

峯典科技開發股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十四及九十三年第一季

地址：台北縣中和市新民街一一二號四樓

電話：(○二) 二二二三四○九九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~8		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	17		三、
(四)重要會計科目之說明	18~34		四、五、
(五)關係人交易	34~38		六、
(六)質抵押之資產	38		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	39~40		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	41~42		九、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	42,44~46		十、
2.轉投資事業相關資訊	43,47~49		十一、
3.大陸投資資訊	43、50		十二、
(十二)部門別財務資訊	-		-

會計師核閱報告

峯典科技開發股份有限公司 公鑒：

峯典科技開發股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師予以核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註八所述，峯典科技開發股份有限公司民國九十四年及九十三年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為 521,239 仟元及 761,234 仟元，暨民國九十四及九十三年第一季認列之投資損失分別為 145,459 仟元及 12,691 仟元，係依被投資公司自行編製且未經會計師核閱之財務報表計算而得。另財務報表附註二十四所述之轉投資事業相關資訊，係由峯典科技開發股份有限公司之被投資公司所提供，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資若能取得被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表，而可能有所調整及有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱之影響外，並未發現第一段所述之財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，峯典科技開發股份有限公司自民國九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」。

勤業眾信會計師事務所

會計師 陳 杰 忠

會計師 林 谷 同

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 二 十 九 日

峯典科技開發股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年及九十三年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 226,067	9	\$ 140,415	5	2100	短期借款(附註十)	\$ 209,803	8	\$ 289,445	11
1120	應收票據淨額(附註二及五)	5,872	-	11,400	-	2110	應付短期票券(附註十一)	34,933	1	59,924	2
1140	應收帳款淨額(附註二、五及二十一)	319,287	12	183,848	7	2120	應付票據	148,576	6	76,173	3
1150	應收帳款—關係人(附註二及二十)	2,244	-	993	-	2130	應付票據—關係人(附註二十)	-	-	1,600	-
1160	其他應收款	22,466	1	7,103	-	2140	應付帳款	355,208	14	154,545	6
1180	其他應收款—關係人(附註二十)	9,387	-	64,214	2	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	4,513	-	5,986	-
1210	存貨淨額(附註二、六及二十一)	297,403	12	183,324	7	2160	應付所得稅	-	-	6,245	-
1240XX	在建工程(附註二、七及二十)	2,834,256	110	2,648,945	102	2170	應付費用	12,481	1	16,937	1
2264XX	減：預收工程款(附註二、七及二十)	(2,595,120)	(100)	(2,326,423)	(89)	2210	其他應付款項	26,053	1	2,566	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	10,650	-	14,019	1	2260	預收款項(附註二十)	15,265	1	3,462	-
1291	受限制資產(附註二十一)	196,603	8	204,389	8	2264YY	預收工程款(附註二、七及二十)	1,711,622	66	2,211,508	85
1298	其他流動資產	58,234	2	25,985	1	1240YY	減：在建工程(附註二、七及二十)	(1,638,119)	(63)	(2,130,368)	(81)
11XX	流動資產合計	<u>1,387,349</u>	<u>54</u>	<u>1,158,212</u>	<u>44</u>	2270	一年或一營業週期內到期長期附息負債(附註十二、十三及十四)	86,628	3	108,897	4
	長期投資(附註二、三及八)					2298	其他流動負債	3,530	-	1,075	-
142101	採權益法之長期投資	521,239	20	761,234	29	21XX	流動負債合計	<u>970,493</u>	<u>38</u>	<u>807,995</u>	<u>31</u>
142102	採成本法之長期投資	9,359	-	24,837	1		長期附息負債				
1425	預付長期投資款	10,000	1	-	-	2420	長期借款(附註十二)	74,783	3	122,951	5
1420	長期投資合計	<u>540,598</u>	<u>21</u>	<u>786,071</u>	<u>30</u>	2441	長期應付票據(附註十三)	-	-	-	-
	固定資產淨額(附註二、三、九及二十一)					2446	長期應付租賃負債(附註十四)	-	-	1,828	-
	成 本					24XX	長期負債合計	<u>74,783</u>	<u>3</u>	<u>124,779</u>	<u>5</u>
1501	土地	67,268	2	25,888	1		其他負債				
1521	房屋及建築	50,760	2	32,177	1	2810	應計退休金負債(附註二)	32,381	1	32,123	1
1531	機器設備	92,351	3	62,426	2	2820	存入保證金	3,783	-	4,178	-
1551	運輸設備	17,053	1	16,808	1	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二及八)	19,466	1	26,227	1
1561	辦公設備	26,593	1	24,518	1	2888	其他負債—其他	1,673	-	1	-
1611	租賃資產	17,664	1	39,137	1	28XX	其他負債合計	<u>57,303</u>	<u>2</u>	<u>62,529</u>	<u>2</u>
1631	租賃改良	18,093	1	17,807	1	2XXX	負債合計	<u>1,102,579</u>	<u>43</u>	<u>995,303</u>	<u>38</u>
1681	其他設備	331	-	331	-		股東權益(附註二、八、十六及十七)				
15XY	成本及重估增值	290,113	11	219,092	8	31XX	股本	1,793,422	70	1,793,422	69
15X9	減：累計折舊	(115,657)	(4)	(87,585)	(3)		資本公積				
1672	預付設備款	1,125	-	1,745	-	3210	發行溢價	204,690	8	499,052	19
15XX	固定資產合計	<u>175,581</u>	<u>7</u>	<u>133,252</u>	<u>5</u>	3220	庫藏股票交易	-	-	-	-
	其他資產					3260	長期投資	11,979	-	12,009	1
1800	出租資產淨額(附註二、三、九及二十一)	267,509	10	343,256	13	32XX	資本公積合計	<u>216,669</u>	<u>8</u>	<u>511,061</u>	<u>20</u>
1810	閒置資產淨額(附註二、九及二十一)	-	-	27,468	1		保留盈餘				
1820	存出保證金	51,843	2	45,610	2	3310	法定盈餘公積	-	-	8,121	-
1830	遞延費用(附註二)	1,408	-	3,958	-	3350	未分配盈餘	(134,802)	(5)	(327,027)	(12)
1843	長期應收款	22,525	1	-	-	33XX	保留盈餘合計	(134,802)	(5)	(318,906)	(12)
1848	催收款項淨額(附註二及五)	-	-	-	-		股東權益其他調整項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	133,617	5	112,657	5	3410	未實現長期股權投資損失	(219,378)	(9)	(196,242)	(8)
18XX	其他資產合計	<u>476,902</u>	<u>18</u>	<u>532,949</u>	<u>21</u>	3420	累積換算調整數	(7,250)	-	(3,074)	-
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,580,430</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,610,484</u>	<u>100</u>	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(968)	-	(1,238)	-
						34XX	股東權益其他調整項目合計	(227,596)	(9)	(200,554)	(8)
						3510	庫藏股票	(169,842)	(7)	(169,842)	(7)
						3XXX	股東權益合計	<u>1,477,851</u>	<u>57</u>	<u>1,615,181</u>	<u>62</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 2,580,430</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,610,484</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月二十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

峯典科技開發股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股虧損為元

代碼	九十四年第一季		九十三年第一季	
	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二及二十)				
銷貨收入淨額				
4110	\$ 440,147	47	\$ 212,650	45
4170	(182)	-	(637)	-
4190	(168)	-	(161)	-
4100	439,797	47	211,852	45
4520	497,348	53	261,909	55
4000	937,145	100	473,761	100
營業成本 (附註二、十九及二十)				
5110	(429,325)	(46)	(197,236)	(41)
5520	(466,820)	(50)	(259,472)	(55)
5000	(896,145)	(96)	(456,708)	(96)
5910	41,000	4	17,053	4
營業費用 (附註十九)				
6100	(10,414)	(1)	(6,341)	(1)
6200	(23,295)	(3)	(17,520)	(4)
6300	(3,663)	-	(4,848)	(1)
6000	(37,372)	(4)	(28,709)	(6)
6900	3,628	-	(11,656)	(2)
營業外收入及利益				
7110	718	-	651	-
7130	341	-	341	-
7160	-	-	85	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年第一季		九十三年第一季	
		金 額	%	金 額	%
7210	租金收入	\$ 3,299	1	\$ 1,757	1
7480	什項收入	<u>651</u>	-	<u>1,189</u>	-
7100	營業外收入及利益 合計	<u>5,009</u>	<u>1</u>	<u>4,023</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(7,299)	(1)	(5,722)	(1)
7521	採權益法認列之投資損 失—淨額(附註二、 三及八)	(145,459)	(16)	(12,691)	(3)
7560	兌換損失—淨額(附註 二)	(2,400)	-	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失 (附註二)	-	-	(1,790)	(1)
7630	減損損失	(20,159)	(2)	-	-
7880	什項支出	(<u>4,048</u>)	-	(<u>1,508</u>)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(<u>179,365</u>)	(<u>19</u>)	(<u>21,711</u>)	(<u>5</u>)
7900	本期稅前淨損	(170,728)	(18)	(29,344)	(6)
8110	所得稅利益(附註二及十七)	<u>25,000</u>	<u>2</u>	<u>4,800</u>	<u>1</u>
9600	本期淨損	(<u>\$ 145,728</u>)	(<u>16</u>)	(<u>\$ 24,544</u>)	(<u>5</u>)
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950	基本每股虧損(附註十八)	(<u>\$ 1.16</u>)	(<u>\$ 0.99</u>)	(<u>\$ 0.20</u>)	(<u>\$ 0.17</u>)

(接次頁)

(承前頁)

假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	九十四年第一季		九十三年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨損	<u>(\$170,663)</u>	<u>(\$145,663)</u>	<u>(\$28,832)</u>	<u>(\$24,032)</u>
基本每股虧損	<u>(\$ 1.16)</u>	<u>(\$ 0.99)</u>	<u>(\$ 0.16)</u>	<u>(\$ 0.13)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月二十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

峯典科技開發股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 第 一 季	九 十 三 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 145,728)	(\$ 24,544)
折舊費用	5,873	5,836
出租及閒置資產折舊費用	464	1,187
出租資產減損損失	20,159	-
各項攤提	718	1,113
呆帳損失	3,239	3,023
存貨跌價損失	-	1,790
依權益法認列之投資損失－淨額	145,459	12,691
聯屬公司間已實現處分資產利益	(341)	(341)
遞延所得稅利益	(25,000)	(4,800)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	2,418	(3,328)
應收帳款	45,854	191,302
應收帳款－關係人	(590)	(73)
其他應收款	4,197	2,558
存貨及在建工程	(601,654)	(276,294)
其他流動資產	(8,958)	1,137
應付票據	79,122	15,073
應付票據－關係人	-	1,567
應付帳款	(125,477)	(90,691)
應付帳款－關係人	508	5,368
應付費用	(11,561)	(2,260)
其他應付款項	25,617	7
其他流動負債	(102)	508
預收款項	5,471	(3,650)
預收工程款	1,012,720	264,821
應計退休金負債	(89)	126
營業活動之淨現金流入	<u>432,319</u>	<u>102,126</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 第 一 季	九 十 三 年 第 一 季
投資活動之現金流量		
其他應收款－關係人減少(增加)		
減少	\$ 1,500	(\$ 3,423)
受限制資產減少(增加)	72,470	(4,361)
存出保證金(增加)減少	(2,610)	3,993
購置固定資產	(1,209)	(1,097)
遞延費用增加	(150)	(574)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>70,001</u>	<u>(5,462)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(450,251)	(3,827)
應付短期票券減少	(14,894)	(49,936)
存入保證金增加	23	3,055
一年內到期之長期付息負債及長期 付息負債減少	(1,144)	(25,419)
融資活動之淨現金流出	<u>(466,266)</u>	<u>(76,127)</u>
本期現金及約當現金淨增加數	36,054	20,537
期初現金及約當現金餘額	<u>190,013</u>	<u>119,878</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 226,067</u>	<u>\$ 140,415</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 7,843</u>	<u>\$ 5,118</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 47</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期付息負債	<u>\$ 86,628</u>	<u>\$ 108,897</u>
固定資產轉出租及閒置資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,728</u>
出租資產轉列固定資產	<u>\$ 72,244</u>	<u>\$ -</u>
長期投資累積換算調整影響數	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 4,686</u>
累積換算調整數所得稅影響數	<u>(\$ 435)</u>	<u>(\$ 1,172)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年四月二十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

峯典科技開發股份有限公司

財 務 報 表 附 註

民國九十四及九十三年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

峯典科技開發股份有限公司(以下簡稱本公司)於六十五年八月九日依公司法組成，九十年七月五日奉經濟部核准更名為「峯典科技開發股份有限公司」。主要經營之業務為：

- (一)各型機械輕重電機原動力機水輪機汽渦輪機電力石化設備及電腦監控自動控制儀器儀錶工程設計承裝。
- (二)水及廢水處理垃圾焚化爐廢棄物處理空氣污染噪音及各種公害污染防治消防滅火火災警報系統噴霧灑水泡沫二氧化碳海龍系統工程設計承裝。
- (三)通風空調冷凍汽電共生能源設備水電自來水管配電管線防爆配管配電保溫保冷油漆陰極防蝕電氣防蝕及醫療設備系統工程(醫療器材除外)設計承裝。
- (四)油槽塔槽球形槽反應槽壓力容器煙道煙囪熱交換器鍋爐加熱爐燃燒塔燃燒器配管水平鑽管海底焊接海底管線輸油浮桶設計承裝。
- (五)各型輸送設備卸料臂自動倉儲自動停車設備吊車吊門機閘門撈污機壓力鋼管泵浦鼓風機空氣壓縮機計量機流體及水力機械設計承裝。
- (六)建築物工廠自動化防盜防災閉路電視監視廣播叫人系統及其他環境公害安全偵測預報警報監控系統交通號誌控制流量分析監控系統工程設計承裝。
- (七)高低壓變電站受配電盤各型馬達起動盤馬達控制器馬達變速器數值控制器通訊控制器可程式邏輯控制器各型監視器工作站數據機及各型電腦軟硬體開發設計承裝。

- (八)分散式電腦控制系統監視遙測遙控系統數據資料之蒐集監控系統光纖網路各類電腦通訊網路系統自動精密量測感應及辨識系統設計承裝。
- (九)前各項有關設備器材零件製造加工修理保養維護及有關國內外廠商產品之代理銷售。
- (十)各種雜貨進出口買賣及一般進出口貿易業務。(期貨除外)
- (十一)電子零件製造業。
- (十二)電子材料批發業。
- (十三)電子材料零售業。

本公司股票自八十四年十一月二十五日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司九十四年及九十三年三月三十一日員工人數分別為 166 人及 213 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產與出租資產之折舊及減損、退休金、未決訟案損失、長期工程合約損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但本公司從事於長期工程業務部分，其營業週期通常長於一年，是以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。

現金及約當現金

現金及約當現金包括現金、週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期可兌現之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

備抵呆帳

本公司備抵呆帳之提列，係依歷年款項收回之經驗，並參酌所附擔保情形，按期末各應收款項之餘額提列之。

存貨及在建工程

(一)存貨／待售房地

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計價採加權平均法，期末按成本與市價孰低法採總額比較法評價，至於市價之取法，原料、半成品及在製品部份係指重置（製）成本，製成品及商品則指淨變現價值。

待售房地按加權平均法以建坪比例分攤成本。期末按成本與市價孰低法評價。

工程材料採移動加權平均法，期末按成本與市價孰低法評價，採重置成本為市價評價。

(二)在建工程

長期工程合約會計處理採完工比例法，按工程實際完工累積總價款佔工程合約價款之比例衡量完工比例。

完工比例法係依期末完工比例分別計算累積工程收入及工程成本，各減除已認列之累積工程收入及工程成本後，分別作為當期之工程收入及工程成本。當工程合約估計發生虧損時，則立即認列全部之損失，但如以後期間估計損失減少時，應將其減少數沖回，作為當期之利益。

長期工程合約之在建工程，係按實際成本加按完工比例法認列之工程利益計價；如有估計工程損失，則該項損失列為在建工程之減項。依工程合約分期或按進度所收取之款項帳列預收工程款，俟工程完工後與相關之在建工程沖轉。

同一工程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。

長期股權投資

長期股權投資其持股比例達 20% 以上者，或母子公司綜合持股達 20% 以上且無法舉證其不具重大影響力者，採用權益法評價，餘採成本法或成本與市價孰低法評價。

採成本與市價孰低法評價時，係以總成本與總市價比較之，未實現投資損失列為股東權益之減項。市價係採會計期間最後一個月之平均收盤價計算。

採用權益法評價之被投資公司之投資成本與股權淨值間之差額，均按五至十年平均攤銷；倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。被投資公司增發新股，本公司未按持股比例認購致使持股比例發生變動，並因而使本公司所投資股權淨值發生增減者，其增減金額調整資本公積及長期股權投資。此項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

季報表之長期股權投資，依財務會計準則公報第二十三號「期中報表之表達及揭露」之規定，對持有被投資公司股權 20% 以上至 50% 者，得免按權益法處理，而持股 50%（含）以上之長期股權投資，則按權益法處理。

固定資產及出租資產

固定資產及出租資產係以取得成本入帳，並以成本加重估增值減累計折舊為帳面價值。

凡屬重大改良或更新，足以延長資產耐用年限者，均作為資本支出；反之，修理及維護支出，則列為當年度費用。

折舊係按估計耐用年限，採直線法提列。如於耐用年限屆滿，仍繼續使用者，其殘值繼續提列折舊。

倘固定資產及出租資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產或出租資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產及出租資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

遞延費用

遞延費用以取得成本入帳，採直線法分二～五年攤銷。有關資產減損按照財務會計準則公報第三十五號規定處理。

工程收入與成本

工程損益可合理估計者，依投入成本佔估計總成本之比例，採完工比例法認列損益；如工程損益無法合理估計，則採全部完工法，於工程全部完工時始認列工程利益。工程損益可合理估計係指同時符合下列條件：

- (一) 應收工程總價可合理估計。
- (二) 履行合約所須投入成本與期末完工程度均可合理估計。
- (三) 歸屬於合約之成本可合理辨認。

當工程合約估計發生虧損時，於估計虧損年度認列全部損失，以後年度估計損失變動時，依會計估計變動處理。

收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

聯屬公司間損失／利益

本公司與按權益法評價之被投資公司交易所產生之損失或利益，於交易年度尚未實現者，予以遞延，俟實現年度始予認列。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項（非遠期外匯買賣合約），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清年度之損益。外幣資產及負債之年底餘額，再按年底之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額列為當年度損益。

本公司以外幣投資國外營運機構具有長期投資性質者，其兌換差額考量遞延所得稅資產（負債）後列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

庫藏股票

本公司買回已發行股份作為庫藏股時，依所支付之成本借記「庫藏股票」科目，並列為股東權益之減項。

本公司註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

本公司之子公司持有本公司股票時，自九十一年度起改依財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理準則」規定，按本公司綜合持股比例認列為庫藏股票。

勞工退休準備金

本公司訂有員工退休辦法，退休金之給付依員工服務年資及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司另依勞動基準法規定，每月按給付之薪資總額 5% 提撥退休金，以勞工退休準備金監督委員會名義存於中央信託局。

本公司對於退休金費用之認列按精算結果依財務會計準則公報第 18 號規定辦理，認列退休金費用。

所得稅

本公司之所得稅，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間與同期間之分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其可實現性，認列其備抵評價金額；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。遞延所得稅負債或資產，依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

自八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度所得稅之調整，列為當年度所得稅費用。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列、續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

科目重分類

九十三年第一季財務報表部分科目，業經適當重分類，以配合九十四年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，使九十四年三月三十一日之長期投資減少 129,093 仟元及出租資產減少 20,159 仟元，九十四年第一季按權益法認列之投資損失增加 129,093 仟元及出租資產減損損失增加 20,159 仟元。

四 現金及約當現金

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
現 金	\$ 142	\$ 105
工地週轉金	4,150	1,991
銀行存款		
活期存款	315	275
支票存款	191,441	98,304
外幣存款	30,019	39,740
	<u>221,775</u>	<u>138,319</u>
	<u>\$ 226,067</u>	<u>\$ 140,415</u>

五 應收票據及帳款淨額／催收款項淨額

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 5,931	\$ 11,523
減：備抵呆帳	(59)	(123)
	<u>\$ 5,872</u>	<u>\$ 11,400</u>
應收帳款	\$ 323,692	\$ 166,238
設定擔保應收帳款	-	24,150
減：備抵呆帳	(4,405)	(6,540)
	<u>\$ 319,287</u>	<u>\$ 183,848</u>
催收款項	\$ 7,596	\$ 62,287
減：備抵呆帳	(7,596)	(62,287)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 催收款項主要係營業性質之應收票據及應收帳款，已逾應收期限未收回，並評估其未來收款情形提列備抵呆帳。

(二) 設定擔保應收帳款請詳附註二十一之說明。

六 存貨淨額

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$ 25,587	\$ 11,531
製 成 品	76,852	94,846
半 成 品	15,940	9,029
在 製 品	17,952	23,961

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 158,048	\$ 36,840
待售房地	19,687	19,687
工程材料	3,841	2,165
	<u>317,907</u>	<u>198,059</u>
減：備抵跌價損失	(20,504)	(14,735)
	<u>\$ 297,403</u>	<u>\$ 183,324</u>

(一)截至九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司存貨投保額度均為 170,000 仟元。

(二)部份商品存貨業已提供作為產品融資之擔保品，請詳附註二十一之說明。

七、在建工程／預收工程款

(一)本公司九十四及九十三年第一季長期工程合約主要係採完工比例法認列損益，有關重要工程合約（合約總價 2 億元以上）列示如下：

工程案別	九 十 四 年 第 一 季		九 十 三 年 第 一 季		完工比例 (%)	預計完工年度	已認列累積工程(損)益
	工程總價	估計工程總成本	在建工程	預收工程款			
ACA02	\$ 595,116	\$ 532,995	\$ 581,124	\$ 595,115	97.65	94	\$ 61
ACA03	303,185	275,899	173,459	173,757	57.21	95	16
AFC05	208,616	193,970	12,508	32,113	6.00	95	879
AFC09	1,248,234	1,144,345	766,113	759,854	61.38	94	64
AIW02	757,032	901,000	756,357	741,304	99.91	94	(143,968)
AIW03	251,714	252,700	250,722	170,172	99.61	94	(986)
ALNG14	208,800	181,750	45,960	41,760	22.01	94	5,954
AMWZ30	480,751	416,019	480,511	433,047	99.95	94	64,700
ANC03	250,576	222,000	247,038	250,576	98.59	94	28,173

工程案別	九 十 三 年 第 一 季		九 十 二 年 第 一 季		完工比例 (%)	預計完工年度	已認列累積工程(損)益
	工程總價	估計工程總成本	在建工程	預收工程款			
ACA02	\$ 595,112	\$ 521,440	\$ 567,364	\$ 539,422	95.34	93	\$ 70,238
ACA03	266,000	245,820	42,954	58,137	16.15	94	3,259
AFC05	208,616	193,970	8,615	30,476	4.13	95	605
AFC09	1,231,434	1,120,605	64	-	0.01	93	6
AIP01	295,215	251,000	294,149	295,215	99.64	93	44,055
AIW02	736,561	876,800	734,671	656,821	99.78	93	(140,239)
AIW03	251,714	247,100	130,174	75,304	51.72	93	2,382
AMWZ30	433,500	393,500	36,248	43,721	8.36	92	3,345
ANC03	250,576	222,000	248,538	250,576	99.18	93	28,347
APSC02A	383,959	295,000	381,738	383,959	99.42	93	88,445
AYA01	219,703	192,000	219,386	219,703	99.86	93	27,663

(二) 在建工程 / 預收工程款明細：

1. 在建工程減預收工程款後淨額：

工程案別	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		
	在 建 工 程	預 收 工 程 款	在 建 工 程 減 預 收 工 程 款 後 淨 額
AIW02	\$ 756,357	\$ 741,304	\$ 15,053
AIW03	250,721	170,172	80,549
AMWZ30	480,510	433,047	47,463
AMWZ93	32,277	12,512	19,765
ATWC04	48,637	38,621	10,016
AWS06	58,721	44,251	14,470
AYA02	136,308	125,940	10,368
其 他	1,070,725	1,029,273	41,452
	<u>\$ 2,834,256</u>	<u>\$ 2,595,120</u>	<u>\$ 239,136</u>

工程案別	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		
	在 建 工 程	預 收 工 程 款	在 建 工 程 減 預 收 工 程 款 後 淨 額
AIW02	\$ 734,671	\$ 656,821	\$ 77,850
AIW03	130,174	75,304	54,870
AMWZ29	162,543	118,399	44,144
ATS04	35,996	30,402	5,594
APS11	96,085	61,543	34,542
ACA02	567,364	539,422	27,943
ATWC04	48,444	36,194	12,250
APS09	79,082	67,356	11,726
其 他	794,586	740,982	53,603
	<u>\$ 2,648,945</u>	<u>\$ 2,326,423</u>	<u>\$ 322,522</u>

2. 預收工程款減在建工程後淨額：

工程案別	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		
	預 收 工 程 款	在 建 工 程	預 收 工 程 款 減 在 建 工 程 後 淨 額
ACA02	\$ 595,116	\$ 581,124	\$ 13,992
AFC05	32,113	12,509	19,604
ANC03	250,576	247,038	3,538
APS10	31,971	19,246	12,725
APW03	2,150	126	2,024
其 他	799,696	778,076	21,620
	<u>\$ 1,711,622</u>	<u>\$ 1,638,119</u>	<u>\$ 73,503</u>

九 十 三 年 三 月 三 十 一 日

工 程 案 別	預 收 工 程 款	在 建 工 程	預 收 工 程 款 減 在 建 工 程 後 淨 額
AFC05	\$ 30,476	\$ 8,615	\$ 21,861
ACA03	58,137	42,954	15,183
AMWZ22A	121,000	111,763	9,237
AMWZ30	43,721	36,248	7,473
AMWZ9213	6,568	1,586	4,982
ALG02	17,149	13,572	3,577
AWW01	15,043	12,561	2,482
其 他	1,919,414	1,903,069	16,345
	<u>\$ 2,211,508</u>	<u>\$ 2,130,368</u>	<u>\$ 81,140</u>

(三)截至九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司在建工程投保金額分別為 2,189,654 仟元及 1,795,505 仟元。

八、長期股權投資

	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
	金 額	股 權 比 例 %	金 額	股 權 比 例 %
採權益法評價：				
豐聲科技股份有限公司	\$ 114,578	21.91	\$ 110,113	22.43
台灣粉體塗料化學股份有限公司	91,279	57.64	96,187	57.64
宏典科技事業股份有限公司	74,567	93.59	87,819	93.59
BRIGHT GLORY CORPORATION	70,008	100.00	83,968	100.00
REINFORCE ENERGY CO., LTD.	65,028	100.00	79,578	100.00
鋒典投資開發股份有限公司	44,295	99.99	72,870	99.99
連碩光電科技股份有限公司	24,237	28.09	116,872	28.09
全巨豪科技股份有限公司	15,347	99.98	69,722	99.98
東九投資股份有限公司	13,993	16.33	16,819	16.33
新絲路科技股份有限公司	3,370	17.57	21,748	17.57
巴洛克發展股份有限公司	4,537	21.77	5,538	21.77
昌吉營造股份有限公司(註)	-	99.20	-	99.20
	<u>521,239</u>		<u>761,234</u>	
採成本與市價孰低法評價：				
建達國際股份有限公司	27,566	1.99	27,566	1.99
減：備抵跌價損失	(18,207)		(2,729)	
	<u>9,359</u>		<u>24,837</u>	
預付長期投資款	10,000		-	
	<u>\$ 540,598</u>		<u>\$ 786,071</u>	

註：係帳面價值為負值，轉列其他負債－其他。

(一)九十四及九十三年第一季本公司對綜合持股 50% (含) 以上之長期股權投資，依被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列投資損益如下：

	九十四年第一季	九十三年第一季
台灣粉體塗料化學股份有限公司	\$ 520	\$ 2,304
豐聲科技股份有限公司	-	-
BRIGHT GLORY CORPORATION	(4)	-
昌吉營造股份有限公司	(314)	(98)
連碩光電科技股份有限公司	(3,446)	(1,262)
宏典科技事業股份有限公司	(5,154)	(473)
REINFORCE ENERGY CO., LTD.	(8,882)	(1)
鋒典投資開發股份有限公司	(29,209)	(1,911)
全巨豪科技股份有限公司	(38,007)	(2,373)
	<u>(84,496)</u>	<u>(3,814)</u>
投資成本與股權淨值溢價攤銷	<u>(60,963)</u>	<u>(8,877)</u>
	<u>(\$ 145,459)</u>	<u>(\$ 12,691)</u>

(二)上述採權益法評價之被投資公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動使上述被投資公司之固定資產、無形資產及長期投資共產生減損 85,428 仟元，本公司依持股比例認列該等投資損失計 74,707 仟元，同時本公司對上述被投資公司之投資溢價亦因被投資公司產生資產減損，而一次全數轉銷 54,386 仟元；總計本公司長期投資因資產減損按權益法認列之投資損失增加 129,093 仟元，已帳列上述投資損失項下。

(三)採權益法評價之長期投資因外幣兌換差額而產生之累積換算調整數，其變動情形如下：

	九十四年第一季	九十三年第一季
期初餘額	(\$ 5,944)	\$ 440
本期外幣報表換算變動數	(1,741)	(4,686)
所得稅影響數	435	1,172
期末餘額	<u>(\$ 7,250)</u>	<u>(\$ 3,074)</u>

(四)子公司持有本公司股票依財務會計準則公報第 30 號規定，調整投資(損)益及轉列庫藏股票之明細，列示如下：

1.九十四及九十三年第一季對綜合持股比率達 50%以上之轉投資公司，依庫藏股票財務會計準則調整投資收入金額如下：

九十四年第一季		九十三年第一季	
持有	公司	短期投資	加權平均
名稱	稱	跌價回升利益	持股比例
昌吉營造股份有限公司	稱	\$ 65	99.20%
		\$ 65	調整減少利益

九 十 三 年 第 一 季				
持 有 公 司				
名	稱	短 期 投 資 跌 價 回 升 利 益	加 權 平 均 持 股 比 例	調 整 減 少 利 益
昌吉營造股份有限公司		\$ 516	99.20%	\$ 512

2. 九十四年及九十三年三月三十一日庫藏股票金額如下：

持 有 公 司				
名	稱	帳 面 價 值	加 權 平 均 持 股 比 例	庫 藏 股 票 金 額
鋒典投資開發股份有限公司		\$ 81,453	99.99%	\$ 81,445
全巨豪科技股份有限公司		79,692	99.98%	79,676
昌吉營造股份有限公司		8,792	99.20%	8,721
		<u>\$169,937</u>		<u>\$169,842</u>

(五) 遞延貸項係本公司九十一年度出售貨物予 REINFORCE ENERGY CO., LTD. 之轉投資公司浙江古越龍山電子科技發展有限公司，其聯屬公司間未實現利益，按浙江古越龍山電子科技發展有限公司帳列固定資產之耐用年限十年攤提，其攤銷情形如下：

被 投 資 公 司	九 十 四 年 第 一 季			
	總 額	本 期 攤 銷	累 積 攤 銷	餘 額
浙江古越龍山電子科技發展有限公司	\$ 13,651	\$ 341	\$ 3,185	\$ 10,466

被 投 資 公 司	九 十 三 年 第 一 季			
	總 額	本 期 攤 銷	累 積 攤 銷	餘 額
浙江古越龍山電子科技發展有限公司	\$ 13,651	\$ 341	\$ 1,820	\$ 11,831

(六) 本公司九十二年底以固定資產作價間接投資於杭州飛華光電元件有限公司，其作價金額高於帳面價值者，帳列遞延貸項，依財務會計準則公報第五號第 34 段順流交易沖銷規定，按杭州飛華光電元件有限公司固定資產之耐用年限十年攤提，其攤銷情形如下：

被 投 資 公 司	九 十 四 年 第 一 季			
	總 額	本 期 攤 銷	累 積 攤 銷	餘 額
杭州飛華光電元件有限公司	\$ 9,000 (註)	\$ -	\$ -	\$ 9,000

被投資公司	九 十 三 年 第 一 季			
	總額	本期攤銷	累積攤銷	餘額
杭州飛華光電元件有限公司	\$ 14,396	\$ -	\$ -	\$ 14,396

註：九十三年度實際驗資金額低於原作價金額 5,396 仟元，故沖減遞延貸項。

(七)本公司於九十年度向昌吉營造股份有限公司購入房地，產生內部交易未實現利得 1,548 仟元，於九十四及九十三年第一季均無實現利得，截至九十四年三月三十一日止，尚有內部交易未實現利得 335 仟元。

九 固定資產淨額／出租資產及閒置資產淨額

(一)固定資產淨額

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 67,268	\$ -	\$ -	\$ 67,268
房屋及建築	50,760	27,947	-	22,813
機器設備	92,351	33,165	-	59,186
運輸設備	17,053	14,471	-	2,582
辦公設備	26,593	21,477	-	5,116
租賃資產	17,664	4,030	-	13,634
租賃改良	18,093	14,261	-	3,832
其他設備	331	306	-	25
預付設備款	1,125	-	-	1,125
	<u>\$ 291,238</u>	<u>\$ 115,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,581</u>

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$ 25,888	\$ -	\$ 25,888
房屋及建築	32,177	20,970	11,207
機器設備	62,426	20,025	42,401
運輸設備	16,808	14,399	2,409
辦公設備	24,518	18,351	6,167
租賃資產	39,137	3,262	35,875
租賃改良	17,807	10,310	7,497
其他設備	331	268	63
預付設備款	1,745	-	1,745
	<u>\$ 220,837</u>	<u>\$ 87,585</u>	<u>\$ 133,252</u>

(二) 出租資產淨額

	九 成	十 本	四 累 計 折 舊	年 累 計 減 損	三 月 帳 面 價 值	三 十 一 日
土 地	\$	205,787	\$	-	\$	191,366
房屋及建築		103,949		22,068		76,143
	\$	<u>309,736</u>	\$	<u>22,068</u>	\$	<u>267,509</u>

	九 成	十 本	三 累 計 折 舊	年 累 計 折 舊	三 月 淨	三 十 一 日 額
土 地	\$	247,167	\$	-	\$	247,167
房屋及建築		122,533		26,444		96,089
	\$	<u>369,700</u>	\$	<u>26,444</u>	\$	<u>343,256</u>

本公司九十四年第一季依出租資產之相關可回收金額評估，認列減損損失 20,159 仟元，帳列營業外費用及損失－減損損失項下。

(三) 閒置資產淨額

	九 成	十 本	三 累 計 折 舊	年 累 計 折 舊	三 月 淨	三 十 一 日 額
機械設備	\$	9,484	\$	313	\$	9,171
租賃資產		18,876		579		18,297
	\$	<u>28,360</u>	\$	<u>892</u>	\$	<u>27,468</u>

(四) 1. 部份固定資產及出租資產業已提供作為銀行借款之擔保品，請詳附註二十一說明。

2. 截至九十四年及九十三年三月三十一日止，出租資產、閒置資產與固定資產共同投保金額為 197,800 仟元及 233,681 仟元。

(五) 固定資產及閒置資產之租賃資產，係向租賃公司承租之機器設備，以未來各期應付租金之折現值入帳，折舊按租賃資產估耐用年限，以直線法計提。相關應付租賃負債詳附註十四。

十. 短期借款

	九 三 月 三 十 一 日	十 四 年 三 月 三 十 一 日
信用借款	\$	208,000
購料借款		81,445
	\$	<u>289,445</u>

- (一) 上列各項借款於九十四及九十三年第一季之利率區間分別為 3.10% ~ 4.15% 及 1.03% ~ 4.00%。
- (二) 有關上述借款之擔保品，請詳附註二十一說明。
- (三) 截至九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司長、短期借款及發行商業本票等綜合額度分別為新台幣 1,995,792 仟元、美金 3,600 仟元及新台幣 1,757,911 仟元、美金 3,000 仟元。
- (四) 截至九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司開立作為銀行借款保證之票據分別為 195,000 仟元及 244,300 仟元。

士 應付短期票券

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
應付商業本票	\$ 35,000	\$ 60,000
減：應付短期票券折價	(67)	(76)
	<u>\$ 34,933</u>	<u>\$ 59,924</u>

- (一) 上述發行商業本票於九十四及九十三年第一季之利率分別為 2.382% ~ 2.70% 及 1.00% ~ 1.50%，相關額度之揭露詳附註十。
- (二) 上述借款均已提供房地、定存單或政府債券等作為擔保品，請詳附註二十一之說明。

士 長期借款

貸 款 機 構	還 款 期 間 及 方 式	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
合作金庫	契約期間自八十九年十一月二十四日至九十六年十一月二十四日止，本金為 50,000 仟元，雙方約定自九十二年十二月起，分四十八期償付，每期償付 1,042 仟元。	\$ 33,494	\$ 46,054
合作金庫	契約期間自八十九年十一月二十八日至九十六年十一月二十八日止，本金為 90,000 仟元，雙方約定自九十二年十二月起，分四十八期償付，每期償付 1,875 仟元。	60,289	82,897
台灣中小企業銀行	契約期間自九十一年十二月三十日至九十六年十二月三十日止，本金為 20,000 仟元，雙方約定自九十二年一月起，分六十期償付，每期償付 333 仟元。	11,000	15,000

(接 次 頁)

(承前頁)

貸 款 機 構	還 款 期 間 及 方 式	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
中聯信託投資股份有限公司	契約期間自九十二年七月二十二日至九十四年七月二十二日止，本金為 30,000 仟元，雙方約定自九十三年四月起，每季償付 3,000 仟元，最後一期償還 15,000 仟元。	\$ 18,000	\$ 30,000
玉山租賃股份有限公司	係承作產品融資，契約期間自九十三年六月十八日至九十四年十一月十八日止，本金為 25,000 仟元，雙方約定自九十三年七月十八日起，以每月為一期，分十八期償付，第 1~3 期每期償付 2,000 仟元，第 4~6 期每期償付 1,400 仟元，第 7~11 期每期償付 1,000 仟元，第 12~17 期每期償付 800 仟元，最後一期償付 5,000 仟元。	11,800	-
中租迪和股份有限公司	係承作產品融資，契約期間自九十四年三月二日至九十五年八月二日止，本金為 25,000 仟元，雙方約定自九十四年四月二日起，以每月為一期，分十八期償付，第 1~3 期每期償付 2,000 仟元，第 4~6 期每期償付 1,400 仟元，第 7~11 期每期償付 1,000 仟元，第 12~17 期每期償付 800 仟元，最後一期償付 5,000 仟元。	25,000	-
減：一年內到期之長期借款		(84,800)	(51,000)
		<u>\$ 74,783</u>	<u>\$ 122,951</u>

(一) 上列各項借款於九十四及九十三年第一季之利率分別為 3.265% ~ 4.84% 及 3.31% ~ 5.75%，借款之額度詳附註十。

(二) 有關上述借款之抵押擔保品，請詳附註二十一說明。

三 長期應付票據

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
長期應付票據	\$ -	\$ 21,600
減：一年或一營業週期內到期長期應付票據	-	(21,600)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

四 長期應付租賃負債

(一)

租賃標的物	資產總額	借 款 內 容	九十四年三 月三十一日	九十三年三 月三十一日
機器設備	\$ 31,938	期 間：92.10.27~94.04.27 利率區間：4.26% 給付方式：每月支付一期，按利息法 分 18 期償付。	\$ 1,828	\$ 23,270
機器設備	27,076	期 間：92.09.05~94.02.05 利率區間：4.425% 給付方式：每月支付一期，按利息法 分 18 期償付。	-	14,855
			1,828	38,125
減：一年或一營業週期內到期應付租賃款			(1,828)	(36,297)
			\$ -	\$ 1,828

(二)截至九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司開立作為租賃保證票據分別為 1,835 仟元及 39,038 仟元。

五 資產負債之到期分析

本公司與工程業務相關之資產與負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
<u>資 產</u>			
應收工程款—淨額（帳 列應收帳款項下）	\$ 36,465	\$ 86,686	\$ 123,151
在建工程—淨額	239,136	-	239,136
質押定存（帳列受限制 資產項下）	70,263	73,888	144,151
工程存出保證金（帳列 存保證金項下）	9,380	18,527	27,907
<u>負 債</u>			
應付工程款	139,727	6,319	146,046
預收工程款—淨額	39,611	33,893	73,504

	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
<u>資 產</u>			
應收工程款—淨額（帳 列應收帳款項下）	\$ 71,811	\$ 1,915	\$ 73,726
在建工程—淨額	322,522	-	322,522
質押定存（帳列受限制 資產項下）	26,780	115,737	142,517
工程存出保證金（帳列 存保證金項下）	7,562	9,591	17,153
<u>負 債</u>			
應付工程款	66,946	40,497	107,443
預收工程款—淨額	44,644	36,496	81,140

六、股東權益

(一) 股本

截至九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司實收資本額均為 1,793,422 仟元，分為 179,342,166 股，每股 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

1. 係依公司法及一般公認會計原則規定提列。
2. 依公司法規定，資本公積僅能於盈餘公積填補虧損仍有不足時用以彌補虧損，或以超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得撥充資本。
3. 現金增資溢價發行新股之資本公積撥充資本，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本，且每年撥充之金額，不得超過主管機關規定之限額。

(三) 盈餘分配案及股利政策

1. 本公司產業生命週期處於成長期，為配合公司長期財務規劃，以求永續經營，本公司股利政策採剩餘股利政策。依據本公司資本預算規劃，先分派股票股利以保留所需資金，如有剩餘再以現金股利分派之，如該年度可分派現金股利，則現金股利應調整不低於股利總額的百分之五。

2. 本公司每年決算於繳納一切稅捐後，如有盈餘，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。本公司依法提列法定盈餘公積後，若尚有盈餘，於必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，若再有盈餘，由董事會依下列比例擬定盈餘分配案，提請股東會分派之。
 - ① 員工紅利：本次分配盈餘之百分之一以上。
 - ② 董監事酬勞：本次分配盈餘之百分之一以上。
 - ③ 餘為股東紅利。
3. 本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積；子公司在年底持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，仍應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積。依前述提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
4. 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，但當該項公積已達實收資本 50% 時，得以股東會決議於不超過其半數範圍內將其轉撥資本。
5. 上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表內。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。
6. 本公司九十三年度盈餘分配議案，業經四月二十八日董事會通過，惟尚未經股東會決議，除提列法定盈餘公積外，剩餘之金額全數就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積，故無相關盈餘配發員工紅利及董監事酬勞之情事。有關股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
7. 本公司九十二年度虧損撥補議案，業經九十三年度董事會與股東會決議通過，以法定盈餘公積及資本公積彌補虧損，故無相關盈餘配發員工紅利及董監事酬勞之情事。

(四)庫藏股票

- 1.九十四及九十三年第一季，各轉投資公司持有本公司股票之增減變動明細如下：

九十四年第一季					
期初股數	本期增(減)	期末股數	購入成本	帳面價值	期末市價
<u>31,645,488</u>	<u>-</u>	<u>31,645,488</u>	<u>\$ 389,112</u>	<u>\$ 169,937</u>	<u>\$ 169,620</u>

九十三年第一季					
期初股數	本期增(減)	期末股數	購入成本	帳面價值	期末市價
<u>31,645,488</u>	<u>-</u>	<u>31,645,488</u>	<u>\$ 389,112</u>	<u>\$ 169,937</u>	<u>\$ 279,746</u>

截至九十四年三月三十一日止，各轉投資公司均未出售本公司之股票。

- 2.子公司持有母公司股票，視同庫藏股票處理，但享有股東權利。九十四年三月三十一日調整轉列庫藏股之金額為 169,842 仟元，其說明請詳附註八；另子公司持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算之金額為 316 仟元。

七.所得稅

- (一)本公司九十四及九十三年第一季之所得稅利益計算如下：

	九十四年第一季	九十三年第一季
稅前淨損	(\$ 170,728)	(\$ 29,344)
永久性差異		
超過稅法規定之限額	28	30
依權益法認列之投資損失(利得)	1,665	(2,216)
短期票券分離課稅息	-	(6)
	<u>1,693</u>	<u>(2,192)</u>
暫時性差異		
依權益法認列未實現投資損失	143,794	14,907
前期工程成本一次認列之損失	(153)	(7,742)
本期工程成本一次認列之損失	257	-
未實現出租資產減損損失	20,159	-
職工福利遞延攤銷	-	(190)
呆帳損失超限數	3,772	5,046
未實現兌換損失	1,700	522

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年第一季	九十三年第一季
已實現兌換損失	(\$ 4,803)	(\$ 2,654)
提列存貨跌價損失	-	1,790
聯屬公司間已實現毛利	(341)	(341)
費用資本化	(128)	(677)
	<u>164,257</u>	<u>10,661</u>
應課稅所得額	(4,778)	(20,875)
稅率(減:扣除累進差額10仟元)	<u>25%</u>	<u>25%</u>
當期應納稅額	-	-
遞延所得稅資產增加數	<u>25,000</u>	<u>4,800</u>
所得稅利益	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 4,800</u>

(二)九十四年及九十三年三月三十一日之遞延所得稅資產及負債之構成項目如下:

1.流動項目:

	九十四年 三月三十一日	九十三年 三月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
呆帳損失超限數	\$ 39,820	\$ 65,935
本期工程成本一次認列之損失	257	-
未實現兌換損失	1,700	522
提列存貨跌價損失	15,004	9,235
聯屬公司間未實現毛利	2,265	2,805
費用資本化	-	128
尚未抵用之虧損扣抵	<u>40,411</u>	<u>-</u>
	<u>99,457</u>	<u>78,625</u>
稅率	<u>25%</u>	<u>25%</u>
遞延所得稅資產—流動	<u>24,864</u>	<u>19,656</u>
減:備抵評價金額	(14,214)	(5,637)
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 10,650</u>	<u>\$ 14,019</u>

2. 非流動項目：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
遞延所得稅資產－非流動		
依權益法認列之未實現投資		
損失	\$ 617,484	\$ 465,424
尚未抵用之虧損扣抵	122,396	201,422
未實現出租資產減損損失	20,159	-
聯屬公司間未實現毛利	17,201	23,422
累積換算調整數	9,666	4,099
	<u>786,906</u>	<u>694,367</u>
稅 率	25%	25%
遞延所得稅資產－非流動	196,726	173,592
減：備抵評價金額	(63,109)	(60,935)
遞延所得稅資產－非流動淨額	<u>\$ 133,617</u>	<u>\$ 112,657</u>

3. 截至九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額明細如下：

到 期 年 度	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
九十四年	\$ 40,411	\$ 62,929
九十七年	117,618	117,618
九十八年	4,778	20,875
	<u>\$ 162,807</u>	<u>\$ 201,422</u>

(三) 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	九 十 三 年 三 月 三 十 一 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 27,834</u>	<u>\$ 18,161</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>九十三年度(預計) 33.33%</u>	<u>九十二年度(實際) -</u>

未分配盈餘相關資訊如下：

	九十四年第一季	九十三年第一季
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	(134,802)	(327,027)
	<u>(\$ 134,802)</u>	<u>(\$ 327,027)</u>

(四)本公司營利事業所得稅申報案件，除八十九及九十年度尚未核定外，業經稽徵機關核定至九十一年度，核定數與申報數無差異。

六 每股虧損

	九十四年第一季	九十三年第一季
本期稅前淨損	(\$ 170,728)	(\$29,344)
本期淨損	(\$ 145,728)	(\$ 24,544)
當期實際流通在外加權平均普通股股數 (已減除庫藏股影響數)	147,696,678 股	147,696,678 股
稅前基本每股虧損 (元)	(\$ <u>1.16</u>)	(\$ <u>0.20</u>)
稅後基本每股虧損 (元)	(\$ <u>0.99</u>)	(\$ <u>0.17</u>)

七 本公司九十四及九十三年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總表如下：

性 質	九 十 四 年 第 一 季			九 十 三 年 第 一 季		
	屬 於 營 業 成 本	屬 於 營 業 費 用	合 計	屬 於 營 業 成 本	屬 於 營 業 費 用	合 計
用人費用	\$ 20,104	\$ 18,715	\$ 38,819	\$ 25,379	\$ 13,749	\$ 39,128
薪資費用	17,797	16,752	34,549	22,078	11,996	34,074
勞健保費用	1,152	874	2,026	1,469	841	2,310
退休金費用	672	645	1,317	1,012	551	1,563
其他用人費用	483	444	927	820	361	1,181
折舊費用	\$ 3,886	\$ 1,987	\$ 5,873	\$ 4,656	\$ 1,180	\$ 5,836
攤銷費用	\$ 326	\$ 392	\$ 718	-	\$ 1,113	\$ 1,113

八 重大關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
鋒典投資開發股份有限公司 (以下簡稱鋒典)	係採權益法評價之被投資公司
宏典科技事業股份有限公司 (以下簡稱宏典)	係採權益法評價之被投資公司
全巨豪科技股份有限公司 (以下簡稱全巨豪)	係採權益法評價之被投資公司
昌吉營造股份有限公司 (以下簡稱昌吉)	係採權益法評價之被投資公司
豐聲科技股份有限公司 (以下簡稱豐聲)	係採權益法評價之被投資公司
連碩光電科技股份有限公司 (以下簡稱連碩)	係採權益法評價之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
新絲路科技股份有限公司 (以下簡稱新絲路)	係採權益法評價之被投資公司
榮楊科技股份有限公司 (以下簡稱榮楊科技)	係採權益法評價之被投資公司
榮楊電子(深圳)有限公司 (以下簡稱榮楊電子)	係採權益法評價之被投資公司
浙江古越龍山電子科技發展有限公司 (以下簡稱浙江古越龍山)	係採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

關 係 人 名 稱	九 十 四 年 第 一 季		九 十 三 年 第 一 季	
	佔該科目		佔該科目	
	金 額	%	金 額	%
銷貨收入				
榮楊電子	\$ -	-	\$ 24	-
浙江古越龍山	10	-	73	-
連 碩	-	-	6	-
	<u>\$ 10</u>	<u>-</u>	<u>\$ 103</u>	<u>-</u>

本公司售予關係人之交易價格，與一般公司相同，且無固定收款期限。

2.營業成本

關 係 人 名 稱	九 十 四 年 第 一 季		九 十 三 年 第 一 季	
	佔該科目		佔該科目	
	金 額	%	金 額	%
進 貨				
連 碩	\$ 3,341	1	\$ 3,083	2
榮楊電子	1,996	-	4,364	2
	<u>\$ 5,337</u>	<u>1</u>	<u>\$ 7,447</u>	<u>4</u>

本公司向關係人進貨之交易價格與付款條件，皆與一般公司相同。

3. 應收款項

關係人名稱	會計科目	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
昌吉	應收帳款－關係人	\$ 920	38	\$ 920	93
浙江古越龍山	應收帳款－關係人	-	-	73	7
連碩	應收帳款－關係人	781	32	-	-
榮楊科技	應收帳款－關係人	731	30	-	-
	減：備抵呆帳	(188)		-	
		<u>\$ 2,244</u>	<u>100</u>	<u>\$ 993</u>	<u>100</u>

4. 資金融通

本公司九十四及九十三年第一季資金融通列示如下：

關係人名稱	九十四年第一季		
	最高餘額	最高餘額 發生日	期末餘額
<u>其他應收款－關係人</u>			
榮楊電子	\$ 42,263	94.01.01	\$ 40,763
減：備抵呆帳			(31,376)
			<u>\$ 9,387</u>
關係人名稱	九十三年第一季		
	最高餘額	最高餘額 發生日	期末餘額
<u>其他應收款－關係人</u>			
榮楊電子	\$ 54,214	93.02.24	\$ 54,214
連碩	10,000	93.01.01	10,000
	<u>\$ 64,214</u>		<u>\$ 64,214</u>

上述資金融通交易不計息。

5. 應付款項

關係人名稱	會計科目	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
昌吉	應付票據－關係人	\$ -	-	\$ 1,600	100
榮楊電子	應付帳款－關係人	\$ 1,996	44	\$ 4,362	73
連碩	應付帳款－關係人	1,862	41	1,058	18
昌吉	應付帳款－關係人	655	15	566	9
		<u>\$ 4,513</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,986</u>	<u>100</u>

6. 在建工程

(1)

關 係 人 名 稱	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	
	估該科目		估該科目	
	金 額	%	金 額	%
昌 吉	\$ -	-	\$11,702	-

(2) 本公司九十四年第一季委請昌吉營造股份有限公司從事工程規劃及管理，共支付工程管理費 506 仟元，帳列在建工程。

7. 預收工程款

關 係 人 名 稱	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	
	估該科目		估該科目	
	金 額	%	金 額	%
昌 吉	\$ -	-	\$40,260	1

8. 預收貨款

關 係 人 名 稱	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		九 十 三 年 三 月 三 十 一 日	
	估該科目		估該科目	
	金 額	%	金 額	%
榮楊電子	\$ 1,098	7	\$ 1,159	33

9. 租金收入

本公司北市南京東路之辦公大樓及中和工廠廠房出租予關係人收取租金之情形列示如下：

	九十四年 第 一 季	九十三年 第 一 季	租 約 期 間	租 金 收 取 方 式
全 巨 豪	\$ -	\$ -	94.01.01~95.12.31	每年於年中一次收取
宏 典	-	-	94.01.01~95.12.31	每年於年中一次收取
榮楊科技	-	-	94.01.01~95.12.31	每年於年中一次收取
鋒 典	-	-	94.01.01~95.12.31	每年於年中一次收取
	\$ -	\$ -		

上述租金係參照一般市場行情簽訂契約。

10. 技術服務收入（帳列什項收入）

	<u>九十四年第一季</u>	<u>九十三年第一季</u>
浙江古越龍山	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232</u>

係本公司向浙江古越龍山電子科技發展有限公司提供技術服務所收取之服務收入。

11. 背書及保證情形

截至九十四年及九十三年三月三十一日止，本公司為關係人一昌吉營造股份有限公司之銀行借款背書保證金額分別為新台幣535仟元及30,000仟元。

二 質押資產

本公司下列資產業已提供各行庫充為融資或保證之擔保：

	<u>九十四年 三月三十一日</u>	<u>九十三年 三月三十一日</u>
設定擔保應收帳款	\$ -	\$ 24,150
設定擔保商品存貨	<u>27,335</u>	<u>-</u>
受限制資產		
定期存款	190,301	198,389
活期存款	6,300	-
政府債券	-	6,000
	<u>196,601</u>	<u>204,389</u>
固定資產淨額		
土地	64,130	22,750
房屋及建築	19,708	7,835
租賃資產	13,634	35,875
	<u>97,472</u>	<u>66,460</u>
閒置資產－租賃資產淨額	<u>-</u>	<u>18,297</u>
出租資產淨額		
土地	191,366	247,167
房屋及建築	76,143	96,089
	<u>267,509</u>	<u>343,256</u>
	<u>\$ 588,917</u>	<u>\$ 656,552</u>

三、重大承諾事項及或有事項

(一) 金融機構承諾及或有事項

1. 截至九十四年三月三十一日止，本公司因購買材料及設備已開立尚未使用信用狀金額為美金 280 仟元、歐元 21 仟元及新台幣 94,748 仟元。
2. 截至九十四年三月三十一日止，各銀行為本公司出具之履約保證信用狀為新台幣 31,509 仟元。

(二) 工程履約保證事項

1. 截至九十四年三月三十一日止，本公司因工程業主要求而開立之工程履約保證票據為 11,055 仟元。
2. 截至九十四年三月三十一日止，各銀行為本公司出具之工程履約保證書為 305,041 仟元。

(三) 背書保證事項

截至九十四年三月三十一日止，本公司為昌吉營造股份有限公司提供背書保證之餘額為 535 仟元（詳附註二十）。

(四) 訴訟事項

1. 本公司承包工程 AOP01（中油公司沙崙第二浮筒海底管線汰舊換新工程）因施工方式變更，經依業主要求事後增設防護工程，雙方同意減少原合約價款新台幣 220 仟元及因未完全依合約規定執行罰款新台幣 12,840 仟元，另本公司因增設防護工程而增加預算成本，致使九十年十二月三十一日在建工程已實現利益減少約新台幣 47,793 仟元。本公司並將帳上應收款項計約 53,797 仟元，全數轉列催收款並提列 100% 備抵。

本項爭議自八十八年八月三日起歷經多次協調及開庭後，於九十三年五月四日經台灣高等法院九十年重上字第二九二號判決中油公司應給付本公司 37,571 仟元，並加計自八十八年八月起之利息。本公司於九十四年一月二十日與中油公司以 42,600 仟元達成和解，並各自撤回最高法院之上訴，本件爭議業已確定。

2. 本公司出售泵浦及馬達予台灣機械股份有限公司（下稱台機公司），供台機公司承攬中油公司位於基隆港第三十三號碼頭之「輸油管線裝置工程」使用，由於該工程完竣後發生瑕疵，台機公司遭中油公司扣款，詎料台機公司以工程瑕疵係因本公司所提供之泵浦及馬達，於作業時噪音值過高，便訴請本公司應賠償其所受之損失。歷經二審判決本公司應給付台機公司 1,000 仟元元並駁回本公司之訴訟，惟該工程係由台機公司自行設計及施工，包括裝置泵浦及馬達，亦由台機公司組裝完成，本公司未參與。且仍有諸多有利證據均未審酌，為維護本公司權益，故提起上訴，該案經最高法院發回更審，並於九十三年七月十五日經台灣高等法院九十二年度重上更(一)字第一三四號判決台機公司之上訴駁回，並不得再上訴，本件判決業已確定。

3. 本公司施作工程，因沿路警示設備欠完善，致原告郭三平及郭王秀美之子駕車撞擊工地鐵板傷重致死，原告請求本公司賠償新台幣 9,538 仟元，並於九十三年五月二十七日經台灣高雄地方法院九十二年度重訴字第六七四號判決，本公司應連帶賠償原告新台幣 2,064 仟元。原告不服判決提起上訴，現全案由台灣高等法院高雄分院以九十三年重上字第七五號受理在案。經估計高等法院可能判決本公司再給付約 350 仟元，加計地方法院判決賠償之金額合計約 2,414 仟元。惟本公司之工程皆已投保營建工程綜合險，此部份之損失尚在保額內，應可獲得全數理賠。

(五) 其他

截至九十四年三月三十一日止，本公司因預付工程款產生之承諾負債為新台幣 70,251 仟元、美金 58 仟元及歐元 20 仟元。

三 其 他

金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 226,067	\$ 226,067	\$ 140,115	\$ 140,115
應收票據淨額	5,872	5,872	11,400	11,400
應收帳款淨額	319,287	319,287	183,848	183,848
應收帳款－關係人	2,244	2,244	993	993
其他應收款	6,327	6,327	3,769	3,769
其他應收款－關係人	9,387	9,387	64,214	64,214
受限制資產	196,603	196,603	204,389	204,389
長期股權投資	540,598	735,452	786,071	874,821
存出保證金	51,843	51,843	45,610	45,610
長期應收款	22,525	22,525	-	-
負 債				
短期借款	209,803	209,803	289,445	289,445
應付短期票券	34,933	34,933	59,924	59,924
應付票據	148,576	148,576	76,113	76,113
應付票據－關係人	-	-	1,660	1,660
應付帳款	355,208	355,208	154,545	154,545
應付帳款－關係人	4,513	4,513	5,986	5,986
應付費用	12,481	12,481	16,937	16,937
其他應付款項	26,053	26,053	2,566	2,566
一年或一營業週期內到期	86,628	86,628	108,897	108,897
長期付息負債				
其他流動負債	3,530	3,530	1,075	1,075
長期借款	74,783	74,783	122,951	122,951
應付租賃款－非流動	-	-	1,828	1,828
存入保證金	3,783	3,783	4,178	4,178

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)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、應收票據及款項、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、應付票據－關係人、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債及其他流動負債。
- (二)長期股權投資有公開市價者係依三月收盤均價計算，若無公開市價者則以三月三十一日被投資公司未經會計師核閱之股權淨值為估計公平價值。

(三)長期應收款及長期附息負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(四)存出保證金、存入保證金以帳面價值為估計公平價值。

四、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
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 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			附表四
2	資金貸與他人。			附表五
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券情形。			附表六
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 20%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 20%以上。			無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			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 20%以上。			無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無
11	控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項			無

(三)大陸投資相關資訊：附表七。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元

對他人資金融通者 編號	資金融通者 名稱	往來科目	融通對象	對個別對象 資金融通限額	本期 最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金融通原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	業務往來 金額	資金貸與總限額
0	韋典科技開發股份有限公司	其他應收款— 關係人	榮揚電子(深圳)有限公司	淨值×5% =1,477,851×5% =73,893	42,603	40,763	-	營運週轉	31,376	-	-	-	淨值×20% =1,477,851×20% =295,570

附表二 為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註)	本期最高背書保證額	期末背書保證額	以財產擔保之背書保證額	累計背書保證額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註)
		公司名稱	關係						
0	峯典科技開發股份有限公司	昌吉營造股份有限公司	直接持有普通股股數超過百分之五十之子公司	淨值×50% = 1,477,851×50%=738,926	535	535	-	-	淨值×100% = 1,477,851×100% = 1,477,851

註：背書保證總額以不超過本公司財務報表淨值 100%為限，對單一企業背書保證之限額為本公司財務報表淨值 50%。

附表三 期末持有有價證券情形

單位：除股數外，以新台幣仟元為單位

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	
峯典科技開發股份有限公司	股票							
	鋒典投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	30,997,924	44,295	99.99	125,674	註
	宏典科技事業股份有限公司	"	"	5,896,000	74,567	93.59	74,494	
	全巨豪科技股份有限公司	"	"	29,994,000	15,347	99.98	95,022	註
	昌吉營造股份有限公司	"	"	14,880,000	-	99.20	7,359	註
	台灣粉體塗料化學股份有限公司	"	"	6,052,000	91,279	57.64	91,279	
	豐聲科技股份有限公司	"	"	8,114,400	114,578	21.91	151,090	
	新絲路科技股份有限公司	"	"	1,422,900	3,370	17.57	3,370	
	巴洛克發展股份有限公司	"	"	2,460,000	4,537	21.77	4,549	
	東九投資股份有限公司	"	"	2,450,000	13,993	16.33	13,983	
	REINFORCE ENERGY CO., LTD.	"	"	2,810,000	65,028	100.00	65,028	
	連碩光電科技股份有限公司	"	"	4,576,177	24,237	28.09	24,237	
BRIGHT GLORY CORP.	"	"	2,391,000	70,008	100.00	70,008		
建達國際股份有限公司	"	"	1,636,200	27,566	1.99	9,359		

註：市價與帳面價值之差異，主要係子公司持有本公司股份轉列庫藏股票合計 169,842 仟元所致。

附表四 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

單位：除股數及持股比例外，以新台幣仟元為單位

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	股數	比率	%			
鋒典科技開發股份有限公司	鋒典投資開發股份有限公司	台北市	一般投資業	309,979	309,979	30,997,924	99.99	44,295	(29,211)	(29,209)	子公司
	宏典科技事業股份有限公司	台北市	科技休閒育樂城之投資經營及管理	61,180	61,180	5,896,000	93.59	74,567	(5,507)	(5,154)	"
	全巨豪科技股份有限公司	台北市	資訊軟體、電子材料及電器等買賣業務	299,940	299,940	29,994,000	99.98	15,347	(38,015)	(38,007)	"
	昌吉營造股份有限公司	台北縣汐止	土木建築水利等營造業務	97,840	97,840	14,880,000	99.20	-	(252)	(408)註	"
	台灣粉體塗料化學股份有限公司	高雄縣大寮鄉	乾粉漆、塗料、溶劑塗料、接著劑、化學藥品之製造加工及買賣業務	90,780	90,780	6,052,000	57.64	91,279	902	432 註	"
	豐聲科技股份有限公司	台北縣汐止	記憶光碟片之製造加工買賣業務	112,038	112,038	8,114,400	21.91	114,578	(25,614)	(2,096)註	"
	新絲路科技股份有限公司	台北市	電子材料、資訊軟體等批發、零售業	119,623	119,623	1,422,900	17.57	3,370	-	(1,835)註	"
	巴洛克發展股份有限公司	台北市	電子資訊供應服務業	24,600	24,600	2,460,000	21.77	4,537	24	(19)註	"
	東九投資股份有限公司	台北市	一般投資業	24,500	24,500	2,450,000	16.33	13,993	(308)	(242)註	"
	REINFORCE ENERGY CO., LTD.	英屬維京群島	一般投資業	95,964	95,964	2,810,000	100.00	65,028	(8,882)	(8,882)	"
	連碩光電科技股份有限公司	新竹縣	電子零組件、國際貿易、資訊軟體服務業	153,083	153,083	4,576,177	28.09	24,237	(12,265)	(60,035)註	"
BRIGHT GLORY CORP.	薩摩亞	一般投資業	81,200	81,200	2,391,000	100.00	70,008	(4)	(4)	"	

註：係包括依權益法認列之投資損益及投資成本與股權淨值溢價攤銷。

附表五 轉投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號	資金貸與他人者名稱	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金融通原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	資金貸與最高限額
										名稱	價值		
1	連碩光電科技股份有限公司	Gold Links Int'l Limited	長期應收款	淨值 40% = 97,763 × 40% = 39,105	60,717	60,717	-	週轉金	33,394	-	-	-	淨值 × 40% = 97,763 × 40% = 39,105
2	"	榮揚科技股份有限公司	"	"	57,156	57,156	-	"	31,436	-	-	-	"
3	"	Pocono Development Corp.	"	"	247	247	-	"	-	-	-	-	"
4	"	榮揚電子(深圳)有限公司	"	"	21,374	21,374	-	"	11,756	-	-	-	"

附表六 轉投資公司期末持有有價證券情形

單位：除股數及持股比率外，其餘係以新台幣仟元為單位

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			市	備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率%		
鋒典投資開發股份有限公司	股票	採權益法評價之投資公司	長期投資	1,095,715	10,551	2.96	20,402	
	豐聲科技股份有限公司		長期投資	15,168,126	181,259	8.46	81,301	
	峯典科技開發股份有限公司		長期投資	1,457,532	23,549	8.95	7,722	註
	連碩光電科技股份有限公司		長期投資	808,000	11,360	0.98	4,363	
	建達國際股份有限公司		長期投資	137,647	1,721	1.60	624	註
宏典科技股份有限公司	股票		長期投資	998,448	9,984	6.13	5,289	註
	連碩光電科技股份有限公司		長期投資	282,800	3,976	0.34	1,527	
全巨豪科技股份有限公司	基金		短期投資	177,162	2,000	-	2,028	
	群益安信基金		短期投資	112,688	1,500	-	1,503	
昌吉營造股份有限公司	股票	採權益法評價之投資公司	長期投資	14,840,150	173,428	8.03	79,543	
	連碩光電科技股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,947,770	46,393	11.96	10,319
連碩光電科技股份有限公司	股票	採權益法評價之投資公司	短期投資	1,637,212	34,425	0.91	8,775	
	榮揚科技股份有限公司		長期投資	99,999	(20,221)	99.99	-	
REINFORCE ENERGY CO., LTD.	股票		長期投資	-	(42,241)	45.00	-	
	榮揚電子(深圳)有限公司		長期投資	1	(9,447)	100.00	-	
	Gold Links Int'l Limited		長期投資	1	(246)	100.00	-	
	Pocono Development Corp.		長期投資	-	73,159	46.00	RMB 19,125 元	註
BRIGHT GLORY CORPORATION	股票		長期投資	-	68,993	30.28	RMB 18,666 元	註

註：無公開市價者為淨值。

附表七 大陸投資資訊

單位：仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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(註三)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
浙江古越龍山電子科技發展有限公司	從事其他發光二極體及二極體顯示器、發光二極體顯示之指示面板之生產銷售。	USD 6,000	註一	USD 2,760 (現金 USD1,560 專門技術、專利權作價 USD1,200) NTD 94,313	-	-	USD 2,760 (NTD 94,313)	直接 46.00%	USD 282	USD 2,029 折合 NTD 65,028	-
杭州飛華光電元件有限公司	生產銷售發光二極體、紅外線二極管磊晶片和晶粒	USD 7,731	註一	USD 2,391 (固定資產作價 USD2,391) 折合 NTD 79,442	-	-	USD 2,391 (NTD 79,442)	直接 30.28% 綜合 37.34%	-	USD 2,179 折合 NTD 68,993	-

2.赴大陸地區投資限額：

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(註二)
USD 5,151 (NTD 173,755)	USD 5,260 NTD 179,150	NTD591,140

註一：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：依據 90 台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

註三：本期認列之投資損益係未經會計師核閱之財務報表。

3.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
直接與大陸轉投資之浙江古越龍山電子科技發展有限公司所發生之重大交易

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比	
浙江古越龍山電子科技發展有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	10	依市價計價	與一般交易相同	無重大差異	-	-	10,466 (註)

註：係本公司九十一年間出售機器設備予浙江古越龍山電子科技發展有限公司尚未實現之損益。

4.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。