

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查核報告
民國 102 年度及 101 年度
(股票代碼 6196)

公司地址：臺北市南港區園區街 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102年度及101年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併綜合損益表		9
七、	合併權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11 ~ 12
九、	合併財務報告附註		13 ~ 95
	(一) 公司沿革		13
	(二) 通過財務報告之日期及程序		13
	(三) 新發布及修正/修訂準則及解釋之適用		13 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明		18 ~ 36
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		36 ~ 37
	(六) 重要會計項目之說明		37 ~ 57
	(七) 關係人交易		58 ~ 60
	(八) 質押之資產		61

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	61	
(十)	重大之災害損失	61	
(十一)	重大之期後事項	61	
(十二)	其他	62 ~ 68	
(十三)	附註揭露事項	69 ~ 81	
	1. 重大交易事項相關資訊	69 ~ 74	
	2. 轉投資事業相關資訊	75 ~ 76	
	3. 大陸投資資訊	77 ~ 81	
(十四)	部門資訊	82 ~ 85	
(十五)	首次採用國際財務報導準則	85 ~ 95	

帆宣系統科技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 102 年度（自民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：帆宣系統科技股份有限公司

負責人：高新明



中華民國 103 年 3 月 7 日

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002634 號

帆宣系統科技股份有限公司 公鑒：

帆宣系統科技股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達帆宣系統科技股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。



資誠

帆宣系統科技股份有限公司已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師
出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

翁世榮




前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 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 3 年 3 月 7 日



帆宣系統科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,332,551	13	\$ 1,373,506	15	\$ 1,324,592	13
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		12,601	-	11,780	-	9,504	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	5,273	-	15,471	-	163,760	2
1150	應收票據淨額		251,685	3	196,182	2	170,464	2
1170	應收帳款淨額	六						
		(四)(七)	2,506,677	25	2,437,787	27	3,382,298	34
1180	應收帳款—關係人淨額	七	908	-	1,550	-	31,391	-
1190	應收建造合約款	六(七)及						
		七	1,529,990	15	1,057,203	12	948,020	9
1200	其他應收款		17,567	-	20,540	-	64,685	1
130X	存貨	六(五)	1,862,180	18	1,523,121	17	1,438,884	14
1410	預付款項	六(六)	350,510	4	319,980	4	561,518	6
1470	其他流動資產	八	137,600	1	164,695	2	130,867	1
11XX	流動資產合計		<u>8,007,542</u>	<u>79</u>	<u>7,121,815</u>	<u>79</u>	<u>8,225,983</u>	<u>82</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非	六(八)						
	流動		300,734	3	285,327	3	213,213	2
1550	採用權益法之投資	六(九)	73,299	1	77,019	1	22,125	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十)、七						
		及八	1,519,952	15	1,406,916	16	1,462,907	15
1780	無形資產	七	38,251	-	15,156	-	14,326	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		三)	84,061	1	74,353	1	74,750	1
1900	其他非流動資產	六						
		(八)(九)(
		十)	<u>62,598</u>	<u>1</u>	<u>38,913</u>	<u>-</u>	<u>46,495</u>	<u>-</u>
15XX	非流動資產合計		<u>2,078,895</u>	<u>21</u>	<u>1,897,684</u>	<u>21</u>	<u>1,833,816</u>	<u>18</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 10,086,437</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,019,499</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,059,799</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

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 985,934	10	\$ 348,097	4	\$ 256,688	2
2150	應付票據		574,498	6	431,070	5	491,477	5
2160	應付票據—關係人	七	3,820	-	1,199	-	170,564	2
2170	應付帳款		2,427,885	24	2,287,666	25	2,910,827	29
2180	應付帳款—關係人	七	10,978	-	22,048	-	114,936	1
2190	應付建造合約款	六(七)及 七	788,432	8	913,931	10	791,809	8
2200	其他應付款	六(十二)	405,612	4	266,132	3	280,640	3
2230	當期所得稅負債	六(二十 三)	47,001	-	43,871	1	23,250	-
2310	預收款項	六(十三)	528,795	5	515,125	6	400,208	4
2399	其他流動負債—其他	六(十四)	22,600	-	16,522	-	73,466	1
21XX	流動負債合計		<u>5,795,555</u>	<u>57</u>	<u>4,845,661</u>	<u>54</u>	<u>5,513,865</u>	<u>55</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十四)	4,517	-	6,235	-	107,622	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十 三)	37,527	1	19,526	-	54,482	1
2600	其他非流動負債	六(十五)	125,996	1	152,889	2	139,686	1
25XX	非流動負債合計		<u>168,040</u>	<u>2</u>	<u>178,650</u>	<u>2</u>	<u>301,790</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>5,963,595</u>	<u>59</u>	<u>5,024,311</u>	<u>56</u>	<u>5,815,655</u>	<u>58</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)	1,650,568	16	1,645,778	18	1,639,078	16
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)	616,276	6	613,177	7	608,837	6
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	468,670	5	442,729	5	404,320	4
3320	特別盈餘公積		92,239	1	92,239	1	92,239	1
3350	未分配盈餘	六(二十 三)	1,279,330	13	1,226,039	14	1,316,322	13
其他權益								
3400	其他權益		12,215	-	(35,786)	(1)	131,160	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益		<u>4,119,298</u>	<u>41</u>	<u>3,984,176</u>	<u>44</u>	<u>4,191,956</u>	<u>42</u>
36XX	非控制權益		<u>3,544</u>	<u>-</u>	<u>11,012</u>	<u>-</u>	<u>52,188</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>4,122,842</u>	<u>41</u>	<u>3,995,188</u>	<u>44</u>	<u>4,244,144</u>	<u>42</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
	負債及權益總計		<u>\$ 10,086,437</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,019,499</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,059,799</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告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

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度	101 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 14,042,274 100	\$ 10,536,388 100
5000 營業成本	六(五)(二十二)及七	(12,498,721) (89)	(9,242,531) (88)
5900 營業毛利		1,543,553 11	1,293,857 12
營業費用	六(二十二)		
6100 推銷費用		(443,885) (3)	(435,298) (4)
6200 管理費用		(696,611) (5)	(709,094) (7)
6300 研究發展費用		(150,727) (1)	(157,396) (1)
6000 營業費用合計		(1,291,223) (9)	(1,301,788) (12)
6900 營業利益(損失)		252,330 2	(7,931) -
營業外收入及支出			
7010 其他收入		43,870 -	53,097 -
7020 其他利益及損失	六(二十一)	22,920 -	125,836 1
7050 財務成本		(24,203) -	(21,534) -
7060 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額		(14,698) -	(1,338) -
7000 營業外收入及支出合計		27,889 -	156,061 1
7900 稅前淨利		280,219 2	148,130 1
7950 所得稅費用	六(二十三)	(61,404) -	(33,646) -
8200 本期淨利		\$ 218,815 2	\$ 114,484 1
其他綜合損益(淨額)			
8310 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		\$ 61,314 -	(\$ 47,935) (1)
8325 備供出售金融資產未實現 評價損失	六(三)	(3,496) -	(126,152) (1)
8360 確定福利計畫精算利益(損 失)	六(十五)	25,834 -	(15,795) -
8370 採用權益法之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份 額		1,056 -	(1,866) -
8399 與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	六(二十三)	(14,941) -	11,042 -
8300 本期其他綜合利益(損失)之 稅後淨額		\$ 69,767 -	(\$ 180,706) (2)
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$ 288,582 2	(\$ 66,222) (1)
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 222,615 2	\$ 125,622 1
8620 非控制權益		(\$ 3,800) -	(\$ 11,138) -
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 292,058 2	(\$ 54,434) (1)
8720 非控制權益		(\$ 3,476) -	(\$ 11,788) -
基本每股盈餘	六(二十四)		
9750 基本每股盈餘		\$ 1.35	\$ 0.76
稀釋每股盈餘	六(二十四)		
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.34	\$ 0.75

後附合併財務報告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

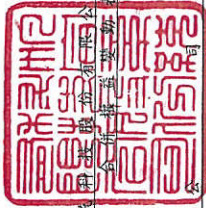


經理人：林育業



會計主管：鐘啟雯





帆宣系統開發股份有限公司及子公司
合併資產負債表

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司		母		業		主		其		他		權		總	計	非	控制	權益	總	計	權益	總	計		
	普通	股本	資本公積	一	積	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈	盈											盈	盈
101年1月1日至12月31日																										
101年1月1日餘額	\$ 1,639,078	\$ 608,456	\$ 40	\$ 341	\$ 404,320	\$ 92,239	\$ 1,316,322	\$ -	\$ 131,160	\$ 4,191,956	\$ 52,188	\$ 4,244,144														
100年度盈餘指撥及分配：六(十九)	-	-	-	-	38,409	-	(38,409)	-	-	(163,908)	-	(163,908)														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	6,700	4,355	25	10	-	-	125,622	-	-	11,065	-	11,065														
股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	(478)	-	-	(503)	-	(503)														
本期淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125,622	-	125,622														
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,110)	(40,794)	(126,152)	(650)	(29,388)	(180,056)	(650)	(29,388)	(180,706)								
101年12月31日餘額	\$ 1,645,778	\$ 612,811	\$ 15	\$ 351	\$ 442,729	\$ 92,239	\$ 1,226,039	\$ 40,794	\$ 5,008	\$ 3,984,176	\$ 11,012	\$ 3,995,188														
102年1月1日至12月31日																										
102年1月1日餘額	\$ 1,645,778	\$ 612,811	\$ 15	\$ 351	\$ 442,729	\$ 92,239	\$ 1,226,039	\$ 40,794	\$ 5,008	\$ 3,984,176	\$ 11,012	\$ 3,995,188														
101年度盈餘指撥及分配：六(十九)	-	-	-	-	25,941	-	(25,941)	-	-	(164,578)	-	(164,578)														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-														
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	4,790	3,114	15	-	-	-	247	-	-	262	-	262														
股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,904	-	7,904														
本期淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	222,615	-	-	222,615	(3,800)	218,815														
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	21,442	51,497	(3,496)	69,443	324	69,767														
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,992)	(3,992)														
102年12月31日餘額	\$ 1,650,568	\$ 615,925	\$ -	\$ 351	\$ 468,670	\$ 92,239	\$ 1,279,330	\$ 10,703	\$ 1,512	\$ 4,119,298	\$ 3,544	\$ 4,122,842														

後附合併財務報告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：魏啟燮





帆宣系統科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 280,219	\$ 148,130
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二)	(821)	(2,413)
呆帳費用提列數	十二	53,566	49,457
採用權益法之關聯企業及合資損失之份額		14,698	1,338
處分投資利益	六(二十一)	(5,047)	(169,022)
折舊費用	六(十)(二十二)	109,209	111,711
攤銷費用	六(二十二)	15,319	11,480
處分不動產、廠房及設備損失(利益)		540	(1,722)
金融資產減損損失	六(八)(二十一)	12,995	11,500
非金融資產減損損失		623	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)(二十二)	-	10
利息收入	(	2,332)	(2,606)
利息費用		24,203	21,535
股利收入	(	6,446)	(5,168)
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		-	137
應收票據	(	55,503)	(25,718)
應收帳款	(	71,336)	(843,506)
應收帳款—關係人		655	30,112
應收建造合約款	(	472,787)	(109,183)
其他應收款	(	2,054)	(7,040)
存貨	(	311,651)	(100,584)
預付款項	(	30,530)	(235,000)
其他流動資產		32,842	(30,223)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		143,428	(60,407)
應付票據—關係人		2,621	(169,365)
應付帳款		96,837	(581,087)
應付帳款—關係人	(	11,071)	(92,888)
應付建造合約款	(	125,499)	(122,122)
其他應付款		129,644	(6,087)
預收款項		13,670	114,917
其他流動負債—其他		5,955	(57,103)
其他非流動負債	(	1,056)	(2,635)
營運產生之現金(流出)流入	(	159,109)	(291,784)
支付之利息	(	21,616)	(22,600)
收取之股利		6,446	5,168
收取之利息		2,283	2,555
支付之所得稅	(	57,898)	(1,456)
營業活動之淨現金(流出)流入	(	229,894)	(275,451)

(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



單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
投資活動之現金流量			
處分備供出售金融資產—流動		\$ 11,749	\$ 191,092
其他金融資產—流動增加		(5,747)	(3,605)
取得以成本衡量之金融資產—非流動		(31,042)	(68,994)
處分以成本衡量之金融資產—非流動		-	1,447
以成本法衡量之金融資產—非流動減資退回股款		2,640	-
取得採用權益法之投資		-	(28,338)
取得不動產、廠房及設備	六(十)	(209,384)	(115,540)
處分不動產、廠房及設備		1,440	10,398
取得無形資產		(39,105)	(11,005)
存出保證金增加		(16,186)	(1,438)
預付投資款增加	六(八)(九)	(16,024)	(8,799)
其他投資活動		-	(4,544)
投資活動之淨現金流出		<u>(301,659)</u>	<u>(39,326)</u>
籌資活動之現金流量			
短期借款淨變動		612,906	91,409
舉借長期借款		150,000	-
償還長期借款		(151,558)	(100,937)
存入保證金(減少)增加		(2)	43
員工執行認股權		7,904	11,055
發放現金股利	六(十九)	(164,578)	(163,908)
非控制權益變動		(3,992)	(1,002)
籌資活動之淨現金流入(流出)		<u>450,680</u>	<u>(163,340)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		39,918	(23,871)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(40,955)	48,914
期初現金及約當現金餘額	六(一)	<u>1,373,506</u>	<u>1,324,592</u>
期末現金及約當現金餘額	六(一)	<u>\$ 1,332,551</u>	<u>\$ 1,373,506</u>

後附合併財務報告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

~12~



會計主管：鐘啟雯




帆宣系統科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

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」)於中華民國設立，本公司係於民國 77 年 12 月 27 日設立，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 日轉台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 103 年 3 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修正/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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1)國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日原為民國 102 年 1 月 1 日，強制適用日期為民國 104 年 1 月 1 日，惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期之規定，得立即選擇適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3)本集團現正評估上述新準則或修訂之潛在影響，故尚無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

(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

1. 經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

<u>新準則、解釋及修正</u>	<u>主要修正內容</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估。)	註
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除 (修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	註
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

註：該準則生效日原為民國 102 年 1 月 1 日，強制適用日期為民國 104 年 1 月 1 日，惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期之規定，得立即選擇適用。

2. 本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)合併資產負債表(以下簡稱「初始合併資產負債表」)時，本集團已調整依先前中

華民國一般公認會計原則編製之合併財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)對本集團之財務狀況、財務績效及現金流量之影響，請詳附註十五說明。

(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及負債。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (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) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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 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。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包含特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母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。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			102年 12月31日	101年 12月31日	
帆宣系統科技 股份有限公司	Marketech Integrated Pte Ltd.	半導體業自動化供 應系統業務之承攬	100	100	-
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	-
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	-
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	-
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	註1
帆宣系統科技 股份有限公司	帆亞氣體科技股份 有限公司	從事氣體之製造及 銷售	-	50	註4
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	-
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	-
Market Go Profits Ltd.	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	從事控股及轉投資 事務	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	Rusky H.K. Limited	從事控股及轉投資 事務	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	啟創科技有限公司	從事控股及轉投資 事務	60	60	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年 12月31日	101年 12月31日	
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 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 品及其零部件的批 發、佣金代理、進 出口業務；自有廠 房租賃	100	100	-
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、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	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	上海吉威電子系統 工程有限公司	機電安裝工程施工 總承包、機電安裝 工程專業承包、電 子工程專業承包、 化工石油設備管道 安裝工程專業承包 、管道專業承包並 提供相關工程後期 保修服務、相關工 程技術諮詢服務	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
			102年 12月31日	101年 12月31日	
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、管道系統設備安裝 及相關配套服務	100	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	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	49	49	註3
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	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	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	80	80	-
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	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
			102年 12月31日	101年 12月31日	
啟創科技有限 公司	啟創半導體設備技 術(無錫)有限公 司	半導體設備的技術服 務、維修服務；自營和 代理各類商品及技術的 進出口業務	100	100	-
Marketech Integrated Pte Ltd.	Marketech International Sdn. Bhd.	半導體業自動化供應系 統業務之承攬	100	100	-

所持股權百分比

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	101年1月1日	說 明
帆宣系統科技 股份有限公司	Marketech Integrated	半導體業自動化供 應系統業務之承攬	100	-
帆宣系統科技 股份有限公司	Headquarter International	從事控股及轉投資 事務	100	-
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	-
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	-
帆宣系統科技 股份有限公司	MIC-Tech Global Corp.	一般國際貿易業	92.21	註1
帆宣系統科技 股份有限公司	帆亞氣體科技股份 有限公司	從事氣體之製造及 銷售	50	-
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 暨周邊耗材之貿 易、安裝及維修業 務	100	-
Market Go Profits Ltd.	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	從事控股及轉投資 事務	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	Rusky H. K. Limited	從事控股及轉投資 事務	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	啟創科技有限公司	從事控股及轉投資 事務	60	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	瑞宣國際有限公司	從事控股及轉投資 事務	50	註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年1月1日	說明
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 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 品及其零部件的批 發、佣金代理、進 出口業務；自有廠 房租賃	100	-
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、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	100	-
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	上海吉威電子系統 工程有限公司	機電安裝工程施工 總承包、機電安裝 工程專業承包、電 子工程專業承包、 化工石油設備管道 安裝工程專業承包 、管道專業承包並 提供相關工程後期 保修服務、相關工 程技術諮詢服務	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 備安裝及相關配套 服務	100	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101年1月1日	說明
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	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	49	註3
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	80	-
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	註1
啟創科技有限 公司	啟創半導體設備技 術(無錫)有限公司	半導體設備的技術 服務、維修服務； 自營和代理各類商 品及技術的進出口 業務	100	-
瑞宣國際有限 公司	太倉建瑞光電科技 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	100	-
Marketech Integrated Pte Ltd.	Marketech International Sdn. Bhd.	半導體業自動化供 應系統業務之承攬	100	-

註 1:上開列入合併財務報告之部分非重要子公司，除民國 101 年 1 月 1 日 MIC-Tech Global Corp. 及民國 101 年 1 月 1 日上海晟高機電工程設計有限公司因金額不具重大性而採自結數認列外，餘均依各該公司同期間經會計師查核後之財務報表評價而得。

註 2:自民國 101 年 12 月起因喪失對瑞宣國際有限公司實質控制力之故，該公司改為採權益法評價之被投資公司，並未產生利益或損失。

註 3: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。

註 4:該子公司於民國 102 年 1 月完成清算程序。

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有其他兌換損益按交易性質在綜合損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部

分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。
3. 有關承包工程之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

(六) 現金及約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 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。
2. 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。

3. 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。

(八) 備供出售金融資產

1. 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。
2. 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。
3. 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」。

(九) 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。

(十) 金融資產減損

1. 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。
2. 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：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 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；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 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；

- (7) 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
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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直接自資產之帳面金額調整。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權力失效時，將除列金融資產。

(十二) 存貨

採永續盤存制，以成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。成本包括使其達可供銷售或可供使用狀態及地點所產生之取得、產製或加工成本及其他成本，惟不包括借款成本。期末存貨採成本與淨變現價值孰低者衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 建造合約

1. 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。
2. 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。
3. 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。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資係採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當本集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	4~55年
機器設備及辦公設備	3~15年
其他固定資產	2~8年

(十六) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1 至 3 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 其他無形資產

其他無形資產係取得技術權利金，以取得成本為入帳基礎，依直線法按合約年限攤提。

(十八) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 財務保證合約

本集團簽訂之財務保證合約係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本集團必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合約。於原始認列時按交易日之公允價值調整交易成本衡量，續後按資產負債表日清償現時義務所須支出之最佳估計，與原始認列之金額減除已認列之累計攤銷的餘額，二者孰高者衡量。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十六)股本

1. 普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為業主權益減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額差額認列為業主權益調整。

(二十七)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八)收入認列

1. 工程收入

工程收入認列請詳附註四(十三)之說明。

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。

(二十九)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本集團認列減損損失後之以成本衡量之金融資產-非流動為 \$300,734。

2. 建造合約

本集團按管理階層對各合約利潤之估計以及完成程度認列合約收入及利潤。雖管理階層會在合約過程中檢討並修改建造合約之合約利潤及成本，合約就總利潤及成本之實際結果可能高於或低於有關估計，而此將影響認列之收入及利潤。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 15,612	\$ 5,018	\$ 6,768
支票存款及活期存款	1,316,477	1,365,834	1,291,393
定期存款	462	2,654	26,431
合計	<u>\$ 1,332,551</u>	<u>\$ 1,373,506</u>	<u>\$ 1,324,592</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團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-流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 17,229	\$ 17,229	\$ 17,229
持有供交易之金融資產評價調整	(4,628)	(5,449)	(7,725)
合計	<u>\$ 12,601</u>	<u>\$ 11,780</u>	<u>\$ 9,504</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別計 \$821 及 \$2,413。
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。

(三) 備供出售金融資產-流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 3,761	\$ 10,463	\$ 32,600
備供出售金融資產評價調整	<u>1,512</u>	<u>5,008</u>	<u>131,160</u>
合計	<u>\$ 5,273</u>	<u>\$ 15,471</u>	<u>\$ 163,760</u>

1. 本集團於民國 102 年及 101 年度因處分備供出售金融資產，認列處分投資利益分別計 \$5,047 及 \$168,955。
2. 本集團於民國 102 年及 101 年度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失分別為 \$3,496 及 \$126,152。
3. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四) 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 2,811,607	\$ 2,689,692	\$ 3,617,175
減：備抵呆帳	(304,930)	(251,905)	(234,877)
	<u>\$ 2,506,677</u>	<u>\$ 2,437,787</u>	<u>\$ 3,382,298</u>

1. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為應收帳款之帳面金額。
2. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	102年12月31日			
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失		帳面金額
材料	\$ 274,853	(\$ 9,681)	\$ 265,172	
商品存貨	791,352	(63,748)	727,604	
原料	293,132	(15,351)	277,781	
物料	23,419	(1,710)	21,709	
在製品	346,544	(26,451)	320,093	
半成品及製成品	257,035	(7,214)	249,821	
合計	<u>\$ 1,986,335</u>	<u>(\$ 124,155)</u>	<u>\$ 1,862,180</u>	
	101年12月31日			
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失		帳面金額
材料	\$ 294,935	(\$ 17,852)	\$ 277,083	
商品存貨	706,124	(27,357)	678,767	
原料	268,874	(18,972)	249,902	
物料	22,696	(2,366)	20,330	
在製品	193,840	(22,199)	171,641	
半成品及製成品	130,664	(5,266)	125,398	
合計	<u>\$ 1,617,133</u>	<u>(\$ 94,012)</u>	<u>\$ 1,523,121</u>	
	101年1月1日			
	成本	備抵存貨跌價 及呆滯損失		帳面金額
材料	\$ 429,544	(\$ 17,883)	\$ 411,661	
商品存貨	514,210	(19,974)	494,236	
原料	240,820	(14,586)	226,234	
物料	24,533	(1,546)	22,987	
在製品	166,460	(15,466)	150,994	
半成品及製成品	139,824	(7,052)	132,772	
合計	<u>\$ 1,515,391</u>	<u>(\$ 76,507)</u>	<u>\$ 1,438,884</u>	

民國 102 年及 101 年度當期認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷貨成本	\$ 5,210,531	\$ 4,045,979
工程成本	6,745,500	5,003,051
其他營業成本	514,131	173,535
存貨跌價及呆滯損失	28,559	19,966
	<u>\$ 12,498,721</u>	<u>\$ 9,242,531</u>

本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六) 預付款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
預付貨款	\$ 329,859	\$ 297,184	\$ 512,589
其他	20,651	22,796	48,929
	<u>\$ 350,510</u>	<u>\$ 319,980</u>	<u>\$ 561,518</u>

(七) 應收建造合約款/應付建造合約款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已發生之總成本及已認列之 利潤(減除已認列之損失)	\$ 11,912,352	\$ 7,129,515	\$ 3,604,261
減：工程進度請款金額	(11,170,794)	(6,986,243)	(3,448,050)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 741,558</u>	<u>\$ 143,272</u>	<u>\$ 156,211</u>
表列為：			
應收建造合約款	\$ 1,529,990	\$ 1,057,203	\$ 948,020
應付建造合約款	(788,432)	(913,931)	(791,809)
	<u>\$ 741,558</u>	<u>\$ 143,272</u>	<u>\$ 156,211</u>
工程保留款	<u>\$ 14,888</u>	<u>\$ 20,106</u>	<u>\$ 16,262</u>
工程進行前所收取之預收款	<u>\$ 113,253</u>	<u>\$ 30,490</u>	<u>\$ 59,634</u>

(八)以成本衡量之金融資產-非流動/預付長期投資款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動項目：			
榮眾科技股份有限公司	\$ 43,481	\$ 43,481	\$ 43,481
和淞科技股份有限公司	39,287	39,287	39,287
瑞耘科技股份有限公司	38,675	38,675	38,675
VEEV Interative Pte Ltd.	28,243	6,994	-
台灣智慧光網股份有限公司	28,000	28,000	-
漢大創業投資股份有限公司	20,000	20,000	20,000
宇葳科技股份有限公司	19,500	30,000	30,000
英屬蓋曼群島商永精控股股份有限公司	19,500	19,500	-
勵威電子股份有限公司	14,490	14,490	9,990
漢驊創業投資股份有限公司	12,000	12,000	12,000
智元創業投資股份有限公司	10,000	10,000	10,000
科冠能源科技股份有限公司	8,000	10,000	-
其他(各家未超過\$10,000)	19,558	12,900	9,780
合計	<u>\$ 300,734</u>	<u>\$ 285,327</u>	<u>\$ 213,213</u>
預付長期投資款(表列「其他非流動資產」)			
台灣智慧光網股份有限公司	<u>\$ 16,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>
榮炭科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,000</u>

1. 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」。
2. 本集團於民國 101 年度評估科冠能源股份有限公司及寶典創業投資股份有限公司股權之投資價值確有減損，故分別提列減損損失\$10,000 及\$1,500。
3. 本集團於民國 102 年度評估宇葳科技股份有限公司、科冠能源股份有限公司及寶典創業投資股份有限公司股權之投資價值確有減損，故分別提列減損損失\$10,500、\$2,000 及\$495。
4. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(九) 採用權益法之投資/預付長期投資款

1. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>102年12月31日</u>		<u>101年12月31日</u>	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
皇輝科技股份有限公司	\$ 25,918	40%	\$ 22,639	40%
瑞宣國際有限公司	18,059	50%	28,386	50%
Frontken MIC Co. Limited	9,199	40%	13,057	40%
Leader Fortune Enterprise Co., Ltd.	8,648	37.59%	-	-
Hoa Phong Marketech Co., Ltd.	8,346	40%	9,209	40%
華軒科技股份有限公司	2,325	20%	2,944	20%
True Victor International Limited	804	38.57%	784	38.57%
	<u>\$ 73,299</u>		<u>\$ 77,019</u>	
預付長期投資款(表列「其他非流動資產」)				
Leader Fortune Enterprise Co., Ltd.	\$ -		<u>\$ 8,799</u>	

	<u>101年1月1日</u>	
	帳面金額	持股比例
Frontken MIC Co. Limited	\$ 8,510	40.08%
Hoa Phong Marketech Co., Ltd.	10,385	40%
華軒科技股份有限公司	2,413	20%
True Victor International Limited	817	38.57%
	<u>\$ 22,125</u>	

2. 關聯企業

本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>
102年12月31日	<u>\$ 597,825</u>	<u>\$ 430,375</u>	<u>\$ 228,320</u>	<u>(\$ 32,865)</u>
101年12月31日	<u>\$ 367,415</u>	<u>\$ 200,169</u>	<u>\$ 234,520</u>	<u>(\$ 3,249)</u>
101年1月1日	<u>\$ 166,652</u>	<u>\$ 122,602</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

(十) 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
102年1月1日						
成本	\$ 135,801	\$ 1,632,545	\$ 615,008	\$ 165,795	\$ 23,813	\$ 2,572,962
累計折舊	—	(547,551)	(473,567)	(129,291)	(15,637)	(1,166,046)
帳面金額	<u>\$ 135,801</u>	<u>\$ 1,084,994</u>	<u>\$ 141,441</u>	<u>\$ 36,504</u>	<u>\$ 8,176</u>	<u>\$ 1,406,916</u>
102年度						
102年1月1日	\$ 135,801	\$ 1,084,994	\$ 141,441	\$ 36,504	\$ 8,176	\$ 1,406,916
增添	—	16,367	6,655	16,157	7,212	46,391
移轉(註)	69,637	95,539	4,994	(79)	(7,098)	162,993
處分	—	—	(544)	(1,246)	(192)	(1,982)
折舊費用	—	(66,766)	(29,141)	(12,336)	(966)	(109,209)
匯率影響數	—	10,887	3,111	820	25	14,843
102年12月31日	<u>\$ 205,438</u>	<u>\$ 1,141,021</u>	<u>\$ 126,516</u>	<u>\$ 39,820</u>	<u>\$ 7,157</u>	<u>\$ 1,519,952</u>
102年12月31日						
成本	\$ 205,438	\$ 1,761,682	\$ 627,643	\$ 171,113	\$ 22,199	\$ 2,788,075
累計折舊	—	(620,661)	(501,127)	(131,293)	(15,042)	(1,268,123)
帳面金額	<u>\$ 205,438</u>	<u>\$ 1,141,021</u>	<u>\$ 126,516</u>	<u>\$ 39,820</u>	<u>\$ 7,157</u>	<u>\$ 1,519,952</u>
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
101年1月1日						
成本	\$ 140,401	\$ 1,579,335	\$ 612,298	\$ 174,110	\$ 56,332	\$ 2,562,476
累計折舊	—	(486,487)	(463,645)	(133,405)	(16,032)	(1,099,569)
帳面金額	<u>\$ 140,401</u>	<u>\$ 1,092,848</u>	<u>\$ 148,653</u>	<u>\$ 40,705</u>	<u>\$ 40,300</u>	<u>\$ 1,462,907</u>
101年度						
101年1月1日	\$ 140,401	\$ 1,092,848	\$ 148,653	\$ 40,705	\$ 40,300	\$ 1,462,907
增添	—	1,484	63,945	12,788	37,323	115,540
合併個體變動影響數	—	—	(33,514)	(2,346)	(580)	(36,440)
移轉	—	66,609	—	—	(66,609)	—
處分	(4,600)	(1,490)	(1,321)	(738)	(527)	(8,676)
折舊費用	—	(65,009)	(31,852)	(13,187)	(1,663)	(111,711)
匯率影響數	—	(9,448)	(4,470)	(718)	(68)	(14,704)
101年12月31日	<u>\$ 135,801</u>	<u>\$ 1,084,994</u>	<u>\$ 141,441</u>	<u>\$ 36,504</u>	<u>\$ 8,176</u>	<u>\$ 1,406,916</u>
101年12月31日						
成本	\$ 135,801	\$ 1,632,545	\$ 615,008	\$ 165,795	\$ 23,813	\$ 2,572,962
累計折舊	—	(547,551)	(473,567)	(129,291)	(15,637)	(1,166,046)
帳面金額	<u>\$ 135,801</u>	<u>\$ 1,084,994</u>	<u>\$ 141,441</u>	<u>\$ 36,504</u>	<u>\$ 8,176</u>	<u>\$ 1,406,916</u>

註：本期轉入數係預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉入。

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。

(十一) 短期借款

	102年12月31日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
信用借款	\$ 807,102	1.62%~7.28%	無
抵押借款	<u>178,832</u>	1.13%~6.9%	房屋及建築與定期存款
	<u>\$ 985,934</u>		
	101年12月31日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
信用借款	\$ 172,350	6.16%~6.44%	無
抵押借款	<u>175,747</u>	1.38%~7.872%	房屋及建築與定期存款
	<u>\$ 348,097</u>		
	101年1月1日	利率區間	擔保品
<u>銀行借款</u>			
信用借款	\$ 110,820	6.72%~7.32%	無
抵押借款	<u>145,868</u>	1.06%~7.572%	房屋及建築與定期存款
	<u>\$ 256,688</u>		

抵押資產，請詳附註八說明。

(十二) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 287,081	\$ 156,068	\$ 196,707
應付員工紅利及董監酬勞	27,016	31,041	33,338
其他	<u>91,515</u>	<u>79,023</u>	<u>50,595</u>
	<u>\$ 405,612</u>	<u>\$ 266,132</u>	<u>\$ 280,640</u>

(十三) 預收款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預收貨款	\$ 461,349	\$ 393,179	\$ 399,986
其他	<u>67,446</u>	<u>121,946</u>	<u>222</u>
合計	<u>\$ 528,795</u>	<u>\$ 515,125</u>	<u>\$ 400,208</u>

(十四) 長期借款

	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
<u>銀行借款</u>				
抵押借款	自96年8月20日至106年8月20日，並按月付息，另自97年1月開始分期償還	1.35%~5%	房屋及建築	\$ 6,104
減：一年或一營業週期內到期長期借款 (表列「其他流動負債-其他」)				(<u>1,587</u>)
				<u>\$ 4,517</u>
	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年12月31日
<u>銀行借款</u>				
抵押借款	自96年8月20日至106年8月20日，並按月付息，另自97年1月開始分期償還	5%	房屋及建築	\$ 7,711
減：一年或一營業週期內到期長期借款 (表列「其他流動負債-其他」)				(<u>1,476</u>)
				<u>\$ 6,235</u>
	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
<u>銀行借款</u>				
信用借款	自100年6月27日至102年6月24日，並按月付息	1.375% ~1.76%	無	\$ 100,000
抵押借款	自96年8月20日至106年8月20日，並按月付息，另自97年1月開始分期償還	5%	房屋及建築	<u>8,998</u>
減：一年或一營業週期內到期長期借款 (表列「其他流動負債-其他」)				108,998 (<u>1,376</u>)
				<u>\$ 107,622</u>

1. 本集團並無逾期支付利息之長期銀行借款。
2. 本集團並無簽訂之信用貸款合約要求本集團之財務報告須符合關鍵績效之情形。
3. 本集團未動用借款額度明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
浮動利率			
一年以上到期	\$ 900,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
固定利率			
一年以上到期	<u>8,515</u>	<u>7,021</u>	<u>5,459</u>
	<u>\$ 908,515</u>	<u>\$ 1,207,021</u>	<u>\$ 1,205,459</u>

4. 抵押資產，請詳附註八說明。

(十五) 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。本集團按月就薪資總額 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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 225,998	\$ 251,426	\$ 232,348
計畫資產公允價值	(100,089)	(98,627)	(92,707)
認列於資產負債表之淨負債 (表列「其他非流動負債」)	\$ 125,909	\$ 152,799	\$ 139,641

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	(\$ 251,427)	(\$ 232,348)
當期服務成本	(1,469)	(1,521)
利息成本	(3,930)	(4,062)
精算(損)益	26,346	(14,797)
清償	4,482	-
支付福利	-	1,302
12月31日確定福利義務現值	(\$ 225,998)	(\$ 251,426)

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 98,627	\$ 92,707
計畫資產預期報酬	1,763	1,918
計畫資產(損)益	(512)	(998)
雇主之提撥金	5,688	6,302
支付福利	-	(1,302)
清償	(5,477)	-
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 100,089	\$ 98,627

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 1,469	\$ 1,521
利息成本	3,930	4,062
計畫資產預期報酬	(1,763)	(1,918)
清償損失	996	-
當期退休金成本	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 3,665</u>

上述當期退休金成本認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業成本	\$ 1,968	\$ 3,440
推銷費用	645	515
管理費用	1,732	(170)
研發費用	287	(120)
	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 3,665</u>

(6) 認列於綜合損益表中其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本期認列	(\$ 25,834)	\$ 15,795
累積金額	<u>(\$ 10,039)</u>	<u>\$ 15,795</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及民國 101 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	<u>2.00%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>	<u>2.00%</u>

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	(\$ 225,998)	(\$ 251,426)
計畫資產公允價值	<u>100,089</u>	<u>98,627</u>
計畫剩餘(短絀)	(\$ <u>125,909</u>)	(\$ <u>152,799</u>)
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 26,346</u>	<u>(\$ 14,797)</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 512</u>	<u>(\$ 998)</u>

(10)本集團預計於民國 102 年 12 月 31 日後之一年內支付予確定福利退休計畫之提撥金額為\$5,688。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本公司及國內子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，並記列退休金費用。本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (4)民國 102 年及 101 年度，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\$75,763 及\$75,801。

(十六)股份基礎給付

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫分別於民國 96 年 12 月 31 日及民國 97 年 6 月 13 日以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之合約存續期間為 6 年，員工服務屆滿 2 年可既得 50%；服務屆滿 3 年可既得 70%；服務屆滿 4 年可既得 100%。

1. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年度		101年度	
	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	1,943	\$ 16.47	2,635	\$ 16.48
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	-	-	-	-
本期執行認股權	(479)	16.50	(670)	16.50
本期沒收認股權	(1,334)	16.50	(22)	16.50
12月31日流通在外認股權	<u>130</u>	16.00	<u>1,943</u>	16.47
12月31日可執行認股權	<u>130</u>	16.00	<u>1,943</u>	16.47

2. 截至民國 102 年 12 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

履約價格 之範圍(元)	期末流通在外認股權			期末可執行認股權	
	數量 (單位)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 履約價格(元)	數量 (單位)	加權平均 履約價格(元)
\$16.00	130	0.45年	\$ 16.00	130	\$ 16.00

3. 民國 102 年及 101 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 18.23 元及 20.72 元。

4. 本公司民國 97 年 6 月 13 日給予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，民國 101 年度各該因素相關資訊如下：

	101年12月31日
給予日	97年6月13日
股價	\$ 17.65
履約價格(元)	\$ 16.00
預期價格波動率	36.8%
預期存續期間	6年
預期股利率	0%
無風險利率	2%
每單位公允價值(元)	\$ 2.70

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 民國 101 年度股份基礎給付交易因權益交割產生薪資費用計\$10。

(十七)股本

1. 本公司於民國 102 年及 101 年度辦理員工認股權增資，該項增資案經金管會核准，分別於民國 103 年 1 月及民國 102 年 4 月完成變更登記。
2. 截至民國 102 年 12 月 31 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\$1,650,568，每股面額 10 元，分為 165,056,756 股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	102年度	101年度
1月1日	164,577,756	163,907,756
股份基礎給付	479,000	670,000
12月31日	165,056,756	164,577,756

(十八)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。

(十九)保留盈餘

	102年度	101年度
1月1日	\$ 1,226,039	\$ 1,316,322
本期淨利	222,615	125,622
盈餘分派	(190,519)	(202,317)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之變動數	(247)	(478)
確定福利計畫精算利益(損失) (稅後淨額)	21,442	(13,110)
12月31日	\$ 1,279,330	\$ 1,226,039

1. 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，先就其餘額分派董事監察人酬勞百分之一，次就減除前項後之餘額提撥員工紅利百分之一至百分之十五；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，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
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. 本公司民國 102 年及 101 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	102年度		101年度	
員工紅利	\$	24,919	\$	28,631
董監酬勞		2,097		2,410
	\$	27,016	\$	31,041

民國 102 年及 101 年度員工分紅及董監酬勞，係分別以及民國 102 年及民國 101 年度自結盈餘，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(民國 102 年及 101 年度員工分紅皆以 12%估列，董監酬勞皆以 1%估列)；配發股票紅利之股數計算基礎係依據次一年度股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後，並認為當年度之營業費用，惟若俟後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

6. (1) 本公司分別於民國 102 年 6 月 11 日及民國 101 年 6 月 12 日，經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 25,941	\$ -	\$ 38,409	\$ -
現金股利	164,578	1.0	163,908	1.0
合計	<u>\$190,519</u>		<u>\$202,317</u>	

註：民國 101 年度盈餘業經股東會決議配發員工現金紅利\$28,631 及董監酬勞\$2,335，其與民國 101 年度財務報告認列之差異為\$75，已調整為民國 102 年度之損益。另民國 100 年度盈餘業經股東會決議配發員工紅利\$30,046 及董監酬勞\$3,457，其與民國 100 年度財務報告認列之差異為\$165，已調整為民國 101 年度之損益。

上述民國 101 年度及 100 年度盈餘分配情形與本公司民國 102 年 3 月 15 日及民國 101 年 3 月 14 日之董事會提議並無差異。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(2)本公司於民國 103 年 3 月 7 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案如下：

	102年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 22,261	\$ -
現金股利	181,562	1.1
合計	<u>\$ 203,823</u>	

註：民國 103 年 3 月 7 日經董事會提議配發民國 102 年度員工現金紅利\$24,919 及董監酬勞\$2,098。

上述董事會通過之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國 102 年度之盈餘分派案尚未經股東會決議通過，本合併財務報告並未反映此應付股利。

(二十)營業收入

	102年度	101年度
工程收入	\$ 7,147,864	\$ 5,352,761
銷貨收入	5,982,083	4,642,034
其他營業收入	912,327	541,593
合計	<u>\$ 14,042,274</u>	<u>\$ 10,536,388</u>

(二十一)其他利益及損失

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 821	\$ 2,413
處分投資利益	5,047	169,022
減損損失	(13,618)	(11,500)
兌換利益(損失)	36,892	(34,122)
其他利益(損失)	(6,222)	23
合計	<u>\$ 22,920</u>	<u>\$ 125,836</u>

(二十二) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	102年度		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 515,604	\$ 685,126	\$ 1,200,730
勞健保費用	50,838	51,577	102,415
退休金費用	39,097	41,298	80,395
其他員工福利費用	13,133	16,962	30,095
折舊費用	66,752	42,457	109,209
攤銷費用	2,503	12,816	15,319

	101年度		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 478,440	\$ 682,317	\$ 1,160,757
員工認股權	-	10	10
勞健保費用	48,941	49,138	98,079
退休金費用	38,817	40,649	79,466
其他員工福利費用	10,648	17,480	28,128
折舊費用	63,259	48,452	111,711
攤銷費用	2,802	8,678	11,480

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期所得產生之應付所得稅	\$ 47,001	\$ 43,871
以前年度所得稅低估數	1,484	3,181
暫繳及扣繳稅額	19,567	10,111
當期所得稅總額	68,052	57,163
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,648)	(23,517)
所得稅費用	\$ 61,404	\$ 33,646

(2) 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利按法令稅率計	\$ 47,637	\$ 25,304
算所得稅		
按法令規定不得認列項	5,394	(13,016)
目影響數		
未分配盈餘加徵10%所	6,889	18,177
得稅		
以前年度所得稅低估數	1,484	3,181
所得稅費用	<u>\$ 61,404</u>	<u>\$ 33,646</u>

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構財務報表換算	(\$ 10,549)	\$ 8,357
之兌換差額		
確定福利義務之精算損益	(4,392)	2,685
合計	<u>(\$ 14,941)</u>	<u>\$ 11,042</u>

2. 因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度			
	認列於其他			12月31日
	1月1日	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 1,997	(\$ 1,997)	\$ -	\$ -
呆帳損失	26,073	79	-	26,152
存貨跌價及呆滯損失	10,370	2,380	-	12,750
未實現工程損失	441	(441)	-	-
確定福利義務	25,976	(179)	(4,392)	21,405
金融資產減損損失	2,295	2,125	-	4,420
應付未休假獎金	7,201	2,003	-	9,204
未實現投資損失	-	10,130	-	10,130
小計	<u>74,353</u>	<u>14,100</u>	<u>(4,392)</u>	<u>84,061</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	-	(42)	-	(42)
未實現投資利益	(8,991)	8,991	-	-
未實現工程利益	-	(16,401)	-	(16,401)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(10,535)	-	(10,549)	(21,084)
小計	<u>(19,526)</u>	<u>(7,452)</u>	<u>(10,549)</u>	<u>(37,527)</u>
合計	<u>\$54,827</u>	<u>\$ 6,648</u>	<u>(\$ 14,941)</u>	<u>\$46,534</u>

	101年度			
	認列於其他			
	1月1日	認列於損益	綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ -	\$ 1,997	\$ -	\$ 1,997
呆帳損失	26,949	(876)	-	26,073
存貨跌價及呆滯損失	9,010	1,360	-	10,370
未實現工程損失	-	441	-	441
確定福利義務	23,739	(448)	2,685	25,976
金融資產減損損失	1,275	1,020	-	2,295
應付未休假獎金	6,549	652	-	7,201
投資抵減	7,228	(7,228)	-	-
小計	<u>74,750</u>	<u>(3,082)</u>	<u>2,685</u>	<u>74,353</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(559)	559	-	-
未實現投資利益	(9,986)	995	-	(8,991)
未實現工程利益	(25,045)	25,045	-	-
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(18,892)	-	8,357	(10,535)
小計	<u>(54,482)</u>	<u>26,599</u>	<u>8,357</u>	<u>(19,526)</u>
合計	<u>\$20,268</u>	<u>\$ 23,517</u>	<u>\$ 11,042</u>	<u>\$54,827</u>

3. 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100年度
宜眾資訊股份有限公司	核定至民國101年度

4. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>1,279,330</u>	<u>1,226,039</u>	<u>1,316,322</u>
	<u>\$ 1,279,330</u>	<u>\$ 1,226,039</u>	<u>\$ 1,316,322</u>

5. 民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$301,905、\$297,191、及\$305,160，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 27.91%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 27.27%。

(二十四) 每股盈餘

	102年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 222,615</u>	164,629	<u>\$ 1.35</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影 員工認股權		13	
員工分紅		<u>1,849</u>	
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>\$ 222,615</u>	<u>166,491</u>	<u>\$ 1.34</u>

	101年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 125,622</u>	164,490	<u>\$ 0.76</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影 員工認股權		77	
員工分紅		<u>2,398</u>	
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>\$ 125,622</u>	<u>166,965</u>	<u>\$ 0.75</u>

(二十五) 營業租賃

請詳附註九(一)之說明。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之銷售

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
工程收入		
關聯企業	\$ 5,885	\$ 20,811
由主要管理階層控制或 重大影響力之個體	31,996	15,803
其他關係人	<u>1,344</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 39,225</u>	<u>\$ 36,614</u>

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條件而定，約工程驗收後 2 至 3 個月。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售		
關聯企業	\$ 4,911	\$ -
由主要管理階層控制或 重大影響力之個體	<u>3,747</u>	<u>632</u>
合計	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 632</u>

本集團對關係人及非關係人之銷貨按一般價格辦理，並於銷售完成後約 2 至 3 個月收款。

2. 商品及勞務之購買

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
工程委外成本		
由主要管理階層控制或 重大影響力之個體	\$ 68,949	\$ 146,957
其他關係人	<u>137</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 69,086</u>	<u>\$ 146,957</u>

本集團對關係人及非關係人之工程委外成本係依一般工程契約或協議條件辦理，另本集團對關係人之付款條件與一般廠商並無重大差異，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. 應收關係人款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款			
由主要管理階層控制			
或重大影響力之個體	\$ 911	\$ 926	\$ 14,975
關聯企業	-	640	15,738
其他關係人	-	-	965
小計	911	1,566	31,678
減：備抵呆帳	(3)	(16)	(287)
合計	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 31,391</u>

本集團對關係人及非關係人之銷貨收款期間後為銷售完成 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，約工程驗收後 2 至 3 個月。

4. 應付關係人款項

(1) 應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項			
由主要管理階層控制			
或重大影響力之個體	\$ 9,741	\$ 22,048	\$ 108,908
關聯企業	1,050	-	1,260
其他關係人	187	-	4,768
合計	<u>\$ 10,978</u>	<u>\$ 22,048</u>	<u>\$ 114,936</u>

(2) 應付票據

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項			
由主要管理階層控制			
或重大影響力之個體	\$ 3,820	\$ 1,199	\$ 170,564

5. 應收建造合約款/應付建造合約款

(1) 已承包而尚未完工之工程合約金額

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已承包而尚未完工之工程款			
關聯企業	\$ 26,926	\$ 27,490	\$ 4,515
由主要管理階層控制或			
重大影響力之個體	<u>7,701</u>	<u>154,296</u>	<u>4,828</u>
	<u>\$ 34,627</u>	<u>\$ 181,786</u>	<u>\$ 9,343</u>

(2) 應收建造合約款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收建造合約款-關係人款項			
關聯企業	\$ 16,371	\$ 11,871	\$ 242
由主要管理階層控制			
或重大影響力之個體	<u>5,312</u>	<u>11,345</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 21,683</u>	<u>\$ 23,216</u>	<u>\$ 516</u>

(3) 應付建造合約款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付建造合約款-關係人款項			
關聯企業	\$ 79	\$ 83	\$ 1,576
由主要管理階層控制			
或重大影響力之個體	<u>87</u>	<u>745</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 1,646</u>

6. 財產交易

本集團於民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日向主要管理階層控制之個體購入電腦設備及相關軟體，其購入價款分別計 \$15,522、\$14,318 及 \$19,902。(表列「不動產、廠房及設備」及「無形資產」)

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 47,989</u>	<u>\$ 43,352</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
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
定期存款(表列「其他流動資產」)	\$ 67,540	\$ 62,175	\$ 63,919	銀行借款額度擔保
存出保證金(表列「其他流動資產」)	26,802	26,420	21,071	押標金及履約保證金
房屋及建築(表列「不動產、廠房及設備」)	189,319	192,488	213,262	銀行借款額度擔保
	<u>\$ 283,661</u>	<u>\$ 281,083</u>	<u>\$ 298,252</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 102 年及 101 年度分別認列 \$120,768 及 \$125,215 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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 45,296	\$ 42,841	\$ 51,212
超過1年但不超過5年	43,804	42,042	73,226
超過5年	39,183	41,016	98,022
總計	<u>\$ 128,283</u>	<u>\$ 125,899</u>	<u>\$ 222,460</u>

(二)截至民國 102 年 12 月 31 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 \$698,912。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十九)之說明。

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付建造合約款(含關係人)	\$ 788,432	\$ 788,432
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,104	6,104
存入保證金(表列「其他非流動負債」)	86	86
合計	<u>\$ 794,622</u>	<u>\$ 794,622</u>
	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付建造合約款(含關係人)	\$ 913,931	\$ 913,931
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,711	7,711
存入保證金(表列「其他非流動負債」)	88	88
合計	<u>\$ 921,730</u>	<u>\$ 921,730</u>
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付建造合約款(含關係人)	\$ 791,809	\$ 791,809
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	108,998	108,998
存入保證金(表列「其他非流動負債」)	45	45
合計	<u>\$ 900,852</u>	<u>\$ 900,852</u>

2. 財務風險管理政策

本集團之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險及以外幣交易之匯率風險。本集團對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最為嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險最小者為依歸。本集團對於以外幣交易之匯率風險亦基於政策性風險管理目標，尋求最佳化之風險部位並維持適當流動性部位，以達到最佳的避險策略。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

- 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、新加坡幣及人民幣)，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：

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 23,136	29.805	\$ 689,572	1%	\$ 6,896	\$ -
美金：人民幣	10,638	6.0593	317,078	1%	3,171	-
歐元：美金	2,700	1.38	110,947	1%	1,109	-
日圓：新台幣	274,876	0.2839	78,037	1%	780	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 6,057	29.805	\$ 180,521	1%	\$ 1,805	\$ -
美金：人民幣	27,405	6.0593	816,797	1%	8,168	-
美金：新加坡幣	1,260	1.246	37,548	1%	375	-

101年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 32,358	29.04	\$ 939,674	1%	\$ 9,397	\$ -
美金：人民幣	8,331	6.2343	241,943	1%	2,419	-
歐元：美金	2,753	1.33	105,975	1%	1,060	-
日圓：新台幣	491,138	0.3364	165,219	1%	1,652	-
新加坡幣：美金	3,563	0.8182	84,651	1%	847	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 5,422	29.04	\$ 157,462	1%	\$ 1,575	\$ -
日圓：新台幣	234,516	0.3364	78,891	1%	789	-
新加坡幣：美金	6,748	0.8182	160,342	1%	1,603	-

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 18,532	30.275	\$ 561,065	1%	\$ 5,611	\$ -
美金：人民幣	9,793	6.2834	296,492	1%	2,965	-
日圓：新台幣	215,593	0.3906	84,210	1%	842	-
新加坡幣：美金	3,049	0.7699	71,061	1%	711	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,888	30.275	\$ 87,426	1%	\$ 874	\$ -
日圓：新台幣	132,818	0.3906	51,879	1%	519	-
新加坡幣：美金	4,436	0.7699	103,406	1%	1,034	-

價格風險

- 由於本集團持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。
- 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102年及101年度之本期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皆增加或減少\$172；對於權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$38及\$105。民國102年及101年度自備供出售金融資產當期直接認列為權益調整項目之金額分別為(\$197)及\$3,651，及從權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為\$3,299及\$129,803。

利率風險

- 本集團之利率風險來自銀行借款。按浮動利率之借款使本集團承受現金流量利率風險，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，因本集團營運資金充足大部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，因此評估無重大利率變動之現金流量風險。
- 本集團模擬分析利率風險，以計算特定利率之變動對損益之影響。在模擬方案下所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- 依模擬執行結果，利率變動1%，在所有其他因素維持不變之情況下對於民國102年及101年度之本期淨利將分別減少或增加\$8,234及\$2,953。

(2)信用風險

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信極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

- B. 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。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。
- C. 於民國 102 年及 101 年度，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。
- D. 本集團已逾期但未減損之應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
90天以內	\$ 814,798	\$ 559,150	\$ 867,283

- E. 已減損之應收帳款(含關係人)備抵呆帳之變動分析：
- a. 於民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$1,816,552、\$1,616,727、及 \$2,168,643。
- b. 備抵呆帳變動表如下：

	102年度		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 125,818	\$ 126,103	\$251,921
本期提列減損損失	20,234	33,332	53,566
本期沖銷數	(5,750)	-	(5,750)
本期移轉數	30,954	(30,954)	-
匯率影響數	2,374	2,822	5,196
12月31日	<u>\$ 173,630</u>	<u>\$ 131,303</u>	<u>\$304,933</u>
	101年度		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 148,735	\$ 86,429	\$235,164
本期提列減損損失	18,559	30,898	49,457
本期沖銷數	(30,688)	-	(30,688)
本期移轉數	(10,256)	10,256	-
匯率影響數	(532)	(1,480)	(2,012)
12月31日	<u>\$ 125,818</u>	<u>\$ 126,103</u>	<u>\$251,921</u>

- F. 本集團之應收帳款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：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
類別A	\$ -	\$ 21,110	\$ 11,941
類別B	104,499	252,787	243,683
類別C	76,669	241,484	357,303
	<u>\$ 181,168</u>	<u>\$ 515,381</u>	<u>\$ 612,927</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台幣三仟萬元，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。

(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及備供出售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. 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。

非衍生金融負債

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據(含關係人)	\$ 578,318	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	2,438,863	-	-	-
其他應付款	405,612	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,587	1,609	2,908	-

非衍生金融負債

101年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據(含關係人)	\$ 432,269	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	2,309,714	-	-	-
其他應付款	266,132	-	-	-
長期借款(包含一年或依營業週期內到期)	1,476	1,603	4,632	-

非衍生金融負債

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據(含關係人)	\$ 662,041	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	3,025,763	-	-	-
其他應付款	280,640	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,376	101,496	4,962	1,164

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產如下：

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 12,601	\$ -	\$ -	\$ 12,601
備供出售金融資產				
權益證券	5,273	-	-	5,273
合計	<u>\$ 17,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,874</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 11,780	\$ -	\$ -	\$ 11,780
備供出售金融資產				
權益證券	15,471	-	-	15,471
合計	<u>\$ 27,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,251</u>
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	\$ 9,504	\$ -	\$ -	\$ 9,504
備供出售金融資產				
權益證券	163,760	-	-	163,760
合計	<u>\$ 173,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,264</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國102年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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2)	期末餘額 (註5)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	業務往 來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註4)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
													名稱	價值			
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	\$17,462	\$17,462	\$12,543	5.88-6.16	2	-	營運週轉	-	無	-	\$ 131,200	\$ 131,200	
1	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	其他應收款	Y	7,330	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	131,200	131,200	
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	1,230	1,230	1,230	7.872	2	-	營運週轉	-	無	-	131,200	131,200	
1	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	其他應收款	Y	72,016	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	131,200	131,200	
2	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	無錫啟華電子科 技有限公司	其他應收款	Y	217,875	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	459,114	459,114	
3	華友化工國際貿易 (上海)有限公司	無錫啟華電子科 技有限公司	其他應收款	Y	33,607	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	110,726	110,726	

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：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1，並應填寫業務往來金額，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。

(2)有短期融通資金必要者請填2，應具體說明必要資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4：本公司之子公司MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.之資金貸放限額為：

(1)MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與累計餘額，以不超過資金貸放之子公司最期財務報表淨值之百分之六十為限，不受下列(2)及(3)之限制。

(2)其因業務往來貸與之金額，個別貸與金額以不超過業務往來金額為限。

(3)其因短期融通資金貸與之金額，個別貸與金額以不超過MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.淨值百分之四十。

(4)MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc. 因上列(2)及(3)所為之資金貸放累計餘額以不超過 MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc. 最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

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直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與累計餘額，以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之百分之六十為限，不受下列(2)及(3)之限制。

(2) 其因業務往來貸與之金額，個別貸與金額以不超過業務往來金額為限。

(3) 其因短期融通資金貸與之金額，個別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值百分之四十。

(4) 本公司之大陸子公司因上列(2)及(3)所為之資金貸放累計餘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。

註 5：期末餘額為董事會決議金額。

2. 為他人背書保證：

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)	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)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註6)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註6)	屬對大陸 地區背書 保證 (註6)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	帆宣系統科技股 份有限公司	Marketch Integrated Pte Ltd.	2	\$ 2,059,649	\$ 60,000	\$ 59,610	\$ 59,610	-	1.45	\$ 4,119,298	Y	N	N	
0	帆宣系統科技股 份有限公司	MIC-Tech Viet Nam Co., Ltd.	2	2,059,649	33,892	19,203	19,203	-	0.47	4,119,298	Y	N	N	
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	3	2,059,649	315,173	314,450	309,826	-	7.63	4,119,298	Y	N	Y	
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	3	2,059,649	323,490	262,265	203,858	-	6.37	4,119,298	Y	N	Y	
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	3	2,059,649	548,406	423,746	338,766	-	10.29	4,119,298	Y	N	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百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於公司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：本公司「背書保證作業程序」訂定之背書保證額度為：

(1) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保，總額以不超過本公司淨值之五倍為限。

(2) 除承攬工程保證外，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。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至資產負債表日止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。表列之背書保證餘額為本公司董事會決議金額。

註 6：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。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業部分)：

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	期		末		設質情形	備註
					股數	帳面金額(註2)	持股比例	公允價值		
帆宣系統科技股份有限公司	普通股	台灣積體電路製造股份有限公司等6種上市上櫃股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$ 12,601	-	\$ 12,601	無	
"	普通股	聖暉工程科技股份有限公司	由主要管理階層控制或重大影響力之個體	備供出售金融資產-流動	43,770	\$ 5,273	0.09%	\$ 5,273	無	
"	普通股	榮眾科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,632,293	\$ 43,481	7.96%	\$ -	無	
"	"	和淞科技股份有限公司	"	"	3,773,224	39,287	13.58%	-	"	
"	"	瑞耘科技股份有限公司	"	"	3,117,199	38,675	10.85%	-	"	
"	"	宇葳科技股份有限公司	由主要管理階層控制或重大影響力之個體	"	3,000,000	19,500	13.31%	-	"	
"	"	VEEV Interactive Pte Ltd.	無	"	840,000	28,243	6.52%	-	"	
"	"	台灣智慧光網股份有限公司	"	"	2,800,000	28,000	3.04%	-	"	
"	"	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	"	2,000,000	20,000	8.62%	-	"	
"	"	英屬蓋曼群島商永精控股股份有限公司	無	"	450,000	19,500	0.90%	-	"	
"	"	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	14,490	3.46%	-	"	
"	"	漢驛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	"	1,200,000	12,000	4.17%	-	"	
"	"	科冠能源科技股份有限公司	無	"	2,000,000	8,000	0.89%	-	"	
"	"	智元創業投資股份有限公司	"	"	1,000,000	10,000	1.79%	-	"	
"	"	榮炭科技股份有限公司	"	"	360,000	6,780	1.31%	-	"	
"	"	寶典創業投資股份有限公司	"	"	292,500	2,925	3.50%	-	"	
"	"	台灣特品化學股份有限公司	"	"	901,333	9,013	1.03%	-	"	
"	"	鑫寶創業投資股份有限公司	"	"	84,000	840	1.14%	-	"	註3
"	"	BMR Technology Corp.	由主要管理階層控制或重大影響力之個體	"	2,449,717	-	18.47%	-	"	
"	"	八達創新科技股份有限公司	無	"	128,000	-	0.23%	-	"	
"	"	東風生命科學系統股份有限公司	"	"	124,457	-	12.87%	-	"	

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數	帳面金額(註2)	持股比率	公允價值	
帆宣系統科技股份有限公司	特別股	Engenuity System, Inc.	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	833,334	\$ -	註4	\$ -	無
"	"	ACM Research Inc.	"	"	266,667	-	"	-	"
"	"	Applied Harmonics Corporation	"	"	237,179	-	"	-	"
合計						<u>\$ 300,734</u>			

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: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:鑫寶創業投資股份有限公司業已於 102 年 8 月 13 日辦理解散登記，現正辦理清算程序。

註 4:係持有特別股。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台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台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台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、銷貨之金額達新台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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易資訊：無此情形。

10 母子公司間業務關係及重要往來情形：個別金額未達\$5,000者，不予以揭露。

(1)民國 102 年度

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			佔合併總營收或 合併總資產之比率 (註3)
				項目	金額	交易條件	
0	帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Intergrated Pte Ltd.	1	應收帳款	\$ 15,429	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	Marketech Intergrated Pte Ltd.	1	工程收入	9,278		0.07%
0	帆宣系統科技股份有限公司	宜眾資訊股份有限公司	1	應付帳款	8,706		0.09%
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	26,858		0.19%
0	帆宣系統科技股份有限公司	宜眾資訊股份有限公司	1	營業費用	22,968		0.16%
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	其他應收款	5,970		0.06%
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	5,893		0.04%
1	無錫啟華電子科技有限公司	上海吉威電子系統工程有限公司	3	銷貨收入	11,353		0.08%
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	3	其他應收款	12,543		0.12%
2	上海吉威電子系統工程有限公司	MIC-Tech Global Corp.	3	工程收入	5,777		0.04%
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	3	銷貨收入	5,319		0.04%
4	MIC-Tech Global Corp.	Marketech Intergrated Pte Ltd.	3	銷貨收入	27,160		0.19%
4	MIC-Tech Global Corp.	Marketech Intergrated Pte Ltd.	3	應收帳款	18,632		0.18%
5	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	無錫啟華電子科技有限公司	3	利息收入	7,141		0.05%

(2)民國 101 年度

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 合併總資產之比率 (註3)
0	帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Intergrated Pte Ltd.	1	應付建造合約款	\$ 9,279	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。 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。	0.10%
0	帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Intergrated Pte Ltd.	1	應收帳款	25,038		0.28%
0	帆宣系統科技股份有限公司	Marketech Intergrated Pte Ltd.	1	工程收入	91,432		0.87%
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	21,714		0.21%
0	帆宣系統科技股份有限公司	MIC-Tech Global Corp.	1	工程委外成本	7,682		0.07%
1	無錫啟華電子科技有限公司	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	3	銷貨收入	41,920		0.40%
1	無錫啟華電子科技有限公司	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	3	其他應付款	58,802		0.65%

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，編號之填寫方式如下：

(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合併總資產比率之計算，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，以累計金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

1.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):

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	Marketech Integrated Pte Ltd.	新加坡	半導體業自動化供應系統業務之承攬	88,930	60,880	3,725,040	100	46,244	(11,248)	(11,248)	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	985,859	968,133	30,004,861	100	1,176,730	(108,266)	(106,772)	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	11,215	11,215	77,164	100	11,943	9,889	9,889	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	38,934	(7)	(7)	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	38,476	(371)	(371)	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	30,292	30,292	-	100	23,228	(1,586)	(1,586)	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	台灣	資訊系統軟體、硬體應用之研發、買賣、顧問等服務	29,737	9,737	3,400,000	100	18,980	(6,664)	(6,664)	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	台灣	資、通訊設備之買賣及安裝服務	20,000	20,000	2,000,000	40	25,918	8,198	3,279	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	台灣	從事面板設備及材料銷售	2,000	2,000	200,000	20	2,325	(3,097)	(619)	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	Hoa Phong Marketech Co., Ltd.	越南	工程專業承包及相關維修服務	11,553	11,553	-	40	8,346	(2,227)	(891)	本公司採用權益法之被投資公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	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	True Victor International Limited	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	800	800	19,286	38.57	804	-	-	本公司採用權益法投資公司
Market Go Profits Ltd.	MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	開曼群島	從事控股及轉投資事務	951,698	933,972	29,002,361	100	1,147,785	(108,252)	-	該公司之子公司
Marketech Integrated Pte Ltd.	Marketech International Sdn. Bhd.	馬來西亞	半導體業自動化供應系統業務之承攬	4,311	4,311	500,000	100	5,512	(503)	-	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	28,521	28,521	633,000	100	(9,461)	(10,328)	-	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	23,549	23,549	770,861	40	9,199	(11,266)	-	該公司採用權益法投資公司
MIC-Tech Ventures Asia Pacific Inc.	啟創科技有限公司	香港	從事控股及轉投資事務	6,025	6,025	180,000	60	114	(152)	-	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	46,434	46,434	1,500,000	50	18,059	(23,403)	-	該公司採用權益法投資公司
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	-	303,000	31.43	8,648	(1,070)	-	該公司採用權益法投資公司

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102年12月31日匯率換算外，餘係按投資當日之匯率換算。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

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)	本期匯出或收回投資金額 (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 已 匯 回 之 資 金 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 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 品及其零部件的批 發、佣金代理、進 出口業務；自有廠 房租賃	\$ 730,223	註1(2)	\$ 611,003	\$ -	\$ -	\$ 611,003	(\$ 48,244)	100	(\$ 47,686)	\$ 283,474	\$ -	註2 (2)B
華友化工國際 貿易(上海)有 限公司	半導體生產、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	192,272	註1(2)	14,903	-	-	14,903	(73,739)	100	(73,739)	276,814	-	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	8,942	註1(2)	8,942	-	-	8,942	(1,481)	100	(1,481)	663	-	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)	本期匯出或收回投資金額 (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	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	收回							
上海吉威電子系統工程有限公司	機電安裝工程施工總承包、機電安裝工程專業承包、電子工程專業承包、化工石油設備管道安裝工程專業承包、管道專業承包並提供相關工程後期保修服務、相關工程技術諮詢服務	\$ 256,889	註1(2)	\$ 72,128	\$ -	\$ -	\$ 72,128	(\$ 44,406)	100	(\$ 44,406)	\$ 327,999	\$ -	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	11,922	註1(2)	17,972	-	-	17,972	(12,099)	80	(10,303)	(10,552)	-	註2 (2)B
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	9,091	註1(2)	1,460	-	-	1,460	(2,587)	49	(1,268)	5,866	-	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	5,961	註1(2)	5,961	-	-	5,961	(1)	100	(1)	(1,906)	-	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)	本期匯出或收回投資金額 (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	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	收回							
無錫前進半導體科技有限公司	半導體元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	\$ 56,868	註1(2)	\$ 22,747	\$ -	\$ -	\$ 22,747	(\$ 11,138)	40	(\$ 4,455)	\$ 9,196	\$ -	註2 (2)B
啟創半導體設備技術(無錫)有限公司	半導體設備的技術服務、維修服務；自營和代理各類商品及技術的進出口業務	8,942	註1(2)	5,365	-	-	5,365	(152)	60	(91)	114	-	註2 (2)B
太倉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	89,415	註1(2)	44,708	-	-	44,708	(23,402)	50	(11,701)	18,067	-	註2 (2)B
住科集成系統工程(上海)有限公司	化工石油設備、管道安裝工程及無塵室系統工程	50,669	註1(2)	673	-	-	673	479	0.72	-	673	-	註2 (3)

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)	本期匯出或收回投資金額 (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	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	收回							
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	\$ 17,883	註1(2)	\$ -	\$ 17,883	\$ -	\$ 17,883	\$ (996)	100	(\$ 996)	\$ 17,268	\$ -	註2 (2)B
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、保稅區內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	28,520	註1(2)	-	8,964	-	8,964	(4,167)	26.28	(300)	7,145	-	註2 (2)B

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查核簽證之財務報告。

B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C. 其他-同期間自結未經會計師查核簽證之財務報表。

(3)該公司係以成本衡量之金融資產，故未認列投資損益且該公司財務報表未經會計師查核簽證。

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：

本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
\$ 838,259	\$ 1,414,247	\$ 2,471,579

註 1：係以原幣數乘以期末匯率換算。

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。

3. 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：詳見附註十三、(一)10。

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。

(二)部門資訊之衡量

- (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。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本集團民國 102 年及 101 年度提供予主要營運決策者之應報導部門資訊分別列示如下：

	102 年 度				
	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	\$ 3,382,903	\$ 8,496,822	\$ 2,107,954	\$ 54,595	\$ 14,042,274
部門間收入	\$ 54,358	\$ 47,805	\$ 14,628	\$ 6,427	\$ 123,218
應報導部門損益	\$ 236,855	\$ 14,992	\$ 14,757	(\$ 14,274)	\$ 252,330
	101 年 度				
	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	\$ 2,274,301	\$ 6,492,356	\$ 1,685,019	\$ 84,712	\$ 10,536,388
部門間收入	\$ 29,736	\$ 92,864	\$ 44,100	\$ 7,023	\$ 173,723
應報導部門損益	\$ 111,570	\$ 14,880	(\$ 109,800)	(\$ 24,581)	(\$ 7,931)

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售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，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，本期應報導部門淨利與企業繼續營業部門稅前淨利調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
應報導部門淨利	\$ 266,604	\$ 16,650
其他應報導部門損失	(14,274)	(24,581)
營運部門合計	252,330	(7,931)
公司一般收(支)	22,842	(12,961)
處分投資利益	5,047	169,022
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 280,219</u>	<u>\$ 148,130</u>

(五) 產品別之資訊

收入餘額明細組成如下：

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
高科技設備材料銷售與服務業務	\$ 4,476,419	\$ 3,505,869
自動化供應系統業務	3,849,995	2,720,507
整合系統業務	3,132,628	2,375,436
客製化設備研發製造業務	2,583,232	1,934,576
合計	<u>\$ 14,042,274</u>	<u>\$ 10,536,388</u>

(六) 地區別財務資訊

本集團民國 102 年及 101 年度地區別財務資訊之明細如下：

	<u>102 年 度</u>		<u>101 年 度</u>	
	<u>收 入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收 入</u>	<u>非流動資產</u>
台 灣	\$ 7,675,052	\$ 1,225,609	\$ 5,616,765	\$ 1,105,563
中 國 大 陸	4,423,430	278,526	3,414,904	258,424
其 他	1,943,792	63,428	1,504,719	67,366
合 計	<u>\$ 14,042,274</u>	<u>\$ 1,567,563</u>	<u>\$ 10,536,388</u>	<u>\$ 1,431,353</u>

註：收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(七)重要客戶資訊

本集團民國 102 年及 101 年度佔營業收入金額超過 10%以上之客戶資訊如下：

	102年度		101年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$3,797,583	廠務系統及機電系統服 事業部門等	\$2,436,564	廠務系統及機電系統服 事業部門等

註：其他客戶之營業收入均未超過合併營業收入之 10%。

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始合併資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 對本集團之財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本集團過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本集團除會計估計、金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號（民國97年修正）之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日 權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,324,592	\$ -	\$ 1,324,592	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	9,504	-	9,504	
備供出售金融資產－流動	163,760	-	163,760	
應收票據	170,464	-	170,464	
應收帳款	3,416,525	(2,836)	3,413,689	A
應收建造合約款	705,816	242,204	948,020	A
其他應收款	64,685	-	64,685	
存貨	1,616,821	(177,937)	1,438,884	A
預付款項	561,518	-	561,518	
其他流動資產	178,255	(47,388)	130,867	D
流動資產合計	<u>8,211,940</u>	<u>14,043</u>	<u>8,225,983</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產－ 非流動	213,213	-	213,213	
採用權益法之投資	22,125	-	22,125	
不動產、廠房及設備	1,462,907	-	1,462,907	
無形資產	24,345	(10,019)	14,326	E
遞延所得稅資產	-	74,750	74,750	A、B、D
其他非流動資產	36,476	10,019	46,495	E
非流動資產合計	<u>1,759,066</u>	<u>74,750</u>	<u>1,833,816</u>	
資產總計	<u>\$ 9,971,006</u>	<u>\$ 88,793</u>	<u>\$ 10,059,799</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 256,688	\$ -	\$ 256,688	
應付票據	662,041	-	662,041	
應付帳款	3,025,763	-	3,025,763	A
應付建造合約款	885,156	(93,347)	791,809	A
其他應付款	237,489	43,151	280,640	B
當期所得稅負債	23,250	-	23,250	
其他流動負債	545,104	(71,430)	473,674	A
流動負債合計	5,635,491	(121,626)	5,513,865	
非流動負債				
長期借款	107,622	-	107,622	
遞延所得稅負債	11,848	42,634	54,482	A、D
其他非流動負債	47,263	92,423	139,686	B
非流動負債合計	166,733	135,057	301,790	
負債總計	5,802,224	13,431	5,815,655	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股股本	1,639,078	-	1,639,078	
資本公積				
資本公積-發行溢價	608,456	-	608,456	
資本公積-採用權益法認列之 關聯企業及合資股權淨值 之變動數	2,613	(2,573)	40	F、I
資本公積-員工認股權	341	-	341	
保留盈餘				
法定盈餘公積	404,320	-	404,320	
特別盈餘公積	-	92,239	92,239	G
未分配盈餘	1,239,190	77,132	1,316,322	A、B、 C、F、I
其他權益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	92,239	(92,239)	-	A、B、C
備供出售金融資產 未實現損益	131,160	-	131,160	
非控制權益	51,385	803	52,188	A、B
權益總計	4,168,782	75,362	4,244,144	
負債及權益總計	\$ 9,971,006	\$ 88,793	\$ 10,059,799	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,373,506	\$ -	\$ 1,373,506	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	11,780	-	11,780	
備供出售金融資產－流動	15,471	-	15,471	
應收票據	196,182	-	196,182	
應收帳款	2,899,898	(460,561)	2,439,337	A
應收建造合約款	627,403	429,800	1,057,203	A
其他應收款	20,540	-	20,540	
存貨	1,590,985	(67,864)	1,523,121	A
預付款項	319,980	-	319,980	
其他流動資產	207,725	(43,030)	164,695	D
流動資產合計	<u>7,263,470</u>	<u>(141,655)</u>	<u>7,121,815</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產－ 非流動	285,327	-	285,327	
採用權益法之投資	74,525	2,494	77,019	A
不動產、廠房及設備	1,406,916	-	1,406,916	
無形資產	24,955	(9,799)	15,156	E
遞延所得稅資產	-	74,353	74,353	A、B、D
其他非流動資產	29,633	9,280	38,913	E
非流動資產合計	<u>1,821,356</u>	<u>76,328</u>	<u>1,897,684</u>	
資產總計	<u>\$ 9,084,826</u>	<u>(\$ 65,327)</u>	<u>\$ 9,019,499</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 348,097	\$ -	\$ 348,097	
應付票據	432,269	-	432,269	
應付帳款	2,831,336	(521,622)	2,309,714	A
應付建造合約款	510,350	403,581	913,931	A
其他應付款	219,425	46,707	266,132	B
當期所得稅負債	43,871	-	43,871	
其他流動負債	570,479	(38,832)	531,647	A
流動負債合計	4,955,827	(110,166)	4,845,661	
非流動負債				
長期借款	6,235	-	6,235	
遞延所得稅負債	3,821	15,705	19,526	A
其他非流動負債	49,259	103,630	152,889	B
非流動負債合計	59,315	119,335	178,650	
負債總計	5,015,142	9,169	5,024,311	
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股股本	1,645,778	-	1,645,778	
資本公積				
資本公積-發行溢價	612,811	-	612,811	
資本公積-採用權益法認列之 關聯企業及合資股權淨值 之變動數	2,628	(2,613)	15	F、I
資本公積-員工認股權	351	-	351	
保留盈餘				
法定盈餘公積	442,729	-	442,729	
特別盈餘公積	-	92,239	92,239	G
未分配盈餘	1,296,279	(70,240)	1,226,039	A、B、 C、F
其他權益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	52,868	(93,662)	(40,794)	A、B、C
備供出售金融資產未實現 損益	5,008	-	5,008	
非控制權益	11,232	(220)	11,012	A、B
權益總計	4,069,684	(74,496)	3,995,188	
負債及權益總計	\$ 9,084,826	(\$ 65,327)	\$ 9,019,499	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 11,644,490	(\$ 1,108,102)	\$ 10,536,388	A
營業成本	(10,182,531)	940,000	(9,242,531)	A
營業毛利	1,461,959	(168,102)	1,293,857	
營業費用				
推銷費用	(434,871)	(427)	(435,298)	B
管理費用	(710,817)	1,723	(709,094)	A、B
研究發展費用	(157,955)	559	(157,396)	B
營業利益(損失)	158,316	(166,247)	(7,931)	
營業外收入及支出				
其他收入	52,472	625	53,097	A
其他利益及損失	125,405	431	125,836	A
財務成本	(21,534)	-	(21,534)	
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	(3,832)	2,494	(1,338)	A
稅前淨利	310,827	(162,697)	148,130	
所得稅費用	(61,558)	27,912	(33,646)	A、B、C
本期淨利	249,269	(134,785)	114,484	
其他綜合損益				
確定福利計畫精算損失	-	-	(15,795)	B
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	(47,935)	
備供出售金融資產未實 現評價損失	-	-	(126,152)	
採用權益法之關聯企業及合 資之其他綜合損益之份額	-	-	(1,866)	
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	-	11,042	B
本期其他綜合損失之稅後淨額	-	-	(180,706)	
本期綜合損失總額	\$ -	\$ -	(\$ 66,222)	
本期淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ 259,406	(\$ 133,784)	\$ 125,622	
非控制權益	(10,137)	(1,001)	(11,138)	A、B
	\$ 249,269	(134,785)	\$ 114,484	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ -	\$ -	(\$ 54,434)	
非控制權益	-	-	(11,788)	
	\$ -	\$ -	(\$ 66,222)	

重大差異項目調節原因說明：

A. 長期工程合約

本集團承建工程所簽訂之工程合約，依中華民國一般公認會計原則，屬工程合約預計於一年之內完工者，採全部完工法認列收入；一年以上完工者，則採完工比例法認列損益。惟依國際會計準則第 11 號「建造合約」之規定，當合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，與該合約有關之收入及成本於報導期間結束日參照合約活動之完成程度分別認列收入及費用；當預期將發生虧損時，則立即將預期損失認列為費用。當合約之結果無法可靠估計且已發生之成本很有可能無法回收，則不認列收入且已發生之成本認列為費用。故本集團於轉換日調減應收帳款淨額\$2,836、存貨\$177,937、其他流動負債\$71,430及應付建造合約款\$93,347，並調增遞延所得稅負債\$38,313、應收建造合約款\$242,204、保留盈餘\$187,895及非控制權益\$803。

另於民國 101 年 12 月 31 日調減應收帳款\$460,561、存貨\$67,864、應付帳款\$521,622、其他流動負債\$38,832、遞延所得稅資產\$9,960、國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$1,577、非控制權益\$222、營業收入\$1,108,101、營業成本\$940,000、營業費用\$976及所得稅費用\$28,062，並調增應收建造合約款\$429,800、採用權益法之投資\$2,494、應付建造合約款\$403,581、保留盈餘\$187,092、營業外收益\$3,549及非控制權益淨損\$1,004。

B. 員工福利：

(A) 退休金：

- a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- b. 依中華民國一般公認會計原則規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。

c. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第十九號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

綜上，本公司因此於轉換日調增應計退休金負債(帳列其他非流動負債)\$92,423及遞延所得稅資產\$15,712，並調減保留盈餘\$76,711。另於民國101年12月31日調增應計退休金負債(帳列其他非流動負債)\$103,630、遞延所得稅資產\$17,618、所得稅費用\$780、確定福利計畫精算損失\$15,795及其他綜合損益組成部分相關之所得稅\$2,685，並調減營業費用\$4,587及保留盈餘\$76,711。

(B) 未休假獎金：

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於轉換日調增應付費用\$43,151、遞延所得稅資產\$7,329，並調減保留盈餘\$35,822。

另於民國101年12月31日調增應付費用(帳列其他應付款)\$46,707、遞延所得稅資產\$7,960、營業費用\$3,708、國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$154及非控制權益\$2，並調減保留盈餘\$35,822、所得稅費用\$630及非控制權益淨損\$3。

C. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

本集團選擇於轉換日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零並調整保留盈餘，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本集團於轉換日及101年12月31日皆調減國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$92,239，並調增保留盈餘\$92,239。

D. 所得稅：

依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。故本集團於轉換日時將其重分類表達至遞延所得稅資產-非流動\$74,750及遞延所得稅負債-非流動\$54,482。另於民國101年12月31日將其重分類表達至遞延所得稅資產-非流動\$74,353及遞延所得稅負債-非流動\$19,526。

E. 土地使用權：

依中華民國一般公認會計原則規定，土地使用權屬於無形資產；惟依國際會計準則第17號「租賃」規範之租賃交易，應屬長期預付租金。本集團分別於轉換日及民國101年12月31日將無形資產皆重分類表達至預付款項-非流動項下(帳列其他非流動資產)，金額分別為\$10,019及\$9,280。

F. 資本公積—採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數：

本集團選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符 IFRSs 規定之資本公積\$2,613，於轉換日調整保留盈餘。本集團於轉換日調減資本公積—長期投資\$2,613，並調增保留盈餘\$2,573 及資本公積—採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數\$40。

另於民國 101 年 12 月 31 日調減資本公積—長期投資\$2,628，並調增資本公積—採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數\$55 及保留盈餘\$2,573。

G. 特別盈餘公積：

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本集團因選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額轉入未分配盈餘，應提列特別盈餘公積計\$92,239。

H. 預付長期股權投資：

本集團因購置長期股權投資而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「預付長期股權投資」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「預付投資款」(帳列其他非流動資產)。

I. 合併財務報告：

母公司取得控制後股權改變但未導致喪失控制時，依中華民國一般公認會計原則規定，股權比例增加適用購買法，股權比例減少則視同出售並認列損益。依國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報告」規定，此種情況之股權比例增減應作為權益交易處理，不影響損益也不額外認列商譽。故本集團於民國 101 年 12 月 31 日調減資本公積—採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數\$40、保留盈餘\$479 及商譽\$519。

4. 民國 101 年度合併現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之合併現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之合併現金流量無淨影響。