

股票代碼：2404

漢唐集成股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台北市羅斯福路六段297號6樓
電 話：(02)2917-4060

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9～16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16～34
(五)關係人交易	34～36
(六)質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36～41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其 他	42～49
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49～51
2.轉投資事業相關資訊	51～56
3.大陸投資資訊	57
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	58～59
(十二)部門別財務資訊	60～61

會計師查核報告

漢唐集成股份有限公司董事會 公鑒：

漢唐集成股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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表表示意見。漢唐集成股份有限公司及其子公司部份被投資公司之民國一〇一年上半年度財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對民國一〇一年上半年度合併財務報表所表示之意見中，有關前述被投資公司財務報表所列之金額及附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年六月三十日長期股權投資為705,032千元，佔合併資產總額6.86%，民國一〇一年上半年度認列投資利益28,032千元，佔合併稅前純益7.84%，係依據被投資公司經其他會計師查核之財務報表採權益法評價認列。

除第三段所述外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(七)所述，漢唐集成股份有限公司及其子公司民國一〇〇年六月三十日之長期股權投資為719,732千元，暨相關民國一〇〇年上半年度投資利益為64,036千元，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於民國一〇〇年上半年度合併財務報表長期股權投資之評價、相關損益及附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」可能有所調整外，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達漢唐集成股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

方 燕 玲

會 計 師：

余 聖 河

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民 國 一〇一 年 八 月 二十九 日

漢唐集成股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		101年上半年度		100年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四(五)、五(二)及七)：				
4500	工程收入	\$ 4,006,028	97	6,155,381	99
461x	勞務及設計收入等	104,414	3	66,536	1
	營業收入淨額	4,110,442	100	6,221,917	100
5000	營業成本(附註四(四)及五(二))：				
5520	工程成本	3,440,835	84	5,340,756	86
561x	勞務及設計成本等	54,985	1	60,577	1
	營業成本	3,495,820	85	5,401,333	87
5910	營業毛利	614,622	15	820,584	13
6000	營業費用：				
6100	推銷費用	28,637	1	27,959	-
6200	管理費用(附註四(十二))	287,033	7	306,224	5
6300	研究發展費用	37,088	1	29,234	-
	營業費用合計	352,758	9	363,417	5
6900	營業淨利	261,864	6	457,167	8
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	15,219	-	14,076	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(七))	27,000	1	64,036	1
7130	處分固定資產利益	-	-	474	-
7140	處分投資利益	42,637	1	7,649	-
7160	兌換利益	-	-	5,680	-
7480	什項收入(附註五(二))	12,427	-	19,362	-
		97,283	2	111,277	1
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	5,957	-	5,458	-
7530	處分固定資產損失	71	-	-	-
7560	兌換損失	1,972	-	-	-
7630	減損損失(附註四(六))	-	-	5,959	-
7640	金融資產評價損失(附註四(十四))	5,804	-	9,556	-
7880	什項支出	841	-	2,554	-
		14,645	-	23,527	-
7900	稅前純益	344,502	8	544,917	9
8110	所得稅費用(附註四(十一))	73,070	2	101,578	2
9600	合併總損益	\$ 271,432	6	443,339	7
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 283,111	6	431,334	7
9602	少數股權淨(損)利	(11,679)	-	12,005	-
		\$ 271,432	6	443,339	7
歸屬於母公司股東之每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十三))					
基本每股盈餘(單位：新台幣元)		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
		\$ 1.43	1.19	2.11	1.77
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)		\$ 1.42	1.18	2.09	1.75

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 燕 群

經理人：王 燕 群

會計主管：潘 麗 美

漢唐集成股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			股東權益其他調整項目					
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未 分 配 盈 餘	累積換算 調 整 數	未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商 品未實 現損失	庫藏股票	少數股權	合 計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 2,510,724	1,017,105	670,989	91,084	1,193,153	946	(87,976)	(66,442)	(146,214)	30,116	5,213,485
庫藏股轉讓予員工	-	34,870	-	-	-	-	-	-	-	-	34,870
發放予子公司股利調整資本公積	-	3,220	-	-	-	-	-	-	-	-	3,220
本期合併總損益	-	-	-	-	431,334	-	-	-	-	12,005	443,339
盈餘指撥及分配(註1):											
提列法定盈餘公積	-	-	119,034	-	(119,034)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	52,794	(52,794)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(978,157)	-	-	-	-	-	(978,157)
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	(41,154)	-	-	(41,154)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	1,084	-	-	-	-	1,084
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(950)	(950)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減等	-	(2,069)	-	-	-	-	-	3	-	-	(2,066)
逾期末兌現股利轉列資本公積	-	423	-	-	-	-	-	-	-	-	423
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 2,510,724</u>	<u>1,053,549</u>	<u>790,023</u>	<u>143,878</u>	<u>474,502</u>	<u>2,030</u>	<u>(87,976)</u>	<u>(107,593)</u>	<u>(146,214)</u>	<u>41,171</u>	<u>4,674,094</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 2,382,334	857,746	790,023	143,878	883,957	42,036	(27,867)	(158,009)	(15,042)	29,235	4,928,291
本期合併總損益	-	-	-	-	283,111	-	-	-	-	(11,679)	271,432
盈餘指撥及分配(註2):											
提列法定盈餘公積	-	-	84,078	-	(84,078)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,500	(3,500)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(714,701)	-	-	-	-	-	(714,701)
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	(5,747)	-	-	(5,747)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(8,790)	-	-	-	-	(8,790)
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,332)	(16,332)
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減等	-	(4,448)	-	-	-	-	-	12	-	-	(4,436)
逾期末兌現股利轉列資本公積	-	56	-	-	-	-	-	-	-	-	56
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 2,382,334</u>	<u>853,354</u>	<u>874,101</u>	<u>147,378</u>	<u>364,789</u>	<u>33,246</u>	<u>(27,867)</u>	<u>(163,744)</u>	<u>(15,042)</u>	<u>1,224</u>	<u>4,449,773</u>

註1：董監酬勞20,370千元及員工紅利81,481千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞15,064千元及員工紅利60,257千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 燕 群

經理人：王 燕 群

會計主管：潘 麗 美

漢唐集成股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 271,432	443,339
調整項目：		
折舊費用	12,632	8,107
攤銷費用	5,939	3,449
呆帳費用提列數	80,743	43,651
股份基礎給付酬勞成本	-	34,870
權益法認列之投資收益	(27,000)	(64,036)
權益法被投資公司宣告現金股利	86,440	188,875
處分及報廢固定資產損失(利益)	71	(474)
固定資產轉列費用數	-	3,215
存貨跌價、報廢及呆滯損失	-	1,474
處分投資利益	(42,637)	(7,649)
金融資產及負債評價損失	5,804	9,556
金融資產減損損失	-	5,959
逾期未兌現股利轉列資本公積	56	423
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產減少(增加)	57,665	(87,123)
應收票據減少	198	120
應收帳款減少(增加)	426,831	(782,238)
存貨增加	(19,952)	(3,811)
在建工程減預收工程款餘額減少(增加)	120,784	(814,616)
預付費用增加	(14,939)	(24,816)
預付款項減少(增加)	30,917	(16,901)
其他流動資產增加	(109,534)	(183,510)
遞延所得稅資產減少(增加)	(6,431)	9,447
營業負債之淨變動：		
應付票據減少	(54,592)	(331,412)
應付票據－關係人增加(減少)	(345)	3,694
應付帳款增加(減少)	(386,285)	802,487
應付帳款－關係人增加	22,453	462
應付費用增加(減少)	95,836	(2,760)
預收款項增加	(464)	(79,109)
預收工程款減在建工程餘額增加(減少)	114,175	(340,980)
其他流動負債減少	(19,312)	(41,359)
應計退休金負債增加	2,713	3,991
營業活動之淨現金流入(出)	653,198	(1,217,675)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 燕 群

經理人：王 燕 群

會計主管：潘 麗 美

漢唐集成股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(續)
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$ (497,290)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	10,361	-
以成本衡量之金融資產減資及清算退回股款	4,063	-
增加採權益法之長期股權投資	(19,000)	-
購置固定資產	(17,553)	(16,002)
處分固定資產價款	208	474
存出保證金減少	30,289	2,495
遞延費用增加	(2,468)	(320)
受限制資產減少(增加)	(87,760)	2,955
購置無形資產	(626)	-
投資活動之淨現金流出	(579,776)	(10,398)
融資活動之現金流量：		
償還短期借款	(5,530)	(171,359)
存入保證金減少(增加)	(1,326)	326
少數股權變動	(16,332)	(950)
融資活動之淨現金流出	(23,188)	(171,983)
匯率影響數	(881)	1,958
本期現金及約當現金增加(減少)數	49,353	(1,398,098)
期初現金及約當現金餘額	4,172,652	5,612,495
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,222,005	4,214,397
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 7,759	5,458
支付所得稅	\$ 39,812	130,554
不影響現金流量之投資及融資活動：		
轉換公司債轉換為普通股	\$ -	17,810
固定資產轉列出租資產	\$ 37,950	-
累積換算調整數	\$ 1,800	222
應付現金股利	\$ 714,701	978,157
出租資產轉列存貨	\$ -	101

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 燕 群

經理人：王 燕 群

會計主管：潘 麗 美

漢唐集成股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

漢唐集成股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國七十一年九月十三日奉經濟部核准設立，登記為漢唐科技工程有限公司。於七十九年三月十四日變更組織為漢唐訊聯股份有限公司，並於同年十月三十日吸收合併訊聯系統股份有限公司，且以漢唐訊聯股份有限公司為存續公司，於九十一年五月二十九日變更公司名稱為漢唐集成股份有限公司。另本公司以民國九十二年七月二十九日為合併基準日，採購買法之現金對價方式合併台群科技股份有限公司，並以本公司為存續公司。

本公司主要經營之業務為：(一)承攬各項自來水設備工程、儀控工程、冷凍空調工程、無塵室無菌室安裝工程及其設備之買賣製造。(二)交通控制系統工程大樓、工廠電腦監控系統、工程環境監測系統、工程收費系統工程之設計安裝及其設備之買賣。(三)各種輸配電力之電機電器工程承攬。(四)各種電腦化自動監控系統工程設計、安裝、維護承攬及相關設備之買賣。(五)各種電腦及通信系統整合工程之承攬及相關軟硬體之製造買賣。(六)電腦機房控制設備之安裝及設計。(七)各項有關工程之規劃設計技術顧問服務。(八)電信管制射頻器材之輸入。

漢太投資股份有限公司(以下簡稱漢太投資)，於民國八十七年三月二十六日依公司法設立，主要營業項目係投資國內外科技事業及國內一般製造業等行業。

漢唐集成(英屬維爾京群島)有限公司(以下簡稱漢唐集成BVI)，依中華民國相關法令在第三地成立之控股公司於民國九十年十月三十一日依英屬維爾京群島國際企業法而設立。主要業務係為轉投資蘇元貿易(上海)有限公司及蘇州漢太系統集成有限公司，並從事買賣各種工程設備及安裝工程業務。

江西漢唐系統集成有限公司(以下簡稱江西漢唐集成)係於民國九十二年九月十八日奉中華人民共和國商務部及江西省工商行政管理局核准設立，其經營期限為九十二年九月十八日至一〇七年九月十七日，主要經營業務為線路管道設備安裝工程。

新加坡漢唐系統集成有限公司(以下簡稱新加坡漢唐系統集成)係於民國一〇〇年一月二十五日經新加坡商業註冊局核准設立，主要經營業務為無塵室建造。

於民國一〇一年六月三十日，合併公司員工人數約為922人。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

(一)聲明財報依照有關法令及一般公認會計原則編製

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。

(二)合併財務報表之編製基礎

合併財務報表編製主體依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定辦理。

民國一〇〇年一月二十五日本公司投資成立UNITED INTEGRATED SERVICES PTE. LTD.(新加坡漢唐系統集成有限公司)，本公司持有該公司100%股權。

民國一〇一年及一〇〇年上半年度本公司編製合併報表之主體列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	持股比例%	業務性質	說明
本公司	漢太投資股份有限公司	100.00	一般投資	係本公司之子公司
本公司	漢唐集成有限公司(BVI)	100.00	投資業務	係本公司之子公司
本公司	江西漢唐系統集成有限公司	75.00	機電業務及管道工程業務	係本公司之子公司
本公司	新加坡漢唐系統集成有限公司	100.00	無塵室建造	係本公司之子公司
漢唐集成有限公司(BVI)	蘇元貿易(上海)有限公司	100.00	半導體、無塵室及機電設備買賣	係漢唐集成有限公司(BVI)之子公司
漢唐集成有限公司(BVI)	蘇州漢太系統集成有限公司	100.00	建築五金及材料生產、銷售業務	係漢唐集成有限公司(BVI)之子公司

編製合併報表時，合併公司間重大之內部交易事項均已銷除。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以當地貨幣為記帳貨幣單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(五)現金及約當現金

約當現金係隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚小之金融資產，且具高度流動性之投資。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值變動列入損益之金融資產應按公平價值衡量。除持有興櫃股票採成本法評價外，上市上櫃公司股票公平價值係指資產負債表日之收盤價。開放型基金，其公平價值係指資產負債表日該基金淨資產價值。

因持有公平價值變動列入損益之金融資產而取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票者，應依金融資產之種類，分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

合併公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文之規定，將原分類為公平價值變動列入損益之金融資產(非屬衍生性商品及原始指定公平價值變動列入損益者)，得重分類至其他類別。重分類日之會計處理，係將原分類為公平價值變動列入損益之金融資產，以重分類日之公平價值作為重分類之新成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

(七)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值評價，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價之債務商品係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

(十)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(十一)非金融資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(十二)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)長期工程合約

合併公司長期工程合約會計處理係採完工比例法，按工程投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度。年底依完工比例計算累積工程利益，減除已認列之累積利益後，作為本年度工程利益；但已認列之累積利益超過年底按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分則作為本年度工程損失。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失。如以後年度估計損失減少，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

採完工比例法認列工程損益者，在建工程包括實際工程成本加估計之工程利益為計價基礎；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。

每項工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

(十四)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

合併公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因，而採選擇分十年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷，惟仍依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」作減損測試。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

合併公司非按持股比例認購被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

合併公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司投資國外營運機構採權益法為評價基礎者，有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之換算差額以稅後淨額列示於股東權益項下之換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

(十五)固定資產及出租資產

固定資產以取得成本為評價基礎。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。出租資產按帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊費用，列於營業外支出。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年限如下：

1.房屋及建築	三至五十五年
2.機器設備	三至十二年
3.廠房設備	五十年
4.運輸設備	五至六年
5.辦公設備	三至八年
6.租賃改良	五年

(十六)無形資產

合併公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

電腦軟體成本	三～五年
土地使用權	五十年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十七)員工退休金

合併公司屬國內者訂有勞工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數；滿十五年以後，每增加一年給予一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由合併公司負擔。合併公司中之國內合併公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並依勞工退休金條例之規定辦理。

合併公司中大陸地區子公司係實施確定提撥之退休辦法，依當地法令提撥退休金，並將每期提撥之退休金數額認列為當期費用。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休金辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。

採確定提撥退休金辦法部份，合併公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

合併公司於編製期中報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」規定，得不依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定揭露。

(十八)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，各合併公司均為獨立課稅主體，各公司間課稅所得及營業損失不得互抵，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司及中華民國境內子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)股份基礎給付交易

合併公司股份基礎給付協議係依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考慮市價條件以外之既得條件。

(二十)員工紅利及董監酬勞

合併公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿一)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定處理，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

(廿二)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

(廿三)其 他

1.營業週期

合併公司主要從事於各項工程之規劃、設計及施工承包，其營業週期約為三至五年，因是與工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.工程保固準備

合併公司就期末結算一年內已完工程之合約總金額提列千分之一為工程保固準備。實際發生時先沖轉準備，倘有不足時則列為支付年度費用。

3.銷貨、勞務收入及相關成本

合併公司銷貨收入係銷貨交易完成時認列為當期收入，並認列相關銷貨成本；勞務收入係提供維護服務等之收入，以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入，並依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之比率衡量交易完成程度。

4.每股純益

以當期稅後純益除以普通股流通在外加權平均股數為計算基礎，關於員工紅利部份係屬潛在普通股，屬潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期純益及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動對民國一〇〇年上半年度稅後純益無重大影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)公平價值變動列入損益之金融資產

	101.6.30	100.6.30
交易目的金融資產：		
上市、櫃及海外股票	\$ 132,136	140,377
受益憑證－開放型基金	6,151	6,151
小計	138,287	146,528
評價調整	(90,184)	(25,358)
合計	\$ 48,103	121,170

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)備供出售金融資產－流動

	101.6.30	100.6.30
上市、櫃股票	\$ 174,035	174,035
評價調整	(163,839)	(107,669)
合 計	<u>\$ 10,196</u>	<u>66,366</u>

評價調整損失變動明細表：

	101.6.30	100.6.30
期初餘額	\$ (158,092)	(66,515)
本期變動數	(5,747)	(41,154)
合 計	<u>\$ (163,839)</u>	<u>(107,669)</u>

(三)應收票據及應收工程款淨額

1.應收票據

	101.6.30	100.6.30
應收票據－非關係人	\$ 1,442	1,085
減：備抵壞帳損失	40	-
合 計	<u>\$ 1,402</u>	<u>1,085</u>

2.應收工程款及帳款

	101.6.30	100.6.30
應收工程款－非關係人	\$ 1,492,408	1,752,353
減：備抵壞帳損失	329,428	173,683
合 計	<u>\$ 1,162,980</u>	<u>1,578,670</u>

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

	101.6.30	100.6.30
製 成 品	\$ 42,560	33,878
減：備抵損失	12,613	12,329
	<u>29,947</u>	<u>21,549</u>
在 製 品	20,791	17,479
減：備抵損失	17,213	17,022
	<u>3,578</u>	<u>457</u>
原 料	51,425	31,741
減：備抵損失	17,184	17,659
	<u>34,241</u>	<u>14,082</u>
商 品	1,490	1,490
減：備抵損失	1,490	1,490
	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 67,766</u>	<u>36,088</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之存貨相關損失分別為0千元及1,474千元。

(五)在建工程及預收工程款

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日在建工程超過預收工程款其淨額列為流動資產，明細如下：

工 程 別	101.6.30	
	在建工程	預收工程款
F080	\$ 5,375,252	5,195,074
H990	1,579,434	1,317,883
P048	1,127,364	1,104,119
F020	972,777	928,702
P039	718,017	660,104
其他(未超過5%)	6,975,477	5,499,683
小 計	16,748,321	<u>14,705,565</u>
減：預收工程款	14,705,565	
淨 額	<u>\$ 2,042,756</u>	

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

工 程 別	100.6.30	
	在建工程	預收工程款
9360	\$ 1,367,916	1,332,677
H990	1,186,299	1,035,002
H900	1,047,261	980,580
F020	850,952	819,320
其他(未超過5%)	9,757,488	7,759,289
小 計	14,209,916	11,926,868
減：預收工程款	11,926,868	
淨 額	\$ 2,283,048	

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日預收工程款超過在建工程者其淨額列為流動負債，明細如下：

工 程 別	101.6.30	
	在建工程	預收工程款
H900	\$ 1,089,731	1,134,306
H490	841,786	1,007,695
P007	730,229	787,547
H830	738,806	772,500
H910	632,527	728,103
F090	672,827	723,360
F100	557,273	695,675
P019	387,732	440,914
P019-4	146,027	199,120
其他(未超過5%)	9,035,487	10,376,586
小 計	\$ 14,832,425	16,865,806
減：在建工程款		14,832,425
淨 額		\$ 2,033,381

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

工 程 別	100.6.30	
	在建工程	預收工程款
H700	\$ 1,732,703	1,795,555
H870	1,253,949	1,255,810
H470	907,558	1,012,456
H490	839,975	1,006,292
P048	776,608	933,597
其他(未超過5%)	8,691,263	9,973,693
小 計	<u>\$ 14,202,056</u>	15,977,403
減：在建工程款		<u>14,202,056</u>
淨 額		<u>\$ 1,775,347</u>

合併公司一〇一年上半年度工程個案金額達實收資本20%之重要工程列示如下：

工程別	合約總價	估計總成本	已完工 比例%	預計完 工年度	已 認 列 之 累 積 工程(損)益
F080	\$ 5,850,000	5,700,000	91.88	101	137,827
H770	1,750,000	1,530,000	1.24	101	2,736
H990	1,591,842	1,473,663	99.22	101	117,257
F140	1,520,000	1,478,300	1.89	101	789
P048	1,154,735	1,038,400	97.51	101	113,433
H900	1,140,484	1,122,500	95.55	101	17,184
F150	1,100,346	1,098,778	0.21	102	-
F020	1,050,204	962,874	92.63	101	80,892
H490	1,009,249	820,567	83.41	101	157,374
F110	900,850	765,743	51.24	101	69,228
P039	867,928	835,650	82.62	101	26,669
F040	865,973	808,873	85.44	101	48,785
F090	842,035	836,211	79.90	101	4,654
F100	820,501	820,501	67.92	101	-
P007	786,541	680,736	92.72	101	98,105
H830	784,922	770,000	94.12	101	14,045
H910	737,727	714,033	85.74	101	20,316
F120	693,382	592,123	0.94	102	949
F040	675,400	647,902	37.55	101	10,325
H790	585,000	510,000	1.16	101	871
H980	562,644	502,322	78.95	101	47,624

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

工程別	合約總價	估計總成本	比例%	工年度	已認列 工程(損)益
P039-1	\$ 555,691	491,997	67.51	101	43,000
H850	490,000	470,000	94.91	101	18,983
H637	479,397	434,732	66.88	101	29,871

合併公司一〇〇年上半年度工程個案金額達實收資本20%之重要工程列示如下：

工程別	合約總價	估計總成本	已完工 比例%	預計完 工年度	已認列 之累積 工程(損)益
F080	\$ 5,850,000	5,700,000	0.45	101	674
H700	1,815,699	1,634,565	95.43	100	172,854
H770	1,750,000	1,530,000	1.24	100	2,732
H990	1,488,340	1,345,560	79.71	101	113,805
H870	1,396,258	1,343,269	89.81	100	47,589
9360	1,375,303	1,485,648	99.46	100	(110,345)
H900	1,138,858	1,121,060	91.96	100	16,367
P048	1,099,397	988,636	70.70	100	78,310
F020	1,041,861	955,870	81.68	100	70,234
H470	1,019,244	925,111	89.04	100	83,818
H490	1,009,249	820,567	83.23	100	157,036
P039	826,334	795,603	66.50	100	20,435
H830	784,922	770,000	88.96	100	13,275
F040	775,214	740,299	14.88	101	5,196
H910	719,294	714,033	83.34	100	4,385
P007	682,971	607,883	93.18	100	69,965
H790	585,000	510,000	1.04	100	783
H980	559,166	503,234	53.84	101	30,116
H400	549,071	487,229	99.48	100	61,519

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

	101.6.30	100.6.30
股票投資－		
江西省建工集團有限責任公司	\$ 497,290	-
台灣電腦服務股份有限公司	21,303	21,303
智威科技股份有限公司	592	592
綠星電子股份有限公司	-	70
興隆發電子股份有限公司	-	157
普訊捌創業投資股份有限公司	19,000	19,000
建邦創業投資股份有限公司	10,134	10,134
弘邦創業投資股份有限公司	6,687	19,500
友麗系統製造股份有限公司	-	520
Global Communication Semiconductors, Inc.	330	1,279
思源創業投資股份有限公司	-	9,400
Hannspree Inc. (Cayman)	15,836	9,364
合 計	<u>\$ 571,172</u>	<u>91,319</u>

合併公司於民國一〇一年上半年度，因出售以成本衡量之金融資產－非流動之被投資公司，認列處分投資利益為9,412千元。民國一〇〇年上半年度，因以成本衡量之金融資產－非流動評價之被投資公司之投資價值減損且回復希望甚小，認列減損損失5,959千元。

(七)採權益法之長期股權投資

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資明細如下：

	101.6.30			100.6.30		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
盈正豫順電子股份有限 公司	32.73	\$ 178,388	496,186	32.73	178,388	505,344
光鍵股份有限公司	46.79	55,675	50,626	46.79	55,675	49,574
漢科系統科技股份有限 公司	13.50	61,367	158,220	13.49	61,367	164,814
友麗系統製造股份有限 公司	19.49	19,000	17,968	-	-	-
合 計		<u>\$ 314,430</u>	<u>723,000</u>		<u>295,430</u>	<u>719,732</u>

合併公司民國一〇一年上半年度依權益法評價之被投資公司之財務報表均經會計師查核，並認列投資利益27,000千元。另，民國一〇〇年上半年度依據被投資公司自行編製而未經會計師查核之財務報表評價認列之投資利益為64,036千元。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國一〇一年六月按每股面額10元認購友麗系統製造股份有限公司現金增資普通股1,900千股，共計19,000千元，因本公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。

(八)不動產及出租資產

1.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之不動產投資明細如下：

	101.6.30	100.6.30
成 本：		
土 地	\$ 1,725	1,725
房屋及建築物	3,003	3,003
小 計	4,728	4,728
減：累計折舊	756	697
累計資產減損	1,402	1,402
淨 額	<u>\$ 2,570</u>	<u>2,629</u>

2.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之出租資產明細如下：

	101.6.30	100.6.30
成 本：		
土 地	\$ 45,107	39,200
房屋及建築改良物	68,993	66,061
機 器	1,298	1,298
小 計	115,398	106,559
減：累計折舊	18,344	16,076
淨 額	<u>\$ 97,054</u>	<u>90,483</u>

於民國一〇一年六月三十日，本公司未來可依約收取租金如下：

期 間	金 額
101.7.1~101.12.31	\$ 4,600
102.1.1~102.12.31	5,900
103.1.1~103.12.31	1,900
	<u>\$ 12,400</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	101.6.30	100.6.30
信用借款	<u>\$ 138,680</u>	<u>178,640</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度短期借款之利率區間分述如下：

	101年上半年度	100年上半年度
人民幣借款	6.405%~7.930%	4.590%~7.020%

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別約為1,350,000千元及3,656,000千元。

(十)退 休 金

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度有關退休金費用資料如下：

	101年上半年度	100年上半年度
期末應計退休金負債	\$ <u>112,463</u>	<u>166,501</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>125,053</u>	<u>120,422</u>
當期退休金費用：		
確定給付之退休金成本	\$ 5,440	6,818
確定提撥之退休金費用	16,584	13,846
	\$ <u>22,024</u>	<u>20,664</u>

(十一)所 得 稅

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度之所得稅費用組成如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ 76,446	85,201
未分配盈餘加徵10%所得稅	3,851	4,035
遞延所得稅費用(利益)	(7,227)	12,342
所得稅費用	\$ <u>73,070</u>	<u>101,578</u>

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。大陸地區子公司江西漢唐、蘇元貿易及蘇州漢太所在地當局於民國九十六年三月十六日通過「中華人民共和國企業所得稅法」(以下簡稱新稅法)，並自民國九十七年一月一日起施行，其企業所得稅稅率統一為25%，上述公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度適用之所得稅率分別列示如下：

	101年上半年度	100年上半年度
江西漢唐	25 %	25 %
蘇元貿易	24 %	24 %
蘇州漢太	25 %	25 %

江西漢唐、蘇元貿易及蘇州漢太民國一〇一年六月三十日之帳列遞延所得稅資產及負債已依新稅法規定之稅率重新計算，惟對本公司合併財務報表尚無重大影響；新加坡地區子公司新加坡漢唐系統集成有限公司適用之稅率為百分之十七，其他海外公司依公司所在地法律規定免納所得稅。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併公司損益表中所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	101年上半年度	100年上半年度
稅前純益依規定稅率計算之所得稅額	\$ 58,565	103,237
處分國內投資利益	995	(1,291)
依權益法認列之國內投資利益	(4,627)	(10,886)
金融商品評價損失(利益)	(609)	6,870
以前年度所得稅調整	(286)	(1,577)
未分配盈餘加徵10%所得稅	3,851	4,035
大陸及海外地區合併公司財稅差異等	13,175	-
其 他	2,006	1,190
所得稅費用	<u>\$ 73,070</u>	<u>101,578</u>

合併公司遞延所得稅費用之組成項目如下：

	101年上半年度	100年上半年度
壞帳損失超限減少(增加)數	\$ (675)	1,564
未實現保固費用減少(增加)數	(194)	565
未實現兌換利益增加數	73	766
依權益法認列之國外投資利益(損失)	(6,431)	9,447
遞延所得稅費用	<u>\$ (7,227)</u>	<u>12,342</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	101.6.30	100.6.30
流 動：		
遞延所得稅資產	<u>\$ 22,869</u>	<u>26,926</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 31,057	17,884
備抵評價－遞延所得稅資產	(14,178)	(14,215)
淨遞延所得稅資產	16,879	3,669
遞延所得稅負債	(6,810)	(416)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 10,069</u>	<u>3,253</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 53,926</u>	<u>44,810</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 6,810</u>	<u>416</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 14,178</u>	<u>14,215</u>

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及虧損扣抵，其個別所得稅影響數如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產(負債)：				
未實現兌換損失	\$ 3,525	599	23,688	4,027
虧損扣抵	33,286	5,659	35,508	5,696
未實現保固費用	8,980	1,527	10,296	1,750
以成本衡量之金融 資產減損損失	50,113	8,519	50,113	8,519
未實現資產減損損失	1,420	238	1,402	238
呆帳損失超限數	73,520	12,498	75,906	12,904
未實現存貨跌價及 呆滯損失	48,500	8,245	48,500	8,245
依權益法認列之國 外投資損失	93,039	15,818	15,333	2,608
累積換算調整數	(40,056)	(6,810)	(2,446)	(416)
其 他	4,843	823	4,843	823
	<u>\$ 47,116</u>		<u>44,394</u>	

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日所得稅費用與應付所得稅餘額之調節如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ 76,446	85,201
未分配盈餘加徵10%所得稅	3,851	4,035
以前年度所得稅調整	286	(10,063)
扣繳稅款	(4,128)	-
其 他	(47)	1,577
應付所得稅(帳列其他流動負債)	<u>\$ 76,408</u>	<u>80,750</u>

本公司及漢太投資股份有限公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	101.6.30	100.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 195,213</u>	<u>214,626</u>

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，對中華民國居住者就民國一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為21.18%；就民國九十九年度盈餘分配實際比率為17.99%。

未分配盈餘之組成說明如下：

	101.6.30	100.6.30
民國八十七年度以後	\$ <u>364,789</u>	<u>474,502</u>

(十二)股東權益

1.庫藏股票

- (1)民國一〇一年及一〇〇年上半年度本公司之子公司皆未出售本公司之股票。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司之子公司持有本公司股票皆為811千股，成本均為15,042千元，每股成本皆為18.6元，列為庫藏股票，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司每股市價分別為28.20元及42.25元。
- (2)本公司依規定，自民國九十一年一月一日起，子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟子公司期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，本公司應依持股比例計算其金融資產評價損失，提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，本公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。前述有關特別盈餘公積之提列或迴轉，應併同其他非庫藏股票之股東權益減項處理。
- (3)民國九十七年度，本公司因證券交易法第二十八條之二規定，為轉讓股份予員工之庫藏股共計10,128千股。民國一〇〇年度將庫藏股票1,687千股以每股21.58元轉讓予員工以獎酬員工。本公司於一〇〇年度因股份基礎交易所產生之員工勞務成本為34,870千元，帳列營業費用。另於民國一〇〇年度註銷此批購買之庫藏股4,846千股。
- (4)本公司民國一〇〇年度因證券交易法第二十八條之二規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股為7,993千股，另於民國一〇〇年十一月經董事會決議，為維護股東權益，將此批購買之庫藏股全數註銷。
- (5)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為本公司未發行股份予以註銷。
- (6)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資本公積

依修正前之公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。另，以發行新股溢價之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於增資年度即將該增資溢價發行之資本公積轉增資發行新股，每次辦理轉增資之限額，以證券交易法規定為限。惟依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司資本公積內容如下：

	101.6.30	100.6.30
合併溢價	\$ 6,938	6,938
發行新股溢價	288,220	483,914
公司債轉換股本溢價	215,672	215,672
庫藏股票交易	58,327	58,436
長期股權投資非按持股比例增資認股	273,644	273,644
其 他	10,553	14,945
合 計	<u>\$ 853,354</u>	<u>1,053,549</u>

3. 法定盈餘公積

依修正前之公司法規定，本公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但金額累積已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。惟依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 特別盈餘公積

依證券暨期貨管理局及本公司章程之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積並不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.盈餘分配及股利政策

依本公司之章程規定，本公司當年度決算純益，依下列順序分派之：

- (1)撥補虧損。
- (2)提列10%為法定盈餘公積。
- (3)其他依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (4)員工紅利就(1)至(3)規定數額後剩餘之數提撥8%，得以現金或發行新股方式發放之，其發放對象得符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- (5)董事、監察人酬勞就(1)至(3)規定數額後剩餘之數提撥2%。
- (6)其餘再加計前期累積未分配盈餘由董事會擬定盈餘分配案，提報股東會。

本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有營業收入增加之資金需求，故採用剩餘股利政策，盈餘分配中現金股利至少應佔總股利在百分之二十五為原則。前項盈餘之分派，由董事會參考營運及資本支出需求後，擬具分派案，提請股東會議決之。

本公司自民國一〇〇年度及九十九年度可分配盈餘中，於民國一〇一年度及一〇〇年度分別配發現金股利每股3.00元及3.97元。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

民國一〇〇年度及九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	100年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ 60,257	60,800	543
董監酬勞	15,064	15,200	136
	<u>\$ 75,321</u>	<u>76,000</u>	<u>679</u>
	99年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ 81,481	81,600	119
董監酬勞	20,370	20,400	30
	<u>\$ 101,851</u>	<u>102,000</u>	<u>149</u>

本公司民國一〇〇年度及九十九年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異，擬視為估計變動，分別列為民國一〇一年度及一〇〇年度之損益。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年上半年度，本公司以預計全年擬發放之員工紅利及董監酬勞金額，估計認列員工紅利分別為20,800千元及31,200千元，董監酬勞分別為5,200千元及7,800千元，配發股票紅利之股數係以民國一〇一年及一〇〇年六月三十日收盤價計算分別估計可分配738千股及738千股。惟若嗣後股東決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計變動，列為當期損益。

6.未認列為退休金成本之淨損失

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司依退休金精算報告補認列未認列為退休金成本之淨損失金額分別為27,867千元及87,976元，並列為股東權益減項。

(十三)每股盈餘

本公司每股盈餘計算如下：

一〇一年上半年度	金額(分子)		流 通 在 外 股 數 (分 母) (千 股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期純益—母公司	\$ <u>341,611</u>	<u>283,111</u>			
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 341,611	283,111	238,233	-	-
視同庫藏股	-	-	(811)	1.43	1.19
具稀釋作用之員 工分紅潛在普 通股之影響數	-	-	1,836		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益潛 在普通股之影 響數	\$ <u>331,611</u>	<u>283,111</u>	<u>239,258</u>	1.42	1.18

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

一〇〇年上半年度	金額(分子)		流 通 在 外 股 數 (分 母) (千 股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期純益—母公司	\$ 514,344	431,344			
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 514,344	431,344	251,073	-	-
視同庫藏股	-	-	(7,344)	2.11	1.77
具稀釋作用之員 工分紅潛在普 通股之影響數	-	-	2,815		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東 之本期純益潛 在普通股之影 響數	\$ 514,344	431,344	246,544	2.09	1.75

(十四)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

(1)民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	\$ 48,103	48,103	121,170	121,170
備供出售金融資產 —流動	10,196	10,196	66,366	66,366
以成本衡量之金融 資產—非流動	571,172	-	91,319	-
採權益法之長期股 權投資	723,000	-	719,732	-
公平價值與帳面價 值相等之金融資 產	5,502,048	5,502,048	5,851,574	5,851,574
金融負債：				
公平價值與帳面價 值相等之金融負 債	3,559,922	3,559,922	3,798,338	3,798,338

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收(付)票據及工程款、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付費用、應付所得稅及存入保證金。
- B.金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- C.採權益法之長期股權投資如屬上市(櫃)公司，係以活絡市場之公開報價為公平價值，如屬未上市(櫃)公司，因股票未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。
- D.無活絡市場債務商品投資係以金融機構或交易對手之報價為參考，若無相關均價資訊，則以攤銷後成本列示。
- E.存出(入)保證金提供之標的物，如有市場價格可循時，則以此市場價值為公平價值，如無市場價格可供參考時，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

2.合併公司以活絡市場公開報價及評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	公開報價決定之金額		評價方式估計之金額	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動				
國內外股票	\$ 44,838	219,279	-	-
國內受益憑證	3,264	4,184	-	-
備供出售金融資產—流動				
國內股票	10,196	66,366	-	-

3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期損失之金額分別為5,804千元及9,556千元。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司投資之權益證券商品係以公平價值衡量，因此合併公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市、櫃股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及權益證券交易不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之借款利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

5.信用風險顯著集中之資訊

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日應收票據及工程款之交易於少數交易對象如下：

101.6.30			
客戶名稱	帳面金額	最大信用 暴險金額	佔本公司 應收款項%
高通顯示器製造股份有限公司	\$ 278,695	278,695	23.93
台灣積體電路製造股份有限公司	229,770	229,770	19.73
合計	<u>\$ 508,465</u>	<u>508,465</u>	<u>43.66</u>
100.6.30			
客戶名稱	帳面金額	最大信用 暴險金額	佔本公司 應收款項%
台灣積體電路製造股份有限公司	<u>\$ 1,178,182</u>	<u>1,178,182</u>	<u>74.58</u>

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6. 重分類金融資產之資訊

(1) 金融資產之重分類金額及理由

民國九十七年第三季，由於國際及國內近期金融情勢變化，符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第一〇四段第一項(3)②所稱之極少情況，且本公司有意圖及能力將部份原分類為交易目的金融資產持有至可預見之未來，故將原分類為交易目的之股票及受益憑證計185,804千元重分類至備供出售金融資產項下。

(2) 重分類金融資產之帳面價值及公平價值：

	101.6.30		100.6.30	
	成 本	公平價值	成 本	公平價值
備供出售金融資產	\$ 26,785	1,027	26,785	6,685

(3) 重分類金融資產公平價值變動認列為損益之情形

	原分類為交易目的金融資產 若未重分類應 認列為利益 (損失)之公平 價值變動		重分類後認 列為利益 (損失)之金額
一〇一年上半年度	\$	(579)	-
一〇〇年上半年度	\$	(4,146)	-

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
漢科系統科技股份有限公司 (以下簡稱漢科系統)	採權益法評價之被投資公司，本公司總經理為該公司董事
盈正豫順電子股份有限公司 (以下簡稱盈正豫順)	採權益法評價之被投資公司
光鍵股份有限公司 (以下簡稱光鍵)	採權益法評價之被投資公司，本公司副董事長為該公司董事
友麗系統製造股份有限公司 (以下簡稱友麗)	本公司認定之實質關係人
晟鼎科技股份有限公司 (以下簡稱晟鼎科技)	本公司認定之實質關係人
復國工程有限公司 (以下簡稱復國工程)	本公司認定之實質關係人
華元工程有限公司 (以下簡稱華元工程)	本公司認定之實質關係人
電通工程有限公司 (以下簡稱電通工程)	本公司認定之實質關係人

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
昀浩電機技師事務所 (以下簡稱昀浩電機)	本公司認定之實質關係人
坤元投資有限公司 (以下簡稱坤元投資)	該公司代表人為本公司董事長之配偶

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.工程成本

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔工程成本比例%	金額	佔工程成本比例%
漢科系統	\$ 116	-	280	0.01
盈正豫順	550	0.02	8,530	0.16
光 鍵	327	0.01	434	0.01
友 麗	1,019	0.03	1,627	0.05
晟鼎科技	12,277	0.36	14,314	0.27
復國工程	-	-	28,481	0.53
華元工程	-	-	19,177	0.36
電通工程	-	-	29,293	0.55
昀浩電機	2,869	0.08	2,818	0.05
合 計	<u>\$ 17,158</u>	<u>0.50</u>	<u>104,954</u>	<u>1.99</u>

合併公司對關係人付款條件，與同業間之付款條件無重大差異。

2.其他交易事項

關係人名稱	承租標的物	租賃期間	租金收入	
			101年上半年度	100年上半年度
盈正豫順	新店市寶高路7巷 1號1樓及3號1 樓	101.07.01~ 103.05.31	\$ <u>2,145</u>	<u>2,145</u>

上項租賃由盈正豫順開立票據1,073千元予合併公司做為保證票據。

3.應付關係人款項

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
應付票據：				
盈正豫順	\$ -	-	5,179	0.77
晟鼎科技	766	0.16	-	-
合 計	<u>\$ 766</u>	<u>0.16</u>	<u>5,179</u>	<u>0.77</u>

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	%	金 額	%
應付工程款：				
盈正豫順	\$ -	-	575	0.03
晟鼎科技	9,659	0.49	6,857	0.41
友 麗	231	0.01	680	0.04
漢科系統	122	0.01	-	-
光 鍵	102	0.01	-	-
合 計	<u>\$ 10,114</u>	<u>0.52</u>	<u>8,112</u>	<u>0.48</u>
應付工程保留款：				
盈正豫順	\$ -	-	1,460	0.09
漢科系統	13	-	1,507	0.09
復國工程	5,300	0.27	4,848	0.29
電通工程	3,100	0.16	2,950	0.18
華元工程	2,936	0.15	1,936	0.12
昀浩電機	2,600	0.13	-	-
合 計	<u>\$ 13,949</u>	<u>0.71</u>	<u>12,701</u>	<u>0.77</u>

六、質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳 面 價 值	
		101.6.30	100.6.30
受限制資產	短期借款及工程履約保證所需	\$ 88,798	1,038
存出保證金	強制執行提存保證金	6,700	24,750
合 計		<u>\$ 95,498</u>	<u>25,788</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，除已於附註五揭露者外，合併公司重大之承諾及或有事項彙列如下：

- 1.合併公司因委包工程所須之保證履約或保固保證，而收取廠商開立之存入保證票據一〇一年六月底為4,973,780千元，一〇〇年六月底為4,759,638千元。
- 2.合併公司因承包工程所須之保證履約或保固保證，而開立之存出保證票據一〇一年六月底為376,431千元，一〇〇年六月底為342,047千元。
- 3.合併公司因銀行開狀借款與保證而開立予金融機構之存出保證票據一〇一年六月底為782,500千元及一〇〇年六月底為750,000千元。
- 4.合併公司因承包工程為保證履約，而委由銀行出具之保證函保證者，一〇一年六月底為692,164千元，一〇〇年六月底為398,417千元。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 合併公司一〇一年及一〇〇年六月底轉發包之契約總額分別為2,704,598千元及3,468,406千元，已依約之計價款分別為2,599,082千元及2,239,972千元。
6. 合併公司因購買設備而開立之信用狀金額截至一〇一年及一〇〇年六月底止分別尚有約161,207千元及247,970千元流通在外。

(二)重要合約

合併公司於民國一〇一年六月三十日承包各項營造工程尚未完工者計292項工程，僅就重大工程契約(合約金額達一億元以上者)及其他重大契約彙列如下：

當事人	契約起訖日	主要內容	保固期限	限制條款	備註
台塑石化(股)	92.08.01~92.12.31	麥寮塑化煉油廠OSBL電儀統包工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之三	1
韋典科技開發(股)	92.08.01~92.12.31	中正機場焚化爐機電儀工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之三	1
基隆市政府	92.09.05~93.02.15	基隆污水場二期擴建工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之三	1
世紀晶源科技(有)	96.09.30~97.01.27	世紀晶源二廠潔淨室機電設備工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之二	1
昌碩科技(上海)(有)	96.03.01~97.01.31	昌碩一期三標生活配套區機電工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之二	1
深超光電(深圳)(有)	96.12.27~97.12.31	深超K1廠ARRAY潔淨室系統工程	一年	無	1
深超光電(深圳)(有)	97.05.07~97.12.31	深超一廠淨化室系統工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
深超光電(深圳)(有)	96.09.01~98.12.31	深超ARRAY潔淨室系統工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
台灣積體電路製造(股)	96.12.01~98.12.31	台積F14 P2 NPO 17.2K HOOK UP工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
龍騰光電(有)	96.12.01~98.12.31	龍騰光電110K擴建主系統工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
深超光電(深圳)(有)	97.02.01~98.12.31	深超(深圳)模組逼廠淨化系統-H1	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
深超光電(深圳)(有)	97.03.01~98.12.31	深超(深圳)一般電力工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
深超光電(深圳)(有)	97.05.01~99.05.31	深超K1區工藝生產設備管道工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
台灣積體電路製造(股)	97.05.01~99.05.31	台積F12 P4 PX PACKAGE工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
大同(股)	97.07.01~98.12.31	華映L2 UP 120K專案C/R修改工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

當事人	契約起訖日	主要內容	保固期限	限制條款	備註
瑞晶電子(股)	97.07.01~99.12.31	瑞晶FAB R2新建工程—PCW	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
瑞晶電子(股)	97.08.01~99.12.31	瑞晶FAB R2 C/R工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
瑞晶電子(股)	97.08.01~99.12.31	瑞晶FAB R2 CHILLER PLANT工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
瑞晶電子(股)	97.08.01~99.12.31	瑞晶FAB R2動力幹線工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
南京明基醫院	95.04.10~(未定)	明基醫院一期新建工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
深超光電(深圳)(有)	97.08.01~98.07.30	深超K1區工藝生產設備管道及其連接件工程—電力工程	一年	逾期罰款：單點工程逾期按日罰款單點合約總金額百分之十五	1
深超光電(深圳)(有)	97.05.09~(未定)	深超K1區工藝生產設備管道及其連接件工程	一年	逾期罰款：單點工程逾期按日罰款單點合約總金額百分之十五	1
江西賽維BEST太陽能高科技(有)	98.01.10~98.12.30	江西賽維BEST機電安裝一包	一年	逾期罰款：逾期七日內按日罰款二萬元，七日以上則按日罰款三萬元，罰款上限為合約總金額百分之二	1
福聚太陽能(股)	98.06.01~99.12.31	福聚PSS PROJECT C/R工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
友達光電(股)	98.08.01~99.12.31	友達AUO七星廠區動力MEP工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
友達光電(股)	98.09.01~99.12.31	友達L8B MEP工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	1
南京中電熊貓液晶顯示科技(有)	99.07.15~100.03.30	中電熊貓第六代TFT-LCD生產線項目LCD廠房潔淨室系統工一標段	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之三	1
深超光電(深圳)(有)	99.12.15~100.07.05	深超二期COX1 ARRAY潔淨室工程	二年	逾期罰款：單點工程逾期按日罰款單點合約總金額千分之三	1
南京中電熊貓液晶顯示科技(有)	99.10.25~100.10.25	中電熊貓80K ARRAY二次配管配線工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款一千元	1

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

當事人	契約 起訖日	主要內容	保固 期限	限制條款	備 註
深圳市華星光 電技術(有)	100.01.15~ 100.11.30	深圳華星無塵室	一年	逾期罰款：在未發生變 更情況下，逾期按日罰 款貳拾萬元，總額不超 過工程造價百分之二十 五	1
台灣積體電路 製造(股)	98.12.01~ 100.06.30	TSMC F14 AY CODE N65 82台新裝機工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
友達光電(股)	98.12.01~ 100.06.30	友達L8B新建廠房 M&E工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	99.01.05~ 100.12.31	TSMC FAB 12 P5	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	99.01.11~ 100.12.31	TSMC F14 P3 2010 N45&N65 HOOK UP工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	99.04.01~ 100.12.31	TSMC F14 P4 CLEANROOM&CAS PACKAGE	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	99.04.01~ 100.12.31	TSMC F14 P4 MEP&FIRE PROTECTION&PX PACKAGE	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	99.04.01~ 100.12.31	TSMC F14 P4 PX PACKAGE	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	99.05.03~ 100.12.31	TSMC F14 N65 BK CODE 103台新裝機工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
南茂科技(股)	99.06.01~ 100.12.31	南茂TB棟3樓C/R擴 建及TA棟2樓C/R擴 建	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	99.10.20~ 100.12.31	TSMC F14 P4 HOOK UP 180	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	99.08.02~ 100.12.31	TSMC 12 P2 HPM B1F CR新建工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
南茂科技(股)	99.08.11~ 100.12.31	南茂竹北廠五樓擴建 工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	99.10.20~ 100.12.31	TSMC F15 P1 MEP&PX PACKAGE	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	99.11.01~ 100.12.31	TSMC SOLAR PROJECT PHASE 1 MEP PACKAGE	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

當事人	契約 起訖日	主要內容	保固 期限	限制條款	備 註
台灣積體電路 製造(股)	99.12.01~ 100.12.31	TSMC F15P1 C/R WBS	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	100.02.28~ 100.12.31	TSMC F14 P3 OFFICE 3F WAT C/R工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
友達光電(股)	100.01.01~ 100.12.31	友達新加坡L4B CLEANROOM EXPANSION	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
高通顯示器製 造(股)	100.01.26~ 100.12.31	高通廠房新建工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
友達光電(股)	100.02.28~ 100.12.31	友達GRC MEP工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
友達晶材(股)	100.03.21~ 100.12.31	友達晶材台中港加工 出口區一期廠房機電 工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	100.08.01~ 101.03.31	TSMC F15 P2 MEP	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
台灣積體電路 製造(股)	100.08.01~ 101.03.31	TSMC F15 P2 CLEANROOM SYSTEM	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	1
昌碩科技(上 海)(有)	100.05.10~ 101.03.31	昌碩生活配套區C區(D1-D4棟)宿舍樓新 建機電工程	二年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之二	1
深圳市華星光 電技術(有)	100.03.10~ 101.05.30	深圳華星電力二次配 工程	二年	逾期罰款：逾期按日罰 款二十萬元	1
台灣積體電路 製造(股)	100.11.28~ 101.07.01	TSMC F12 P6 C/R PACKAGE STAGE-1	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	
台灣積體電路 製造(股)	101.05.14~ 101.07.31	TSMC F6 BUMPPING工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	
友達晶材(股)	100.04.18~ 101.08.31	友達晶材中港C/R新 建工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	
台灣積體電路 製造(股)	101.05.25~ 101.10.31	F12 P6 CCD EXPANSION-EDC2 F12 P4 SITE	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	
台灣積體電路 製造(股)	101.06.21~ 101.10.31	TSMC F12 P6 CCD EXPANSION-F8 DC1	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	
台灣積體電路 製造(股)	101.03.01~ 101.12.31	TSMC F12 P6 C/R STAGE-2	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	
台灣積體電路 製造(股)	101.03.27~ 101.12.31	TSMC F15 P2 LAYOUT工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰 款工程造價千分之一	

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

當事人	契約起訖日	主要內容	保固期限	限制條款	備註
台灣積體電路製造(股)	101.04.01~101.12.31	TSMC F15 P3 MEP工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	
台灣積體電路製造(股)	101.05.14~101.07.31	TSMC F6 BUMPPING工程	一年	逾期罰款：逾期按日罰款工程造價千分之一	

備註：1.業主尚未驗收無法結案，非屬本公司責任範圍，不適用罰則。

(三)訴訟事項

- 1.本公司於民國九十二年七月合併台群公司，並概括承受其權利與義務，台群公司與柳久公司就工程款發生爭執，請求本公司給付柳久公司約1,705萬元，台北地院判決本公司應給付柳久公司約745萬元，本公司就其中約605萬元提起上訴，柳久公司就其敗訴金額中之200萬元提起上訴，台灣高等法院判決本公司應再給付柳久公司約185萬元。雙方均就敗訴部分上訴至最高法院，最高法院廢棄原高院判決發回更審。高院更審(更(一)審)判決柳久公司上訴部分全部駁回，本公司上訴部分應再給付約429萬元，本公司僅同意再付約131萬元，就其中298萬元上訴，柳久公司就其敗訴部分上訴，經最高法院廢棄該更(一)審判決，再發回高院審理，高院更(二)審判決除確定部分外，本公司應再給付柳久公司約228萬元，駁回柳久公司其餘請求，本公司及柳久公司均表不服，上訴最高法院被駁回，前述高院更(二)審判決確定，本公司與柳久公司於民國一〇〇年十二月簽訂和解書，由本公司依前開確定判決給付柳久公司約492萬元，柳久公司撤銷假扣押強制執行及假扣押裁定，雙方均已履行完畢。
- 2.信誼機器工業股份有限公司(以下稱信誼公司)向台北市政府工務局衛工處承攬工程，因信誼公司財務困難，由本公司接辦。該未完工程部分除本公司承作者外，均由中林環境工程股份有限公司(以下稱中林公司)承攬。該工程於民國九十六年七月三十日驗收後，中林公司就其得請求之工程款金額發生爭議，向中華民國仲裁協會聲請仲裁，請求本公司給付38,833千元，本案於民國九十九年九月做成仲裁判斷書，本公司可請求中林公司給付約33,044千元，中林公司可請求本公司給付31,438千元。然中林公司不服前述仲裁判斷，於民國九十九年十月，向台北地方法院請求撤銷仲裁判斷，經台北地方法院於民國一〇〇年四月二十八日判決駁回中林公司之起訴，中林公司未上訴，本公司勝訴確定。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

詳附註十(五)。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)資產、負債之流動性分析

		101.6.30	
	預期十二個月 內收回或償付	預期超過十 二個月以上 收回或償付	合 計
資 產			
應收工程款及票據	\$ 1,197,859	295,991	1,493,850
受限制資產	88,798	-	88,798
工程存出保證金	3,294	-	3,294
	<u>\$ 1,289,951</u>	<u>295,991</u>	<u>1,585,942</u>
負 債			
短期借款	\$ 138,680	-	138,680
應付票據	474,761	3,988	478,749
應付工程款	1,571,159	394,145	1,965,304
	<u>\$ 2,184,600</u>	<u>398,133</u>	<u>2,582,733</u>
		100.6.30	
	預期十二個月 內收回或償付	預期超過十 二個月以上 收回或償付	合 計
資 產			
應收工程款及票據	\$ 1,428,986	324,452	1,753,438
受限制資產	38	1,000	1,038
工程存出保證金	7,358	-	7,358
	<u>\$ 1,436,382</u>	<u>325,452</u>	<u>1,761,834</u>
負 債			
短期借款	\$ 178,640	-	178,640
應付票據	667,657	2,593	670,250
應付工程款	1,278,193	397,695	1,675,888
	<u>\$ 2,124,490</u>	<u>400,288</u>	<u>2,524,778</u>

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年上半年度			100年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	140,103	126,432	266,535	244,311	177,961	422,272
勞健保費用	6,864	14,898	21,762	11,949	9,468	21,417
退休金費用	6,048	15,976	22,024	6,818	13,846	20,664
其他用人費用	1,954	5,325	7,279	2,036	1,707	3,743
折舊費用	1,371	9,495	10,866	1,344	5,895	7,239
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,488	4,451	5,939	953	2,496	3,449

(三)合併公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊列示如下：

	101.6.30			100.6.30		
	外幣(千元)	匯率(元)	新 台 幣	外幣(千元)	匯率(元)	新 台 幣
金融資產：						
貨幣性項目						
美 金	359	29.88	10,727	845	28.725	24,267
新加坡幣	5,000	23.520	117,600	-	-	-
金融負債：						
貨幣性項目						
美 金	4,161	29.88	124,331	1,628	28.725	46,764
歐 元	9	37.56	338	9	41.630	376
日 幣	416	0.3754	156	416	0.3573	149

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)採用國際會計準則(IFRSs)相關揭露事項：

1.依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司自民國一〇二年起依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)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由李惠文副總統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1)評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核部門、 資訊部門	已完成
(2)準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核部門、 資訊部門	持續進行中
(3)實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	持續進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	持續進行中

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	單位：千元 IFRSs
流動資產(1)	\$ 8,726,025	(22,074)	8,703,951
基金及長期投資(3)	852,630	(17,586)	835,044
固定資產(3)	451,708	139,243	590,951
無形資產(2)及(5)	43,307	(41,826)	1,481
其他資產(1)、(2)及(3)	207,339	(70,389)	136,950
流動負債(4)	5,233,258	9,952	5,243,210
其他負債(5)	119,461	72,829	192,290
資本公積(7)	857,746	(271,112)	586,634
未分配盈餘(4)、(5)、(6)及(7)	883,957	213,746	1,097,703
股東權益其他項目(5)及(6)	(143,840)	(14,169)	(158,009)

民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	單位：千元 IFRSs
流動資產(1)	\$ 8,311,609	(22,869)	8,288,740
基金及長期投資(3)	1,296,742	(17,557)	1,279,185
固定資產(3)	490,438	96,933	587,371
無形資產(2)及(5)	42,175	(40,349)	1,826
其他資產(1)、(2)及(3)	143,552	(4,912)	138,640
流動負債(4)	5,713,895	9,952	5,723,847
其他負債(5)	120,848	72,829	193,677
資本公積(7)	853,354	(271,112)	582,242
未分配盈餘((4)~(7))	364,789	213,746	578,535
股東權益其他項目(7)	(158,365)	(14,169)	(172,534)

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年上半年度損益表調節表

	我國會計準則	影響金額	單位：千元 IFRSs
營業收入	\$ 4,110,442	-	4,110,442
營業成本	3,495,820	-	3,495,820
營業毛利	614,622	-	614,622
營業費用	352,758	-	352,758
營業淨利	261,864	-	261,864
營業外收入及利益	97,283	-	97,283
營業外支出及費用	14,645	-	14,645
稅前淨利	344,502	-	344,502
所得稅費用	73,070	-	73,070
稅後淨利	<u>\$ 271,432</u>	<u>-</u>	<u>271,432</u>
歸屬：			
一 母公司	\$ 283,111	-	283,111
-非控制權益	(11,679)	-	(11,679)
合 計	<u>\$ 271,432</u>	<u>-</u>	<u>271,432</u>

各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為22,074千元及22,869千元。
- (2)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為40,754千元及39,276千元。
- (3)合併公司於轉換為IFRSs後，依持有之意圖，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日，將原帳列長期投資項下之不動產投資及其他資產項下之出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備項下之金額分別為140,936千元及99,624千元。
- (4)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及六月三十日調整保留盈餘之金額分別為8,260千元及8,260千元。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (5)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計83,022千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRS。
- (6)合併公司對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，增減數應調整資本公積或保留盈餘；採用IFRS後，上述變動而使所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額超過投資成本之數額時，應認列為當期損益。依此合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日調整資本公積之金額皆為271,112千元。
- (7)合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計42,036千元。
- (8)合併公司於民國一〇一年上半年度之合併損益表依我國會計原則準則編製與依IFRS編製並無重大差異。
- (9)合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，而將帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，所增加保留盈餘之金額42,036千元，應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。
- 3.依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- (2)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

(五)本公司於民國一〇一年四月九日遭檢調機關搜索，因目前尚在偵查階段，且基於偵查不公開，有關事實及法律責任將靜待檢調機關調查結果再採取相對措施。如後續之調查結果確實有其他不利於本公司股東權益事項，將對相關行為人請求損害賠償，並已要求可能之行為人出具相當擔保，以保全本公司股東權益。依據相關行為人表示，新聞媒體報導本公司王燕群董事長涉及與本公司協力廠商進行交易而致本公司損失達三億元，於民國一〇一年四月九日遭檢調機關搜索乙節，除與事實不符外，亦未明確特定指出所謂三億元損失所由何來。惟王燕群董事長基於上市公司主要經營者之責任，為本公司及投資大眾之最大利益考量，在不受前開法律案件影響之前提下，使公司之業務及財務均能正常營運，擬先提供總價值相當於三億元之資產以擔保前揭報導所稱之可能損失，並已於一〇一年四月廿七日與本公司簽訂保證契約書，提供204,500仟元之銀行定期存單設定質權予本公司。前揭保證契約書之主要內容如下：

- 1.雙方協議初步由第三人坤元投資有限公司提供購入成本為95,500仟元，座落桃園縣大溪鎮烏塗窟段地號832地號之土地上之鴻禧大溪山莊和園特區編號肆號之房屋及土地(含稱抵押物)，設定最高限額抵押權登記予本公司，額度為95,500仟元，以擔保前揭報導所相關行為人對本公司可能造成之損害賠償責任。另三億元與前揭抵押物購入成本之差額不足部分，由王燕群董事長於一〇一年四月廿六日提供總金額為204,500仟元之銀行定期存單設定質權予本公司補足之。
- 2.前揭抵押物經雙方同意之鑑價機構及銀行完成鑑價後，取其孰低者為抵押物之價值(以下稱鑑定價值)，如抵押物之鑑定價值高於購入成本者，第三人坤元投資有限公司同意將高出之額度加設第二順位最高限額抵押權予本公司。
- 3.以前揭抵押物之鑑定價值與三億元之差額為重新計算之不足額，已設定質權予本公司之銀行定期存單總金額高於前揭不足額之部分，得解除質權設定；若低於前揭不足額時，將由王燕群董事長安排再提供額外之銀行定期存單設質予本公司以補足差額。
- 4.前揭保證契約書之簽訂，純係王燕群董事長基於維護本公司及本公司股東之權益所為，尚不得解釋或引申為王燕群董事長對前揭法律案件檢調機關指涉之任何事實有自白之情事。
- 5.王燕群董事長已依前揭保證契約，完成前揭抵押物之抵押權及定存單之質權設定程序，由本公司取得該等權利。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 6.嗣因銀行無法接受非設定抵押權予銀行之抵押物鑑價委託，故王燕群董事長與本公司協商，雙方於民國一〇一年八月二十八日簽署補充協議，同意以鑑價機構之鑑價結果為準，抵押物鑑定價值如高於購入成本，以其不影響本公司已獲得之擔保額度，無須調整原有之擔保方式；抵押物之鑑定價值低於購入成本時，就其差額部分，將由王燕群董事長安排再提供額外之銀行定期存單設質予本公司以補足該項差額。
- 7.經委託安信不動產估價師事務所進行前揭抵押物鑑價結果，價值為98,130仟元，高於購入成本。是以，依前揭保證契約及補充協議，維持原抵押物設定抵押權額度及設定質權之定存單金額，應足以擔保本公司可能發生之損失。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (係額度)	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司	蘇元貿易(上海)	長期應收款一關係人	124,986	119,194	119,194	3.00	1	-	業務營運所須之資金融通	-		-	889,710	1,779,420
0	"	江西漢唐集成	長期應收款一關係人	220,000	220,000	69,040	3.00	1	-	"	-		-	889,710	1,779,420

註：本公司對外辦理資金貸與之總額不超過本公司當期淨值之百分之四十為限，對單一事業資金貸與以不超過本公司當期淨值之百分之二十為限。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	江西漢唐集成	採權益法評價之被投資公司	1,779,420	656,968	588,636	-	13.23 %	2,669,129
0	"	漢唐BVI	"	1,779,420	300,000	300,000	-	6.74 %	2,669,129
0	"	蘇元貿易(上海)	本公司之孫公司	1,779,420	175,595	173,304	-	3.89 %	2,669,129

註：本公司對外辦理保證之總額不超過本公司當期淨值之百分之六十為限，對單一事業背書保證除本公司之子公司不得超過當期淨值之百分之四十外，其餘不得超過本公司當期淨值之百分之十為限。

3.期末持有有價證券情形：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	股票－中興電工	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	7	162	-	119	
"	股票－南科	-	"	634	19,928	-	1,598	
"	股票－茂德	-	"	966	16,603	-	-	
"	股票－宏碁	-	"	1,400	94,044	0.05	43,120	
					130,737		44,837	
	加：評價調整				(85,900)			
	合計				44,837			

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	股票－力晶	－	備供出售金融資產－流動	18,538	174,035	0.33	10,196	
〃	加：評價調整合計				(163,839)		10,196	
〃	股票－江西建工	－	以成本衡量之金融資產－非流動	註二	497,290	19.80	註三	
〃	股票－台灣電腦	－	〃	2,303	19,668	8.91	註三	
〃	股票－Aetas Technology Inc.	－	〃	151	-	0.31	註三	
〃	股票－USA Global	－	〃	103	330	0.28	註三	
〃	股票－智威科技	－	〃	76	592	0.23	註三	
〃	股票－綠星電子	－	〃	12	-	0.05	註三	
〃	股票－普訊創投	－	〃	2,500	19,000	1.67	註三	
〃	股票－建邦創投	－	〃	525	3,350	1.25	註三	
〃	股票－弘邦創投	－	〃	1,219	6,687	3.13	註三	
	合 計				546,917			
〃	股票－漢太投資	採權益法評價之公司，本公司董事長為該公司之董事長	採權益法之長期股權投資	8,000	43,035	100.00	72,215	註一
〃	股票－盈正豫順	採權益法評價之公司	〃	14,728	496,186	32.73	932,251	
〃	股票－光鍵公司	採權益法評價之公司，本公司副董事長為該公司之董事	〃	3,275	50,626	46.79	96,456	註一
〃	股票－漢科系統	採權益法評價之公司，本公司總經理為該公司董事	〃	9,946	158,220	13.50	142,229	
〃	股票－漢唐BVI	採權益法評價之公司，本公司董事長為該公司之董事長	〃	14,698	443,059	100.00	443,059	註一
〃	股票－江西漢唐	採權益法評價之公司，本公司副董事長為該公司之董事長	〃	註二	3,672	75.00	3,672	註一
〃	股票－新加坡漢唐	採權益法評價之公司	〃	註二	65,745	100.00	65,745	註一
〃	股票－友麗	實質關係人	〃	19,000	17,968	19.49	(736)	註一
	合 計				1,278,511		1,754,891	

註一：長期股權投資若無公開市價，係以資產負債表日或法令規定最近期之股權淨值或帳面價值為其公平市價。

註二：係以出資額登記。

註三：非屬上市櫃公司，無市價可循。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售 價	帳面成本	處分損益	單位數	金 額
本公司	江西省建工集團有限責任公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	非關係人	-	-	註一	497,290	-	-	-	-	-	497,290

註一：係以出資額登記。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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者：無。

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	蘇元貿易(上海)有限公司	本公司孫公司	119,194	-	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

(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：

單位：新台幣千元

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益		備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額		本期損益	投資損益	
本公司	漢太投資股份有限公司	台北市羅斯福路六段297號6樓	一般投資	TWD 80,000	TWD 80,000	8,000	100.00 %	TWD 43,035	TWD 2,367	TWD	219	註一
"	盈正豫順電子股份有限公司	新店區寶高路7巷3號1樓	UPS之製造之買賣	TWD 178,388	TWD 178,388	14,728	32.73 %	TWD 496,186	TWD 55,689	TWD	18,225	
"	光鍵股份有限公司	新北市林口區中正路505巷4號	蜂鳴器及網路通訊設備之製造及買賣	TWD 55,675	TWD 55,675	3,275	46.79 %	TWD 50,626	TWD 7,596	TWD	3,554	
"	漢科系統科技股份有限公司	新竹市東華路14號8樓之1	氣體管路工程	TWD 61,367	TWD 61,367	9,946	13.50 %	TWD 158,220	TWD 46,319	TWD	6,253	
"	漢唐集成有限公司(BVI)	Commence Chambers Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	投資業務	TWD 479,456	TWD 479,456	14,698	100.00 %	TWD 443,059	TWD 22,382	TWD	22,875	
"	江西漢唐系統集成有限公司	江西省南昌市北京西路176號	機電業務及管道工程業務	TWD 58,133	TWD 58,133	註二	75.00 %	TWD 3,672	TWD (46,715)	TWD	(35,037)	
"	新加坡漢唐系統集成有限公司	新加坡	無塵室建造	TWD 22,620	TWD 22,620	註二	100.00 %	TWD 65,745	TWD 21,374	TWD	21,374	
"	友麗系統製造股份有限公司	新竹市水利路81號10樓之10	機械設備製造業	TWD 19,000	TWD -	1,900	19.49 %	TWD 17,968	TWD (14,322)	TWD	(1,032)	
漢科系統科技股份有限公司	WHOLETECH SYSTEM HITECH LIMITED	英屬維京群島	投資業務	TWD 121,291	TWD 121,291	3,900	100.00 %	TWD 77,794	TWD (6,610)	TWD	(6,610)	
"	WHOLETECH SYSTEM HITECH INC.	模里西斯	投資業務	TWD 60,963	TWD 60,963	2,000	100.00 %	TWD 52,124	TWD (2,120)	TWD	(2,120)	

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
漢科系統科技股份有限 公司	WHOLETECH SYSTEM HITECH(S) PTE. LTD.	新加坡	水、氣體 管線及污 水系統之 建造、氣 體製造、 燃料氣體 的主系統 分配等業 務	TWD 30,865	TWD 30,865	200	100.00 %	TWD 44,968	TWD 13,796	TWD 13,796	
漢唐集成有 限公司 (BVI)	蘇元貿易(上 海)有限公司	上海市浦東 新區浦電路4 38號1102室	半導體、 無塵室及 機電設備 買賣	TWD 34,495	TWD 34,495	註二	100.00 %	TWD 48,105	TWD (3,364)	TWD (3,364)	
"	蘇州漢太系統 集成有限公司	蘇州吳中經 濟開發區澄 湖東路7號	建築五金 及材料生 產、銷售	TWD 323,660	TWD 323,660	註二	100.00 %	TWD 305,123	TWD (7,121)	TWD (7,121)	
盈正豫順電 子股份有限 公司	Ablerex Electronics (Samoa) Corporation Limited	薩摩亞	控股公司	USD 6,635	USD 6,635	6,635	100.00 %	TWD 482,885	USD (233)	TWD (6,743)	
"	Joint Rewards Trading Corporation	B.V.I.	提供管理 服務	USD 3	USD 3	3	100.00 %	TWD 3	USD (1)	TWD (31)	
"	Ablerex Corporation	美國	銷售不斷 電系統設 備、太陽 能系統設 備及相關 系統等	USD 250	USD 250	250	100.00 %	TWD 30,243	USD 153	TWD 4,543	
"	Ablerex International Corporation Limited	香港	銷售不斷 電系統設 備、太陽 能系統設 備及相關 系統等	HKD 10	HKD 10	10	100.00 %	TWD 13,901	USD 159	TWD 4,729	
"	Ablerex Electronics (S) Pte Limited	新加坡	銷售不斷 電系統設 備、太陽 能系統設 備及相關 系統等	USD 1,480	USD 1,480	2,141	100.00 %	TWD 50,997	USD 4	TWD 114	
"	Ablerex Electronics U.K. Limited	英國	控股公司	EUR 100	EUR 100	100	100.00 %	TWD 4,725	EUR 10	TWD 374	
光鍵股份有 限公司	金麟(薩摩亞) 有限公司	薩摩亞	控股公司	TWD 74,194	TWD 74,194	2,200	100.00 %	TWD 661	TWD -	TWD 118	

註一：將子公司持有本公司股票視為庫藏股處理。

註二：係以出資額登記。

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期	期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	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	資金貸與 總 限 額
				最高餘額								名 稱	價 值		
0	光鍵股 份有限 公司	蔣泉芳	股東往 來	50,000	50,000	-	4.5 %	-	-	股東	-	本票	50,000	-	-

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
1	漢科系統科技股份有限公司	漢科系統科技(上海)有限公司	間接持有股權100%之子公司	342,777 (註一)	224,798	146,400 (註三)	-	13.00 %	571,296 (註二)
2	"	漢群貿易(上海)有限公司	"	342,777 (註一)	102,050	83,200 (註三)	-	7.00 %	571,296 (註二)
3	盈正豫順電子股份有限公司	Ablerex International Corporation Limited	盈正豫順電子股份有限公司之子公司	757,873 (註四)	328,680	328,680	-	22.00 %	757,873 (註四)
4	"	Ablerex Electronics (Suzhou) Corporation Limited	盈正豫順電子股份有限公司之曾孫公司	303,149 (註四)	44,820	44,820	-	3.00 %	757,873 (註四)

註一：對單一企業背書保證限額係不超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨值之百分之二十，惟對海外單一聯屬公司背書保證限額係不超過淨值之百分之三十。

註二：背書保證最高限額係不超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨值之百分之五十。

註三：本公司一〇一年六月三十日對漢科系統科技(上海)有限公司及漢群貿易(上海)有限公司實際背書保證金額分別為43,500千元及11,600千元。

註四：依本公司制定之「背書保證管理作業」規定，本公司對外背書保證總額以不超過本公司淨值百分之五十為限，對單一公司企業背書保證之限額不得超過本公司淨值百分之二十；如因業務往來關係從事背書保證者，以不超過與本公司最近一年之業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨或其他業務交易金額孰高。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千股／千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
漢科系統科技(股)公司	股票－台灣積體電路製造股份有限公司	-	備供出售金融資產－流動	17	1,346	-	1,346	
"	股票－竹塹投資興業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	200	2,000	1.00	1,674	
"	股票－雄幅科技實業股份有限公司	-	"	100	1,100	5.00	1,045	
"	股票－聯相光電股份有限公司	-	"	200	5,000	-	2,980	
"	股票－WHOLETECH SYSTEM HITECH LIMITED	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,900	77,794	100.00	77,794	
"	股票－WHOLETECH SYSTEM HITECH INC.	本公司之子公司	"	2,000	52,124	100.00	52,124	
"	股票－WHOLETECH SYSTEM HITECH(S) PTE. LTD.	本公司之子公司	"	200	44,968	100.00	44,968	

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
盈正豫順電子 (股)公司	股票－Ablerex Corporation	本公司之子公司	採權益法之 長期股權投資	250	30,243	100.00	30,243	
"	股票－Ablerex Electronics (Samoa) Corporation Limited	"	"	6,635	482,885	100.00	484,879	
"	股票－Ablerex International Corporation Limited	"	"	10	13,901	100.00	13,901	
"	股票－Joint Rewards Trading Corporation	"	"	3	3	100.00	3	
"	股票－Ablerex Electronics (S) Pte Limited	"	"	2,141	50,997	100.00	34,727	
"	股票－Ablerex Electronics U.K.Limited	"	"	100	4,725	100.00	4,725	
漢太投資(股) 公司	股票－漢唐集 成	其董事長與本公 司相同	公平價值變 動列入損益 之金融資產 －流動	811	24,249	-	22,859	
"	股票－瀚宇彩 晶	-	"	1	9	-	2	
"	基金－建弘全 球台商基金	-	"	333	6,151	-	3,264	
"	股票－台灣電 腦	-	以成本衡量 之金融資產 －非流動	193	1,635	0.74	註二	
"	股票－建邦創 投	-	"	1,050	6,784	2.50	註二	
"	股票－大眾電 信	-	"	1,500	-	0.33	註二	
漢唐集成有限 公司(BVI)	股票－蘇元貿 易	本公司之子公司	採權益法之 長期股權投資	註一	48,105	100.00	48,105	
"	股票－蘇州漢 太	"	"	註一	305,123	100.00	305,123	
"	股票－ Hannspree Inc. (Cayman)	-	以成本衡量 之金融資產 －非流動	39,788	15,836	3.75	註二	
光鍵(股)公司	股票－漢唐集 成	本公司之投資公 司	公平價值變 動列入損益 之金融資產 －流動	87	2,232	-	2,464	
"	股票－大眾控	-	"	1	66	-	3	
"	股票－華南金	-	"	1	55	-	17	
"	股票－優盛	-	"	6	216	-	72	
"	股票－中橡	-	"	3	146	-	83	
"	股票－統一實	-	"	21	358	-	333	
"	股票－中航	-	"	2	164	-	74	
"	股票－工信	-	"	9	119	-	71	
"	股票－敬鵬	-	"	15	423	-	417	

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
光鍵(股)公司	股票—中鴻	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4	89	-	34	
"	股票—富鼎	-	"	3	117	-	35	
"	股票—台苯	-	"	7	124	-	45	
"	股票—台蠟	-	"	1	41	-	20	
"	股票—矽創	-	"	2	142	-	70	
"	股票—燦圓	-	"	3	142	-	67	
"	股票—東鋼	-	"	5	171	-	145	
"	股票—中工	-	"	5	57	-	36	
"	股票—仁寶	-	"	1	44	-	27	
"	股票—長虹	-	"	2	148	-	129	
"	股票—禾瑞亞	-	"	2	198	-	130	
"	股票—彩晶	-	"	6	33	-	13	
"	股票—東貝	-	"	2	111	-	60	
"	股票—陽程	-	"	2	64	-	28	
"	股票—至上	-	"	5	140	-	80	
"	股票—合晶	-	"	2	105	-	39	
"	股票—強茂	-	"	3	99	-	36	
"	股票—聯成	-	"	1	25	-	16	
"	股票—喬山	-	"	1	2	-	2	
"	股票—宏正	-	"	3	211	-	162	
"	股票—和喬科技	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5	85	0.001	85	
"	股票—誠洲電子	-	"	19	-	0.01	-	
"	股票—金麟(薩摩亞)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,200 (USD 2,200,000)	661	100.00	-	

註一：係以出資額登記。

註二：非上市櫃公司，無市價可循。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
之 公 司											
盈正豫順電子股份有限公司	Ablerex International Corporation Limited	盈正豫順電子股份有限公司之子公司	進貨	580,306	78.00 %	註1	註1	註1	(153,158)	(54.00)%	

註1：本公司係透過Ablerex International Corporation Limited向Ablerex Electronics (Suzhou) Co., Ltd.採購小型不斷電設備等，Ablerex International Corporation Limited係以約定價格向Ablerex Electronics (Suzhou) Co., Ltd.購入，再以約定毛利率轉售本公司，付款政策為月結60天。與非關係人之付款政策為月結90~150天。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
光鍵股份有限 公司	蔣泉芳	股東	50,000	-	-	-	-	-

10.從事衍生性商品交易：

光鍵股份有限公司

(1)公司與彰化銀行簽約下列九筆選擇權交易。擬依下列條件分別執行選擇權買賣：

條 件	賣 出	美金金額	權利金美金金額	期末金額
匯率 > 31.60	賣權	200,000	250	7,369
匯率 > 31.60	賣權	200,000	250	7,369
匯率 > 31.60	賣權	200,000	250	7,369
匯率 > 32.00	賣權	200,000	250	7,369
匯率 > 32.00	賣權	200,000	250	7,368
匯率 > 32.00	賣權	200,000	250	7,368
匯率 > 33.00	賣權	200,000	250	7,368
匯率 > 33.00	賣權	200,000	250	7,368
匯率 > 33.00	賣權	200,000	250	7,368

不論是否執行上列交易，彰化銀行已支付上述權利金與公司。

本公司從事衍生性金融商品合約交易之相對人為信用卓著金融機構，故本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致遭受重大之損失，故發生信用風險之可能性極小。

(2)市場價格風險

本公司從事選擇權買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3)流動性風險

本公司從事選擇權買賣合約預計於上述期間產生資金流出及流入，本公司預計有足夠外匯予以支應，故無籌資風險，亦可於屆期履約時與銀行結算損益，以淨額支付，又因選擇權買賣合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

選擇權買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為避險之衍生性金融資產及負債。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日避險之衍生性金融負債餘額分別為66,316千元及0千元。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
蘇元貿易(上 海)有限	半導體、無 塵室及機電	NT\$ 34,495 USD 1,000	透過第 三地區 投資設 立公司	NT\$ 34,495 USD 1,000	-	-	NT\$ 34,495 USD 1,000	100.00%	NT\$ (3,364)	NT\$ 48,105	-
江西漢唐系統 集成有限公司	機電業務及 管道工程業 務	NT\$ 84,000 RMB 20,000	直接投 資	NT\$ 61,553 RMB 15,000	-	-	NT\$ 61,553 RMB 15,000	75.00%	NT\$ (35,037)	NT\$ 3,672	NT\$ 68,575 RMB 14,968
蘇州漢太系統 集成有限公司	建築五金及 材料生產、 銷售業務	NT\$ 323,660 USD 10,000	透過第 三地區 投資設 立公司	NT\$ 323,660 USD 10,000	-	-	NT\$ 323,660 USD 10,000	100.00%	NT\$ (7,121)	NT\$ 305,123	-
江西省建工集 團有限責任公 司	各類房屋建 築工程	NT\$ 2,511,566 RMB 521,750	直接投 資	-	NT\$ 497,290 RMB 103,000	-	NT\$ 497,290 RMB 103,300	19.80%	NT\$ -	NT\$ 497,290 RMB 103,300	-

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	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
漢唐集成股 份有限公司	923,252 (USD 29,392)	1,228,170 (USD 39,170)	2,669,129

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	應收工程款－關係人	19,403	與一般交易並無不同	0.19 %
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	利息收入	1,802	〃	0.04 %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	應付關係人款項	19,403	〃	0.19 %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	利息費用	1,802	〃	0.04 %
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	預付費用及其他流動資產	1,802	〃	0.04 %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	應付費用及其他流動負債	1,802	〃	0.04 %
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	應付工程款－關係人	36,197	〃	0.35 %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	應收關係人款項	36,197	〃	0.35 %
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	長期應收款－關係人	162,368	〃	1.58 %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	長期應付款－關係人	162,368	〃	1.58 %
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	應收票據	3,025	〃	- %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	應付票據	3,025	〃	- %
0	漢唐集成股份有限公司	江西漢唐系統集成有限公司	1	預付費用及其他流動資產	117,235	〃	1.14 %
3	江西漢唐系統集成有限公司	漢唐集成股份有限公司	2	應付費用及其他流動負債	117,235	〃	1.14 %
0	漢唐集成股份有限公司	江西漢唐系統集成有限公司	1	利息收入	1,034	〃	0.03 %
3	江西漢唐系統集成有限公司	漢唐集成股份有限公司	2	利息費用	1,034	〃	0.03 %
3	江西漢唐系統集成有限公司	漢唐集成(BVI)公司	3	工程成本	33,661	〃	0.82 %
1	漢唐集成(BVI)公司	江西漢唐系統集成有限公司	3	工程收入	33,661	〃	0.82 %
1	漢唐集成(BVI)公司	江西漢唐系統集成有限公司	3	應收帳款－關係人	33,661	〃	0.33 %
3	江西漢唐系統集成有限公司	漢唐集成(BVI)公司	3	應付工程款－關係人	33,661	〃	0.33 %
1	漢唐集成(BVI)公司	江西漢唐系統集成有限公司	3	預付費用及其他流動資產	565	〃	0.01 %
3	江西漢唐系統集成有限公司	漢唐集成(BVI)公司	3	應付費用及其他流動負債	565	〃	0.01 %
0	漢唐集成(BVI)公司	江西漢唐系統集成有限公司	3	租金收入	873	〃	0.02 %
3	江西漢唐系統集成有限公司	漢唐集成(BVI)公司	3	租金支出	873	〃	0.02 %

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

民國一〇〇年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	應收工程款－關係人	67,203	與一般交易並無不同	0.64 %
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	利息收入	2,929	"	0.05 %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	應付關係人款項	67,203	"	0.64 %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	利息費用	2,929	"	0.05 %
0	漢唐集成股份有限公司	新加坡漢唐集成有限公司	1	利息收入	609	"	0.01 %
2	新加坡漢唐集成有限公司	漢唐集成股份有限公司	2	利息費用	609	"	0.01 %
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	預付費用及其他流動資產	2,929	"	0.03 %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	應付費用及其他流動負債	2,929	"	0.03 %
0	漢唐集成股份有限公司	新加坡漢唐集成有限公司	1	預付費用及其他流動資產	609	"	0.01 %
2	新加坡漢唐集成有限公司	漢唐集成股份有限公司	2	應付費用及其他流動負債	609	"	0.01 %
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	應付工程款－關係人	35,676	"	0.34 %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	應收關係人款項	35,676	"	0.34 %
0	漢唐集成股份有限公司	漢唐集成(BVI)公司	1	長期應收款－關係人	217,541	"	2.08 %
1	漢唐集成(BVI)公司	漢唐集成股份有限公司	2	長期應付款－關係人	217,541	"	2.08 %
0	漢唐集成股份有限公司	江西漢唐系統集成有限公司	1	預付費用及其他流動資產	14,088	"	0.13 %
3	江西漢唐系統集成有限公司	漢唐集成股份有限公司	2	應付費用及其他流動負債	14,088	"	0.13 %
0	漢唐集成股份有限公司	新加坡漢唐集成有限公司	1	其他應付款－關係人	81,830	"	0.78 %
2	新加坡漢唐集成有限公司	漢唐集成股份有限公司	2	其他應收款－關係人	81,830	"	0.78 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	101年上半年度				
	工 程 整 合 處	維 護 及 設 計 部 門	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 4,055,048	80,810	9,575	(34,991)	4,110,442
部門間收入	-	-	-	-	-
利息收入	<u>16,800</u>	<u>-</u>	<u>221</u>	<u>(1,802)</u>	<u>15,219</u>
收入合計	<u>4,071,848</u>	<u>80,810</u>	<u>9,796</u>	<u>(36,793)</u>	<u>4,125,661</u>
利息費用	7,760	-	-	(1,803)	5,957
折舊與攤銷	18,294	248	29	-	18,571
投資利益(損失)	-	-	27,000	-	27,000
其他重大非現金項目：					
資產減損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門損益	<u>\$ 259,881</u>	<u>28,404</u>	<u>67,303</u>	<u>(11,086)</u>	<u>344,502</u>
資產					
採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>723,000</u>	<u>-</u>	<u>723,000</u>
非流動資產支出	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門資產	<u>\$ 9,865,481</u>	<u>116,367</u>	<u>1,025,852</u>	<u>(723,184)</u>	<u>10,284,516</u>
部門負債	<u>\$ 5,679,609</u>	<u>138,698</u>	<u>16,436</u>	<u>-</u>	<u>5,834,743</u>
100年上半年度					
	工 程 整 合 處	維 護 及 設 計 部 門	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 6,177,157	38,120	6,640	-	6,221,917
部門間收入	-	-	3,060	(3,060)	-
利息收入	<u>17,483</u>	<u>-</u>	<u>131</u>	<u>(3,538)</u>	<u>14,076</u>
收入合計	<u>6,194,640</u>	<u>38,120</u>	<u>9,831</u>	<u>(6,598)</u>	<u>6,235,993</u>
利息費用	8,996	-	-	(3,538)	5,458
折舊與攤銷	11,456	78	22	-	11,556
投資利益(損失)	-	-	64,036	-	64,036
其他重大非現金項目：					
資產減損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門損益	<u>\$ 464,476</u>	<u>1,954</u>	<u>132,932</u>	<u>(54,445)</u>	<u>544,917</u>
資產					
採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>719,732</u>	<u>-</u>	<u>719,732</u>
非流動資產支出	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
部門資產	<u>\$10,819,121</u>	<u>40,486</u>	<u>498,394</u>	<u>(879,279)</u>	<u>10,478,722</u>
部門負債	<u>\$ 5,739,817</u>	<u>51,666</u>	<u>13,145</u>	<u>-</u>	<u>5,804,628</u>

註：部門損益不包含所得稅費用。

漢唐集成股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司應報導部門如下：

- (一)工程整合處：係從事各項設備工程、儀控工程、無塵室安裝工程等業務。
- (二)維護及設計部門：係提供各種電腦化自動監控系統工程設計及維護承攬等業務。
- (三)其他：係光電事業部及其他等。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之銷售或移轉，以現時市價衡量。