

峯典科技開發股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十五及九十四年第一季

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	6~7		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	8~10		-
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	12~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18~20		三、
(四)重要會計科目之說明	20~37		四、
(五)關係人交易	37~40		一、
(六)質抵押之資產	40		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	41~42		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	42~44		四、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	44, 46~48		五、
2.轉投資事業相關資訊	45, 49~51		五、
3.大陸投資資訊	45, 52		五、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-
十、重要查核說明	-		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

## 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九十五年及九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四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。

如財務報表附註十所述，峯典科技開發股份有限公司民國九十五年及九十四年三月三十一日採用權益法評價之長期股權投資餘額分別計新台幣 392,326 仟元及 521,239 仟元，及其九十五及九十四年第一季認列之投資損失分別計新台幣 2,564 仟元及 145,459 仟元，暨財務報表附註二十五附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十五及九十四年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文；自民國九十四年一月一日起採用新發佈之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。

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 五 年 四 月 二 十 九 日

鋒典科技開發股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年三月三十一日

(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 五 年 三 月 三 十 一 日		九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日		九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 148,905	8	\$ 226,067	9	2100	流動負債				
1310	公平價值變動列入損益之金融資產					2110	短期借款(附註十二)	\$ 36,693	2	\$ 209,803	8
	— 流動(附註二及五)	130,033	7	-	-	2110	應付短期票券(附註十三)	49,956	3	34,933	1
1120	應收票據淨額(附註二及六)	8,678	-	5,872	-	2120	應付票據	29,752	2	148,576	6
1140	應收帳款淨額(附註二、六及二十一)	234,889	13	319,287	12	2130	應付票據—關係人(附註二十一)	624	-	-	-
1150	應收帳款—關係人(附註二及二十一)	1,384	-	2,244	-	2140	應付帳款	343,576	18	355,208	14
1160	其他應收款	112,148	6	22,466	1	2150	應付帳款—關係人(附註二十一)	7,008	-	4,513	-
1180	其他應收款—關係人(附註二十一)	10,251	1	9,387	-	2160	應付所得稅	3,143	-	-	-
1210	存貨淨額(附註二、七及二十二)	226,114	12	297,403	12	2170	應付費用	23,895	1	12,481	1
1240XX	在建工程(附註二、八及二十一)	3,454,434	185	2,834,256	110	2210	其他應付款項	1,555	-	26,053	1
2264XX	減：預收工程款(附註二、八及十九)	( 3,337,765)	( 179)	( 2,595,120)	( 100)	2260	預收款項(附註二十一)	-	-	15,265	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	8,004	-	10,650	-	2264YY	預收工程款(附註二、八及二十一)	2,176,004	117	1,711,622	66
1291	受限制資產—流動(附註二十二)	178,266	10	196,603	8	1240YY	減：在建工程(附註二、八及二十一)	( 2,064,028)	( 111)	( 1,638,119)	( 63)
1298	其他流動資產	27,781	1	58,234	2	2270	一年或一營業週期內到期長期附息負債(附註十四及十五)	16,012	1	86,628	3
11XX	流動資產合計	1,203,122	64	1,387,349	54	2298	其他流動負債	12,601	1	3,530	-
1450	長期投資(附註二、三、九及十)	14,300	1	9,359	-	21XX	流動負債合計	636,791	34	970,493	38
1421	備供出售金融資產—非流動	392,326	21	521,239	20	2420	長期附息負債				
1425	採權益法之長期投資	-	-	10,000	1	24XX	長期借款(附註十四)	54,267	3	74,783	3
14XX	預付長期投資款	-	-	540,598	21		長期負債合計	54,267	3	74,783	3
	長期投資合計	406,626	22	540,598	21	2810	其他負債				
	固定資產淨額(附註二、三、十一及二十二)					2820	應計退休金負債(附註二)	7,162	1	32,381	1
1501	成 本					2820	存入保證金	1,196	-	3,783	-
1521	土地	45,559	3	67,268	2	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二及十)	17,651	1	19,466	1
1531	房屋及建築	51,210	3	50,760	2	2888	其他負債—其他	2,933	-	1,673	-
1551	機器設備	2,955	-	92,351	3	28XX	其他負債合計	28,942	2	57,303	2
1551	運輸設備	13,967	1	17,053	1	2XXX	負債合計	720,000	39	1,102,579	43
1561	辦公設備	26,805	1	26,593	1	31XX	股東權益(附註二、十、十七及十八)				
1611	租賃資產	-	-	17,664	1	31XX	股 本	1,793,422	96	1,793,422	70
1631	租賃改良	-	-	18,093	1		資本公積				
1681	其他設備	331	-	331	-	3210	發行溢價	204,690	11	204,690	8
15XY	成本及重估增值	140,827	8	290,113	11	3260	長期投資	8,890	1	11,979	-
15X9	減：累計折舊	( 61,204)	( 3)	( 115,657)	( 4)	32XX	資本公積合計	213,580	12	216,669	8
1672	預付設備款	6,018	-	1,125	-	3310	保留盈餘				
15XX	固定資產合計	85,641	5	175,581	7	3320	法定盈餘公積	1,093	-	-	-
	其他資產					3350	特別盈餘公積	9,833	-	-	-
1800	出租資產淨額(附註二、三、十一及二十二)	74,775	4	267,509	10	3350	未分配盈餘	( 505,979)	( 27)	( 134,802)	( 5)
1820	存出保證金	29,907	2	51,843	2	33XX	保留盈餘合計	( 495,053)	( 27)	( 134,802)	( 5)
1830	遞延費用(附註二)	967	-	1,408	-	3450	股東權益其他調整項目				
1843	長期應收款	-	-	22,525	1	3420	金融商品之未實現損益	( 211,305)	( 12)	( 219,378)	( 9)
1848	催收款項淨額(附註二及六)	-	-	-	-	3430	累積換算調整數	12,834	1	( 7,250)	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十八)	62,506	3	133,617	5	34XX	不認為退休金成本之淨損失	( 92)	-	( 968)	-
18XX	其他資產合計	168,155	9	476,902	18		股東權益其他調整項目合計	( 198,563)	( 11)	( 227,596)	( 9)
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,863,544	100	\$ 2,580,430	100	3510	庫藏股票	( 169,842)	( 9)	( 169,842)	( 7)
						3XXX	股東權益合計	1,143,544	61	1,477,851	57
							負債及股東權益總計	\$ 1,863,544	100	\$ 2,580,430	100

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九十五年四月二十九日核閱報告)

董事長：池啟光

經理人：池啟光

會計主管：范修文

峯典科技開發股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四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

每股盈餘(虧損)為元

代碼	九 十 五 年 第 一 季		九 十 四 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註二及二十一)				
銷貨收入淨額				
4110	\$ 68,276	17	\$ 440,147	47
4170	( 1,331)	-	( 182)	-
4190	( 49)	-	( 168)	-
4100	66,896	17	439,797	47
4520	332,447	83	497,348	53
4000	<u>399,343</u>	<u>100</u>	<u>937,145</u>	<u>100</u>
營業成本(附註二、二十及二十一)				
5110	( 55,962)	( 14)	( 429,325)	( 46)
5520	( 268,934)	( 67)	( 466,820)	( 50)
5000	( 324,896)	( 81)	( 896,145)	( 96)
5910	<u>74,447</u>	<u>19</u>	<u>41,000</u>	<u>4</u>
營業費用(附註二十)				
6100	( 7,318)	( 2)	( 10,414)	( 1)
6200	( 26,632)	( 7)	( 23,295)	( 3)
6300	( 1,841)	-	( 3,663)	-
6000	( 35,791)	( 9)	( 37,372)	( 4)
6900	<u>38,656</u>	<u>10</u>	<u>3,628</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益				
7110	419	-	718	-
7130	599	-	341	-
7210	3,869	1	3,299	1

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代碼		九十五年第一季		九十四年第一季	
		金	額	金	額
7310	金融資產評價利益	\$	33	\$	-
7480	什項收入		<u>28</u>		<u>651</u>
7100	營業外收入及利益 合計		<u>4,948</u>		<u>5,009</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(	1,517)	(	7,299)
7521	採權益法認列之投資損 失—淨額(附註二及 十)	(	2,564)	(	145,459)
7560	兌換損失—淨額(附註 二)	(	407)	(	2,400)
7530	處分固定資產損失	(	157)		-
7630	減損損失(附註十一)		-	(	20,159)
7880	什項支出(附註十)	(	6,443)	(	4,048)
7500	營業外費用及損失 合計	(	<u>11,088</u> )	(	<u>179,365</u> )
7900	本期稅前淨利(損)		32,516	(	170,728)
8110	所得稅(費用)利益(附註 二及十八)	(	<u>2,500</u> )		<u>25,000</u>
9600	本期淨利(損)		<u>\$ 30,016</u>		<u>(\$ 145,728)</u>
代碼		稅	前	稅	後
9950	基本每股(盈餘)虧損(附 註十九)		<u>\$ 0.22</u>		<u>(\$ 0.99)</u>

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：

	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
本期淨利(損)		<u>\$30,584</u>		<u>\$28,084</u>		<u>(\$170,663)</u>		<u>(\$145,663)</u>
基本每股盈餘(虧損)		<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>(\$ 0.95)</u>		<u>(\$ 0.81)</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九十五年四月二十九日核閱報告)

董事長：池啟光

經理人：池啟光

會計主管：范修文

峯典科技開發股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四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 五 年 第 一 季	九 十 四 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨損	\$ 30,016	(\$ 145,728)
折舊費用	1,517	5,873
出租資產折舊費用	418	464
出租資產減損損失	-	20,159
各項攤提	296	718
呆帳損失	5,353	3,239
處分固定資產淨損失	124	-
處分出租資產損失	2,997	-
處分閒置資產損失	1,793	-
依權益法認列之投資損失—淨額	2,564	145,459
聯屬公司間已實現處分資產利益	( 566)	( 341)
遞延所得稅費用(利益)	2,500	( 25,000)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融		
資產-流動	( 130,033)	-
應收票據	1,360	2,418
應收帳款	20,119	45,854
應收帳款—關係人	118	( 590)
其他應收款	( 44,160)	4,197
存貨及在建工程	( 132,728)	( 601,654)
其他流動資產	6,445	( 8,958)
應付票據	( 19,780)	79,122
應付票據—關係人	237	-
應付帳款	( 69,000)	( 125,477)
應付帳款—關係人	2,474	508
應付費用	5,086	( 11,561)
其他應付款項	( 3,075)	25,617
其他流動負債	1,378	( 102)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 第 一 季	九 十 四 年 第 一 季
預收款項	(\$ 29,101)	\$ 5,471
預收工程款	141,518	1,012,720
應計退休金負債	( 195)	( 89)
營業活動之淨現金流(出)入	( 202,325)	432,319
投資活動之現金流量		
其他應收款—關係人(增加)減少	( 492)	1,500
受限制資產(增加)減少	( 39,460)	72,470
存出保證金增加	( 3,720)	( 2,610)
購置固定資產	( 2,952)	( 1,209)
處分出租及閒置資產價款	330,360	-
處分固定資產價款	12,525	-
遞延費用增加	( 296)	( 150)
投資活動之淨現金流入	295,965	70,001
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	1,392	( 450,251)
應付短期票券增加(減少)	306	( 14,894)
存入保證金(減少)增加	( 3,055)	23
一年內到期之長期付息負債及長期 付息負債減少	( 71,944)	( 1,144)
融資活動之淨現金流出	( 73,301)	( 466,266)
本期現金及約當現金淨增加數	20,339	36,054
期初現金及約當現金餘額	128,566	190,013
期末現金及約當現金餘額	\$ 148,905	\$ 226,067
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)	\$ 1,559	\$ 7,843
本期支付所得稅	\$ 4	\$ 36
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	\$ 16,012	\$ 86,628
固定資產轉出租及閒置資產	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 第 一 季	九 十 四 年 第 一 季
出租資產轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,244</u>
長期投資累積換算調整影響數	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 1,741</u>
金融商品未實現損益	<u>(\$ 1,800)</u>	<u>(\$ 1,963)</u>
累積換算調整數所得稅影響數	<u>(\$ 316)</u>	<u>(\$ 435)</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九十五年四月二十九日核閱報告)

董事長：池啟光

經理人：池啟光

會計主管：范修文

峯典科技開發股份有限公司

財 務 報 表 附 註

民國九十五及九十四年第一季

( 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。

本公司九十五年及九十四年三月三十一日員工人數分別為 146 人及 166 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、出租資產之折舊及資產減損損失、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，以及預期於資產負債表日後十二個月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。流動負債為將於資產負債表日後十二個月內清償之負債，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，其帳面價值近似公平價值。

## 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

## 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日（或交割日）會計處理。

現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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。

## 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

#### 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。

#### 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，至於市價之取決，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，按工程實際投入成本佔工程估計總成本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。

#### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五至十年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司與採權益法評價之被投資公司間或被投資公司相互間之交易所產生之損益於本年度尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

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，對持股 50%（含）以上之長期股權投資按權益法處理。對持有被投資公司股權 20%以上至 50%（具有重大影響力）者，編製前三季期中財務報表時，認列投資損益至上半年度止。

#### 固定資產、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。

折舊費用之提列係依估計之耐用年限，預留一年殘值，按直線法計提，其耐用年限分別為：房屋及建築 51~55 年；機器設備 3~8 年；運輸設備 3~8 年；辦公設備 3~8 年；租賃改良 5 年；其他設備 3 年；出租資產之房屋及建築 55 年。如已達耐用年限之固定資產仍繼續使用者，則按估計尚可使用年限就預留殘值部份續提折舊。

資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

#### 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。

#### 資產減損

倘資產（主要為依權益法評價之長期股權投資、固定資產、出租資產、閒置資產與遞延費用）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。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟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，減除應提列攤銷後之帳面價值。但商譽減損損失不得迴轉。

#### 庫藏股票

本公司買回已發行股份作為庫藏股票時，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。

#### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。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，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

#### 科目重分類

九十四年第一季財務報表部分科目，業經適當重分類，以配合九十五年第一季財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合前述公報新修訂之條文。

#### (一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以備供出售金融商品以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
備供出售金融資產－非流動	\$ -	\$ 213

以上會計變動，對九十五年第一季稅後淨利及稅後每股盈餘並無產生影響數。

(二)適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。實務上若有困難，得免列示以前年度之擬制資料。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四與九十五年第一季採用不同之會計政策者，說明如下：

1.長期股權投資

長期股權投資係以取得成本為入帳之基礎，持有被投資公司具有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，若被投資公司為上市（櫃）公司，則按成本與市價孰低法評價，其方法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，如為興櫃公司及非上市（櫃）公司，則按成本法評價；至於其出售時之成本，則以加權平均法計價。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年第一季財務報表予以重分類如下：

	九十四年 三月三十一日 (重分類前)	九十四年 三月三十一日 (重分類後)
<u>資產負債表</u>		
採成本法（含市價孰低法）之 長期投資	\$ 9,359	\$ -
備供出售金融資產－非流動	-	9,359
	<u>\$ 9,359</u>	<u>\$ 9,359</u>

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 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
現 金	\$ 155	\$ 142
工地週轉金	1,570	4,150
銀行存款		
活期存款	7,377	315
支票存款	66,760	191,441
外幣存款	73,043	30,019
	<u>\$ 148,905</u>	<u>\$ 226,067</u>

#### 五 公平價值變動列入損益之金融商品

(一) 交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 130,033</u>	<u>\$ -</u>

於九十五年第一季，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 33 仟元。

#### 六 應收票據及帳款淨額／催收款項淨額

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 8,766	\$ 5,931
減：備抵呆帳	( 88)	( 59)
	<u>\$ 8,678</u>	<u>\$ 5,872</u>
應收帳款	\$ 248,449	\$ 323,692
減：備抵呆帳	( 13,560)	( 4,405)
	<u>\$ 234,889</u>	<u>\$ 319,287</u>
催收款項	\$ 2,739	\$ 7,596
減：備抵呆帳	( 2,739)	( 7,596)
	<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)上述應收帳款中屬於工程保留款的部分，九十五年及九十四年三月三十一日金額分別為 119,268 仟元及 79,785 仟元。

#### 七.存貨淨額

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$ 20,818	\$ 25,587
製 成 品	81,635	76,852
半 成 品	9,592	15,940
在 製 品	14,632	17,952
原 料	132,326	158,048
待售房地	19,687	19,687
工程材料	9,328	3,841
	<u>288,018</u>	<u>317,907</u>
減：備抵跌價損失	( 61,904)	( 20,504)
	<u>\$ 226,114</u>	<u>\$ 297,403</u>

部份商品存貨業已提供作為產品融資之擔保品，請詳附註二十二之說明。

#### 八.在建工程／預收工程款

(一)本公司九十五及九十四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 五 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	\$ 533,995	\$ 593,624	\$ 595,115	99.75	95	\$ 60,968
ACA03	404,389	344,296	309,755	295,192	76.60	95	46,030
AFC05	208,616	193,970	15,775	32,113	7.56	95	1,107
AFC09	1,248,474	1,144,345	1,170,319	1,136,061	93.74	95	97,610
AIW02	758,370	907,000	757,400	751,198	99.89	95	( 148,630)
AIW03	247,492	275,700	247,015	247,416	99.83	95	( 28,208)
ALNG14	208,800	181,750	190,225	220,982	91.10	95	24,644
AMWZ30	480,751	416,019	479,307	470,102	99.70	95	64,538
AMWZ31	312,165	264,873	273,282	272,331	87.54	95	41,401
ANC03	250,576	222,000	247,038	250,576	98.59	95	28,173

工 程 案 別	九 十 四 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

(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 五 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
ACA03	\$ 309,755	\$ 295,192	\$ 14,563
AFC09	1,170,319	1,136,061	34,258
ALPG01	38,809	11,900	26,909
AYA02	136,957	125,940	11,017
其 他	1,798,594	1,768,672	29,922
	<u>\$ 3,454,434</u>	<u>\$ 3,337,765</u>	<u>\$ 116,669</u>

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>

2. 預收工程款減在建工程後淨額：

工 程 案 別	九 十 五 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
AFC05	\$ 32,113	\$ 15,775	\$ 16,338
ALNG14	220,982	190,225	30,757
AMWZ33	13,650	1,582	12,068
ATT06	59,126	50,084	9,042
AYA06	26,512	10,809	15,703
其 他	1,823,621	1,795,553	28,068
	<u>\$ 2,176,004</u>	<u>\$ 2,064,028</u>	<u>\$ 111,976</u>

九 十 四 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
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 備 供 出 售 金 融 資 產 — 非 流 動

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日		九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	股 權 比 例 %	金 額	股 權 比 例 %
國內上櫃股票				
建達國際股份				
有限公司	<u>\$ 14,300</u>	<u>1.99</u>	<u>\$ 9,359</u>	<u>1.99</u>

十 採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資 / 預 付 長 期 投 資 款

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日		九 十 四 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	股 權 比 例 %	金 額	股 權 比 例 %
上市(櫃)公司：				
豐聲科技股份有限公司	\$ 85,476	21.36	\$ 114,578	21.91
非上市(櫃)公司：				
台灣粉體塗料化學股份有限公司	89,528	57.64	91,279	57.64
宏典科技事業股份有限公司	4,984	93.59	74,567	93.59
BRIGHT GLORY				
CORPORATION	45,255	100.00	70,008	100.00
REINFORCE ENERGY CO.,				
LTD.	59,588	100.00	65,028	100.00
鋒典投資開發股份有限公司	43,059	99.99	44,295	99.99
連碩光電科技股份有限公司	36,770	35.95	24,237	28.09
全巨豪科技股份有限公司	13,248	99.98	15,347	99.98
東九投資股份有限公司	12,231	16.33	13,993	16.33
新絲路科技股份有限公司	-	-	3,370	17.57
巴洛克發展股份有限公司	2,187	21.77	4,537	21.77
昌吉營造股份有限公司(註)	-	99.20	-	99.20
	<u>306,850</u>		<u>406,661</u>	
預付長期投資款	-		10,000	
	<u>\$ 392,326</u>		<u>\$ 531,239</u>	

註：係帳面價值為負值，轉列其他負債－其他。

(一)九十五及九十四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：

	九十五年第一季	九十四年第一季
台灣粉體塗料化學股份有限公司	\$ 531	\$ 520
豐聲科技股份有限公司	-	-
BRIGHT GLORY CORPORATION	-	( 4)
昌吉營造股份有限公司	( 680)	( 314)
連碩光電科技股份有限公司	( 208)	( 3,446)
宏典科技事業股份有限公司	( 55)	( 5,154)
REINFORCE ENERGY CO., LTD.	( 1)	( 8,882)
鋒典投資開發股份有限公司	( 214)	( 29,209)
全巨豪科技股份有限公司	( 1,937)	( 38,007)
	( 2,564)	( 84,496)
投資成本與股權淨值溢價攤銷	-	( 60,963)
	<u>(\$ 2,564)</u>	<u>(\$ 145,459)</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九十四年第一季之固定資產、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；總計本公司九十四年第一季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。九十五年第一季經評估並無增加減損損失。

(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：

	九十五年第一季	九十四年第一季
期初餘額	\$ 13,780	(\$ 5,944)
本期外幣報表換算變動數	( 1,262)	( 1,741)
所得稅影響數	316	435
期末餘額	<u>\$ 12,834</u>	<u>(\$ 7,250)</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，本公司按綜合持股比率調整投資（損）益及轉列庫藏股票之情形，列示如下：

1. 九十五及九十四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 五 年 第 一 季			
持 有 公 司		金 融 資 產 加 權 平 均	
名 稱	評 價 損 失	持 股 比 例	調 整 增 加 利 益
昌吉營造股份有限公司	\$ 1,948	99.20%	\$ 1,932

九 十 四 年 第 一 季			
持 有 公 司		金 融 資 產 加 權 平 均	
名 稱	評 價 利 益	持 股 比 例	調 整 減 少 利 益
昌吉營造股份有限公司	\$ 65	99.20%	\$ 65

2. 九十五年及九十四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 五 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	\$ 4,550	\$ 9,101

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

(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	五	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		\$ 225		\$ 450		\$ 8,550

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		\$ -		\$ -		\$ 9,000

(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，於九十五及九十四年第一季均無實現利得，截至九十五年三月三十一日止，尚有內部交易未實現利得 335 仟元。

#### 士 固定資產淨額／出租資產淨額

##### (一) 固定資產淨額

	九	十	五	年	三	月	三	十	一	日
	成	本	累	計	折	舊	淨	額		
土地	\$ 45,559		\$ -				\$ 45,559			
房屋及建築	51,210		23,442				27,768			
機器設備	2,955		1,551				1,404			
運輸設備	13,967		12,200				1,767			
辦公設備	26,805		23,681				3,124			
其他設備	331		330				1			
預付設備款	6,018		-				6,018			
	<u>\$ 146,845</u>		<u>\$ 61,204</u>				<u>\$ 85,641</u>			

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		
	成 本	累 計 折 舊	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>\$ 175,581</u>

(二) 出租資產淨額

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	淨 額
土 地	\$ 59,236	\$ -	\$ -	\$ 59,236
房屋及建築	40,008	11,505	12,964	15,539
	<u>\$ 99,244</u>	<u>\$ 11,505</u>	<u>\$ 12,964</u>	<u>\$ 74,775</u>

	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	\$ 205,787	\$ -	\$ 14,421	\$ 191,366
房屋及建築	103,949	22,068	5,738	76,143
	<u>\$ 309,736</u>	<u>\$ 22,068</u>	<u>\$ 20,159</u>	<u>\$ 267,509</u>

本公司九十五年及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 0 仟元及 20,159 仟元，帳列營業外費用及損失－減損損失項下。

九十五年第一季處分出租資產之情形，請參閱附註二十五。

(三) 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。

### ㄟ短期借款

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
信用借款	\$ 28,560	\$ 170,500
購料借款	6,441	39,303
產品融資	1,692	-
	<u>\$ 36,693</u>	<u>\$ 209,803</u>

- (一) 上列各項借款於九十五及九十四年第一季之利率區間分別為 3.55% 及 3.10%~4.15%。
- (二) 有關上述借款之擔保品，請詳附註二十二說明。
- (三) 截至九十五年及九十四年三月三十一日止，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 899,878 仟元、美金 3,000 仟元及新台幣 1,995,792 仟元、美金 3,600 仟元。
- (四) 截至九十五年及九十四年三月三十一日止，本公司開立作為銀行借款保證之票據分別為 175,000 仟元及 195,000 仟元。

### ㄟ應付短期票券

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 35,000
減：應付短期票券折價	( 44)	( 67)
	<u>\$ 49,956</u>	<u>\$ 34,933</u>

- (一) 上述發行商業本票於九十五及九十四年第一季之利率分別為 2.482% 及 2.382%~2.70%，相關額度之揭露詳附註十二。
- (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，請詳附註二十二之說明。

## 四、長期借款

貸 款 機 構	還 款 期 間 及 方 式	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 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，已於九十五年第一季全數提前清償。	\$ -	\$ 33,494
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，已於九十五年第一季全數提前清償。	-	60,289
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。	7,000	11,000
陽信商業銀行	契約期間自九十四年七月二十八日至一百零九年七月二十八日止，本金為 56,000 仟元，雙方約定自九十四年九月起，分一百八十期本息平均攤還，每期償付 387 仟元。	54,279	-
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
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

(接次頁)

(承前頁)

貸 款 機 構	還 款 期 間 及 方 式	九 十 五 年	九 十 四 年
		三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
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。	\$ 9,000	\$ 25,000
減：一年內到期之長期借款		( 16,012)	( 84,800)
		<u>\$ 54,267</u>	<u>\$ 74,783</u>

(一) 上列各項借款於九十五及九十四年第一季之利率分別為 3.20% ~ 3.62% 及 3.265% ~ 4.84%，借款之額度詳附註十二。

(二) 有關上述借款之抵押擔保品，請詳附註二十二說明。

#### 五 長期應付租賃負債

(一)

租賃標的物	資產總額	借 款 內 容	九十五年三 月三十一日	九十四年三 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
減：一年或一營業週期內到期應付租賃款			-	( 1,828)
			<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 截至九十五年及九十四年三月三十一日止，本公司開立作為租賃保證票據分別為 0 仟元及 1,835 仟元。

#### 六 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 五 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）	\$ 33,352	\$ 120,302	\$ 153,654
在建工程—淨額	116,669	-	116,669
質押定存（帳列受限制 資產項下）	<u>154,029</u>	<u>10,559</u>	<u>164,588</u>
	<u>\$ 304,050</u>	<u>\$ 130,861</u>	<u>\$ 434,911</u>
<u>負 債</u>			
應付工程款（帳列應付 帳款項下）	\$ 116,283	\$ 1,779	\$ 118,062
預收工程款—淨額	<u>95,638</u>	<u>16,338</u>	<u>111,976</u>
	<u>\$ 211,921</u>	<u>\$ 18,117</u>	<u>\$ 230,038</u>

	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）	<u>70,263</u>	<u>73,888</u>	<u>144,151</u>
	<u>\$ 345,864</u>	<u>\$ 160,574</u>	<u>\$ 506,438</u>
<u>負 債</u>			
應付工程款	139,727	6,319	146,046
預收工程款—淨額	<u>39,611</u>	<u>33,893</u>	<u>73,504</u>
	<u>\$ 179,338</u>	<u>\$ 40,212</u>	<u>\$ 219,550</u>

## 七 股 東 權 益

### (一) 股 本

截至九十五年及九十四年三月三十一日止，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，業經九十四年六月十四日股東會決議通過，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. 九十五及九十四年第一季，各轉投資公司持有本公司股票之增減變動明細如下：

九 十 五 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
31,645,488	-	31,645,488	\$ 389,112	\$ 169,937	\$ 117,405

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
31,645,488	-	31,645,488	\$ 389,112	\$ 169,937	\$ 169,620

截至九十五年三月三十一日止，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，除不得參與本公司之現金增資外，其餘與一般股東權利相同，惟自九十四年六月二十二日起，依修正後公司法之規定無表決權。九十五年三月三十一日調整轉列庫藏股票之金額為 169,842 仟元，其說明請詳附註九；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 52,502 仟元。

## 六 所得稅

(一) 本公司九十五及九十四年第一季之所得稅計算如下：

	九十五年第一季	九十四年第一季
稅前淨利(損)	\$ 32,516	(\$ 170,728)
永久性差異		
超過稅法規定之限額	-	28
依權益法認列之投資損失(利得)	-	1,665
處分土地利益	( 1,419)	-
金融資產評價利益	( 33)	-
	<u>( 1,452)</u>	<u>1,693</u>
暫時性差異		
依權益法認列未實現投資損失	( 2,564)	143,794
前期工程成本一次認列之損失	( 462)	( 153)
本期工程成本一次認列之損失	426	257
未實現出租資產減損損失	-	20,159
呆帳損失超限數	5,585	3,772
未實現兌換損失	975	1,700
已實現兌換損失	( 1,312)	( 4,803)
聯屬公司間已實現毛利	( 566)	( 341)
費用資本化	-	( 128)
	<u>2,082</u>	<u>164,257</u>
應課稅所得額	33,146	( 4,778)
減：以前年度虧損扣抵	( 33,146)	-
稅率(減：扣除累進差額 10 仟元)	25%	25%
當期應納稅額	-	-
遞延所得稅資產減少(增加)數	2,500	( 25,000)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 2,500</u>	<u>(\$ 25,000)</u>

(二) 九十五年及九十四年三月三十一日之遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

### 1. 流動項目：

	九十五年 三月三十一日	九十四年 三月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
呆帳損失超限數	\$ 45,053	\$ 39,820
本期工程成本一次認列之損失	426	257

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
未實現兌換損失	\$ 975	\$ 1,700
提列存貨跌價損失	56,404	15,004
聯屬公司間未實現毛利	2,265	2,265
尚未抵用之虧損扣抵	-	40,411
	<u>105,123</u>	<u>99,457</u>
稅 率	25%	25%
遞延所得稅資產—流動	26,281	24,864
減：備抵評價金額	( 18,277)	( 14,214)
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 8,004</u>	<u>\$ 10,650</u>

2. 非流動項目：

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 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	\$ 645,606	\$ 617,484
呆帳損失	27,500	-
尚未抵用之虧損扣抵	123,046	122,396
未實現出租資產減損損失	12,964	20,159
聯屬公司間未實現毛利	15,386	17,201
其他損失	63,496	-
未實現閒置資產跌價損失	2,451	-
累積換算調整數	-	9,666
	<u>890,449</u>	<u>786,906</u>
稅 率	25%	25%
遞延所得稅資產—非流動	222,612	196,726
減：備抵評價金額	( 155,829)	( 63,109)
遞延所得稅資產—非流動	<u>\$ 66,783</u>	<u>\$ 133,617</u>
遞延所得稅負債—非流動		
累積換算調整數	(\$ 17,108)	\$ -
稅 率	25%	25%
遞延所得稅負債—非流動	( 4,277)	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵 銷後淨額	<u>\$ 62,506</u>	<u>\$ 133,617</u>

3.截至九十五年及九十四年三月三十一日止，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 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
九十七年	\$ 84,471	\$ 117,618
九十八年	-	4,778
九十九年	38,575	-
	<u>\$ 123,046</u>	<u>\$ 122,396</u>

(三)兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 27,527</u>	<u>\$ 27,834</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>33.33%</u>

未分配盈餘相關資訊如下：

	九 十 五 年 第 一 季	九 十 四 年 第 一 季
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	( 505,979)	( 134,802)
	<u>(\$ 505,979)</u>	<u>(\$ 134,802)</u>

(四)本公司營利事業所得稅申報案件，業經稽徵機關核定至九十二年度，核定數與申報數無重大差異。

九. 每股虧損

	九 十 五 年 第 一 季	九 十 四 年 第 一 季
本期稅前淨利 (損)	<u>\$ 32,516</u>	<u>(\$ 170,728)</u>
本期淨利 (損)	<u>\$ 30,016</u>	<u>(\$ 145,728)</u>
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>\$ 0.22</u>	<u>(\$ 1.16)</u>
稅後基本每股虧損 (元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>(\$ 0.99)</u>

## 三 用人、折舊及攤銷費用

性 質	九 十 五 年 第 一 季			九 十 四 年 第 一 季		
	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	\$ 12,340	\$ 14,429	\$ 26,769	\$ 20,104	\$ 18,715	\$ 38,819
薪資費用	10,482	11,355	21,837	17,797	16,752	34,549
勞健保費用	693	878	1,571	1,152	874	2,026
退休金費用	841	1,032	1,873	672	645	1,317
其他用人費用	324	1,164	1,488	483	444	927
折舊費用	\$ 183	\$ 1,752	\$ 1,935	\$ 3,886	\$ 1,987	\$ 5,873
攤銷費用	\$ -	\$ 296	\$ 296	\$ 326	\$ 392	\$ 718

## 二 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
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
杭州飛華光電元件有限公司 (以下簡稱杭州飛華光電)	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 五 年 第 一 季		九 十 四 年 第 一 季	
	金 額	佔該科目 %	金 額	佔該科目 %
銷貨收入				
榮揚電子	\$ 317	-	\$ -	-
浙江古越龍山	-	-	10	-
	<u>\$ 317</u>	<u>-</u>	<u>\$ 10</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 五 年 第 一 季		九 十 四 年 第 一 季	
	金 額	佔該科目 %	金 額	佔該科目 %
進 貨				
連 碩	\$ 4,160	1	\$ 3,341	1
浙江古越龍山	1,289	1	-	-
榮揚電子	754	-	1,996	-
	<u>\$ 6,203</u>	<u>2</u>	<u>\$ 5,337</u>	<u>1</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. 應收關係人款項

關 係 人 名 稱	會 計 科 目	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日		九 十 四 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	56	\$ 920	38
連 碩	應收帳款－關 係人	-	-	781	32
榮揚科技	應收帳款－關 係人	731	44	731	30
	減：備抵呆帳	( 267)		( 188)	
		<u>\$ 1,384</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,244</u>	<u>100</u>

關係人名稱	會計科目	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
榮揚科技	其他應收款－關係人	\$ 316	-	\$ -	-
全巨豪	其他應收款－關係人	51	-	51	-
		<u>\$ 367</u>	<u>-</u>	<u>\$ 51</u>	<u>-</u>

#### 4. 資金融通

本公司九十五及九十四年第一季資金融通列示如下：

關係人名稱	九十五年第一季		
	最高餘額	最高餘額 發生日	期末餘額
其他應收款－關係人			
榮揚電子	\$ 41,136	95.01.01	\$ 41,097
減：備抵呆帳			( 31,213)
			<u>\$ 9,884</u>

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
其他應收款－關係人			
榮揚電子	\$ 42,263	94.01.01	\$ 40,763
減：備抵呆帳			( 31,376)
			<u>\$ 9,387</u>

上述資金融通交易不計息。

#### 5. 應付關係人款項

關係人名稱	會計科目	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
連碩	應付票據－關係人	<u>\$ 624</u>	100	<u>\$ -</u>	-
榮揚電子	應付帳款－關係人	\$ 2,936	42	\$ 1,996	44
連碩	應付帳款－關係人	1,970	28	1,862	41
浙江古越龍山	應付帳款－關係人	1,277	18	-	-
昌吉	應付帳款－關係人	825	12	655	15
		<u>\$ 7,008</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,513</u>	<u>100</u>

6. 在建工程

關係人	項目	九十五年第一季	九十四年第一季
昌吉	發包工程	\$ 3,400	\$ -
	工程管理費	-	506

工程管理費係委請昌吉營造股份有限公司從事工程規畫及管理支付之費用。

7. 預收貨款

關係人名稱	九十五年 三月三十一日		九十四年 三月三十一日	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
榮揚電子	\$ 1,098	9	\$ 1,098	7

8. 背書及保證情形

截至九十五年及九十四年三月三十一日止，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0仟元及535仟元。

三. 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：

	九十五年 三月三十一日	九十四年 三月三十一日
設定擔保商品存貨	\$ 28,392	\$ 27,335
受限制資產		
定期存款	164,588	190,301
活期存款	13,678	6,300
	178,266	196,601
固定資產淨額		
土地	45,559	64,130
房屋及建築	27,768	19,708
租賃資產	-	13,634
	73,327	97,472
出租資產淨額		
土地	59,236	191,366
房屋及建築	15,539	76,143
	74,775	267,509
	\$ 354,760	\$ 588,917

### 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. 截至九十五年三月三十一日止，本公司因工程業主要求而開立之工程履約保證票據為 65,978 仟元。
2. 截至九十五年三月三十一日止，各銀行為本公司出具之工程履約保證書為 17,000 仟元。

#### (三) 未決訴訟事項

1. 本公司與德商 KHS 公司合作承包台灣省菸酒公賣局中興啤酒廠工程，該工程已於九十二年五月完工，惟 KHS 公司於九十四年五月以本公司未給付報酬為由，起訴請求給付報酬歐元 242,834.59 元，本公司則否認 KHS 公司之報酬請求權，本案件目前由台灣板橋地方法院審理中(案號：94 年重訴字第 198 號)，訴訟結果尚難預測。
2. 櫻州工程有限公司以本公司未付工程款及租金為由，起訴請求本公司給付 3,364 仟元，經台灣地方法院九十三年度建字第 99 號判決本公司敗訴，應給付櫻州工程有限公司 3,364 仟元，及自九十三年一月三十一日起至清償日止按年利率百分之五計算之利息，本公司業已全數估列入帳。同時本公司業已依法向台灣高等法院提起上訴(案號：95 年度建上字第 24 號)，判決結果目前尚難預測。
3. 本公司委託大陸寧波屹東電子股份有限公司(以下簡稱寧波屹東)進行產品加工作業，由本公司提供寧波屹東加工之原物料計 126,993 仟元，遭寧波屹東侵吞挪用，本公司業已委由律師提出告訴，請求寧波屹東返還貨款並加計利息共計美金 3,758 仟元，業經浙江省寧波市中級人民法院於民國九十五年四月二十五日受理在

案（受理案件編號：2006 甬民四初字第 95 號及 2006 甬民四初字第 96 號）。

本公司九十四年度業將相關存貨予以轉銷，並將請求款美金 3,758 仟元（計新台幣 123,262 仟元）認列其他應收款且提列備抵損失 59,765 仟元。

(四) 其他

截至九十五年三月三十一日止，本公司因預付工程款產生之承諾負債為新台幣 86,655 仟元及美金 252 仟元。

四 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 148,905	\$ 148,905	\$ 226,067	\$ 226,067
公平價值變動列入損 益之金融資產－流 動	130,033	130,033	-	-
應收票據淨額	8,678	8,678	5,872	5,872
應收帳款淨額	234,889	234,889	319,287	319,287
應收帳款－關係人	1,384	1,384	2,244	2,244
其他應收款	112,148	112,148	6,327	6,327
其他應收款－關係人	10,251	10,251	9,387	9,387
受限制資產－流動	178,266	178,266	196,603	196,603
長期投資	406,626	532,061	540,598	735,452
存出保證金	29,907	29,907	51,843	51,843
長期應收款	-	-	22,525	22,525
負債				
短期借款	36,693	36,693	209,803	209,803
應付短期票券	49,956	49,956	34,933	34,933
應付票據	29,752	29,752	148,576	148,576
應付票據－關係人	624	624	-	-
應付帳款	343,576	343,576	355,208	355,208
應付帳款－關係人	7,008	7,008	4,513	4,513
應付費用	23,895	23,895	12,481	12,481
其他應付款項	1,555	1,555	26,053	26,053
一年或一營業週期內 到期長期附息負債	16,012	16,012	86,628	86,628
其他流動負債	12,601	12,601	3,530	3,530
長期借款	54,267	54,267	74,783	74,783
存入保證金	1,196	1,196	3,783	3,783

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 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、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款及一年或一營業週期內到期長期付息負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 長期投資有公開市價者係依三月三十一日收盤價計算，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。
4. 長期應收款及長期付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。
5. 存出保證金、存入保證金以帳面價值為估計公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十五年三月三十一日	九十四年三月三十一日	九十五年三月三十一日	九十四年三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 130,033	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售金融資產－非流動				
國內上櫃股票	14,300	9,359	-	-

(四) 本公司九十五及九十四年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 1,800 仟元及 1,963 仟元。

(五)財務風險資訊

1.市場風險

本公司從事基金之投資，因市場價格變動而使金融商品產生價值波動，因皆有活絡市場之公開報價，依投資操作策略而予以適時因應，故無重大之市場風險。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，惟本公司往來交易對象均為信用良好之金融機構，故本公司預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，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

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

三、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。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表二
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。	附表三
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。

六.部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」第二十五段之規定，編製期中財務報表得不揭露財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」規定之部門別財務資訊。

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	擔保品			業務往來 金額	資金貸與總限額
										名稱	價值	價值		
0	峯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% =1,143,544×5% =57,177	41,136	41,097	-	營運週轉	31,213	-	-	-	淨值×20% =1,143,544×20% =228,709	

附表二 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	採權益法之長期股權投資	30,997,924	\$ 43,059	99.99	\$ 124,438	註	
	宏典科技事業股份有限公司	"	"	5,896,000	4,984	93.59	4,984		
	全巨豪科技股份有限公司	"	"	29,994,000	13,248	99.98	92,920	註	
	昌吉營造股份有限公司	"	"	14,880,000	-	99.20	4,192	註	
	台灣粉體塗料化學股份有限公司	"	"	6,052,000	89,528	57.64	89,528		
	豐聲科技股份有限公司	"	"	8,520,120	85,476	21.36	45,668		
	巴洛克發展股份有限公司	"	"	2,460,000	2,187	21.77	2,187		
	東九投資股份有限公司	"	"	2,450,000	12,231	16.33	12,231		
	REINFORCE ENERGY CO., LTD.	"	"	2,810,000	59,588	100.00	59,588		
	連碩光電科技股份有限公司	"	"	6,576,177	36,770	35.95	36,770		
	BRIGHT GLORY CORP.	"	"	2,391,000	45,255	100.00	45,255		
	建達國際股份有限公司			備供出售金融資產－非流動	1,636,200	<u>14,300</u>	1.99	<u>14,300</u>	
	開放型基金								
	新光台灣吉利基金			公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,823,620	\$ 30,016	不適用	\$ 30,016	
	富邦吉祥二號			"	3,823,215	40,009	"	40,009	
復華有利基金			"	2,444,649	30,008	"	30,008		
群益安穩收益基金			"	1,358,756	20,000	"	20,000		
中銀海外基金集管帳戶			"	976,553	<u>10,000</u>	"	<u>10,000</u>		
					<u>\$ 130,033</u>		<u>\$ 130,033</u>		

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。

附表三 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

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
拿典科技開發股份有限公司	土地	95.01.20	82.04.02	\$ 105,342	\$ 106,050	已於 95.03.31 全部收取完畢。	\$ 708	智仁科技開發股份有限公司	無	充實營運資金及償還借款	依市價銷售	-
	房屋	"	"	35,952	33,746		( 2,206)					
	土地	"	"	105,342	106,050	"	708	力仁電子股份有限公司	無	"	"	-
	房屋	"	"	<u>35,952</u>	<u>33,745</u>	( <u>2,207</u> )						
				<u>\$ 282,588</u>	<u>\$ 279,591</u>		( <u>\$ 2,997</u> )					

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		帳面金額	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 %				
峯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	43,059	( 214)	( 214)	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	4,984	( 58)	( 55)	"
	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	13,248	( 1,937)	( 1,937)	"
	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	-	( 686)	( 680)	"
	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	89,528	922	531	"
	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	8,520,120	21.36	85,476	-	-	
	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	2,187	-	-	
	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	12,231	-	-	
	REINFORCE ENERGY CO., LTD.	英屬維京群島	一般投資業	95,964	95,964	2,810,000	100.00	59,588	( 1)	( 1)	子公司
	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	173,083	153,083	6,576,177	35.95	36,770	( 580)	( 208)	"
BRIGHT GLORY CORP.	薩摩亞	一般投資業	81,200	81,200	2,391,000	100.00	45,255	-	-	"	

註：係包括依權益法認列之投資損益、投資成本與股權淨值溢價攤銷及被投資公司資產減損而一次全數轉銷之投資溢額。

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% = 103,433 × 40% = 41,373	60,717	60,717	-	週轉金	33,323	-	-	-	淨值 × 40% = 103,433 × 40% = 41,373
2	"	榮楊科技股份有限公司	"	"	57,156	57,156	-	"	31,369	-	-	-	"
3	"	Pocono Development Corp.	"	"	247	247	-	"	167	-	-	-	"
4	"	榮楊電子(深圳)有限公司	"	"	21,374	21,374	-	"	12,310	-	-	-	"

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	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率%	市價	
鋒典投資開發股份有限公司	股票 鋒典科技開發股份有限公司 建達國際股份有限公司 豐聲科技股份有限公司 連碩光電科技股份有限公司	係本公司	備供出售金融資產—非流動	15,168,126	181,259	8.46	56,274	註
			"	808,000	7,062	0.98	7,062	
			採權益法之長期股權投資	1,150,500	10,551	2.88	6,167	
			"	1,457,532	23,549	7.97	8,152	
宏典科技股份有限公司	股票 建達國際股份有限公司 連碩光電科技股份有限公司		備供出售金融資產—非流動	282,800	2,472	0.34	2,472	註
			採權益法之長期股權投資	998,448	9,984	5.46	5,585	
全巨豪科技股份有限公司	股票 鋒典科技開發股份有限公司 連碩光電科技股份有限公司 緯創資通股份有限公司	係本公司	備供出售金融資產—非流動	14,840,150	173,428	8.03	55,057	註
			係本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,947,770	10,955	10.65	
			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	25,000	1,085	-	973	
昌吉營造股份有限公司	股票 鋒典科技開發股份有限公司	係本公司	備供出售金融資產—非流動	1,637,212	34,425	0.91	6,074	
連碩光電科技股份有限公司	股票 榮揚科技股份有限公司 榮揚電子(深圳)有限公司 Gold Links Int'l Limited Pocono Development Corp.	係本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	99,999	( 20,918)	99.99	-	
			"	-	( 48,197)	45.00	-	
			"	1	( 9,447)	100.00	-	
			"	1	( 302)	100.00	-	
POCONO Development CORP.	股票 杭州飛華光電元件有限公司	"	"	-	33,970	11.11	3,488	註
REINFORCE ENERGY CO., LTD.	股票 浙江古越龍山電子科技發展有限公司	"	"	-	59,217	46.00	RMB 14,570 元	註
BRIGHT GLORY CORPORATION	股票 杭州飛華光電元件有限公司	"	"	-	44,438	27.78	RMB 8,721 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	匯回					
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 - (折合 NTD -)	USD 1,805 (折合 NTD 58,500)	-
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 27.78% 綜合 34.41%	USD - (折合 NTD -)	USD 1,355 (折合 NTD 43,916)	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計赴大陸地區投資金額	自台灣匯出投資金額	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)	NTD 457,418

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查核之財務報表。

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	進貨	1,289	依市價計價	與一般交易相同	無重大差異	1,277	-	9,101 (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。