 899,680	\$ 527,230
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利	六(二)(十九)及		
益	十二(四)	(72,518)	(6,931)
預期信用減損損失數	十二(二)	225,765	-
呆帳費用提列數	十二(四)	-	2,852
採用權益法認列關聯企業損失(利益)之份			
額		4,782	(3,080)
處分投資利益	六(十九)	-	(34,959)
折舊費用	六(七)(二十)	87,924	81,161
攤銷費用	六(二十)	12,917	15,527
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利	六(七)		
益)		510	(760)
金融資產減損損失	六(十九)	-	7,600
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)(十		
	六)(二十)	2,105	5,080
利息收入	(	5,384)	(3,312)
利息費用		46,631	45,946
股利收入	(	14,385)	(16,935)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
合約資產—流動	(	1,658,294)	-
應收票據淨額		74,072	89,966
應收帳款淨額	(	498,313)	265,957
應收帳款—關係人淨額	(	108)	(1,614)
應收建造合約款		-	308,789)
其他應收款	(	45,820)	39,849
存貨	(	711,037)	(282,348)
預付款項		316,755	(157,037)
其他流動資產	(	121,937)	(2,282)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		252,820	-
應付票據		136,740	(478)
應付帳款		717,370	252,408
應付帳款—關係人	(	13,361)	(7,123)
應付建造合約款		-	215,992
其他應付款		1,092	(28,127)
預收款項	(	31,633)	28,898
其他流動負債—其他		40,015	14,738
其他非流動負債	(	1,549)	(1,393)
營運產生之現金(流出)流入	(	355,161)	738,036
收取之利息		6,113	3,243
收取之股利		14,385	16,935
支付之利息	(	45,311)	(45,290)
支付之所得稅	(	194,790)	(173,027)
營業活動之淨現金(流出)流入		(574,764)	539,897

(續次頁)

帆宣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

附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 61,498)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,207	-
處分備供出售金融資產一流動	-	31,226
其他金融資產一流動(增加)減少	(2,323)	14,305
取得以成本衡量之金融資產—非流動	-	(45,750)
處分以成本衡量之金融資產—非流動	-	15,894
以成本法衡量之金融資產—非流動減資退回股款	-	274
取得採用權益法之投資	(11,695)	(9,611)
取得不動產、廠房及設備 六(七)	(427,837)	(397,617)
處分不動產、廠房及設備 六(七)	8,485	13,396
取得無形資產	(13,913)	(16,324)
預付設備款減少	512	-
存出保證金減少(增加)	33,418	(62,309)
預付投資款增加	(20,000)	(21,165)
其他非流動資產減少	647	713
投資活動之淨現金流出	(460,997)	(476,968)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少) 六(二十五)	991,047	(25,625)
長期借款本期舉借數	-	200,000
存入保證金減少	-	(5)
員工執行認股權 六(十四)	15,601	17,732
發放現金股利 六(二十一)	(442,541)	(363,153)
非控制權益變動	37,876	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	601,983	(171,051)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(66,025)	(45,205)
本期現金及約當現金減少數	(499,803)	(153,327)
期初現金及約當現金餘額 六(一)	2,300,572	1,752,244
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 1,800,769	\$ 1,598,917

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：高新明



經理人：林育業



會計主管：鐘啟雯



帆宣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 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

帆宣系統科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國 77 年 12 月 27 日於中華民國設立，民國 91 年 10 月 17 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國 93 年 5 月 24 日轉臺灣證券交易所股份有限公司掛牌交易。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為(1)各種積體電路、半導體、電子、電腦儀器等設備及其材料、化學品、氣體、零配件等進出口買賣業務；(2)無塵室、(特殊)氣體及化學品自動化供應系統、監控系統、整廠整合業務(Turn-key)、整合性供應系統銜接專案(Hook-up Project)等廠務系統及機電系統等業務；(3)客製化設備研發製造業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 11 月 1 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、（四）2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。
此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

- (A) 建造合約中，屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，依據 IFRS 15 之規定認列為合約資產，過去報導期間於資產負債表上表達為應收建造合約款，民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$3,163,858。
- (B) 依據 IFRS 15 之規定，認列與建造合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為應付建造合約款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$1,851,105，重分類為合約負債—流動。
- (C) 依據 IFRS 15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$961,752，重分類為合約負債—流動。

B. 有關初次適用 IFRS 15 之揭露請詳附註十二、(五)說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。相關金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 106 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。
 - (2) 備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及 106 年第三季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第三季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 106 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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	
帆宣系統科技股份有限公司	Marketch Integrated Pte. Ltd.	半導體業自動化供應系統業務之承攬	100	100	100	註1
帆宣系統科技股份有限公司	Headquarter International Ltd.	從事控股及轉投資事務	100	100	100	註1
帆宣系統科技股份有限公司	Tiger United Finance Ltd.	從事控股及轉投資事務	100	100	100	註1
帆宣系統科技股份有限公司	Market Go Profits Ltd.	從事控股及轉投資事務	100	100	100	-
帆宣系統科技股份有限公司	MIC-Tech Global Corp.	一般國際貿易業	100	100	100	註1
帆宣系統科技股份有限公司	MIC-Tech Viet Nam Co., Ltd.	各種廠務機械設備暨週邊耗材之貿易、安裝及維修業務	100	100	100	註1
帆宣系統科技股份有限公司	Marketch Engineering Pte., Ltd.	機電安裝等工程業務之承攬	100	100	100	註1
帆宣系統科技股份有限公司	宜眾資訊股份有限公司	資訊系統軟體、硬體應用之研發、買賣、顧問等服務	100	100	100	註1
帆宣系統科技股份有限公司	Marketch Co., Ltd.	工程專業承包及相關維修服務；工具機買賣及維修、化妝品及日用品之買賣	100	100	100	註1
帆宣系統科技股份有限公司	Marketch Integrated Manufacturing Company Limited	自動化生產機器設備與零組件之設計、製造、組裝等服務	100	100	100	註1

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	
帆宣系統科技 股份有限公司	Marketech Internatonal Sdn. Bhd.	工程專業承包及相關維修 服務	51.12	51.12	51.12	註1
帆宣系統科技 股份有限公司	PT Marketech International Indonesia	機器設備及零配件之貿易 業務	99.92	99.92	99.92	註1
帆宣系統科技 股份有限公司	Marketech Netherlands B. V.	機器設備及零組件等之國 際貿易業務及技術服務	100	100	100	註1
帆宣系統科技 股份有限公司	亞達科技股份有限公司	資訊軟體之研發、應用及 服務；電子資訊之供應及 設備之買賣	47.62	83.33	-	註1 及2
Market Go Profits Ltd.	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	從事控股及轉投資事務	100	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	Rusky H. K. Limited	從事控股及轉投資事務	100	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	瑞宣國際有限公司	從事控股及轉投資事務	60	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	Frontken MIC Co. Limited	從事控股及轉投資事務	100	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	無錫啟華電子科技 有限公司	半導體元器件及晶體專用 設備、電子元器件專用設 備、環境污染防治設備的 設計、製造、安裝及維修 服務；包裝專用設備、制 冷設備的組裝；燒烤爐組 裝；從事上述產品及其零 部件、紡織品、日用品、 化工產品、化妝品的批 發、佣金代理、進出口業 務；自有廠房租賃；自動 化倉儲設備及配件、自動 輸送物流設備及配件的設 計、製造、銷售及安裝， 物流調配計算機輔助工程 系統研發、銷售及安裝	100	100	100	-

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	
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	華友化工國際貿易 (上海)有限公司	半導體生產、半導體設備 的維修、檢測設備及其耗 材、發電用鍋爐的批發、 佣金代理、進出口及其他 相關配套業務；以化工、 鍋爐產品為主的倉儲、分 撥業務；國際貿易、轉口 貿易、區內企業間的貿易 及貿易代理；區內商務諮 詢服務	100	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	上海吉威電子系統 工程有限公司	機電安裝建設工程施工、 化工石油建設工程施工、 市政公用建設工程施工、 建築裝修裝飾建設工程專 業施工、建築智慧化建設 工程專業施工、電子建設 工程專業施工，及相關技 術服務和技術諮詢。建築 設備、建築材料(鋼材、 水泥除外)、電子產品、 化工產品(危險品除 外)、金屬製品、電氣設 備、通訊設備的批發、佣 金代理(拍賣除外)和進出 口，並提供相關配套業務	100	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	福州吉威系統科技 有限公司	無塵室及動力系統設備、 管道系統設備的安裝及相 關配套服務	100	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	無錫韓華電子科技 有限公司	設計安裝維修半導體元器 件及晶體專用設備、電子 元器件專用設備、環境污 染防治設備；從事上述產 品批發、佣金代理、進出 口業務；工業設備清洗、 維護、保養	49	49	49	註2

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	
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	上海帆亞貿易有限 公司	化工產品、半導體、檢測 設備及其耗材、太陽能設 備耗材、發電用鍋爐的批 發、佣金代理、進出口及 其他相關配套業務；國際 貿易、轉口貿易、區內企 業間的貿易及貿易代理； 貿易諮詢服務，半導體設 備、自動化設備、電子設 備及其零配件的安裝、維 修保養	100	100	100	-
Rusky H. K. Limited	上海茂華電子工程 技術有限公司	半導體製造行業用的除害 桶的再生、管道系統及相 關設施設計、安裝、調試 及技術服務及半導體製造 行業用的設備維修，電 子、醫療設備技術諮詢， 電子產品、機械設備、化 工產品、通訊器材、金屬 製品、塑料製品的批發、 佣金代理、進出口及相關 配套服務	87	87	87	-
Rusky H. K. Limited	上海晟高機電工程 設計有限公司	微電子產品項目工程設計 和顯示器件項目工程設計 ，相關技術、管理諮詢服 務	100	100	100	-
Rusky H. K. Limited	PT Marketech International Indonesia	機器設備及零配件之貿易 業務	0.08	0.08	0.08	註1

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	
瑞宣國際有限 公司	南通建瑞光電科技 有限公司	開發生產太陽能電池生產 專用設備，大屏幕彩色投 影顯示器用光學引擎、光 源、投影屏、高清晰度投 影管和微顯投影設備模塊 等關鍵件製造，新型電子 元器件製造，以及清洗再 生等服務，銷售公司自產 產品；機械設備、通用設 備生產技術研發、技術轉 讓、技術諮詢、技術服 務；金屬廢料和碎屑加工 處理(危險化學品、危險 廢物除外)；金屬材料(鋼 材、貴金屬除外)、陶瓷 製品、紙製品、五金產品 批發、零售及進出口業務	60	100	100	-
Frontken MIC Co. Limited	無錫前進半導體科 技有限公司	半導體元器件和集成電路 專用設備清洗；半導體器 件專用零件、集成電路及 微型組件的零件、晶圓清 洗；半導體清洗技術的研 發	100	100	100	-
Marketch Integrated Pte. Ltd.	Marketch International Sdn. Bhd.	工程專業承包及相關維修 服務	48.88	48.88	48.88	註1
Marketch Engineering Pte. Ltd.	Marketch Integrated Construction Co., Ltd.	機電安裝等工程業務之承 攬	95	95	95	註1

註 1:上開列入合併財務報告之部份子公司因不符重要子公司之定義，於民國 107 年及 106 年 9 月 30 日係依其自編未經會計師核閱之財務報表評價。

註 2:本公司對亞達科技股份有限公司及本公司之子公司對無錫韓華電子科技有限公司之持有股權比例雖未達 50%，但符合有控制能力之條件，故納入合併個體中。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 107 年 9 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$28,034、(\$975)及(\$4,385)，尚無對本集團具重大性之非控制權益。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(六) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 所得稅

期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(九) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售各種積體電路、半導體、電子、電腦儀器等設備及其材料、化學品、氣體、零配件等，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 產品之銷售收入以合約價格認列，金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，收款條件通常為出貨日後 30 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔可能有超過一年者，但評估個別合約財務組成部分不重大，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 工程系統服務

- (1) 本集團提供無塵室、(特殊)氣體及化學品自動化供應系統、監控系統、整廠整合業務(Turn-key)、整合性供應系統銜接專案(Hook-up Project)等廠務系統及機電系統等相關服務。工程收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生成本占預估總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 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	\$ 15,489	\$ 14,144	\$ 15,302
支票存款及活期存款	1,763,498	2,269,006	1,557,744
定期存款	21,782	17,422	25,871
合計	<u>\$ 1,800,769</u>	<u>\$ 2,300,572</u>	<u>\$ 1,598,917</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團除已將提供質押之現金及約當現金轉列其他流動資產請詳附註八外，未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年9月30日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃公司股票	\$ 15,442
可轉換公司債買回權 (附註六、(十一))	250
	15,692
評價調整	29,080
合計	<u>\$ 44,772</u>
非流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
上市櫃股票	\$ 17,019
非上市櫃及興櫃公司股票	297,366
混合工具	23,646
	338,031
評價調整	81,799
合計	<u>\$ 419,830</u>
預期長期投資款(表列「其他非流動資產」)	
非上市櫃及興櫃公司股票	<u>\$ 20,000</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	\$ 27,860
混合工具	45
	<u>\$ 27,905</u>
	107年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	\$ 72,723
混合工具	(205)
	<u>\$ 72,518</u>

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 民國 106 年度及 106 年第三季之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	\$ 101,568	\$ 175,641	\$ 124,274
減：備抵損失	-	(8,494)	-
合計	<u>\$ 101,568</u>	<u>\$ 167,147</u>	<u>\$ 124,274</u>

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	\$ 4,655,891	\$ 4,277,063	\$ 4,133,464
減：備抵損失	(560,612)	(378,156)	(406,462)
合計	<u>\$ 4,095,279</u>	<u>\$ 3,898,907</u>	<u>\$ 3,727,002</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

(1) 應收票據

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 101,568	\$ 167,147	\$ 124,274
逾期90天以下	-	8,494	-
	<u>\$ 101,568</u>	<u>\$ 175,641</u>	<u>\$ 124,274</u>

(2) 應收帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 3,098,982	\$ 2,763,353	\$ 2,278,886
逾期90天以下	450,457	479,289	635,068
逾期91-180天	158,178	99,915	123,916
逾期181-365天	201,681	176,846	226,097
逾期超過365天	746,868	757,828	871,528
	<u>\$ 4,656,166</u>	<u>\$ 4,277,231</u>	<u>\$ 4,135,495</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 9 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$101,568、\$167,147及\$124,274；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 9 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,095,279、\$3,898,907及\$3,727,002。

3. 本集團未有將應收票據及帳款提供質押之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

107年9月30日			
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
材料	\$ 515,920	(\$ 26,140)	\$ 489,780
商品存貨	642,216	(81,237)	560,979
原料	997,559	(21,033)	976,526
物料	42,386	(2,358)	40,028
在製品	1,449,899	(16,813)	1,433,086
半成品及製成品	267,983	(25,269)	242,714
合計	<u>\$ 3,915,963</u>	<u>(\$ 172,850)</u>	<u>\$ 3,743,113</u>
106年12月31日			
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
材料	\$ 319,700	(\$ 22,087)	\$ 297,613
商品存貨	785,052	(73,129)	711,923
原料	591,528	(18,582)	572,946
物料	33,770	(1,999)	31,771
在製品	1,286,363	(39,749)	1,246,614
半成品及製成品	206,197	(17,303)	188,894
合計	<u>\$ 3,222,610</u>	<u>(\$ 172,849)</u>	<u>\$ 3,049,761</u>
106年9月30日			
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失	帳面金額
材料	\$ 325,695	(\$ 24,754)	\$ 300,941
商品存貨	688,400	(54,972)	633,428
原料	665,265	(19,153)	646,112
物料	41,361	(2,057)	39,304
在製品	1,137,398	(20,566)	1,116,832
半成品及製成品	174,525	(19,498)	155,027
合計	<u>\$ 3,032,644</u>	<u>(\$ 141,000)</u>	<u>\$ 2,891,644</u>

1. 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日當期認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
工程成本	\$ 3,136,054	\$ 2,028,547
銷貨成本	2,162,844	1,782,619
其他營業成本	239,792	211,308
存貨跌價損失	15,870	4,359
合計	<u>\$ 5,554,560</u>	<u>\$ 4,026,833</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
工程成本	\$ 8,623,348	\$ 6,578,851
銷貨成本	6,735,515	5,782,674
其他營業成本	745,588	603,059
存貨跌價損失	1,209	29,277
合計	<u>\$ 16,105,660</u>	<u>\$ 12,993,861</u>

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五) 預付款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
預付貨款	\$ 424,132	\$ 683,113	\$ 528,185
其他	70,939	128,713	85,149
合計	<u>\$ 495,071</u>	<u>\$ 811,826</u>	<u>\$ 613,334</u>

(六) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>107年9月30日</u>		<u>106年12月31日</u>	
	持股		持股	
	<u>帳面金額</u>	<u>比例</u>	<u>帳面金額</u>	<u>比例</u>
皇輝科技股份有限公司	\$ 56,754	29.24%	\$ 46,153	34.11%
Leader Fortune Enterprise Co., Ltd. (	4,122)	31.43%	4,115	31.43%
華軒科技股份有限公司	1,843	20%	1,849	20%
	54,475		52,117	
加:採權益法之投資貸餘轉列其他非流動				
負債－其他	4,122		-	
合計	<u>\$ 58,597</u>		<u>\$ 52,117</u>	

	106年9月30日	
	持股	
	帳面金額	比例
皇輝科技股份有限公司	\$ 44,648	34.11%
Leader Fortune Enterprise Co., Ltd.	3,675	31.43%
華軒科技股份有限公司	1,850	20%
合計	<u>\$ 50,173</u>	

2. 關聯企業

本集團採用權益法之關聯企業均係屬於個別不重大者，其經營結果之份額彙總如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 23,273)	\$ 4,724
其他綜合(損)益(稅後淨額)	694	27
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 22,579)</u>	<u>\$ 4,751</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 14,490)	\$ 9,257
其他綜合(損)益(稅後淨額)	901	(375)
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 13,589)</u>	<u>\$ 8,882</u>

3. 上開民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價，另民國 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資係依各被投資公司經會計師查核之財務報表評價。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
107年1月1日						
成本	\$ 205,438	\$ 1,961,031	\$ 598,400	\$ 207,804	\$ 364,423	\$ 3,337,096
累計折舊	-	(855,248)	(463,220)	(139,742)	(14,609)	(1,472,819)
帳面金額	<u>\$ 205,438</u>	<u>\$ 1,105,783</u>	<u>\$ 135,180</u>	<u>\$ 68,062</u>	<u>\$ 349,814</u>	<u>\$ 1,864,277</u>
107年1月1日至9月30日						
107年1月1日	\$ 205,438	\$ 1,105,783	\$ 135,180	\$ 68,062	\$ 349,814	\$ 1,864,277
增添	-	8,391	36,991	25,172	357,283	427,837
處分	-	(406)	(131)	(873)	(7,538)	(8,948)
折舊費用	-	(44,824)	(22,568)	(18,879)	(1,653)	(87,924)
匯率影響數	-	(2,187)	(1,088)	(271)	(19,345)	(22,891)
107年9月30日	<u>\$ 205,438</u>	<u>\$ 1,066,757</u>	<u>\$ 148,384</u>	<u>\$ 73,211</u>	<u>\$ 678,561</u>	<u>\$ 2,172,351</u>
107年9月30日						
成本	\$ 205,438	\$ 1,962,896	\$ 615,256	\$ 218,312	\$ 694,020	\$ 3,695,922
累計折舊	-	(896,139)	(466,872)	(145,101)	(15,459)	(1,523,571)
帳面金額	<u>\$ 205,438</u>	<u>\$ 1,066,757</u>	<u>\$ 148,384</u>	<u>\$ 73,211</u>	<u>\$ 678,561</u>	<u>\$ 2,172,351</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
106年1月1日						
成本	\$ 205,438	\$ 1,778,562	\$ 655,128	\$ 200,042	\$ 36,457	\$ 2,875,627
累計折舊	—	(802,731)	(533,214)	(136,296)	(14,800)	(1,487,041)
帳面金額	<u>\$ 205,438</u>	<u>\$ 975,831</u>	<u>\$ 121,914</u>	<u>\$ 63,746</u>	<u>\$ 21,657</u>	<u>\$ 1,388,586</u>
106年1月1日至9月30日						
106年1月1日	\$ 205,438	\$ 975,831	\$ 121,914	\$ 63,746	\$ 21,657	\$ 1,388,586
增添	—	190,138	43,712	19,713	144,054	397,617
處分	—	—	(4,934)	(320)	(7,382)	(12,636)
折舊費用	—	(42,521)	(20,213)	(16,774)	(1,653)	(81,161)
匯率影響數	—	(4,365)	(830)	(223)	(429)	(5,847)
106年9月30日	<u>\$ 205,438</u>	<u>\$ 1,119,083</u>	<u>\$ 139,649</u>	<u>\$ 66,142</u>	<u>\$ 156,247</u>	<u>\$ 1,686,559</u>
106年9月30日						
成本	\$ 205,438	\$ 1,960,310	\$ 636,340	\$ 205,612	\$ 171,353	\$ 3,179,053
累計折舊	—	(841,227)	(496,691)	(139,470)	(15,106)	(1,492,494)
帳面金額	<u>\$ 205,438</u>	<u>\$ 1,119,083</u>	<u>\$ 139,649</u>	<u>\$ 66,142</u>	<u>\$ 156,247</u>	<u>\$ 1,686,559</u>

1. 本集團未有不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

	107年9月30日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
信用借款	\$ 2,947,849	0.8774%~5.4375%	無
抵押借款	<u>24,563</u>	3.26175%~3.26575%	房屋及建築
	<u>\$ 2,972,412</u>		
	106年12月31日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
信用借款	\$ 1,992,148	0.88%~5.133%	無
抵押借款	<u>20,034</u>	2.75513%~2.88188%	房屋及建築
	<u>\$ 2,012,182</u>		
	106年9月30日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
信用借款	\$ 1,862,530	0.88%~5.55%	無
抵押借款	<u>6,690</u>	2.74925%~2.751%	房屋及建築
	<u>\$ 1,869,220</u>		

抵押資產，請詳附註八說明。

(九) 其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 342,721	\$ 350,061	\$ 273,373
應付員工及董監酬勞	141,514	123,169	89,355
其他	52,694	70,794	56,255
合計	<u>\$ 536,929</u>	<u>\$ 544,024</u>	<u>\$ 418,983</u>

(十) 預收款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預收貨款	\$ -	\$ 931,407	\$ 667,618
其他	21,503	83,481	85,740
合計	<u>\$ 21,503</u>	<u>\$ 1,014,888</u>	<u>\$ 753,358</u>

(十一) 應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付公司債	\$ 46,900	\$ 206,100	\$ 210,000
減：應付公司債折價	(736)	(5,901)	(6,926)
	46,164	200,199	203,074
減：一年或一營業週 期內到期公司債	(46,164)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,199</u>	<u>\$ 203,074</u>

1. 本公司於民國 105 年 8 月 1 日經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，其主要發行內容及條件如下：

- (1) 發行總面額：新台幣\$500,000。
- (2) 發行期間：3 年，流通期間自民國 105 年 8 月 22 日至民國 108 年 8 月 22 日。
- (3) 票面利率：0%
- (4) 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。
- (5) 轉換價格及其調整：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。

(6)債券贖回辦法：

- A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一次償還本金。
- B. 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。
- C. 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。

(7)民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本轉換公司債面額計\$159,200 已轉換為普通股 6,161 仟股，因轉換而產生之資本公積計\$101,264，並減少資本公積－認股權\$6,730。

(8)截至民國 107 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$453,100 已轉換為普通股 16,685 仟股，因轉換而產生之資本公積計\$290,014，並減少資本公積－認股權\$19,154。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$21,136。另嵌入之買回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.788%。

(十二)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年9月30日
長期銀行借款 信用借款	自107年9月27日至108年12月27日，並按月付息，到期一次還本。	0.911%	無	\$ 200,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
長期銀行借款 信用借款	自106年12月29日至108年3月29日，並按月付息，到期一次還本。	0.92%	無	\$ 200,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
長期銀行借款 信用借款	自106年9月29日至107年12月31日，並按月付息。	0.917%	無	\$ 200,000

(十三)退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$792、\$844、\$2,375 及\$2,530。
- (3) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$5,234。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 部分其他海外子公司訂有確定提撥義務之退休金辦法，依據員工薪資總額之一定比率提撥，並認列退休金成本。本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (4) 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開確定提撥退休金辦法認列之退休金成本分別為\$23,815、\$21,173、\$67,735 及\$63,711。

(十四)股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(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。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日流通在外認股權	2,456	\$ 17.30	3,956	\$ 18.20
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(919)	16.96	(1,025)	17.30
本期沒收認股權	(75)	-	-	-
9月30日流通在外認股權	<u>1,462</u>	16.70	<u>2,931</u>	17.30
9月30日可執行認股權	<u>98</u>		<u>953</u>	
9月30日已核准尚未發行之認股權	<u>44</u>		<u>44</u>	

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		107年9月30日	
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
104年9月11日	110年9月10日	1,462	\$ 16.70
		106年12月31日	
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
104年9月11日	110年9月10日	2,456	\$ 17.30
		106年9月30日	
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
104年9月11日	110年9月10日	2,931	\$ 17.30

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
員工認股 權計畫	104年9月11日	\$19.60	\$19.60	34.91%	4.375年	0%	0.81%	\$ 5.8326

5. 本公司於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因股份基礎給付產生之費用分別為\$702、\$1,693、\$2,105 及\$5,080。

(十五)股本

1. 截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為250,000 仟股(含保留 9,800 仟股供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為\$1,840,971，每股面額 10 元，分為 184,097,147 股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
	股數(股)	股數(股)
1月1日	177,016,429	165,069,756
可轉換公司債轉換	6,160,968	10,377,561
員工執行認股權	919,750	1,025,000
9月30日	184,097,147	176,472,317

(十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

資本公積之內容及變動情形如下：

	107年1月1日至9月30日				
	發行溢價	員工認股權	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 822,905	\$ 11,089	\$ 8,712	\$ 351	\$ 843,057
員工執行認股權	11,425	(5,022)	-	-	6,403
員工認股權酬勞成本	-	2,105	-	-	2,105
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	2,000	2,000
可轉換公司債轉換	101,264	-	(6,730)	-	94,534
9月30日	\$ 935,594	\$ 8,172	\$ 1,982	\$ 2,351	\$ 948,099

	106年1月1日至9月30日				
	發行溢價	員工認股權	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 616,003	\$ 10,956	\$ 21,136	\$ 351	\$ 648,446
員工執行認股權	11,638	(4,155)	-	-	7,483
員工認股權酬勞成本	-	5,080	-	-	5,080
可轉換公司債轉換	186,280	-	(12,259)	-	174,021
9月30日	\$ 813,921	\$ 11,881	\$ 8,877	\$ 351	\$ 835,030

(十七) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算獲有盈餘時，應先依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損、提列稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積、特別盈餘公積後，剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配或保留之。

2. 本公司股利政策如下：為因應整體環境發展及產業成長特性採取以優先滿足未來營運發展需求及健全財務結構為原則，發放股利時以不超過分派數百分之五十為股票股利。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司分別於民國 107 年 5 月 30 日及民國 106 年 5 月 26 日經股東會決議通過民國 106 年度及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 65,295	\$ -	\$ 51,515	\$ -
現金股利	442,541	2.5	363,153	2.2
合計	<u>\$ 507,836</u>		<u>\$ 414,668</u>	

上述民國 106 年及 105 年度盈餘分配情形與本公司民國 107 年 2 月 24 日及 106 年 2 月 20 日之董事會提議並無差異。

本公司民國 106 年及民國 105 年度董事會通過且經股東會決議之盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十八)營業收入

	107年7月1日至9月30日
銷貨合約收入	\$ 2,566,964
建造合約收入	3,408,084
其他合約收入	407,229
合計	<u>\$ 6,382,277</u>
	107年1月1日至9月30日
銷貨合約收入	\$ 7,842,539
建造合約收入	9,353,385
其他合約收入	1,160,376
合計	<u>\$ 18,356,300</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

	107年7月1日至9月30日
客製化設備研發製造業務	\$ 1,926,769
整合系統業務	1,777,127
高科技設備材料銷售與服務業務	1,326,557
自動化供應系統業務	1,351,824
合計	<u>\$ 6,382,277</u>
收入認列時點	
於某一時點認列之收入	\$ 2,683,685
隨時間逐步認列之收入	3,698,592
合計	<u>\$ 6,382,277</u>

	107年1月1日至9月30日
客製化設備研發製造業務	\$ 5,775,653
整合系統業務	5,191,304
高科技設備材料銷售與服務業務	4,089,470
自動化供應系統業務	3,299,873
合計	<u>\$ 18,356,300</u>
收入認列時點	
於某一時點認列之收入	\$ 8,135,501
隨時間逐步認列之收入	10,220,799
合計	<u>\$ 18,356,300</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	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	1,012,138
合約負債－勞務合約	26,832
合計	<u>\$ 3,065,677</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	107年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	
建造合約	\$ 231,344
銷售合約	852
合計	<u>\$ 232,196</u>

	107年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	
建造合約	\$ 1,356,206
銷售合約	268,410
勞務合約	30,356
合計	<u>\$ 1,654,972</u>

(3) 本集團之合約皆為短於一年或按實際完工時數開立帳單之合約。依據 IFRS 15 規定，無需揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

3. 民國 106 年度及民國 106 年第三季營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)2。

(十九) 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
透過損益按公允價值衡量之	\$ 27,865	\$ 4,017
金融資產淨利益		
外幣兌換(損失)利益	(21,387)	27,761
處分投資損失	- (480)	
金融資產減損損失	-	-
其他(損失)利益	(1,922)	314
合計	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 31,612</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之	\$ 72,518	\$ 6,931
金融資產淨利益		
外幣兌換利益(損失)	16,646 (6,162)	
處分投資利益	-	34,959
金融資產減損損失	- (7,600)	
其他損失	(2,441)	(667)
合計	<u>\$ 86,723</u>	<u>\$ 27,461</u>

(二十)員工福利、折舊及攤銷費用

1. 員工福利、折舊及攤銷費用

	107年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 166,862	\$ 241,108	\$ 407,970
員工認股權	-	702	702
勞健保費用	16,226	15,052	31,278
退休金費用	12,645	11,962	24,607
其他員工福利費用	5,861	6,620	12,481
折舊費用	18,563	11,790	30,353
攤銷費用	1,814	2,374	4,188

	106年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 148,113	\$ 200,001	\$ 348,114
員工認股權	-	1,693	1,693
勞健保費用	14,256	13,530	27,786
退休金費用	10,917	11,100	22,017
其他員工福利費用	4,793	5,827	10,620
折舊費用	16,380	12,109	28,489
攤銷費用	3,264	2,230	5,494

	107年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 506,932	\$ 691,184	\$ 1,198,116
員工認股權	-	2,105	2,105
勞健保費用	45,982	46,364	92,346
退休金費用	34,621	35,489	70,110
其他員工福利費用	15,969	18,311	34,280
折舊費用	53,267	34,657	87,924
攤銷費用	6,457	6,460	12,917

106年1月1日至9月30日			
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 439,349	\$ 604,312	\$ 1,043,661
員工認股權	-	5,080	5,080
勞健保費用	44,271	42,500	86,771
退休金費用	33,588	32,653	66,241
其他員工福利費用	13,751	16,042	29,793
折舊費用	47,024	34,137	81,161
攤銷費用	9,023	6,504	15,527

2. 員工及董事酬勞

- (1) 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利應提撥不高於百分之三為董事酬勞及提撥百分之一至百分之十五為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
- (2) 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工及董事酬勞估列金額分別如下，帳列薪資費用項目：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 40,380	\$ 18,449
董事酬勞	4,038	1,845
	<u>\$ 44,418</u>	<u>\$ 20,294</u>
	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	\$ 100,881	\$ 59,652
董事酬勞	10,088	5,965
	<u>\$ 110,969</u>	<u>\$ 65,617</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 10%及 1%估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工及董事酬勞分別為\$89,000 及\$10,431，與民國 106 年度財務報告認列一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
當期所得稅		
當期所得產生之	\$ 59,696	\$ 31,949
所得稅		
以前年度所得稅(高)		
低估數	(7)	558
當期所得稅總額	\$ 59,689	\$ 32,507
遞延所得稅		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	7,141	724
所得稅費用	<u>\$ 66,830</u>	<u>\$ 33,231</u>
	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		
當期所得產生之	\$ 165,550	\$ 113,595
所得稅		
未分配盈餘加徵10%	6,790	8,669
所得稅		
以前年度所得稅低		
(高)估數	4,600	(407)
當期所得稅總額	\$ 176,940	\$ 121,857
遞延所得稅		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	9,629	(3,955)
所得稅費用	<u>\$ 186,569</u>	<u>\$ 117,902</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 14,631	(\$ 1,644)
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 16,945	\$ 8,645
確定福利義務之 再衡量數	772	-
合計	\$ 17,717	\$ 8,645

2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

	核定情形
本公司	核定至民國104年度
宜眾資訊股份有限公司	核定至民國105年度

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 295,437	179,115	\$ 1.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
可轉換公司債	434	5,446	
員工認股權	-	1,007	
員工酬勞	-	1,745	
屬於母公司普通股股東之合併 淨損益加潛在普通股之影響	\$ 295,871	187,313	\$ 1.58

106年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 131,663	170,331
		<u>\$ 0.77</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響		
可轉換公司債	763	7,681
員工認股權	-	1,267
員工酬勞	-	1,491
屬於母公司普通股股東之合併 淨損益加潛在普通股之影響	<u>\$ 132,426</u>	<u>180,770</u>
		<u>\$ 0.73</u>

107年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 721,416	178,593
		<u>\$ 4.04</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響		
可轉換公司債	1,687	6,486
員工認股權	-	959
員工酬勞	-	2,191
屬於母公司普通股股東之合併 淨損益加潛在普通股之影響	<u>\$ 723,103</u>	<u>188,229</u>
		<u>\$ 3.84</u>

106年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 414,831	171,792	\$ <u>2.41</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
可轉換公司債	3,085	11,194	
員工認股權	-	1,275	
員工酬勞	-	1,922	
屬於母公司普通股股東之合併 淨損益加潛在普通股之影響	\$ <u>417,916</u>	<u>186,183</u>	\$ <u>2.24</u>

(二十三) 營業租賃

請詳附註九、(一)之說明。

(二十四) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換成股本	\$ <u>156,144</u>	\$ <u>277,796</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 2,012,182	\$ 200,000	\$ 2,212,182
籌資現金流量之變動	991,047	-	991,047
匯率變動之影響	(30,817)	-	(30,817)
107年9月30日	\$ <u>2,972,412</u>	\$ <u>200,000</u>	\$ <u>3,172,412</u>

七、關係人交易

(一) 母公司

本公司由樺成國際投資股份有限公司(中華民國註冊設立)控制，其擁有本公司45.34%股份。其餘54.66%則被大眾所持有。本公司之最終母公司為樺漢科技股份有限公司(中華民國註冊設立)。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
Japan Pionics Co., Ltd	其他關係人
江蘇中興精密機械有限公司	"
鴻海精密工業股份有限公司	"
中興電工機械股份有限公司	"
華軒科技股份有限公司	關聯企業
皇輝科技股份有限公司	"
上海吉懋貿易有限公司	"
旭宣系統科技股份有限公司	由主要管理階層控制或重大影響力之個體
勵威電子股份有限公司	"

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之購買

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
商品採購		
由主要管理階層控制或重大影響力之個體	\$ 1,390	\$ 1,281
其他關係人	-	7,970
合計	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 9,251</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
商品採購		
由主要管理階層控制或重大影響力之個體	\$ 4,308	\$ 2,685
其他關係人	2,407	12,659
合計	<u>\$ 6,715</u>	<u>\$ 15,344</u>

2. 應收關係人款項

應收帳款			
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
由主要管理階層控制或重大影響力之個體	\$ 275	\$ 44	\$ 32
其他關係人	-	124	1,086
關聯企業	-	-	913
合計	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 2,031</u>

本集團對關係人及非關係人之銷貨收款期間為銷售完成後 2 至 3 個月收款，工程收款期間則視工程契約或個別協議條件而定，約為工程驗收後 2 至 3 個月。

3. 應付關係人款項

應付帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
由主要管理階層控制或 重大影響力之個體	\$ 7,258	\$ 11,081	\$ 5,683
其他關係人	1,407	10,951	760
關聯企業	27	21	-
合計	<u>\$ 8,692</u>	<u>\$ 22,053</u>	<u>\$ 6,443</u>

本集團對關係人及非關係人之進貨付款期間為驗收後 2 至 3 個月付款，工程委外成本之付款條件視工程契約或個別協議條件而定，約為工程驗收後 2 個月付款。

3. 預收工程款（表列合約負債／應付建造合約款）

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
其他關係人	\$ 108,784	\$ 4,572	\$ 7,171
關聯企業	10,316	10,316	10,316
合計	<u>\$ 119,100</u>	<u>\$ 14,888</u>	<u>\$ 17,487</u>

4. 財產交易

本集團於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向主要管理階層控制或重大影響力之個體購入電腦設備及相關軟體，其購入價款分別計 \$3,530、\$2,553、\$15,125 及 \$12,699。（表列「不動產、廠房及設備」及「無形資產」）

（四）主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 29,367</u>	<u>\$ 9,861</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 54,452</u>	<u>\$ 29,943</u>

八、質押之資產

本集團提供質押擔保之資產帳面金額明細如下：

資產名稱	帳面金額			擔保用途
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
定期存款(表列「其他流動資產」)	\$ 10,760	\$ 10,626	\$ 3,054	履約保證金、保固擔保及其他擔保
存出保證金(表列「其他流動資產」)	72,834	99,987	106,382	押標金及履約保證金
房屋及建築(表列「不動產、廠房及設備」)	14,399	14,545	133,314	銀行借款額度擔保
	<u>\$ 97,993</u>	<u>\$ 125,158</u>	<u>\$ 242,750</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

(一)營業租賃協議

本集團以營業租賃承租房屋及建築，租賃期間 10 年以下，附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付不定期調增以反映市場租金。民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$50,337、\$44,485、\$133,147 及 \$123,265 之租金成本及費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	\$ 87,911	\$ 81,668	\$ 93,109
超過1年但不超過5年	184,293	127,336	134,925
超過5年	192,775	214,249	220,812
總計	<u>\$ 464,979</u>	<u>\$ 423,253</u>	<u>\$ 448,846</u>

(二)截至民國 107 年 9 月 30 日止，本集團為工程履約及關稅保證等開立之票據及保證函計 \$1,363,209。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報告附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<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>金融資產</u>			
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	\$ 464,602	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	17,143	14,228
備供出售之金融資產	-	41,502	41,964
以成本衡量之金融資產	-	279,343	245,815
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	1,800,769	2,300,572	1,598,917
應收票據	101,568	167,147	124,274
應收帳款(含關係人)	4,095,554	3,899,075	3,729,033
其他應收款	63,944	20,890	25,745
存出保證金			
(表列其他流動資產)	72,834	99,987	106,382
其他金融資產			
(表列其他流動資產)	10,760	10,626	3,054
	<u>\$ 6,610,031</u>	<u>\$ 6,836,285</u>	<u>\$ 5,889,412</u>
	<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>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 2,972,412	\$ 2,012,182	\$ 1,869,220
應付票據	1,045,090	908,350	858,197
應付帳款(含關係人)	4,581,243	3,933,294	3,688,250
其他應付款	536,929	544,024	418,983
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	46,164	200,199	203,074
長期借款	200,000	200,000	200,000
存入保證金			
(表列其他非流動負債—其他)	78	78	78
	<u>\$ 9,381,916</u>	<u>\$ 7,798,127</u>	<u>\$ 7,237,802</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣、日圓及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、韓幣、人民幣、新加坡幣、印尼幣、緬幣及馬幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年9月30日							
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析			
			(新臺幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
貨幣性項目							
美元：新台幣	\$ 34,639	30.525	\$ 1,057,343	1%	\$ 10,573	\$	-
美元：人民幣	13,149	6.8814	401,364	1%	4,014		-
美元：韓幣	2,042	1,100.397	62,338	1%	623		-
歐元：新台幣	6,917	35.48	245,413	1%	2,454		-
日圓：新台幣	239,405	0.2692	64,448	1%	644		-
新加坡幣：新台幣	2,014	22.33	44,976	1%	450		-
人民幣：新台幣	12,503	4.4359	55,462	1%	555		-
美元：緬幣	1,981	1,560	60,458	1%	605		-
美元：印尼幣	1,182	14,675	36,079	1%	361		-
<u>金融負債</u>							
貨幣性項目							
美元：新台幣	\$ 7,462	30.525	\$ 227,776	1%	\$ 2,278	\$	-
美元：人民幣	31,257	6.8814	954,130	1%	9,541		-
美元：新加坡幣	1,530	1.367	46,696	1%	467		-
日圓：新台幣	451,903	0.2692	121,652	1%	1,217		-

106年12月31日							
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面元額 (新台幣)	敏感度分析			
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>							
貨幣性項目							
美元：新台幣	\$ 45,906	29.76	\$ 1,366,163	1%	\$ 13,662	\$	-
美元：人民幣	20,276	6.5194	603,416	1%	6,034		-
歐元：新台幣	7,406	35.57	263,447	1%	2,634		-
日圓：新台幣	276,632	0.2642	73,086	1%	731		-
人民幣：新台幣	37,561	4.5648	171,460	1%	1,715		-
美元：緬幣	6,121	1,362	182,162	1%	1,822		-
美元：印尼幣	1,191	13,345	35,436	1%	354		-
<u>金融負債</u>							
貨幣性項目							
美元：新台幣	\$ 4,472	29.76	\$ 133,090	1%	\$ 1,331	\$	-
美元：人民幣	35,250	6.5194	1,049,051	1%	10,491		-
美元：新加坡幣	1,625	1.3369	48,355	1%	484		-
美元：馬幣	1,882	4.2081	56,004	1%	560		-
106年9月30日							
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面元額 (新台幣)	敏感度分析			
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>							
貨幣性項目							
美元：新台幣	\$ 40,126	30.26	\$ 1,214,217	1%	\$ 12,142	\$	-
美元：人民幣	11,574	6.6493	350,230	1%	3,502		-
歐元：新台幣	7,465	35.75	266,861	1%	2,669		-
日圓：新台幣	192,155	0.2691	51,709	1%	517		-
人民幣：新台幣	26,239	4.5509	119,409	1%	1,194		-
美元：緬幣	7,482	1,360	226,417	1%	2,264		-
美元：印尼幣	1,190	13,570	35,998	1%	360		-
<u>金融負債</u>							
貨幣性項目							
美元：新台幣	\$ 10,259	30.26	\$ 310,437	1%	\$ 3,104	\$	-
美元：人民幣	33,023	6.6493	999,265	1%	9,993		-
美元：新加坡幣	1,551	1.357	46,929	1%	469		-
日圓：新台幣	140,683	0.2691	37,858	1%	379		-
美元：馬幣	1,857	4.3906	56,198	1%	562		-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

107年7月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ -	30.525	\$ 27,545
美元：人民幣	(3,565)	6.8814	(16,557)
美元：緬幣	217,234	1,560	3,924
美元：印尼幣	428,965	14,675.48	836
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	(\$ 4,773)	6.8814	(\$ 20,009)

106年7月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ -	35.75	(\$ 5,937)
美元：緬幣	(27,121)	1,360	(604)
歐元：美元	(7)	0.8464	(171)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 2,696	6.6493	\$ 12,354
美元：馬幣	186	4.3906	748

107年1月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ -	30.525	(\$ 1,859)
美元：人民幣	1,163	6.8814	5,158
美元：緬幣	375,395	1,560	7,356
美元：印尼幣	1,564,383	14,675.48	3,254
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	(\$ 12,182)	6.8814	(\$ 54,037)

106年1月1日至9月30日

	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ -	35.75	\$ 2,207
美元：緬幣	(172,631)	1,360	(3,849)
歐元：美元	(249)	0.8464	(7,527)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 4,027	6.6493	\$ 18,326
美元：馬幣	1,020	4.3906	4,477

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$3,298 及 \$77；對因分類為備供出售之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$189。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之銀行借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元、新加坡幣及人民幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當新台幣、美元、新加坡幣及人民幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$25,379 及 \$17,175，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信評等級良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團以過去歷史經驗及參酌產業特性，按信用風險管理程序，當銷售及建造合約款項按約定之支付條款逾期 1 至 2 年時，視為已發生違約。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 107 年 9 月 30 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款(含關係人)的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之準備矩陣及損失率法如下：

(A) 工程相關應收帳款：

107年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0%~0.1718%	\$ 1,639,700	\$ 1,087
逾期90天以下	0%~1.4256%	166,379	930
逾期91~180天	0%~1.6415%	122,539	1,373
逾期181~365天	0%~2.6826%	185,772	1,773
逾期1~2年	0%~30.5960%	70,918	3,038
逾期超過2年	100%	105,669	105,669
合計		<u>\$ 2,290,977</u>	<u>\$ 113,870</u>

(B)銷售相關應收帳款：

107年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0%~1.2138%	\$ 1,261,743	\$ 1,222
逾期90天以下	0%~5.8324%	284,078	701
逾期91~180天	0%~5.8324%	35,639	595
逾期181~365天	0%~47.2507%	15,909	4,142
逾期超過365天	100%	69,828	69,828
合計		<u>\$ 1,667,197</u>	<u>\$ 76,488</u>

(C)本集團按歷史經驗，針對信用風險較高之客戶，採用個別評估計算預期信用損失，民國107年9月30日應收帳款價值總額及備抵損失分別為\$500,476及\$370,254。

(D)本集團針對工程保固用途之帳款及應收票據，因預期信用減損非屬重大，採用個別評估計算預期信用損失，民國107年9月30日應收票據及帳款價值總額及備抵損失分別為\$299,084及\$0。

I. 本集團採簡化作法之應收款項(含應收票據及帳款)備抵損失變動表如下：

	107年1月1日至9月30日		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日_IAS 39	\$ 8,494	\$ 378,156	\$ 386,650
適用新準則調整數	-	29,297	29,297
1月1日_IFRS 9	8,494	407,453	415,947
減損損失(迴轉)提列	(8,494)	234,259	225,765
沖銷	-	(71,040)	(71,040)
匯率影響數	-	(10,060)	(10,060)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 560,612</u>	<u>\$ 560,612</u>

民國107年1月1日至9月30日提列之損失中由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為\$225,765。

J. 民國106年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3)流動性風險

A. 本集團投資以透過損益按公允價值衡量之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有流動性風險，惟本集團之營運資金足以支應本集團之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
浮動利率			
一年以上到期	\$ 200,000	\$ 400,000	\$ 400,000
固定利率			
一年以上到期	<u>13,845</u>	<u>13,801</u>	<u>13,826</u>
	<u>\$ 213,845</u>	<u>\$ 413,801</u>	<u>\$ 413,826</u>

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

107年9月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$2,972,412	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,045,090	-	-	-
應付帳款(含關係人)	4,581,243	-	-	-
其他應付款	536,929	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期負債	46,164	-	-	-
長期借款	-	200,000	-	-

106年12月31日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$2,012,182	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	908,350	-	-	-
應付帳款(含關係人)	3,933,294	-	-	-
其他應付款	544,024	-	-	-
應付公司債	-	200,199	-	-
長期借款	-	200,000	-	-

106年9月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 1,869,220	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	858,197	-	-	-
應付帳款(含關係人)	3,688,250	-	-	-
其他應付款	418,983	-	-	-
應付公司債	-	203,074	-	-
長期借款	-	200,000	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、合約資產（含關係人）、應收建造合約款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產（表列「其他流動資產」）、以成本衡量之金融資產、存出保證金（表列「其他流動及非流動資產」）、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、合約負債（含關係人）、應付建造合約款（含關係人）、其他應付款、長期借款（包含一年或一營業週期內到期）及存入保證金（表列「其他非流動負債－其他」）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 143,143	\$ -	\$ 297,808	\$ 440,951
混合工具	-	-	23,651	23,651
合計	<u>\$ 143,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,459</u>	<u>\$ 464,602</u>

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 16,933	\$ -	\$ -	\$ 16,933
可轉換公司債買回權	-	-	210	210
備供出售金融資產				
權益證券	41,502	-	-	41,502
合計	<u>\$ 58,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 58,645</u>

106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 14,018	\$ -	\$ -	\$ 14,018
可轉換公司債買回權	-	-	210	210
備供出售金融資產				
權益證券	41,964	-	-	41,964
合計	<u>\$ 55,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 56,192</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性為上市(櫃)公司股票之收盤價做為市場報價。

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級之間任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日
	權益工具	混合工具	混合工具
1月1日	\$ -	\$ 210	\$ 50
本期新增	298,441	23,646	-
本期減少	(1,075)	-	-
認列於損益之利益或損失			
帳列營業外收入及支出	442	(205)	160
合計	<u>\$ 297,808</u>	<u>\$ 23,651</u>	<u>\$ 210</u>

期末持有資產之包含於損益之未實現利益或損失變動數(註)

\$ 442 (\$ 205) \$ 160

註：帳列營業外收入及支出。

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由策略投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年9月30日		重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 259,155	可類比上市上櫃公司法	註1	不適用	註2
創投公司股票	38,653	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
混合工具：					
可轉換公司債買回權	5	二元樹評價模型	波動率	26.36%~36.46%	股價波動率越高，公允價值越高
可轉換公司債	23,646	可類比上市上櫃公司法	註2	不適用	註2

註 1：本益比乘數、本淨比乘數、企業價值對營業利益比乘數、企業價值對稅前息前折舊攤提前利益比乘數、缺乏市場流通性折價。

註 2：乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；少數股權折價愈高，公允價值愈低

	106年12月31日		重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	
混合工具：					
可轉換公司債買回權	\$ 210	二元樹評價模型	波動率	21.31%~31.31%	股價波動率越高，公允價值越高

	106年9月30日	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值 (加權平均)	
混合工具：				
可轉換公司債買回權	\$ 210	二元樹評價模型	波動率 20.04%~30.04%	股價波動率越高，公允價值越高

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		107年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	股價	±10%	\$ 29,781	(\$ 29,781)	\$ -	\$ -	
混合工具	股價	±10%	20	-	-	-	
"	波動率	±5%	30	(10)	-	-	
合計			<u>\$ 29,831</u>	<u>(\$ 29,791)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
		106年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
混合工具	股價	±10%	\$ -	(\$ 20)	\$ -	\$ -	
"	波動率	±5%	50	(60)	-	-	
合計			<u>\$ 50</u>	<u>(\$ 80)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
		106年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
混合工具	利率	±20bps	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
"	股價	±10%	20	(20)	-	-	
"	波動率	±5%	70	(70)	-	-	
合計			<u>\$ 90</u>	<u>(\$ 90)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度及民國 106 年度第三季適用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產除受益憑證採交割日會計外，餘係採交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產採交割日會計。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

- A. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 應收票據及帳款

係屬原始產生之應收款項，係在正常營業過程中就商(產)品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

- (F)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (A)以攤銷後成本衡量之金融資產
係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (B)以成本衡量之金融資產
係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接由資產之帳面金額調整。
 - (C)備供出售金融資產
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	影響							
	透過損益 按公允價值 衡量	備供出售 金融資產	以成本 衡量	應收帳款 淨值	合計	保留盈餘	其他權益	非控制 權益
IAS 39	\$ 17,143	\$ 41,502	\$ 279,343	\$ 3,898,907	\$ 4,236,895	\$ -	\$ -	\$ -
轉入透過損益按 公允價值衡量	320,845	(41,502)	(279,343)	-	-	-	-	-
公允價值調整數	25,804	-	-	-	25,804	48,817	(23,013)	-
減損損失調整數	-	-	-	(29,297)	(29,297)	(29,502)	-	205
IFRS 9	<u>\$ 363,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,869,610</u>	<u>\$ 4,233,402</u>	<u>\$ 19,315</u>	<u>(\$ 23,013)</u>	<u>\$ 205</u>

(1) 於 IAS 39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量金融資產」之權益工具計\$17,143、\$41,502及\$279,343，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$363,792；另調增保留盈餘\$48,817及調減其他權益\$23,013。

(2) 按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$29,297，並調減保留盈餘\$29,502及調增非控制權益\$205。

3. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製之調節如下：

	備抵損失- 應收票據及帳款
IAS 39	\$ 386,650
減損損失調整數	29,502
非控制權益調整數	(205)
IFRS 9	<u>\$ 415,947</u>

4. 民國 106 年度及民國 106 年第三季之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 7,439	\$ 7,439
可轉換公司債買回權 (附註六(十一))	250	250
	7,689	7,689
評價調整	9,454	6,539
合計	<u>\$ 17,143</u>	<u>\$ 14,228</u>

A. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為\$4,006及\$6,771。

B. 本集團發行之可轉換公司債買回權於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之利益分別為\$11 及 \$160。

C. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 備供出售金融資產－流動

	106年12月31日	106年9月30日
上市櫃公司股票		
瑞耘科技股份有限公司	\$ 18,489	\$ 18,898
評價調整	23,013	23,066
合計	<u>\$ 41,502</u>	<u>\$ 41,964</u>

A. 本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之備供出售金融資產未實現評價損益分別為\$785 及(\$6,342)。

B. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(3) 以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	106年9月30日
非流動項目：		
台灣智慧光網股份有限公司	\$ 44,024	\$ 44,024
和淞科技股份有限公司	39,287	39,287
台灣特品化學股份有限公司	29,013	9,013
台灣色彩與影像科技股份有限公司	25,330	25,330
Kinestral Technologies, Inc.	21,165	-
勵威電子股份有限公司	14,490	14,490
英屬蓋曼群島商永精控股股份有限公司	13,650	13,650
前瞻能源科技股份有限公司	10,875	10,875
智元創業投資股份有限公司	10,000	10,000
群鑫創業投資股份有限公司	10,000	10,000
VEEV Interactive Pte. Ltd.	-	7,643
其他(各家未超過\$10,000)	61,509	61,503
合計	<u>\$ 279,343</u>	<u>\$ 245,815</u>

A. 本集團持有上開公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產－非流動」。

B. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

C. 本公司於民國 106 年 9 月 30 日止評估 VEEV Interactive Pte. Ltd. 期末淨值大幅下跌至低於原始投資成本，股權投資價值確有減損，故提列減損損失\$7,600。

5. 民國 106 年度及民國 106 年第三季之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。分述如下：
- A. 本集團於銷售商(產)品或勞務時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面金額。
- B. 內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並且包括尚未收現之應收帳款。
- D. 對銀行及金融機構而言，僅有信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。
- E. 本集團提供背書保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，由於被背書保證對象之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。
- (2) 於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團已逾期惟未減損之應收票據及帳款(含關係人)按逾期天數為基準之帳齡分析資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
90天以下	\$ 474,429	\$ 628,485
91-180天	97,506	120,427
181-365天	167,665	210,224
超過365天	423,579	422,572
	<u>\$ 1,163,179</u>	<u>\$ 1,381,708</u>

- (4) 已減損之應收票據及帳款(含關係人)備抵呆帳之變動分析：
- A. 截至民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收票據及帳款金額分別為\$386,650 及\$406,462。
- B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年1月1日至9月30日		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 207,856	\$ 198,525	\$ 406,381
提列減損損失	20,749	(17,897)	2,852
本期移轉數	11,494	(11,494)	-
匯率影響數	(609)	(2,162)	(2,771)
9月30日	<u>\$ 239,490</u>	<u>\$ 166,972</u>	<u>\$ 406,462</u>

(5)本集團之應收票據及帳款(含關係人)為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
類別A	\$ 23,382	\$ 54,357
類別B	1,794,437	1,396,480
類別C	1,085,224	1,020,762
	<u>\$ 2,903,043</u>	<u>\$ 2,471,599</u>

類別 A：不設定信用額度，此類客戶包含政府機構、公營事業。

類別 B：以前一年度平均往來交易實績的 130%為其信用額度。此類客戶以最近三年往來交易平均每年達新臺幣三仟萬元，業績穩定、財務健全之公司。

類別 C：依「客戶授信評等表」予以評等並取得信用額度。

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度及民國 106 年第三季適用國際會計準則第 11 號及第 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及民國 106 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1)工程收入/建造合約

- A. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。
- B. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。
- C. 本集團對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

(2)銷貨收入

銷貨收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商(產)品已收或應收對價之公允價值。商(產)品銷售於商(產)品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商(產)品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商(產)品或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商(產)品交付方屬發生。

2. 本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年7月1日至9月30日
工程收入	\$ 2,128,954
銷貨收入	2,073,424
其他營業收入	307,804
合計	<u>\$ 4,510,182</u>

	106年1月1日至9月30日
工程收入	\$ 6,939,592
銷貨收入	6,727,088
其他營業收入	924,819
合計	<u>\$ 14,591,499</u>

3. 本集團於民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 9 月 30 日適用前述建造合約會計政策所認列之應收/應付建造合約款如下：

	106年12月31日	106年9月30日
已發生之總成本及已認列之利潤(減除已認列之損失)	\$ 26,582,074	\$ 27,191,024
減：工程進度請款金額	(25,269,321)	(25,555,389)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 1,312,753</u>	<u>\$ 1,635,635</u>
表列為：		
應收建造合約款	\$ 3,163,858	\$ 3,176,938
應付建造合約款	(1,851,105)	(1,541,303)
	<u>\$ 1,312,753</u>	<u>\$ 1,635,635</u>
工程保留款	<u>\$ 46,151</u>	<u>\$ 68,808</u>
工程進行前所收取之預收款	<u>\$ 599,077</u>	<u>\$ 193,453</u>

4. 本集團若於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

107年9月30日			
資產負債表項目：說明	採IFRS 15認列之餘額	採原會計政策認列之餘額	會計政策改變之影響數
應收建造合約款	\$ -	\$ 4,882,152	(\$ 4,882,152)
合約資產	4,822,152	-	4,822,152
應付建造合約款	-	2,026,707	(2,026,707)
預收款項	21,503	1,060,473	(1,038,970)
合約負債	3,065,677	-	3,065,677
綜合損益表項目：無影響。			

- (1)本集團依據 IFRS 15 之規定，建造合約中屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，認列為合約資產，過去報導期間於資產負債表上表達為應收建造合約款。
- (2)本集團依據 IFRS 15 之規定，認列與建造合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為應付建造合約款。
- (3)本集團依據 IFRS 15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易資訊：無此情形。
10. 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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團區分為四大事業部門如下：

- (1)設備材料代理銷售事業部門：主要係從事半導體、光電等高科技產業製程及廠務儀器設備及其材料、化學品、零配件等各類產品之買賣、代理、售後服務及技術支援等業務。
- (2)廠務系統及機電系統服務事業部門：主要係承包半導體、光電等高科技產業其機電、無塵室、廠務週邊系統設施及製程設備連結等整廠統包工程，並提供廠務氣體、化學品自動化供應系統、特殊氣體及廠務監控系統等之規劃、設計、施工、監造、安裝、測試、運轉諮詢及保固維修等整合性服務；一般工業如石化廠、傳產廠、智慧型建築之機電系統等業務。
- (3)客製化設備製造部門：主要係依半導體、光電等高科技產業及傳統產業客戶需求而為其量身訂製之廠務自動化設備及製程設備等研發製造業務。
- (4)其他部門：主要係提供半導體、光電等高科技產業及傳統產業客戶其設備及元器件之維修、清洗再生等服務。

(二)部門資訊之衡量

本集團管理階層個別監督其營運部門之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。營運部門之績效主要係根據營業損益衡量，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，並採與本集團合併財務報告中之營業損益一致之衡量方式。營運部門之會計政策暨會計判斷、估計及假設本期並無重大改變。

(三) 部門資訊

本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提供予主要營運決策者之應報導部門資訊分別列示如下：

107年1月1日至9月30日					
	設備材料代理 銷售事業部門	廠務系統及機電 系統服務事業部門	客製化設備 製造部門	其他部門	合 計
來自外部客戶收入	\$ 2,738,176	\$ 10,765,420	\$ 4,852,246	\$ 458	\$ 18,356,300
部門間收入	121,098	117,119	3,205	4,617	246,039
部門收入	<u>\$ 2,859,274</u>	<u>\$ 10,882,539</u>	<u>\$ 4,855,451</u>	<u>\$ 5,075</u>	<u>18,602,339</u>
部門損益	<u>\$ 250,386</u>	<u>\$ 252,044</u>	<u>\$ 303,427</u>	<u>(\$ 3,874)</u>	<u>\$ 801,983</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 9,409</u>	<u>\$ 45,613</u>	<u>\$ 43,121</u>	<u>\$ 2,698</u>	<u>\$ 100,841</u>
106年1月1日至9月30日					
	設備材料代理 銷售事業部門	廠務系統及機電 系統服務事業部門	客製化設備 製造部門	其他部門	合 計
來自外部客戶收入	\$ 2,419,935	\$ 8,549,548	\$ 3,622,012	\$ 4	\$ 14,591,499
部門間收入	84,887	65,414	1,874	3,727	155,902
部門收入	<u>\$ 2,504,822</u>	<u>\$ 8,614,962</u>	<u>\$ 3,623,886</u>	<u>\$ 3,731</u>	<u>\$ 14,747,401</u>
部門損益	<u>\$ 167,854</u>	<u>(\$ 2,962)</u>	<u>\$ 340,708</u>	<u>(\$ 4,947)</u>	<u>\$ 500,653</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 9,740</u>	<u>\$ 46,069</u>	<u>\$ 38,082</u>	<u>\$ 2,797</u>	<u>\$ 96,688</u>

(四) 部門損益之調節資訊

營運部門間之銷售商(產)品及勞務係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入及其財務資訊，均與綜合損益表內之收入及財務資訊相同且採用一致之衡量方式。本期部門損益與繼續營業部門稅前淨利調節如下：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
應報導部門淨利	\$ 805,857	\$ 505,600
其他應報導部門損失	(3,874)	(4,947)
營運部門合計	801,983	500,653
公司其他利益及損失	144,328	45,164
財務成本	(46,631)	(45,946)
處分投資利益	-	34,959
金融資產減損損失	-	(7,600)
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 899,680</u>	<u>\$ 527,230</u>

帆宣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9月30日

附表一

單位：新臺幣仟元
(除特別註明者外)

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 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	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	帆宣系統科技股份有限公司	Marketch International Sdn. Bhd.	其他應收款	Y	\$ 55,056	\$ -	\$ -	-	有短期融通資金之必要者	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 2,220,377	\$ 2,220,377	註7
0	帆宣系統科技股份有限公司	宜眾資訊股份有限公司	其他應收款	Y	50,000	50,000	-	4.616	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	2,220,377	2,220,377	註7
0	帆宣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	Y	107,503	-	-	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	2,220,377	2,220,377	註7
1	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	其他應收款	Y	58,574	55,448	55,448	4.785	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	175,082	350,165	註7
1	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	Y	1,406	1,331	1,331	4.785	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	350,165	350,165	註7
1	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	Y	2,109	-	-	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	350,165	350,165	註7
2	華友化工國際貿易(上海)有限公司	南通建瑞光電科技有限公司	其他應收款	Y	17,097	-	-	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	133,722	267,444	註7
2	華友化工國際貿易(上海)有限公司	上海茂華電子工程技術有限公司	其他應收款	Y	18,588	-	-	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	133,722	267,444	註7
2	華友化工國際貿易(上海)有限公司	上海帆亞貿易有限公司	其他應收款	Y	86,115	62,102	62,102	4.785-5.0025	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	267,444	267,444	註7
3	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	Y	46,073	45,788	45,788	4.616	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	817,273	817,273	註7
4	Marketch Integrated Manufacturing Co., Ltd.	Marketch Integrated Construction Co., Ltd.	其他應收款	Y	6,143	6,105	6,105	5	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	142,862	285,723	註7
5	MIC-Tech Viet Nam Co., Ltd	Marketch Co., Ltd	其他應收款	Y	1,190	-	-	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	無	-	22,161	22,161	註7

註1：本公司及子公司資金貸與他人編號之填寫方法如下：

(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、營運週轉…等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

本公司之資金貸放限額為：

(1)本公司資金貸與之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

(2)本公司資金貸與個別對象之限額如下：

(2-1)因業務往來所為之資金貸與，個別貸與之金額以不超過雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額為限（所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。

(2-2)因短期融通所為之資金貸與，個別貸與之金額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之四十為限。前述所稱個別貸與之金額係指貸出資金之公司短期融通予該公司資金之累計餘額。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間從事資金貸與，其累計餘額不受上列(1)之限制，但仍應依證券主管機關所訂「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之規定於各子公司內部作業程序訂定資金貸與之限額及期限。

本公司之子公司MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc. 之資金貸放限額為：

(1)本公司之子公司MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc. 之資金貸放總餘額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之八十為限。

(2)本公司之子公司MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc. 之資金貸與個別對象之限額如下：

(2-1)本公司之子公司MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc. 因業務往來所為資金貸與，個別貸與金額以不超過雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2-2)本公司之子公司MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc. 與帆宣公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間，因短期融通所為資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之八十為限。

(2-3)本公司之子公司MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc. 與前述以外之關係企業間，因短期融通所為資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。所稱個別貸與金額係指貸出資金之公司短期融通貨與單一對象之累計餘額。

本公司之大陸子公司之資金貸放限額為：

(1)本公司之大陸子公司之資金貸放總餘額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之八十為限。

(2)本公司之大陸子公司之資金貸與個別對象之限額如下：

(2-1)本公司之大陸子公司因業務往來所為資金貸與，個別貸與金額以不超過雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2-2)本公司之大陸子公司與帆宣公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間，因短期融通所為資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之八十為限。

(2-3)本公司之大陸子公司與前述以外之關係企業間，因短期融通所為資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。所稱個別貸與金額係指貸出資金之公司短期融通貨與單一對象之累計餘額。

本公司之緬甸子公司之資金貸放限額為：

(1)本公司之緬甸子公司之資金貸放總餘額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之八十為限。

(2)本公司之緬甸子公司之資金貸與個別對象之限額如下：

(2-1)本公司之緬甸子公司因業務往來所為資金貸與，個別貸與金額以不超過雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2-2)本公司之緬甸子公司與帆宣公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間，因短期融通所為資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之八十為限。

(2-3)本公司之緬甸子公司與前述以外之關係企業間，因短期融通所為資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。所稱個別貸與金額係指貸出資金之公司短期融通貨與單一對象之累計餘額。

本公司之越南子公司之資金貸放限額為：

(1)帆宣之越南子公司之資金貸放總餘額以不超過貸出資金之公司淨值之百分之八十為限。

(2)帆宣之越南子公司之資金貸與個別對象之限額如下：

(2-1)帆宣之越南子公司因業務往來所為資金貸與，個別貸與金額以不超過雙方於資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2-2)帆宣之越南子公司與帆宣公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間，因短期融通所為資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之八十為限。

(2-3) 帆宣之越南子公司與前述以外之關係企業間，因短期融通所為資金貸與，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。所稱個別貸與金額係指貸出資金之公司短期融通貨與單一對象之累計餘額。

註8：若公開發行司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露期償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

帆宣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9月30日

附表二

單位：新臺幣仟元
(除特別註明者外)

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5)	本期最高 背書保證餘額 (註6)	期末背書 保證餘額	實際動支 金額 (註7)	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)	屬母公司對 子公司背書 保證(註4)	屬子公司對 母公司背書 保證(註8)	屬對大陸地 區背書保證 (註8)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Integrated Pte.Ltd.	2	\$ 2,775,471	\$ 56,305	\$ 55,721	\$ 48,176	\$ -	1.00%	\$ 5,550,942	Y	N	N	註4
0	帆宣系統科技股份有限公司	Marketech International Sdn. Bhd.	2	2,775,471	153,575	152,265	13,666	-	2.74%	5,550,942	Y	N	N	註4
0	帆宣系統科技股份有限公司	上海帆亞貿易有限公司	2	2,775,471	32,801	-	-	-	0.00%	5,550,942	Y	N	Y	註4
0	帆宣系統科技股份有限公司	無錫啟華電子科技有限公司	2	2,775,471	304,079	302,198	302,198	-	5.44%	5,550,942	Y	N	Y	註4
0	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	2	2,775,471	1,026,300	987,448	258,314	-	17.79%	5,550,942	Y	N	Y	註4
0	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	2	2,775,471	1,531,207	1,519,370	814,470	-	27.37%	5,550,942	Y	N	Y	註4
0	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	2	2,775,471	197,774	192,571	88,418	-	3.47%	5,550,942	Y	N	Y	註4
0	帆宣系統科技股份有限公司	Special Triumph Sdn. Bhd.	5	2,775,471	40,431	27,042	-	-	0.49%	5,550,942	N	N	N	註4
1	Marketech Co., Ltd.	MIC-Tech Viet Nam Co.,Ltd.	4	135,680	7,740	7,611	7,611	-	56.10%	135,680	N	N	N	註4
2	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	4	1,313,118	4,405	4,170	4,170	-	0.95%	2,188,530	N	N	Y	註4
2	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	5	1,313,118	73,212	69,306	69,306	-	15.83%	2,188,530	N	N	Y	註4
2	上海吉威電子系統工程有限公司	華友化工國際貿易(上海)有限公司	4	1,313,118	112,412	106,415	106,415	-	24.31%	2,188,530	N	N	Y	註4
3	華友化工國際貿易(上海)有限公司	上海吉威電子系統工程有限公司	4	1,002,915	645,959	611,493	611,493	-	182.91%	1,671,525	N	N	Y	註4

註1：本公司及子公司為他人背書保證編號欄之說明如下：

- (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七種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)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間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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：本公司「背書保證作業程序」訂定之背書保證限額為：

- (1)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司所為之背書保證，總額以不超過本公司淨值之五倍為限。
本公司因業務往來關係從事背書保證，就單一對象提供背書保證之金額不得超過雙方於背書保證前十二個月期間內之業務往來總金額(所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。
- (2)除(1)保證外，本公司累積對外背書保證責任總額以不超過本公司淨值為限；對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。本公司及其子公司整體得為背書保證之總額以不超過本公司淨值之1.5倍為限；對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值之百分之七十五為限。

本公司之越南子公司Marketch Co., Ltd. 之背書保證限額為：

- (1)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司所為之背書保證，總額以不超過Marketch Co., Ltd. 淨值之五倍為限，對單一對象背書保證限額以不超過Marketch Co., Ltd. 淨值之三倍為限。
- (2)除(1)以外之背書保證適用以下標準：

(2-1)總額：(2-1-1)Marketch Co., Ltd. 累積對外背書保證責任總額以不超過Marketch Co., Ltd. 淨值之十倍為限。

(2-1-2)Marketch Co., Ltd. 對帆宣公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之其他公司所為之背書保證總額，除須符合(2-1-1)規定外，且不得超過帆宣公司淨值之百分之十；

但Marketch Co., Ltd. 對帆宣公司直接及間接持有表決權股份百分之百之其他公司為背書保證，不在此限。

(2-1-3)Marketch Co., Ltd. 及其子公司整體得為背書保證之總額以不超過Marketch Co., Ltd. 淨值之十倍為限。

(2-2)單一對象限額：(2-2-1)Marketch Co., Ltd. 因業務往來關係從事背書保證，對單一對象提供背書保證之金額不得超過雙方於背書保證前十二個月期間內之業務往來總金額(所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

(2-2-2)非因(2-2-1)業務往來關係所為之背書保證，對單一對象背書保證之金額以不超過Marketch Co., Ltd. 淨值之十倍為限。

本公司之大陸子公司上海吉威電子系統工程有限公司及華友化工國際貿易(上海)有限公司之背書保證限額為：

- (1)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司所為之背書保證，總額以不超過提供背書保證公司淨值之五倍為限，對單一對象背書保證限額以不超過提供背書保證公司之三倍為限。

(2)除(1)以外之背書保證適用以下標準：

(2-1)總額：(2-1-1)提供背書保證公司累積對外背書保證責任總額以不超過提供背書保證公司淨值之五倍為限。

(2-1-2)提供背書保證公司對帆宣公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之其他公司所為之背書保證總額，除須符合(2-1-1)規定外，且不得超過帆宣公司淨值之百分之十；

但提供背書保證公司對帆宣公司直接及間接持有表決權股份百分之百之其他公司為背書保證之總額，不在此限。

(2-1-3)提供背書保證公司及其子公司整體得為背書保證之總額以不超過提供背書保證公司淨值之五倍為限。

(2-2)單一對象限額：(2-2-1)提供背書保證公司因業務往來關係從事背書保證，對單一對象提供背書保證之金額不得超過雙方於背書保證前十二個月期間內之業務往來總金額(所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

(2-2-2)非因(2-2-1)業務往來關係所為之背書保證，對單一對象背書保證之金額以不超過提供背書保證公司淨值之三倍為限。

註5：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註6：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註7：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8：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、屬對大陸地區背書證者始須填列Y。

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
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）
民國107年1月1日至9月30日

附表三

單位：新臺幣仟元
(除特別註明者外)

					期		末			
持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳列項目	股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	設質情形	備註
						(註2)				
帆宣系統科技股份有限公司	普通股	Lasertec Corporation	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	\$ 20,378	-	\$ 20,378	無	
"	"	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	"	
"	"	瑞耘科技股份有限公司	"	"	645,199	22,646	2.04%	22,646	"	
						\$ 44,767		\$ 44,767		
"	普通股	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	\$ 2,005	13.03%	\$ 2,005	無	
"	"	日揚科技股份有限公司	"	"	453,000	11,280	0.46%	11,280	"	
"	"	樺漢科技股份有限公司	本公司之最終母公司	"	10,000	2,795	0.01%	2,795	"	
"	"	上羽科技股份有限公司	無	"	750,000	15,000	18.75%	15,000	"	
"	"	茂德科技股份有限公司	"	"	250,331	-	0.56%	-	"	
"	"	和淞科技股份有限公司	"	"	6,191,181	115,045	10.32%	115,045	"	
"	"	宇葳科技股份有限公司	"	"	189,223	-	12.61%	-	"	
"	"	VEEV Interactive Pte. Ltd.	"	"	840,000	-	6.45%	-	"	
"	"	台灣智慧光網股份有限公司	"	"	3,868,261	26,583	1.58%	26,583	"	
"	"	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	6.67%	8,320	"	
"	"	英屬蓋曼群島商永精控股股份有限公司	無	"	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	無	"	1,350,000	10,524	4.50%	10,524	"	
"	"	ACM Research Inc.	"	"	249,477	84,301	-	84,301	"	
"	"	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	9,431	7.44%	9,431	"	
"	"	智醫健康股份有限公司	"	"	200,000	685	19.99%	685	"	
"	可轉換公司債	Nitride Solutions Inc.	無	"	-	2,916	-	2,916	"	
"	"	HALLYS CORPORATION	"	"	-	20,730	-	20,730	"	
"	特別股	Adant Technologies Inc.	"	"	174,520	-	註3	-	"	
"	"	Kinestral Technologies, Inc.	"	"	501,532	24,089		24,089	"	
華友化工國際貿易(上海)有限公司	普通股	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	"	-	-	19.00%	-	"	
		合計				\$ 419,830		\$ 419,830		

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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：按公允價值衡量者，帳面金額為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，帳面金額為原始取得成本或推銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註3：係持有特別股。

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
母子公司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

附表四

單位：新臺幣仟元
(除特別註明者外)

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			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
0	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	1	銷貨收入	\$ 27,190	銷貨收入： 商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。 勞務銷售係與關係人間協議一定之銷售利潤。 工程收入： 本集團對關係人及非關係人之工程價款依一般工程契約或個別協議條件辦理，另本集團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而定，約工程驗收後2至3個月。	0.15%
0	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	1	營業外收入	7,066		0.04%
0	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	1	營業外收入	15,100		0.08%
0	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	1	工程收入	10,644		0.06%
0	帆宣系統科技股份有限公司	無錫啟華電子科技有限公司	1	應收帳款	5,356		0.03%
1	宜眾資訊股份有限公司	帆宣系統科技股份有限公司	2	勞務收入	24,594		0.13%
2	MIC-Tech Global Corp.	帆宣系統科技股份有限公司	2	銷貨收入	88,702		0.48%
2	MIC-Tech Global Corp.	帆宣系統科技股份有限公司	2	應收帳款	60,312		0.33%
3	上海吉威電子系統工程有限公司	帆宣系統科技股份有限公司	2	應付帳款	5,464		0.03%
3	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	3	其他應收款	55,448		0.30%
3	上海吉威電子系統工程有限公司	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	3	其他應付款	45,788		0.25%
4	上海茂華電子工程技術有限公司	上海吉威電子系統工程有限公司	3	工程收入	75,098		0.41%
5	華友化工國際貿易(上海)有限公司	帆宣系統科技股份有限公司	3	應付帳款	6,139		0.03%
5	華友化工國際貿易(上海)有限公司	上海帆亞貿易有限公司	3	其他應收款	62,102		0.34%
6	Marketech Integrated Manufacturing Company Limited	Marketech Integrated Construction Co., Ltd.	3	其他應收款	6,192		0.03%

註1：母子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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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：個別金額未達\$5,000者，不予以揭露。

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至9月30日

附表五

單位：新臺幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額（註2）		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益（註1）	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
帆宣系統科技股份有限公司	Marketch Integrated Pte. Ltd.	新加坡	半導體業自動化供應系統業務之承攬	\$ 192,522	\$ 192,522	8,225,040	100	(\$ 8,625)	(\$ 2,482)	(\$ 2,482)	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	Market Go Profits Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	1,245,570	1,245,570	38,369,104	100	1,023,354	33,946	33,946	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	MIC-Tech Global Corp.	南韓	一般國際貿易業	19,147	19,147	131,560	100	7,996	392	392	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	Headquarter International Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	42,475	42,475	1,289,367	100	38,654	(275)	(275)	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	Tiger United Finance Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	46,475	46,475	1,410,367	100	37,715	(339)	(339)	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	Marketch Engineering Pte. Ltd.	新加坡	機電安裝等工程業務之承攬	10,129	10,129	421,087	100	14,260	13,227	13,227	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	Marketch Integrated Manufacturing Company Limited	緬甸	自動化生產機器設備與零組件之設計、製造、組裝等服務	438,298	438,298	1,400,000	100	357,153	2,701	2,701	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	MIC-Tech Viet Nam Co., Ltd.	越南	各種廠務機械設備暨週邊耗材之貿易、安裝及維修業務	39,345	39,345	-	100	27,701	(2,842)	(2,842)	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	Marketch Co., Ltd.	越南	工程專業承包及相關維修服務；工具機買賣及維修、化妝品及日用品之買賣	45,246	29,922	-	100	13,568	(4,120)	(4,120)	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	宜眾資訊股份有限公司	臺灣	資訊系統軟體、硬體應用之研發、買賣、顧問等服務	195,737	67,737	20,000,000	100	146,929	(12,761)	(12,761)	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	Marketch International Sdn. Bhd.	馬來西亞	工程專業承包及相關維修服務	44,431	44,431	6,258,750	51.12	33,209	7,094	3,626	本公司之子公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額（註2）		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益（註1）	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
帆宣系統科技股份有限公司	亞達科技股份有限公司	臺灣	資訊軟體之研發、應用及服務；電子資訊之供應及設備之買賣	\$ 20,000	\$ 10,000	\$ 2,000,000	47.62	\$ 12,679	(\$ 10,610)	(\$ 7,282)	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	PT Marketech International Indonesia	印尼	機器設備及零配件之貿易業務	38,042	38,042	1,199,000	99.92	36,445	3,288	3,288	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Netherlands B.V.	荷蘭	機器設備及零組件等之國際貿易業務及技術服務	10,671	10,671	300,000	100	7,880	(2,564)	(2,564)	本公司之子公司
帆宣系統科技股份有限公司	皇輝科技股份有限公司	臺灣	資、通訊設備之買賣及安裝服務	42,713	31,019	5,510,305	29.24	56,754	12,651	3,745	本公司採用權益法之被投資公司
帆宣系統科技股份有限公司	華軒科技股份有限公司	臺灣	從事面板設備及材料銷售	2,000	2,000	200,000	20	1,843	(32)	(6)	本公司採用權益法之被投資公司
Market Go Profits Ltd.	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	英屬開曼群島	從事控股及轉投資事務	1,240,073	1,240,073	38,266,604	100	1,021,591	33,972	-	該公司之子公司
Marketech Integrated Pte. Ltd.	Marketech International Sdn. Bhd.	馬來西亞	工程專業承包及相關維修服務	42,481	42,481	5,984,000	48.88	32,897	7,094	-	該公司採用權益法之被投資公司
Marketech Engineering Pte. Ltd.	Marketech Integrated Construction Co., Ltd.	緬甸	機電安裝等工程業務之承攬	8,569	8,569	28,500	95	13,797	14,018	-	該公司之子公司
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	Rusky H.K. Limited	香港	從事控股及轉投資事務	34,551	34,551	833,000	100	(24,830)	(10,948)	-	該公司之子公司
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	Frontken MIC Co. Limited	香港	從事控股及轉投資事務	31,422	31,422	2,337,608	100	5,422	(58)	-	該公司之子公司
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	瑞宣國際有限公司	香港	從事控股及轉投資事務	95,290	95,290	4,200,000	60	26,799	(9,072)	-	該公司之子公司
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	Leader Fortune Enterprise Co., Ltd.	薩摩亞	從事控股及轉投資事務	8,990	8,990	303,000	31.43	(4,122)	(27,109)	-	該公司採用權益法之被投資公司
Rusky H.K. Limited	PT Marketech International Indonesia	印尼	機器設備及零配件之貿易業務	32	32	1,000	0.08	31	3,288	-	該公司採用權益法之被投資公司

註1：金額為零者，係指本公司未直接認列投資損益。

註2：有關被投資公司相關資訊中之原始投資金額，除馬來西亞地區子公司按民國107年9月30日匯率換算外，餘係按投資當日之匯率換算。

帆宣系統科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至9月30日

附表六

單位：新臺幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出 累積投資金額 (註3)	本期期末自台灣匯出 累積投資金額 (註3)		本期期末自台灣匯 出累積投資金額 (註3)	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 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
無錫啟華電子科技有 限公司	半導體元器件及晶體專用設備、電子 元器件專用設備、環境污染防治 設備的設計、製造、安裝及維修服 務；包裝專用設備、制冷設備的組 裝；燒烤爐組裝；從事上述產品及 其零部件、紡織品、日用品、化工 產品、化妝品的批發、佣金代理、 進出口業務；自有廠房租賃；自動 化倉儲設備及配件、自動輸送物流 設備及配件的設計、製造、銷售及 安裝，物流調配計算機輔助工程系 統研發、銷售及安裝	\$ 778,388	註1(2)	\$ 625,763	\$ -	\$ -	\$ 625,763	\$ 30,194	100	\$ 30,616	\$ 36,443	\$ -	註2 (2)B
華友化工國際貿易(上 海)有限公司	半導體生產、半導體設備的維修、 檢測設備及其耗材、發電用鍋爐的 批發、佣金代理、進出口及其他相 關配套業務；以化工、鍋爐產品為主 的倉儲、分撥業務；國際貿易、轉口 貿易、保稅區內企業間的貿易及貿 易代理；區內商務諮詢服務	251,557	註1(2)	15,263	-	-	15,263	11,268	100	11,268	334,305	-	註2 (2)B
福州吉威系統科技有 限公司	無塵室及動力系統設備、管道系統 設備安裝及相關配套服務	9,158	註1(2)	9,158	-	-	9,158	879	100	879	(836)	-	註2 (2)B
上海茂華電子工程技 術有限公司	半導體製造行業用的除害桶的再 生、管道系統及相關設施設計、安 裝、調試及技術服務，半導體製造 行業用的設備維修，電子、醫療設 備技術諮詢，電子產品、機械設 備、化工產品(危險品除外)、通訊 產品、金屬製品、製料製品的批 發、佣金代理(拍賣除外)、進出口 及相關配套服務	18,315	註1(2)	18,407	-	-	18,407	(14,949)	87	(13,005)	(27,160)	-	註2 (2)B
上海吉威電子系統工 程有限公司	機電安裝建設工程施工、化工石油 建設工程施工、市政公用建設工程 施工、建設裝修裝飾建設工程專業 施工、建築智能化建設工程專業施 工、電子建設工程專業施工，及相 關技術服務及技術諮詢。建築設 備、建築材料(鋼材、水泥除外)、 電子產品、化工產品(危險品除 外)、金屬製品、電器設備、通訊設 備的批發、佣金代理(拍賣除外)和 進出口，並提供相關配套業務	537,820	註1(2)	260,073	-	-	260,073	(3,413)	100	(3,413)	437,706	-	註2 (2)B

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出 累積投資金額 (註3)	本期期末自台灣匯出 累積投資金額(註3)		本期期末自台灣匯 出累積投資金額 (註3)	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 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
無錫韓華電子科技有 限公司	設備安裝維修半導體元器件及晶體 專用設備、電子元器件專用設備、 環境污染防治設備；從事上述產品 批發、佣金代理、進出口業務；工 業設備清洗、維護、保養	\$ 9,310	註1(2)	\$ 1,496	\$ -	\$ -	\$ 1,496	(\$ 205)	49	(\$ 101)	\$ 59	\$ -	註2 (2)B
上海晟高機電工程設 計有限公司	微電子產品項目工程設計和顯示器 件項目工程設計，相關技術、管理 諮詢服務	6,105	註1(2)	6,105	-	-	6,105	2,073	100	2,073	(582)	-	註2 (2)B
無錫前進半導體科技 有限公司	半導體元器件和集成電路專用設備 清洗；半導體器件專用零件、集成 電路及微型組件的零件、晶圓清 洗；半導體清洗技術的研發；製冷 設備的組裝、安裝及維修服務；自 動化倉儲設備及配件、自動輸送物 流設備及配件的設計、製造、銷售 及安裝；物流調配計算機輔助工程 系統研發、銷售及安裝；上述產品 及其零部件的批發、佣金代理、進 出口業務等	70,452	註1(2)	28,181	-	-	28,181	(58)	100	(58)	5,401	-	註2 (2)B
南通建瑞光電科技有 限公司	開發生產太陽能電池生產專用設備 ，大屏幕彩色投影顯示器用光學引 擎、光源、投影屏、高清晰度投影 管和微顯投影設備模塊等關鍵件製 造，新型電子元器件製造，以及清 洗再生等服務，銷售公司自產產 品；機械設備、通用設備生產技術 研發、技術轉讓、技術諮詢、技術 服務；金屬廢料和碎屑加工處理(危 險化學品、危險廢物除外)；金屬材 料(鋼材、貴金屬除外)、陶瓷製 品、紙製品、五金產品批發、零售 及進出口業務	152,625	註1(2)	82,418	-	-	82,418	(9,077)	60	(5,446)	26,035	-	註2 (2)B
上海帆亞貿易有限公 司	化工產品(危險化學品、易制毒化學 品、特殊化學品除外)、半導體、檢 測設備及其耗材、太陽能設備耗 材、發電用鍋爐機械設備及其配件 的批發、佣金代理、進出口及其他 相關配套業務；國際貿易、轉口貿 易、保稅區內企業間的貿易及貿易 代理；貿易諮詢服務，半導體設 備、自動化設備、電子設備及其零 配件的安裝、維修保養	45,788	註1(2)	45,788	-	-	45,788	(1,145)	100	(1,145)	24,386	-	註2 (2)B

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出 累積投資金額 (註3)	本期期末自台灣匯出 累積投資金額 (註3)		本期期末自台灣匯 出累積投資金額 (註3)	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 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海吉懋貿易有限公 司	電子產品、食品、紡織品、日用 品、化妝品、閥門開關、儀器儀 表、金屬製品、機電設備的批發、 佣金代理、進出口及相關配套業 務；國際貿易、轉口貿易、保稅區 企業間的貿易及區內貿易代理；保 稅區內商業性簡單加工；保稅區內 貿易諮詢服務	\$ 29,209	註1(2)	\$ 9,180	\$ -	\$ -	\$ 9,180	(\$ 27,103)	31.43	(\$ 8,518)	(\$ 4,130)	\$ -	註2 (2)C

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Market Go Profits Ltd. 轉投資第三地區公司再投資大陸公司。
- (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所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他-同期間自結未經會計師核閱之財務報表。

註3：實收資本額及投資金額係以原幣數乘以期末匯率換算。

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地 區投資金額 (註1) (註2)	經濟部投審會 核准投資金額 (註1)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
帆宣系統科技股份有 限公司	\$ 1,113,851	\$ 1,957,170	\$ 3,347,386

註1：係以原幣數乘以民國107年9月30日匯率換算。

註2：民國100年11月底全數出售無錫領先針測電子有限公司，因其累積投資金額與收回投資款之差異，致本期期末自台灣匯出累積投資金額與經濟部投審會登記核准之累積自台灣匯出赴大陸地區投資金額差異數為美金186仟元。

註3：啟創半導體設備技術(無錫)有限公司業已於民國104年11月完成清算程序，因其累積投資金額與收回投資款之差異，致本期期末自台灣匯出累積投資金額與經濟部投審會登記核准之累積自台灣匯出赴大陸地區投資金額差異數為美金180仟元。