

股票代碼

3018

同開科技工程股份有限公司

財務報告

民國一〇一年度

及民國一〇〇年度

公司地址：新北市中和區橋和路122號7樓

公司電話：(02)2243-1188

財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	17-28
(五)關係人交易	29-31
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其他	
1.風險政策及避險策略	33-34
2.金融商品資訊	34-36
3.其他	37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37、39-41
2.轉投資事業相關資訊	37、40-42
3.大陸投資資訊	38、42-43
(十二)部門營運資訊	38
九、重要會計科目明細表	44-69

會計師查核報告

同開科技工程股份有限公司 公鑒

同開科技工程股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依據商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達同開科技工程股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

又同開科技工程股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第0950104133號
金管證審字第1000002854號

林麗凰

林麗凰

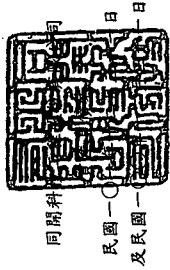
會計師：

林素雯

林素雯



中華民國 一〇二年三月二十八日



同開科

民國一〇〇一年三月三十一日
及民國一〇〇一年三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資產	一〇〇一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日		附註	一〇〇一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日		
		金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
1100	流動資產										
1120	現金及約當現金	\$143,906	17.95	\$250,624	24.52			\$30,000	3.74	\$7,795	0.76
1140	應收票據淨額	190,523	23.76	48,053	4.70	四.8		74,852	9.34	49,987	4.89
1150	應收帳款淨額	70,711	8.82	229,473	22.45	四.9		542	0.07	10,109	0.99
1160	應收帳款-關係人淨額	-	-	15,883	1.55			87,030	10.85	281,303	27.52
1180	其他應收款	1,342	0.17	2,066	0.20	五		-	-	16,177	1.58
1240	其他應收款-關係人	-	-	20,025	1.96	二及四.15		1,663	0.21	1,424	0.14
1260	在建工程減預收工程款餘額	49,435	6.16	192,836	18.87			14,409	1.80	42,983	4.21
1286	預付款項	7,700	0.96	23,454	2.29	四.5		7,839	0.98	-	-
1291	遞延所得稅資產-流動	3,400	0.42	493	0.05	二及四.16		4,747	0.59	28,679	2.81
1292	遞延所得稅資產-非流動	58,995	7.36	50,555	4.95			-	-	1,581	0.15
1280	受限制資產	55,000	6.86	2,071	0.20	二及四.10		3,333	0.42	3,333	0.33
11xx	工程存出保證金	18	-	5	-	二		1,798	0.22	3,921	0.38
1421	其他流動資產	581,030	72.46	835,538	81.74			1,877	0.23	1,823	0.18
1480	流動資產合計	16,658	2.08	20,758	2.03			228,090	28.45	449,115	43.94
14xx	基金及投資合計	-	-	-	-			49,033	6.11	44,167	4.32
1501	採權益法之長期股權投資	69,724	8.70	67,031	6.56	二及四.10		-	-	11,240	1.10
1511	以成本衡量之金融資產-非流動	5,722	0.71	-	-			11,434	1.43	504,522	49.36
1521	基金及投資合計	72,667	9.06	20,758	2.03			288,557	35.99	-	-
1551	固定資產	1,125	0.14	-	-			-	-	-	-
1561	土地改良物	11,463	1.43	-	-			-	-	-	-
1631	房屋及建築	3,288	0.41	-	-			-	-	-	-
1671	運輸設備	-	-	42,593	4.17			-	-	-	-
1672	辦公設備	44,204	5.51	36,000	3.52			-	-	-	-
15x9	租賃改良	208,193	25.96	162,803	15.93			-	-	-	-
1599	未完工程	(14,996)	(1.87)	(11,569)	(1.13)			-	-	-	-
15xx	預付款項	(1,424)	(0.18)	(1,424)	(0.14)			-	-	-	-
1750	減：累計折舊	191,773	23.91	149,810	14.66			455,520	56.81	438,000	42.85
1820	減：累計減損-固定資產	220	0.03	280	0.03	四.12		9,776	1.22	3,761	0.37
1853	無形資產	3,795	0.47	5,078	0.50	四.13		596	0.07	-	-
1860	電腦軟體成本	803	0.10	862	0.08	四.14		47,687	5.95	76,477	7.48
18xx	其他資產	7,574	0.95	9,838	0.96			58,059	7.24	80,238	7.85
1xxx	存出保證金	12,172	1.52	15,778	1.54			(283)	(0.04)	(596)	(0.06)
	長期應收款-關係人	8801,853	100.00	\$1,022,164	100.00	二		513,296	64.01	517,642	50.64
	遞延所得稅資產-非流動	-	-	-	-			\$801,853	100.00	\$1,022,164	100.00
	其他資產合計	-	-	-	-			-	-	-	-
	資產總計	-	-	-	-			-	-	-	-

(請參閱財務報表附註)

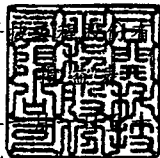


會計主管：楊美慧



經理人：呂金晃

董事長：陳傑深



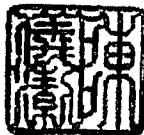
民國一〇一年一月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及五	\$1,134,532	100.00	\$1,137,525	100.00
5000	營業成本	二及四.16	1,020,122	89.92	979,134	86.08
5910	營業毛利		114,410	10.08	158,391	13.92
6000	營業費用	二及四.16	92,391	8.14	82,100	7.21
6900	營業淨利		22,019	1.94	76,291	6.71
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,611	0.14	1,950	0.17
7130	處分固定資產利益	二	-	-	7	-
7140	處份投資利益	二	-	-	12	-
7160	兌換利益	二	-	-	368	0.03
7210	租金收入	五	240	0.02	260	0.02
7250	壞帳轉回利益	二	-	-	1,203	0.11
7480	什項收入		36	0.01	54	0.01
	營業外收入及利益合計		1,887	0.17	3,854	0.34
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		479	0.04	1,239	0.11
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	4,123	0.36	9,696	0.85
7530	處分固定資產損失	二	17	-	1,328	0.12
7560	兌換損失		701	0.06	-	-
7581	財務費用		291	0.03	-	-
7880	什項支出		4,440	0.39	364	0.03
	營業外費用及損失合計		10,051	0.88	12,627	1.11
7900	繼續營業單位稅前淨利		13,855	1.23	67,518	5.94
8110	所得稅費用	二及四.15	994	0.09	7,373	0.65
9600	本期淨利		\$12,861	1.14	\$60,145	5.29
9750	基本每股盈餘(元):	二及四.14				
	本期淨利-追溯調整		稅前 稅後		稅前 稅後	
			\$0.30 \$0.28		\$1.48 \$1.32	

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳儀潔



經理人：呂金昆



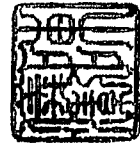
會計主管：楊美慧



單位：新台幣千元

項 目	股本	保留盈餘			權益調整	合 計
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國一〇〇一年一月一日餘額	\$438,000	\$-	\$-	\$37,613	\$55	\$475,668
民國九十九年度盈餘分配	-	3,761	-	(3,761)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	(17,520)	-	(17,520)
發放現金股利	-	-	-	60,145	-	60,145
民國一〇〇一年度稅後淨利	-	-	-	-	(651)	(651)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	(596)	(596)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	438,000	3,761	-	76,477	-	517,642
民國一〇〇一年度盈餘分配	-	6,015	-	(6,015)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	596	(596)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(17,520)	-	(17,520)
發放現金股利	-	-	-	(17,520)	-	(17,520)
盈餘轉增資	17,520	-	-	12,861	-	12,861
民國一〇〇一年度稅後淨利	-	-	-	-	313	313
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	(283)	(283)
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$455,520	\$9,776	\$596	\$47,687	-	\$513,296

(請參閱財務報表附註)



董事長：陳儀潔



經理人：呂金晃



會計主管：楊美慧

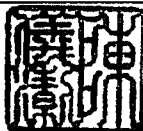
民國一〇一一年一月三十一日
及民國一〇〇〇年一月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇一一年度	一〇〇〇年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$12,861	\$60,145
調整項目		
折舊及其他支出	3,791	1,674
攤銷費用	60	20
採權益法認列之投資損失	4,123	9,696
處分及報廢固定資產損失	17	1,321
應收票據增加	(142,470)	(1,732)
應收帳款(含關係人)減少	174,645	10,635
其他應收款減少(增加)	724	(1,205)
在建工程減預收工程款餘額減少(增加)	143,401	(122,156)
預付款項減少	15,754	11,431
工程存出保證金增加	(52,929)	2,543
其他流動資產(增加)減少	(13)	59
遞延所得稅資產負債(增加)減少	(643)	5,740
應付票據減少	(9,567)	(3,234)
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(210,450)	50,812
應付所得稅增加	239	1,424
應付費用(減少)增加	(28,574)	10,510
其他應付款項增加	7,839	-
預收工程款減在建工程餘額減少	(1,581)	(18,657)
保固準備減少	(2,123)	(5,507)
其他流動負債增加	54	1,169
應計退休金負債增加(減少)	194	(80)
營業活動之淨現金(流出)流入	(84,648)	14,608
投資活動之現金流量：		
處分固定資產價款	19	8
購置固定資產價款	(69,722)	(53,626)
購置無形資產價款	-	(300)
存出保證金減少(增加)	1,283	(3,569)
受限制資產增加	(8,440)	(14,711)
長期應收款減少(增加)	349	(689)
其他應收款-關係人減少(增加)	20,025	(20,025)
投資活動之淨現金流出	(56,486)	(92,912)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	22,205	(68,705)
應付短期票券增加	24,865	49,987
發放現金股利	(17,520)	(17,520)
舉債長期借款	8,200	50,000
償還長期借款	(3,334)	(2,500)
融資活動之淨現金流入	34,416	11,262
本期現金及約當現金淨增減數	(106,718)	(67,042)
期初現金及約當現金餘額	250,624	317,666
期末現金及約當現金餘額	\$143,906	\$250,624
現金流量資訊之補充揭露：		
不含利息資本化之本期支付利息	\$599	\$1,188
支付(退還)所得稅	\$1,299	\$152
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一營業週期內到期之長期借款	\$3,333	\$3,333
部分影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$45,790	\$82,305
加：期初應付設備款	28,679	-
減：期末應付設備款	(4,747)	(28,679)
購置固定資產付現數	\$69,722	\$53,626

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳儀潔



經理人：呂金晃



會計主管：楊美慧



同開科技工程股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國 85 年 1 月設立，主要從事無塵室系統及設施工程的規劃、研發、設計、施工工程、電路及管道工程之營造及廢棄物清運及處理等業務。

民國 87 年經股東會決議以民國 87 年 5 月 1 日為合併基準日與永勝工程股份有限公司正式合併，以本公司為存續公司，永勝工程股份有限公司為消滅公司，此項合併案業經主管機關核准在案。

民國 89 年本公司股票業經主管機關核准於 11 月 8 日正式掛牌上櫃。

民國 91 年本公司股票由上櫃轉為上市並於 8 月 26 日正式掛牌交易。

本公司於民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之員工人數分別為 83 人及 84 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 外幣交易

本公司有關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，均應按交易日之即期匯率入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，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，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額應列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額應列為當期損益。非依公平價值衡量者，應按交易日之歷史匯率衡量。

衍生性商品之外幣交易(合約)依財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」之規定處理。

2. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，係採交易日會計，債務商品、受益憑證及衍生性金融商品採交割會計。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

公平價值變動列入損益之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

(2) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

(3) 以成本衡量之金融資產

未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量。

上市櫃股票或存託憑證之公平價值，係指資產負債表日之收盤價；開放型基金之公平價值係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

3. 現金及約當現金

現金包括現金、週轉金及不受限制之銀行存款，約當現金係指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少之投資。

4. 應收款項之減損評估

本公司應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

5. 長期工程合約會計

- (1) 本公司對外承包之營造工程，其完工期間如超過1年以上，且符合完工比例法認列工程損益時，採用完工比例法計算損益。投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於每期期末依完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為本期工程利益。但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部份作為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。
- (2) 在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款應列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程應列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。
- (3) 本公司對完工比例之衡量係按投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度。

6. 採權益法之長期股權投資

以取得成本為入帳基礎，凡持有表決權比例達20%以上投資公司對被投資公司有控制能力者、投資公司持有被投資公司有表決權股份20%以上未具有控制能力者不在此限、投資公司持有被投資公司有表決權股份有雖未達20%但對被投資公司有重大影響力之長期股權投資，按權益法評價，並依財務會計準則公報第5號規定處理。

出售長期股權投資時，應以售價與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所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列為當期損益。但投資公司帳上之資本公積，如係於以前年度因被投資公司處分固定資產之利益減除有關所得稅後之淨額，按約當持股比例由保留盈餘轉列者，投資公司嗣後出售長期股權投資時，應將該資本公積按出售比例轉回保留盈餘。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，應加以消除；交易損益如屬折舊、折耗或攤銷性質之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。

海外投資如持有被投資公司表決權比例達 20%以上或具有重大影響力，而按權益法評價時，有關外幣財務報表之換算依下列方式處理：

- (1) 若國外營運機構外幣財務報表之幣別非為功能性貨幣時，先將該外幣財務報表依功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額，列為當期損益。
- (2) 國外營運機構之財務報表以功能性貨幣編製或再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需轉換為台幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比例承認之，並作為本公司股東權益之調整項目。

7. 固定資產

自有資產

- (1) 固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則列為當年度費用。
- (2) 為新建、擴建工程及設備之預付設備款及未完工程，於發生貸款至資產達到可供使用狀態前之利息支出均予資本化。
- (3) 折舊係以重估後價值為基礎，按估計之耐用年限，以直線法計算提列，另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限以直線法計算折舊。
- (4) 主要設備之耐用年數如下：

房屋及建築		55 年
運輸設備		5 年
辦公設備	3 -	5 年
租賃改良	3 -	5 年
- (5) 出售固定資產利益或損失，列為當年度營業外收入及利益或營業外費用及損失。
- (6) 本公司依中華民國會計研究發表基金會解釋函令 97 年 11 月 20 日基秘字第 340 號解釋函，將固定資產於非使用期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。

租賃資產

租賃資產係依財務會計準則公報第2號「租賃會計處理準則」辦理，凡租約性質屬資本租賃者，將租賃資產予以資本化，列為固定資產，按年攤提折舊，其相關之租賃負債，按全部應付租金及優惠承購價格或保證殘值之現值計算之，並依到期日之遠近劃分為流動負債及長期負債。

8. 無形資產

本公司自民國96年1月1日起適用財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，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。

本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

本公司之無形資產係電腦軟體成本，按2至5年採直線法攤銷。

9. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

(2) 金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

10. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

(1) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。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不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

(2) 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

11. 衍生性金融商品與避險交易

本公司衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當符合避險會計條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則依避險會計之規定處理。

12. 保固準備

本公司對重大工程完工後而仍負有保固責任者，依合約規定之保固期間及產生保固費用之可能性提列保固準備。

13. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，自民國87年7月15日起依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入台灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。

退休金會計處理係依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休金辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨給付義務與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨給付義務按15年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金基金數額認列為當期費用。

14. 所得稅費用

本公司依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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及非流動項目。無關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

配合民國95年1月1日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

15. 工程損益認列

本公司除下列所述採完工比例法認列損益外，餘承包工程其損益之認列係採全部完工法。

若承包工程之工期在1年以上，符合下列條件者，則採完工比例法認列損益：

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

16. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益達2年以上且金額具重大性者列為資產，其餘列為費用或損失。

17. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第24號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期稅前淨利(損)及本期稅後淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數。

當期流通在外普通股股數若有現金增資或減資者，應依其流通期間計算加權平均股數，若有無償配股者則在計算以往每一會計期間之基本每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

18. 流動／非流動之劃分標準

本公司承包之工程從建造至出售，營業期間通常為3個月至15個月，因此本公司之資產與負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之依據。

19. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用35號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

20. 重大估計

本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。

21. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國96年3月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

22. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3) 具個別分離之財務資訊。

本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

23. 合併政策

列入合併子公司及孫公司：

本公司對子公司TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO., LTD.、同開營造股份有限公司、同創資源科技股份有限公司及子公司對孫公司同開科技上海之持股比例均為100%。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國100年1月1日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國100年度之財務報表並無重大影響。
2. 本公司自民國100年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第41號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第20號「部門別財務資訊之揭露」，本公司並業於民國100年度之合併財務報表重編前期之部門資訊。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
庫存現金	\$1,064	\$1,171
銀行存款	142,842	249,453
合 計	\$143,906	\$250,624

上項現金及約當現金並無提供質押或擔保之情事。

2. 應收票據淨額

	101.12.31	100.12.31
應收票據-非關係人		
預期一年以內回收者	\$190,523	\$48,053
預期超過一年以上回收者	-	-
小 計	190,523	48,053
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	\$190,523	\$48,053

3. 應收帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
應收帳款已開立帳單-非關係人		
預期一年以內回收者	\$50,402	\$142,647
預期超過一年以上回收者	24,439	8,225
應收帳款未開立帳單-非關係人		
預期一年以內回收者	11,035	79,798
預期超過一年以上回收者	6,190	-
應收帳款已開立帳單-關係人		
預期一年以內回收者	-	15,883
合 計	92,066	246,553
減：備抵呆帳	(21,355)	(1,197)
應收帳款淨額	\$70,711	\$245,356

(1) 民國101年12月31日應收帳款已開立帳單中屬長期工程之工程保留款金額為10,753千元，預計於民國102年度收回10,753千元。

(2) 民國100年12月31日應收帳款已開立帳單中屬長期工程之工程保留款金額為8,225千元，預計於民國102年度收回8,225千元。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 在建工程及預收工程款淨額

101.12.31					
工程別	合約總價	在建工程	預收工程款	在建工程 減預收工 程款餘額	預收工程 款減在建 工程餘額
<u>完工比例法</u>					
98024	\$124,566	\$118,366	\$102,407	\$15,959	\$-
100013	53,585	42,943	22,670	20,273	-
101018	1,557,143	7,007	-	7,007	-
<u>全部完工法</u>					
101011	24,318	13,367	11,604	1,763	-
101017	8,880	3,597	-	3,597	-
101019	2,158	435	-	435	-
101020	2,000	401	-	401	-
合計	<u>\$1,772,650</u>	<u>\$186,116</u>	<u>\$136,681</u>	<u>\$49,435</u>	<u>\$-</u>
100.12.31					
工程別	合約總價	在建工程	預收工程款	在建工程 減預收工 程款餘額	預收工程 款減在建 工程餘額
<u>完工比例法</u>					
98024	\$121,714	\$81,122	\$78,327	\$2,795	\$-
99006	616,000	585,570	468,000	117,570	-
<u>全部完工法</u>					
100003	122,500	101,121	98,000	3,121	-
100008	47,005	26,271	27,795	-	1,524
100012	670,000	469,108	410,000	59,108	-
100013	67,000	24,002	13,770	10,232	-
100014	270	33	90	-	57
100018	1,700	10	-	10	-
合計	<u>\$1,646,189</u>	<u>\$1,287,237</u>	<u>\$1,095,982</u>	<u>\$192,836</u>	<u>\$1,581</u>

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 民國101年及100年12月31日建造中之長期工程依完工比例法認列工程利益如下：

		101.12.31			
工程別	合約總價	預計工程 總成本	預計完 工年度	完工 比率	累積已實 現毛利(損)
98024	\$124,566	\$130,614	102年度	95.25%	(\$6,049)
99006	701,450	576,343	101年度	100.00%	125,107
100013	53,661	53,493	102年度	80.14%	71
101018	1,557,143	1,454,353	104年度	0.45%	400
合計	\$2,436,820	\$2,214,803			\$119,529

		100.12.31			
工程別	合約總價	預計工程 總成本	預計完 工年度	完工 比率	累積已實 現毛利(損)
98007	\$52,094	\$49,282	100年度	100.00%	\$2,812
98014	115,065	126,316	100年度	100.00%	(11,251)
98024	121,714	111,294	102年度	66.65%	6,947
99006	616,000	545,172	101年度	95.06%	67,325
合計	\$904,873	\$832,064			\$65,833

(2) 本公司截至民國101年及100年均無利息資本化金額。

5. 預付款項

	101.12.31	100.12.31
預付貨款	\$6,134	\$17,589
預付租金	474	-
預付其他	1,092	5,865
合計	\$7,700	\$23,454

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 基金及投資

101.12.31				
被投資公司	股數	原始投資金額	金額	持股比率
採權益法之長期股權投資				
TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO.,LTD.	875,000	\$29,718	\$-	100.00%
		(美金 875,000 元)		
同開營造(股)公司	8,000,000	74,804	11,698	100.00%
同創資源科技(股)公司	500,000	5,000	4,960	100.00%
小計			16,658	
以成本衡量之金融資產－非流動				
開立工程(股)公司	23,761,228	297,330	-	17.75%
小計			-	
合計			\$16,658	

100.12.31				
被投資公司	股數	原始投資金額	金額	持股比率
採權益法之長期股權投資				
TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO.,LTD.	875,000	\$29,718	\$-	100.00%
		(美金 875,000 元)		
同開營造(股)公司	8,000,000	74,804	15,790	100.00%
同創資源科技(股)公司	500,000	5,000	4,968	100.00%
小計			20,758	
以成本衡量之金融資產－非流動				
開立工程(股)公司	23,761,228	297,330	-	17.75%
小計			-	
合計			\$20,758	

(1) 本公司為拓展大陸地區業務，於民國91年4月17日在薩摩亞投資設立投資控股公司－TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO.,LTD.，截至民國101年12月31日止已投資美金875,000元，持股比率100%，其並分別轉投資大陸地區同開科技(上海)有限公司美金700,000元，持股比率100%及久大科技(蘇州)有限公司美金150,000元，持股比率50%。其中久大科技(蘇州)有限公司於民國95年度結束營業完成清算，並分別於民國95年度及97年度匯回投資款項美金20,870元及美金10,194元。

(2) 本公司於民國94年10月17日投資同開營造(股)公司5,000,000股，原始投資成本為44,804千元。同開營造(股)公司於99年11月19日經董事會決議通過現金增資30,000千元，增資後資本總額為80,000千元，分為8,000,000股，本公司持股比率為100%。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (3) 本公司於民國98年6月30日投資同創資源科技(股)公司500,000股，原始投資成本為5,000千元。該公司擬從事工業廢棄物之清除等環保事業。
- (4) 本公司於民國94年7月27日董事會議決議參考中華徵信所其所提出之價格意見書，以每股不高於14.23元的價格投資開立工程(股)公司，投資額度為新台幣3億元以內。截至民國95年4月27日止已從興櫃市場購入開立工程(股)公司股票計23,761,228股，購入成本計297,330千元，扣除民國94年度獲配之現金股利8,374千元後淨投資成本為288,956千元，每股平均成本約為12.16元。

民國95年度因開立工程(股)公司於民國96年3月經臺北縣政府認定民國96年2月1日為歇業基準日，經評估後有減損，故於民國95年度將對開立工程(股)公司之投資成本288,956千元全數提列減損損失。於民國99年11月17日法院已裁定開立工程(股)公司破產，並向破產管理人申報債權，進入破產程序。

- (5) 本公司民國101年及100年度對採權益法評價之被投資公司除TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO.,LTD.及同創資源科技股份有限公司因不具重大性，係依未經會計師查核之同期財務報表外，餘係採經會計師查核之同期財務報表，按投資比例認列投資(損)益如下：

被投資公司	101年度	100年度
TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO.,LTD.	(\$23)	(\$126)
同開營造(股)公司	(4,092)	(9,558)
同創資源科技(股)公司	(8)	(12)
合 計	(\$4,123)	(\$9,696)

本期因子公司 TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO.,LTD.及孫公司同開科技(上海)有限公司股東權益皆為負數，將由本公司繼續支持其營運，故將遞延貸項列為本公司對其資金貸與，帳列長期應收款之減項。

- (6) 上列各項投資並無提供質押或擔保之情事。

7. 固定資產

- (1) 固定資產提供作為銀行借款抵押擔保情形，請參閱附註六。
- (2) 民國101年及民國100年度利息資本化前之利息總額分別為1,604千元及2,228千元，利息資本化之金額分別為1,125千元及989千元，資本化年利率分別為2.12%~2.20%及1.848~2.34%。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(3) 本期之預付設備款，主要係為建置乙級污泥資源再生處理廠產生之設備款，截至民國101年12月31日止，已分別進行兩次試運轉，目前仍待取得正式操作營運許可後結轉至相關設備。

8. 短期借款

債權人	額 度	借款性質	年利率	101.12.31	100.12.31
				金 額	金 額
玉山商業銀行	USD 1,600 千元	購料借款	1.30%	\$-	\$7,795 (USD 257 千元)
兆豐商業銀行	NTD 10,000 千元	信用借款	1.90%	10,000	-
第一商業銀行	NTD 20,000 仟元	信用借款	2.1%	20,000	-
合 計				\$30,000	\$7,795

上述短期借款已向貸款銀行開具保證票據或擔保金，其相關情形請參閱附註六。

9. 應付短期票券

	101.12.31	100.12.31
應付短期票券	\$75,000	\$50,000
減：未攤銷折價	148	13
淨 額	\$74,852	\$49,987
利 率	1.858%、1.788%	1.838%

上述應付短期票券之擔保品，請詳參附註六。

10. 長期借款

債權人	額 度	借款性質	101.12.31		100.12.31	
			年 利率	金 額	年 利率	金 額
台灣中小企銀	NTD 50,000	抵押借款	2.12%	\$44,166	1.85~2.02%	\$47,500
台灣中小企銀	NTD 32,000	抵押借款	2.20%	8,200	-	-
小計				52,366		47,500
減：一營業週期內到期之長期借款				(3,333)		(3,333)
合 計				\$49,033		\$44,167

(1) 長期抵押借款額度為 50,000 千元，借款期間自民國 100 年 3 月 3 日至民國 115 年 3 月 3 日，自民國 100 年 4 月 3 日起還本，每個月為一期，分 180 期平均償還；每月付息一次，利率依台灣中小企業銀行之兩年期定期儲蓄存款利率指數加碼年利率 0.44% 計算。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 長期抵押借款授信總額度為 32,000 千元，屬建廠融資之款項，本期動撥 8,200 千元借款期間自民國 101 年 2 月 6 日至民國 116 年 2 月 6 日，自民國 103 年 5 月 6 日起還本，每三個月為一期，分 52 期平均償還；每月付息一次，利率依台灣中小企業銀行之中長期資金運用利率指數加碼年利率 0.77% 計算。

(3) 上述長期借款之抵押擔保品，請詳附註六。

11. 應計退休金負債

(1) 民國 101 年度及 100 年度淨退休金成本組成項目如下：

	101 年度	100 年度
服務成本	\$61	\$127
利息成本	381	362
退休基金資產之預期報酬	(185)	(230)
攤銷與遞延數額	320	98
淨退休金成本	<u>\$577</u>	<u>\$357</u>

(2) 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$4,407	\$4,147
非既得給付義務	13,937	9,342
累積給付義務	18,344	13,489
未來薪資增加之影響數	6,459	5,560
預計給付義務	24,803	19,049
退休基金資產之公平價值	(9,723)	(9,238)
提撥狀況	15,080	9,811
未認列過渡性淨給付義務	-	(319)
未認列退休金損(益)	(3,646)	1,748
應計退休金負債	<u>\$11,434</u>	<u>\$11,240</u>

(3) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付各為 5,410 千元及 5,350 千元。

(4) 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日專戶儲存台灣銀行之退休準備金分別為 9,723 千元及 9,238 千元。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(5) 主要精算假設如下：

	101年度	100年度
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.50%
退休基金資產報酬率	1.75%	2.00%

12. 股本

- (1) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司額定股本總額均為 3,840,000 千元，發行普通股股數分別為 455,520 仟股及 438,000 仟股，每股面額 10 元，分別合計 455,520 仟元及 438,000 仟元。
- (2) 民國 101 年 6 月 28 日經股東常會決議以盈餘 17,520 仟元轉增資，並於民國 101 年 10 月 5 日經董事會決議訂以民國 101 年 10 月 29 日為增資基準日，並於 101 年 11 月 12 日完成變更登記。

13. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10% 之法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法得彌補虧損。公司無虧損者，得依股東會決議，將法定盈餘公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

14. 盈餘分配及股利政策

(1) 本公司適用民國 100 年度及 99 年度盈餘分配之公司章程如下：

- ① 本公司每年度決算後，如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損。再有餘額，則應先提撥 10% 為法定盈餘公積，及依法令規定應予提撥之其他公積金或準備金，次就其扣除法定提撥後之餘額，提撥 8% 為員工紅利，5% 為董事監察人酬勞。剩餘部分連同以前年度未分配盈餘，一併由董事會視公司狀況擬定盈餘分配案提請股東會同意後行之。
- ② 各年度盈餘分配案中有關股東股息及紅利之分配方式，得採發行新股與發放現金兩種方式辦理，其兩種方式分別之比重由董事會依實際需要予以規劃擬定。惟採現金股利方式分派之數額，不得低於當年度擬分派之股東股利總數額的 20%。但依前述規定之最低成數所規劃之擬分配現金股利的每股金額不足新台幣 0.5 元時，得由董事會視當時狀況酌情變更配發方式，不受前述應分配現金股利最低成數之限制。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 本公司民國101年及100年度員工紅利及董監酬勞其估列基礎依公司章程規定，並認列當年度之營業費用，民國101年及100年度員工紅利估列金額分別為861元及4,330千元，董監酬勞估列金額分別為538元及2,707千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次期之損益。

本公司民國99年度員工紅利及董監酬勞之估列費用金額分別為3,077千元及1,923千元與民國100年3月董事會及民國100年6月股東會決議發放金額差異數分別為369千元及230千元，業已列為民國100年之損益。

本公司民國100年度員工紅利及董監酬勞之估列費用金額分別為4,330千元及2,707千元與民國101年3月董事會及民國101年6月股東會決議發放金額差異數分別為47千元及30千元，業已列為民國101年之損益。

本公司民國101年6月經股東會通過之民國100年度盈餘分配案及民國100年6月經股東會通過之民國99年度盈餘分配案如下：

	100年度	99年度
法定盈餘公積	\$6,015	\$3,761
特別盈餘公積	596	-
董監事酬勞	2,677	1,693
員工現金紅利	4,283	2,708
普通股現金股利	17,520	17,520
普通股股票股利	17,520	-

(除權息基準日為民國101年10月29日)

- (3) 本公司盈餘分配案，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (4) 每股盈餘

	101 年 度				
	金 額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
本期淨利	\$13,855	\$12,861			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$13,855	\$12,861	45,552	\$0.30	\$0.28

	100 年 度				
	金 額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
本期淨利	\$67,518	\$60,145			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$67,518	\$60,145	45,552	\$1.48	\$1.32

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

15. 所得稅費用

	101.12.31	100.12.31
(1)遞延所得稅資產及負債：		
A.遞延所得稅資產總額	\$16,712	\$20,542
B.遞延所得稅負債總額	\$103	\$173
C.備抵遞延所得稅資產總額	\$5,635	\$10,038
D.產生遞延所得稅之暫時性差異：		
退休金費用超限	\$11,434	\$11,239
未實現保固費用	1,798	3,921
未實現兌換損益	(608)	(1,020)
未實現投資損失	63,146	59,046
減損損失-固定資產	214	214
未實現工程損失	283	-
備抵呆帳超限	18,529	-
E.虧損扣抵遞轉以後年度	2,905	45,238
F.人才培訓抵減	-	200
(2)遞延所得稅資產—流動	\$3,503	\$666
減：遞延所得稅負債—流動	(103)	(173)
減：備抵遞延所得稅資產—流動	-	-
淨遞延所得稅資產—流動	\$3,400	\$493
(3)遞延所得稅資產—非流動	\$13,209	\$19,876
減：備抵遞延所得稅資產—非流動	(5,635)	(10,038)
淨遞延所得稅資產—非流動	\$7,574	\$9,838
	101 年度	100 年度
(4)所得稅費用及應付所得稅：		
本期稅前淨利	\$13,855	\$67,518
永久性差異：		
依權益法認列之投資損失	23	127
其他	6,756	3,173

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	101 年度	100 年度
暫時性差異：		
退休金提列剔除(回認)	\$195	(\$81)
保固費用實現或遞延	(2,122)	(5,508)
未實現兌換損益之調整	412	(753)
投資損失-同開營造	4,092	9,558
投資損失-同創資源	8	11
未(已)實現工程損失	283	(1,547)
備抵呆帳超限(補提)	18,529	-
全年所得	42,031	72,498
加(減)：以前年度累積虧損扣抵	(42,031)	(72,418)
加(減)：停徵之證券交易損失(所得)	-	(12)
課稅所得	\$-	\$68

最低稅負計算：

項 目	101 年度	100 年度
課稅所得額	\$-	\$68
加(減)：停徵之證券交易(損失)所得	-	12
基本所得額	-	80
減：基本稅額扣除	2,000	2,000
乘：基本稅率	10%	10%
最低稅負	\$-	\$-

	101 年度	100 年度
(5)所得稅費用及應付所得稅構成項目如下：		
當期所得稅費用	\$-	\$12
未分配盈餘加徵 10%	1,849	1,633
人才培訓抵減	-	(12)
遞延所得稅資產變動數	(643)	5,740
以前年度財稅差異	(211)	-
所得稅費用合計	995	7,373
加(減)：遞延所得稅資產影響數	643	(5,740)
扣繳及暫繳稅款	(187)	(209)
以前年度財稅差異	212	-
本期應付(退)所得稅	\$1,663	\$1,424

(6)依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報，委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前 10 年內各期虧損自本年度純益中扣除後，再行核課營利事業所得稅。本公司得享受前 10 年虧損扣除額之情形如下：

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

發生年度	可扣抵總額	以前年度已		尚未扣 抵餘額	最後抵 減年度
		抵減金額	本期抵減金額		
95年	\$152,050	\$120,161	\$31,889	\$-	105年度
96年	13,047	-	10,142	2,905	106年度
	<u>\$165,097</u>	<u>\$120,161</u>	<u>\$42,031</u>	<u>\$2,905</u>	

(7)兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$10,363</u>	<u>\$18,476</u>
	101年度(預計)	100年度(實際)
稅額扣抵比率	<u>25.22%</u>	<u>23.34%</u>

(8)未分配盈餘相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
86年度以前	\$-	\$-
87年度以後	47,687	76,477
合計	<u>\$47,687</u>	<u>\$76,477</u>

(9)本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐機關核定至民國99年度。

16. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司民國101年及100年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	101年度			100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	\$28,453	\$26,841	\$55,294	\$52,260	\$45,901	\$98,161
勞健保費用	2,323	2,478	4,801	3,893	1,985	5,878
退休金費用	1,521	2,129	3,650	1,946	1,674	3,620
其他用人費用	842	772	1,614	1,138	652	1,790
合計	<u>\$33,139</u>	<u>\$32,220</u>	<u>\$65,359</u>	<u>\$59,237</u>	<u>\$50,212</u>	<u>\$109,449</u>
折舊費用	\$-	\$3,791	\$3,791	\$-	\$1,674	\$1,674
攤銷費用	\$-	\$60	\$60	\$-	\$20	\$20

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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
同開科技(上海)有限公司	為本公司之孫公司
TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO.,LTD.	為本公司之子公司
同開營造(股)公司	為本公司之子公司
同創資源科技(股)公司	為本公司之子公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	為本公司之管理階層

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 營業收入、應收帳款及預收工程款

本公司民國 101 年及 100 年度承接關係人之營建工程情形如下：

(1) 民國 101 年度：無。

(2) 民國 100 年度：

關係人名稱	代號	工程合約價款	當期已認		累積已認	
			列之工程收入	列之工程收入	應收預收工程款	預收工程款
同開營造(股)公司	98007	\$52,094	\$22,557	\$52,094	\$15,883	\$-

同開營造(股)公司承攬科學工業園區管理局銅鑼園區自來水第一、二加壓站工程，其中機電工程以 48,429 千元發包予本公司施作。本案為相對付款，依科管局核可進度計價請款，於同開營造公司收到業主款項後支付予本公司。另本案同開營造公司提存 10% 履約保證金予業主，本公司相對提存 10% 履約保證金予同開營造公司，於工程進度達 25%、50%、75% 及 100% 分次退還，民國 100 年度相對提存 1,271 千元(含稅)之工程履約保證金。該工程案已於民國 100 年度完工。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國 101 年度及 100 年度轉包關係人之營建工程情形如下：

(1)民國 101 年度：無。

(2)民國 100 年度：

關係人名稱	工 程 代 號	合約價款	當期已認 列之工程成本	累積已認列之 工程成本	應付 工 程 款	預付貨款
同開營造(股)公司	99011	\$121,630	\$78,563	\$117,927	\$16,177	\$-

本公司承攬新世紀二廠 P3 土建及接地工程，其中土建工程以 121,630 千元發包予同開營造(股)公司施作。本案為相對付款，於本公司收到業主款項後付款付予同開營造(股)公司。

3. 租金收入

101 年度				
承租人	標的物	期間	每月租金	金 額
同開營造(股)公司	新北市中和辦公室 7 樓	100.07~105.06	\$20	\$240
100 年度				
承租人	標的物	期間	每月租金	金 額
同開營造(股)公司	桃園龍潭辦公室 3 樓	97.09~100.07	\$20	\$140
同開營造(股)公司	新北市中和辦公室 7 樓	100.07~105.06	20	120
				\$260

上項租金價格與當地一般租金水準相當，收取方式為按月收取。

4. 資金融通情形

101 年度				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額 (含利息)	利率區間	本期利息總額
長期應收款				
同開科技(上海)有限公司	\$9,796	\$9,448	-	\$-
		(RMB 2,081 千元)		
減：遞延貸項		(8,645)		-
		803		-
其他應收款				
同開營造股份有限公司	20,000	-	2.2%	96
合計		\$-		\$96

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

100 年度				
關係人名稱	最高餘額	期末餘額 (含利息)	利率區間	本期利息總額
長期應收款				
同開科技(上海)有限公司	\$9,796	\$9,796	-	\$-
		(RMB 2,081 千元)		
減：遞延貸項		(8,934)		-
		862		-
其他應收款				
同開營造股份有限公司	20,000	20,000	2.2%	320
合計		\$20,862		\$320

- (1) 民國 101 年度資金貸與同開營造之額度 20,000 千元，截至民國 101 年 12 月 31 日止尚未實際動撥。
- (2) 本公司因孫公司-同開科技(上海)有限公司虧損，使股權淨值呈負數，本公司就該負數之遞延貸項，列為長期應收款減項。

5. 主要管理階層薪酬總額資訊

項 目	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利等	\$8,738	\$13,809

本公司主要管理階層包括董事、監察人、總經理及副總經理以上等 10 人。有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

6. 履約保證

- (1) 截至民國 101 年及民國 100 年 12 月 31 日止，同開營造(股)公司為本公司工程履約保證，背書保證金額分別為 193,000 千元及 448,000 千元。
- (2) 截至民國 101 年及民國 100 年 12 月 31 日止，本公司為同開營造(股)公司銀行融資保證均為 15,000 千元，並均提供 15,000 千元銀行存款作為該銀行融資保證之擔保品。截至民國 101 年 12 月 31 日止無動撥，待同開營造(股)公司動撥時，本公司需存入等額之存款做為擔保。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

六、質押之資產

資產名稱	101.12.31	抵質押機構	種類
受限制資產-流動			
活期存款	\$14,954	新光商業銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	3,006	兆豐商業銀行	短期借款擔保金
質押定期存單	2,996	兆豐商業銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	7,661	玉山商業銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	2,209	新光商業銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	5,640	永豐商業銀行	銀行保證函保證金
短期票券	15,024	國際票券(股)公司	應付商業本票保證金
短期票券	7,505	兆豐票券(股)公司	應付商業本票保證金
小計	58,995		
土地	59,774	台灣中小企銀	銀行借款抵質押
預付設備款	35,191	台灣中小企銀	銀行借款抵質押
	<u>\$153,960</u>		

資產名稱	100.12.31	抵質押機構	種類
受限制資產-流動			
活期存款	\$149	華南商業銀行	銀行保證函保證金
活期存款	518	合作金庫商業銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	7,741	玉山商業銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	2,056	兆豐商業銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	15,000	板信商業銀行	為子公司銀行融資背書保證保證金
質押定期存單	46	新光銀行	銀行保證函保證金
短期票券	25,045	國際票券(股)公司	應付商業本票保證金
小計	50,555		
土地	59,774	台灣中小企銀	銀行借款抵質押
	<u>\$110,329</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，開立應付保證票據及銀行保證函明細如下：

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	101.12.31	100.12.31
工程履約保證	\$19,758	\$99,553
工程保固保證	155,112	116,185
合計	\$174,870	\$215,738

2. 民國101年及100年度背書保證之金額為均為15,000千元。另請參閱附表二。
3. 本公司為子公司同開營造(股)公司之短期借款額度承諾以銀行存款作為擔保品，擔保額度為板信商業銀行15,000千元，並均提供15,000千元銀行存款作為向該銀行融資保證之擔保品，在同開營造(股)公司動撥時，本公司需存入等額之存款作為擔保，截至民國101年12月31日止無動撥。
4. 本公司承攬華亞科技二廠土建工程中與承攬模板工程之廠商因對工程保留款結算扣款金額有所爭議，該廠商於民國98年4月向台北地方法院提請訴訟，訴求本公司應再給付工程保留款6,141千元。該訴訟案已委由律師承辦，目前進度為法院將另擇期檢視該扣款單據並進行審理，該案目前尚無定論。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產及受限制資產-流動等。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項與應付款項。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

利率變動現金流量風險

本公司銀行存款及短期借款利率係依銀行利率收取、支付利息，暴露於利率變動現金流量風險並不重大。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

匯率風險

本公司另有因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，惟因進銷貨所產生匯率風險極低，故採自然避險方式處理，若視情況使用遠期外匯合約規避匯率風險，則需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣。本公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的信用風險並不嚴重。

本公司從事之金融商品交易，係與信用良好之金融機構往來，預期該金融機構不致產生違約，故發生信用風險之可能性極低。

本公司其他金融資產(包括現金及約當現金)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金、短期借款及應付短期票券等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品資訊

(1) 公平價值

金融商品	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$143,906	\$143,906	\$250,624	\$250,624
應收款項淨額	262,576	262,576	315,500	315,500
受限制資產-流動	58,995	58,995	50,555	50,555
採權益法之長期股權投資	16,658	16,658	20,758	20,758
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-
存出保證金	3,795	3,795	5,078	5,078
<u>負債</u>				
短期借款	30,000	30,000	7,795	7,795
應付短期票券	74,852	74,852	49,987	49,987
應付款項	116,230	116,230	380,675	380,675
一營業週期內到期之長期借款	3,333	3,333	3,333	3,333
長期借款	49,033	49,033	44,167	44,167

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- 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、應收款項、受限制資產-流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、一營業週期內到期之長期借款及長期借款。
- ② 長期借款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，惟若長期借款利率屬浮動利率時，則其公平價值亦約等於帳面價值。

(2) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司金融資產及金融負債之公平價值，以公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$143,906	\$250,624	\$-	\$-
應收款項淨額	-	-	262,576	315,500
受限制資產-流動	58,995	50,555	-	-
採權益法之長期股權投資	-	-	16,658	20,758
存出保證金	3,795	5,078	-	-
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	30,000	7,795
應付短期票券	-	-	74,852	49,987
應付款項	-	-	116,230	380,675
一營業週期內到期之長期借款	-	-	3,333	3,333
長期借款	-	-	49,033	44,167

(3) 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

- ① 民國 101 年 12 月 31 日：
固定利率

	1 年內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 年 5 年	超過 5 年	總計
銀行存款	\$4,319	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,319
受限制資產-流動	\$9,082	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$9,082
應付短期票券	\$74,852	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$74,852

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	浮動利率						總計
	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4年5年	超過5年	
銀行存款	\$138,216	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$138,216
受限制資產-流動	\$49,913	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$49,913
長期借款	(\$3,333)	(\$3,840)	(\$3,961)	(\$3,961)	(\$3,961)	(\$33,310)	(\$52,366)

②民國100年12月31日：

	固定利率						總計
	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4年5年	超過5年	
銀行存款	\$4,331	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,331
應付短期票券	\$49,987	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$49,987
短期借款	\$7,795	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$7,795

	浮動利率						總計
	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4年5年	超過5年	
銀行存款	\$244,790	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$244,790
受限制資產-流動	\$50,555	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$50,555
長期借款	(\$3,333)	(\$3,333)	(\$3,333)	(\$3,333)	(\$3,333)	(\$30,835)	(\$47,500)

註：固定利率金融商品之利率係固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

(4) 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款。本公司於承接工程時業經審慎信用評估，故以期應收帳款信用風險可降至極小程度。

本公司於民國101年及100年度佔各該期資產負債表上應收款項淨額達5%以上之銷售客戶，其應收款項分別佔本公司總資產達31.75%及26.62%。為降低信用風險，本公司於銷售時均持續評估客戶之財務狀況，若雙方皆能按銷售合約履行，則帳款之收回應無重大不確定性。

(5) 避險活動

本公司於民國101年度及100年度並無進行符合財務會計準則第34號公報規範之避險性之交易。

同開科技工程股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 其他

本公司截至民國101年12月31日止，無具重大影響之外幣金融資產及負債，故無須揭露資產負債表日外幣評價所採用之即期匯率。

4. 本公司已於合併財務報表揭露採用IFRSs相關事項。

十一、 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (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。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，其被投資公司資訊：詳附表四。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，其被投資公司之重大交易事項相關資訊：
 - ① 資金貸與他人：無。
 - ② 為他人背書保證：詳附表二。
 - ③ 期末持有有價證券情形：詳附表三。
 - 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 應收關係人款項金額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。

3. 大陸投資資訊

- (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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表四、五。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件及未實現損益明細如下：
- ① 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - ② 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - ③ 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - ④ 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - ⑤ 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附表一。
 - ⑥ 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

附表一：資金貸與他人

單位：新台幣千元，外幣以元為單位

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	本期最高 餘額	期末餘額 (董事會核 准額度)	實際撥貸期 末餘額	利率區 間 %	資金貸與 性質(註3)	業務往來金 額進(銷)貨 (註4)	有短期融通 資金必要之 原因(註5)	提列備抵 呆帳(其他 負債)金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註6)	資金貸與最 高限額(註6)
												名稱	價值		
0	本公司	同開科技(上海) 有限公司	長期應收款	\$9,796	\$9,448	\$9,448	-	2	-	營運週轉	\$8,644	無	無	\$205,318	\$205,318
0	本公司	同開營造 股份有限公司	其他應收款	20,000	20,000	-	2.2	2	-	營運週轉	-	無	無	205,318	209,357

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款.....等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。(本條於98.6.19經股東會決議通過，已於資金貸與他人作業程序中刪除)

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。(本條於98.6.19經股東會決議通過，已於資金貸與他人作業程序中刪除)

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉.....等。

註6：1. 貸與所有借款人之資金總額不得超過本公司淨值之40%。本公司資金貸與有短期融通資金必要之公司限於本公司直接或間接持有表決權之股份超過50%之公司。

2. 非與本公司為母子公司關係之個別對象貸與金額占「淨額」限額規定如下：(本條於98.6.19經股東會決議通過，已於資金貸與他人作業程序中刪除)

(1) 業務往來：不得超過該借款人最近一年度資金貸與時與本公司業務往來之總金額。

(2) 短期融通資金：不得超過本公司淨值之25%。

3. 子公司僅得將資金貸與母公司。

4. 母子公司資金貸與不得超過淨值40%。

附表二：為他人背書保證

單位：新台幣千元，外幣以元為單位

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一 企業背書 保證限額	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 (註3)
		公司名稱	關係 (註2)						
0	同開科技工程(股)公司	同開營造(股)公司	(2)	\$1,539,888	\$15,000	\$15,000	無	2.92	\$1,539,888
1	同開營造(股)公司	同開科技工程(股)公司	(4)	1,539,888	448,000	193,000	無	37.60	1,539,888

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：(1)本公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證總額以不超過本公司淨值之3倍為限，其中除合約背書保證外之背書保證總額以不超過本公司淨值50%為限。

- (2)母公司及子公司整體背書保證之總額以不超過本公司淨值之5倍為限，整體對單一企業背書保證金額亦以不超過本公司淨值之3倍為限。
- (3)母公司對有業務往來關係公司之個別背書保證金額，以不逾雙方問業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方問進貨或銷貨金額孰高者。
- (4)母公司因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對被投資公司背書保證者，不得超過母公司投資該被投資公司金額或本公司淨值20%孰低為限。
- (5)子公司對母公司背書保證最高限額為母公司淨值之3倍。

附表三：期末持有有價證券情形

單位：新台幣千元，外幣以元為單位

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	持股比例		市 價
同開科技工程(股)公司 股票	TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之 長期股權投資	875,000	\$-	100.00%	\$-	無提供質押或擔保
股票	同開營造股份有限公司	"	"	8,000,000	11,698	"	-	"
股票	同創資源科技(股)公司	"	"	500,000	4,960	"	-	"
股票	開立工程(股)公司	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	23,761,228	-	17.75%	-	" (註1)
TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO., LTD. 股票	同開科技(上海)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之 長期股權投資	-	US\$-	100.00%	-	無提供質押或擔保

註1：該帳面金額係扣除減損損失288,956千元後之金額。

附表四：被投資公司相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末比率	持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	上期末						
同開科技工程(股)公司	TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO., LTD.	P.O.Box 217, Apia, Samoa	從事投資無塵室機系統之設計施工、工業廠房機電系統之設計及施工、機電設備之貿易	NT\$29,718 (USD875,000)	NT\$29,718 (USD875,000)	875,000	100.00%	NT\$-	NT(\$23)	NT(\$23)	子公司
	同開營造股份有限公司	新北市中和區橋和路122號7樓	綜合營造業	NT\$74,804	NT\$74,804	8,000,000	100.00%	NT\$11,698	NT(\$4,092)	NT(\$4,092)	子公司
	同創資源科技股份有限公司	新北市中和區橋和路122號7樓	廢棄物清除業	NT\$5,000	NT\$5,000	500,000	100.00%	NT\$4,960	NT(\$8)	NT(\$8)	子公司
TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO., LTD.	同開科技(上海)有限公司	中國上海市張江高科技園區碧波路	淨化系統設備之研發、設計、製造、及相關技術諮詢服務等	USD700,000	USD700,000	-	100.00%	US\$-	US\$-	US\$-	註 孫公司

註：其投資損益已由子公司認列，由同開科技帳列遞延貸項之減項，認列投資利益。

附表五：大陸投資資訊

單位：新台幣千元，外幣以元為單位

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	本期末自 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3)	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回台灣 之投資收益
同開科技(上海) 有限公司	淨化系統設備之研發 、設計、製造、及相 關技術諮詢服務等	US\$700,000 NT\$23,606	透過第三地區 投資設立公司 投資大陸公司	US\$700,000 NT\$23,606	\$-	\$-	US\$700,000 NT\$23,606	100.00%	US\$- NT\$-	US\$- NT\$-	\$- -
久大科技(蘇州) 有限公司(註1)	電腦管道工程營造及 金屬表面處理等	-	"	US\$150,000 NT\$5,220	-	-	US\$150,000 NT\$5,220	-	-	-	-

本期末累計自 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	本公司赴大陸地區 投資限額 淨值 × 60%
US\$850,000 NT\$28,826	US\$1,700,000 NT\$54,791	NT\$307,978

註1：本公司經由TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO., LTD. 轉投資久大科技(蘇州)有限公司USD\$150,000(原核准投資金額為US\$1,000,000元，業經投審會於96年3月7日同意撤銷久大(蘇州)有限公司投資)，95年度及97年度TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO., LTD. 收回股款分別為USD\$20,870元及USD\$10,194元，且清算程序已全部完結。

註2：本公司擬俟前述款項匯回台灣後再行向經濟部投審會申報核備，以便減除大陸投資額。

註3：大陸公司係未經會計師查核之損益。

註4：同開科技(上海)有限公司投資損益已由子公司認列，超過其股權部分，由同開科技帳列長期應收款-關係人減項認列投資損失。

同開科技工程股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金 內含日幣30仟元		\$1,064	外幣現金及銀行存款分別 按匯率
銀行存款			US\$1=NT\$29.0000
活期存款		42,953	RMB\$1=4.5400
支票存款		307	JPY\$1=0.3348
定期存款		88,180	折算
外匯活期存款		11,402	
美金 393,116.32			
人民幣 345.04			
合計		<u>\$143,906</u>	

同開科技工程股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
合晶科技(股)公司	工程款	\$190,523	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		<u>\$190,523</u>	

同開科技工程股份有限公司

3. 應收帳款淨額明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
台灣積體電路製造(股)公司	工程款	\$33,420	
鐳洋科技(股)公司	"	30,629	
泰誠發展營造(股)公司	"	10,753	
美國康寧公司	"	7,915	
新世紀光電(股)公司	"	7,853	
其它(佔該科目金額5%以下者)	"	1,496	
應收帳款合計		92,066	
減：備抵呆帳		(21,355)	
應收帳款淨額		<u>\$70,711</u>	

同開科技工程股份有限公司

4.其他應收款明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
應收利息	銀行存款利息	\$119	
其他應收款	代收代付款等	1,223	
其他應收款合計		1,342	
減：備抵呆帳		-	
其他應收款淨額		\$1,342	

同開科技工程股份有限公司

5.在建工程明細表

民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

工程名稱	期初餘額	本期增加數		本期減少數		期末餘額
		工程成本	在建工程 利益(損失)	工程 利益(損失)	完工轉出	
98024	\$81,122	\$50,239	(\$12,995)	\$ -	\$ -	\$118,366
99006	585,570	58,098	57,782	125,107	576,343	-
100003	101,121	10,753	-	-	111,874	-
100008	26,271	1,193	-	-	27,464	-
100012	469,108	174,095	-	-	643,203	-
100013	24,002	18,870	71	-	-	42,943
100014	33	-	-	-	33	-
100018	10	1,355	-	-	1,365	-
100022	-	14	-	-	14	-
101001	-	58	-	-	58	-
101002	-	3,483	-	-	3,483	-
101003	-	59	-	-	59	-
101004	-	4,280	-	-	4,280	-
101005	-	29	-	-	29	-
101006	-	17	-	-	17	-
101007	-	7,064	-	-	7,064	-
101008	-	2,490	-	-	2,490	-
101009	-	32,338	-	-	32,338	-
101010	-	128	-	-	128	-
101011	-	13,367	-	-	-	13,367
101012	-	880	-	-	880	-
101013	-	5,283	-	-	5,283	-
101014	-	297	-	-	297	-
101015	-	26,323	-	-	26,323	-
101016	-	19	-	-	19	-
101017	-	3,597	-	-	-	3,597
101018	-	6,607	400	-	-	7,007
101019	-	435	-	-	-	435
101020	-	401	-	-	-	401
	<u>\$1,287,237</u>	<u>\$421,772</u>	<u>\$45,258</u>	<u>\$125,107</u>	<u>\$1,443,044</u>	<u>\$186,116</u>

同開科技工程股份有限公司

6.預付款項明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款-非關係人	禾穎系統	\$2,273	
	富呈工程	1,984	
	弘歲工程	1,446	
	其他(佔該科目金額5%以下者)	431	
小 計		<u>6,134</u>	
預付租金	工務所及宿舍租金等	474	
預付保險費	汽車強制責任險等	319	
其他預付費用		773	
小 計		<u>1,566</u>	
合 計		<u><u>\$7,700</u></u>	

同開科技工程股份有限公司

7.受限制資產-流動

民國101年12月31日

單位：新台幣千元

名稱	摘要	期末餘額	是否質押	備註
活期存款	銀行保證函保證金	\$14,954	有	
定期存款	銀行保證函保證金	18,506	有	
	短期借款擔保金	3,006	有	
短期票券	發行商業本票保證金	22,529	有	
		<u>\$58,995</u>		

同開科技工程股份有限公司
8.遞延所得稅資產及其他流動資產明細表
民國101年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>遞延所得稅資產</u>			
遞延所得稅資產-流動		\$3,503	
減：遞延所得稅負債-流動		(103)	
減：備抵遞延所得稅資產-流動		-	
淨遞延所得稅資產-流動		\$3,400	
<u>工程存出保證金</u>			
押 標 金		\$55,000	
<u>其他流動資產</u>			
暫 付 款		14	
代 付 款		4	
合 計		\$18	

同開科技工程股份有限公司

9.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國101年01月01日至12月31日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期投資增加		本期增加(減少)		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	投資(損)益	累積換算調整數	股數	持股比例	單價	總價		
TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO., LTD.	875,000	\$-	-	\$-	\$-	\$-	875,000	100.00%	(\$9.39)	\$-	無此情形	
同開營造(股)公司	8,000,000	15,790	-	-	(4,092)	-	8,000,000	100.00%	1.460	11,698	無此情形	
同創資源科技(股)公司	500,000	4,968	-	-	(8)	-	500,000	100.00%	9.92	4,960	無此情形	
小計		<u>\$20,758</u>		<u>\$-</u>	<u>(\$4,100)</u>	<u>\$-</u>				<u>\$16,658</u>		
轉列長期應收款減項： TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO., LTD.		(8,934)			(23)	(313)				(8,644)		(註)
合計				<u>(\$4,123)</u>		<u>(\$313)</u>						

註：本期因子公司同開國際及孫公司同開上海股東權益皆為負數，將由本公司繼續支持其營運，故將遞延貸項列為本公司對其資金貸予帳列長期應收款之減項。

同開科技工程股份有限公司
 9-1.以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
 民國101年01月01日至12月31日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
開立工程(股)公司	23,761,228	\$-	-	\$-	-	\$-	23,761,228	\$-	無此情形	註
合計		\$-		\$-		\$-		\$-		

註：開立工程股份有限公司於96年度歇業，故已於95.12.31將帳面價值288,956千元全數提列減損損失。

同開科技工程股份有限公司
10. 固定資產變動明細表

民國101年01月01日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	移轉增加(減少)	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
成 本							
土 地	\$67,031	\$-	\$-	\$2,693	\$69,724	擔保\$59,774	
土地改良物	-	-	-	5,722	5,722	無	
房屋及建築	1,573	-	-	71,094	72,667	"	
運輸設備	1,125	-	-	-	1,125	"	
辦公設備	11,193	670	(400)	-	11,463	"	
租賃改良	3,288	-	-	-	3,288	"	
未完工程	42,593	36,916	-	(79,509)	-	"	
預付設備款	36,000	8,204	-	-	44,204	擔保\$35,191	
小 計	\$162,803	\$45,790	(\$400)	\$-	\$208,193		
累計折舊							
房屋及建築	\$373	\$2,290	\$-	\$-	\$2,663	無	
運輸設備	1,125	-	-	-	1,125	"	
辦公設備	9,310	939	(364)	-	9,885	"	
租賃改良	761	562	-	-	1,323	"	
小 計	\$11,569	\$3,791	(\$364)	\$-	\$14,996		
累計減損							
土 地	\$1,210	\$-	\$-	\$-	\$1,210	無	
房屋及建築	214	-	-	-	214	"	
小 計	\$1,424	\$-	\$-	\$-	\$1,424		
合 計	\$149,810	\$41,999	(\$36)	\$-	\$191,773		

同開科技工程股份有限公司

11.其他資產明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>無形資產</u>			
期初餘額		\$280	
本期增加		-	
本期攤銷數		60	
期末餘額		<u>\$220</u>	
<u>存出保證金</u>			
	房租押金	\$1,519	
	公務車押金	2,225	
	其他	51	
小 計		<u>3,795</u>	
<u>長期應收款</u>			
長期應收款-關係人	貸與聯屬公司款項	9,447	
其他負債-其他	轉列投資損失淨額	(8,644)	
長期應收款合計		<u>803</u>	
<u>遞延所得稅資產</u>			
遞延所得稅資產-非流動		13,209	
減：備抵遞延所得稅資產-非流動		(5,635)	
淨遞延所得稅資產-非流動		<u>7,574</u>	
合 計		<u>\$12,172</u>	

同開科技工程股份有限公司

12.短期借款明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元，外幣以元為單位

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	兆豐商業銀行	\$10,000	101/09/19-102/03/18	1.90%	\$10,000	無	
信用借款	第一商業銀行	20,000	101/11/05-102/02/03	2.10%	\$20,000	"	
	合計	<u>\$30,000</u>					

同開科技工程股份有限公司

13. 應付短期票券明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元，外幣以元為單位

項目	保證或承兌 機構	契約期限	利率區間	金額	未攤銷應付短期票券折價	額		備註
						發行金額	帳面金額	
商業本票	國際票券	一年內	1.858%	\$50,000	\$132	\$49,868		短期票券 抵質押\$15,024
	兆豐票券	"	1.788%	25,000	16	24,984		短期票券 抵質押\$7,505
合計				\$75,000	\$148	\$74,852		

同開科技工程股份有限公司

14.應付票據明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元

名稱	摘要	金額	備註
非關係人			
弘歲工程	工程款、工程材料款	\$149	
其他(佔該科目金額5%以下)	"	393	
合計		<u>\$542</u>	

同開科技工程股份有限公司

15.應付帳款明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元

名稱	摘要	金額	備註
<u>應付帳款-非關係人</u>			
金展空調	工程款、工程材料款	\$40,000	
華誠系統	"	6,420	
富呈工程	"	6,212	
其他(佔該科目金額5%以下者)	"	34,398	
合計		<u>\$87,030</u>	

同開科技工程股份有限公司
16.應付費用及其他應付款項明細表
民國101年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>應付費用</u>			
薪 資		\$8,174	
保險費		925	
退休金		561	
勞務費		1,350	
租 金		87	
利 息		125	
其 他		3,187	
合 計		\$14,409	
<u>其他應付款項</u>			
應付營業稅		\$7,839	
<u>應付設備款</u>			
宏和機械科技有限公司	設備款	\$3,579	
建侑土木包工業	"	428	
安泰工程	"	320	
其他(佔該科目金額5%以下者)	"	420	
合 計		\$4,747	

同開科技工程股份有限公司

17.預收工程款明細表

民國101年01月01日至12月31日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
98024	\$78,327	\$24,080	\$ -	\$102,407
99006	468,000	233,450	701,450	-
100003	98,000	24,500	122,500	-
100008	27,795	7,556	35,351	-
100012	410,000	260,000	670,000	-
100013	13,770	8,900	-	22,670
100014	90	-	90	-
100018	-	1,700	1,700	-
100022	-	30	30	-
101001	-	163	163	-
101002	-	4,427	4,427	-
101003	-	80	80	-
101004	-	4,460	4,460	-
101005	-	29	29	-
101006	-	514	514	-
101007	-	8,000	8,000	-
101008	-	2,905	2,905	-
101009	-	42,474	42,474	-
101010	-	192	192	-
101011	-	11,604	-	11,604
101012	-	1,100	1,100	-
101013	-	4,340	4,340	-
101014	-	600	600	-
101015	-	32,134	32,134	-
101016	-	29	29	-
	<u>\$1,095,982</u>	<u>\$673,267</u>	<u>\$1,632,568</u>	<u>\$136,681</u>

同開科技工程股份有限公司
 18.保固準備及其他流動負債明細表
 民國101年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
保固準備		\$1,798	
其他流動負債			
預收收入	土地租金補助款	\$1,056	
代收款	代收所得稅、勞健保費	821	
合計		\$1,877	

同開科技工程股份有限公司

19.長期借款明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元，外幣以元為單位

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
台灣中小企業銀行	抵押借款	\$44,166	100.03.03~115.03.03	2.12%	土地\$59,774	
	抵押借款	8,200	101.02.06~116.02.06	2.20%	設備款\$35,191	
	減：一年內到期金額	<u>(3,333)</u>				
合計		<u><u>\$49,033</u></u>				

同開科技工程股份有限公司

20.其他負債明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		<u>\$11,434</u>	

同開科技工程股份有限公司

21.營業收入明細表

民國101年度

單位：新台幣千元

項目	數量	金額	備註
<u>工程收入</u>			
98024		\$37,526	
99006		115,880	
100003		122,500	
100008		35,352	
100012		670,000	
100013		42,943	
101009		42,474	
101015		32,134	
零星工程及其他		35,723	
合計		<u>\$1,134,532</u>	

同開科技工程股份有限公司

22.營業成本明細表

民國101年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
營建成本			
在建材料	\$33,765		
在建發包工程款	349,299		
在建費用	<u>38,708</u>		
投入在建工程成本		\$421,772	
加：期初在建工程		1,287,237	
加：本期依完工比例法認列工程收益		45,258	
減：本期完工比例法完工在建工程沖銷預收款		(701,450)	
減：期末在建工程		<u>(186,116)</u>	
本期完工工程成本		866,701	
加：完工比例法認列成本		157,816	
加：工程成本調整		<u>(4,395)</u>	
合計		<u>\$1,020,122</u>	

同開科技工程股份有限公司

23.在建費用明細表

民國101年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$24,601	
保險費		3,299	
租金支出		2,099	
保固費		2,059	
其他費用(佔該科目金額5%以下者)		6,650	
合 計		<u>\$38,708</u>	

同開科技工程股份有限公司

24.營業費用明細表

民國101年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$26,841	
呆帳費用		20,158	
交 際 費		9,209	
租金支出		5,447	
其他費用(佔該科目金額5%以下者)		30,736	
合 計		<u>\$92,391</u>	

同開科技工程股份有限公司
25.營業外收入及利益、費用及損失明細表
民國101年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
利息收入		\$1,611	
租金收入		240	
什項收入		36	
營業外收入及利益合計		<u>\$1,887</u>	
營業外費用及損失			
利息費用		\$479	
採權益法認列之投資損失		4,123	
處份固定資產損失		17	
財務費用		291	
兌換損失		701	
什項支出	主係賠償金等	4,440	
營業外費用及損失合計		<u>\$10,051</u>	