

股票代碼
3018

同開科技工程股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：新北市中和區橋和路122號7樓
公司電話：(02)2243-1188

財務報表
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 合併資產負債表	3
四、 合併損益表	4
五、 合併現金流量表	5
六、 合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6-7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7-14
(四)關係人交易	14
(五)質押之資產	14
(六)重大承諾事項及或有事項	15
(七)重大之災害損失	15
(八)重大之期後事項	15
(九)其他	
1.風險政策及避險策略	15-19
2.金融商品資訊	16-19、21-22
3.其他	19-27
(十)營運部門資訊	27

同閣科技工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一三年三月三十一日

及民國一〇〇〇年三月三十一日

(此合併報表，未經會計師核閱)

代碼	資 產	附 註	一〇一三年三月三十一日		一〇〇〇年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一三年三月三十一日		一〇〇〇年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債	三.7				
1100	現金及約當現金	三.1	\$231,081	27.86	\$270,976	28.87	2100	短期借款		\$15,000	1.81	\$22,178	2.36
1120	應收票據淨額	三.2	31,622	3.81	35,238	3.76	2120	應付票據		19,383	2.34	29,567	3.15
1140	應收帳款淨額	三.3	193,589	23.34	301,503	32.12	2140	應付帳款		140,441	16.93	286,056	30.48
1160	其他應收款		1,935	0.23	1,141	0.12	2160	應付所得稅		1,424	0.17	-	-
1240	在建工程減預收工程款餘額	三.4	132,088	15.93	107,864	11.49	2170	應付費用		38,087	4.59	26,182	2.79
1260	預付款項		18,481	2.23	69,336	7.39	2224	應付設備款		12,937	1.56	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動		884	0.11	836	0.09	2264	預收工程款減在建工程餘額	三.4	1,420	0.17	16,771	1.79
1291	受限制資產-流動	五	26,725	3.22	55,851	5.95	2272	一營業週期內到期之長期借款	三.8	3,333	0.40	3,333	0.36
1298	其他流動資產		7,217	0.87	8,511	0.91	2283	保固準備		5,703	0.69	10,881	1.16
11xx	流動資產合計		643,622	77.60	851,256	90.70	2280	其他流動負債		1,892	0.23	841	0.09
							21xx	流動負債合計		239,620	28.89	395,809	42.18
1480	基金及投資	三.5	-	-	-	-							
	以成本衡量之金融資產-非流動												
	固定資產	三.6及五					2420	長期負債	三.8	51,533	6.21	46,667	4.97
1501	土地		67,031	8.08	67,031	7.14		長期借款					
1521	房屋及建築		1,573	0.19	1,573	0.17		其他負債					
1551	運輸設備		1,125	0.14	1,125	0.12	2810	應計退休金負債	三.9	11,288	1.36	11,297	1.20
1561	辦公設備		11,314	1.36	10,918	1.16		負債合計		302,441	36.46	453,773	48.35
1631	租賃改良		3,288	0.40	4,332	0.46	28xx						
1671	未完工程		67,002	8.08	1,356	0.14							
1672	預付設備款		36,782	4.43	-	-		股東權益					
	成本合計		188,115	22.68	86,335	9.19	3110	股本	三.10	438,000	52.81		46.66
15x9	減：累計折舊		(12,063)	(1.46)	(13,556)	(1.44)		普通股本					
1599	減：累計減損-固定資產		(1,424)	(0.17)	(1,424)	(0.15)		保留盈餘	三.11	3,761	0.45	-	-
15xx	固定資產淨額		174,628	21.05	71,355	7.60		法定盈餘公積	三.12	85,608	10.32	46,832	4.99
	無形資產							累積盈虧		89,369	10.77	46,832	4.99
1750	電腦軟體成本		265	0.03	-	-		保留盈餘合計					
	其他資產							股東權益其他項目					
1820	存出保證金		3,834	0.46	1,617	0.17		累積換算調整數		(364)	(0.04)	(29)	-
1860	遞延所得稅資產-非流動		7,097	0.86	14,348	1.53	3420	股東權益合計		527,005	63.54	484,803	51.65
18xx	其他資產合計		10,931	1.32	15,965	1.70	3xxx	負債及股東權益總計		\$829,446	100.00	\$938,576	100.00
	資產總計		\$829,446	100.00	\$938,576	100.00							

(請參閱財務報表附註)

董事長：許榮傑

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及子公司
合併損益表
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)
(此合併報表，未經會計師核閱)

代 碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入		\$842,058	100.00	\$302,660	100.00
5000	營業成本		811,231	96.34	275,011	90.87
5910	營業毛利		30,827	3.66	27,649	9.13
6000	營業費用		19,454	2.31	17,810	5.88
6900	營業淨利		11,373	1.35	9,839	3.25
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		364	0.04	353	0.12
7160	兌換利益		-	-	79	0.03
7480	什項收入		17	-	15	-
	營業外收入及利益合計		381	0.04	447	0.15
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		101	0.01	154	0.05
7560	兌換損失		164	0.02	-	-
7581	財務費用		7	-	25	0.01
	營業外費用及損失合計		272	0.03	179	0.06
7900	繼續營業單位稅前淨利		11,482	1.36	10,107	3.34
8110	所得稅費用		2,350	0.28	887	0.29
9600	合併總利益		\$9,132	1.08	\$9,220	3.05
9750	基本每股盈餘(元)：	三.12				
			稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總利益		\$0.26	\$0.21	\$0.23	\$0.21

(請參閱財務報表附註)

董事長：許榮傑

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及子公司
合併現金流量表
民國一〇一年一月一日至三月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日
(此合併報表，未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$9,132	\$9,220
調整項目		
折舊及其他支出	383	427
各項攤提	15	-
應收票據減少	16,431	11,083
應收帳款增加(減少)	83,514	(41,489)
其他應收款減少(增加)	179	(140)
在建工程減預收工程款餘額減少(增加)	60,748	(21,409)
預付款項減少(增加)	7,197	(17,545)
其他流動資產減少	(2,565)	26
遞延所得稅資產負債淨減少	2,350	887
應付票據增加(減少)	4,500	(3,166)
應付帳款(減少)增加	(169,998)	33,749
應付費用減少	(5,537)	(7,704)
預收工程款減在建工程餘額減少	(161)	(5,020)
保固準備增加	782	535
其他流動負債增加	4	92
應計退休金負債增加(減少)	48	(23)
營業活動之淨現金流出	7,022	(40,477)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產償款	(40,933)	(1,255)
受限制資產-流動減少(增加)	25,655	(16,357)
存出保證金增加	1,293	(59)
投資活動之淨現金流出	(13,985)	(17,671)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(7,795)	(69,322)
應付短期票券減少	(49,987)	-
長期借款增加	8,200	50,000
償還長期借款	(834)	-
融資活動之淨現金流入	(50,416)	(19,322)
匯率影響數	231	(84)
本期現金及約當現金減少數	(57,148)	(77,554)
期初現金及約當現金餘額	288,229	348,530
期末現金及約當現金餘額	\$231,081	\$270,976
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	\$414	\$181
本期支付所得稅	\$65	(\$27)
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
部份影響現金流量之投資活動：		
購置固定資產	\$25,191	\$1,255
加：期初應付設備款	28,679	-
減：期末應付設備款	(12,937)	-
購置固定資產付現數	\$40,933	\$1,255

(請參閱財務報表附註)

董事長：許榮傑

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及子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960034217 號函令規定自民國 97 年度起增加編製第一、三季合併報表，並依金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。

1. 合併概況

- (1) 本公司於民國94年度適用新修正之財務會計準則公報第7號「合併財務報表」之規定，列入合併報表之子公司除持有表決權股份超過50%之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

公司名稱	與本公司之關係	業務性質	所持有股權 或出資百分比	
			101.03.31	100.03.31
同開營造股份有限公司	本公司採權益法評價之子公司	綜合營造業	100%	100%
TUNG KAI TECHNOLOGY ENGINEERING CO.,LTD. (同開國際股份有限公司(薩摩亞))	本公司採權益法評價之子公司	投資無塵室機電系統之設計施工、工業廠房機電系統之設計及施工、機電設備之貿易	100%	100%
同創資源科技股份有限公司	本公司採權益法評價之子公司	廢棄物清除業	100%	100%
同開科技(上海)有限公司	本公司採權益法評價之子公司之轉投資公司	淨化系統設備之研發、設計、製造及相關技術諮詢服務等	100%	100%

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

- (2) 子公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。
- (3) 子公司之會計政策與母公司不同之情形及其調整方式及內容：不適用。
- (4) 國外子公司營業之特殊風險：無。
- (5) 子公司盈餘分配受法令或契約限制之情形：無。

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第7號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過50%，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

二、會計變動之理由及其影響

- 1. 本公司及子公司自民國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。前述變動對本期財務報表並無重大影響。
- 2. 本公司及子公司自民國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」，前述變動本公司及子公司已於100年第一季之合併財務報表重編前期之部門資訊。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.3.31	100.3.31
庫存現金	\$2,046	\$2,383
銀行存款	131,029	172,056
定期存款	72,953	84,024
約當現金-附買回債券	25,053	12,513
合 計	\$231,081	\$270,976

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

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

	101.3.31	100.3.31
應收票據-非關係人		
預期一年以內回收者	\$31,622	\$35,238
預期超過一年以上回收者	-	-
小計	31,622	35,238
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	\$31,622	\$35,238

3. 應收帳款淨額

	101.3.31	100.3.31
應收帳款已開立帳單-非關係人		
預期一年以內回收者	\$102,067	\$230,705
預期超過一年以上回收者	8,928	408
應收帳款未開立帳單-非關係人		
預期一年以內回收者	84,097	73,227
預期超過一年以上回收者	-	430
合計	195,092	304,770
減：備抵呆帳	(1,503)	(3,267)
應收帳款淨額	\$193,589	\$301,503

(1) 民國101年3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16,348千元，預計分別於民國101年度回收7,420千元及102年度回收8,928千元。

(2) 民國100年3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15,911千元，預計分別於民國100年度回收15,503千元及101年度回收408千元。

4. 在建工程及預收工程款淨額

101.03.31					
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	\$89,471	\$85,032	\$4,439	\$-
99006	616,000	590,005	468,000	122,005	-

同開科技工程股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

101.03.31					
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>全部完工法</u>					
100013	\$67,000	\$25,806	\$22,670	\$3,136	\$-
100014	270	33	90	-	57
100018	1,700	320	-	320	-
101001	163	59	138	-	79
101002	4,500	731	-	731	-
101004	2,895	1,571	450	1,121	-
101007	8,000	316	1,600	-	1,284
101008	2,905	22	-	22	-
101009	40,000	314	-	314	-
合 計	<u>\$867,999</u>	<u>\$708,648</u>	<u>\$577,980</u>	<u>\$132,088</u>	<u>\$1,420</u>

100.3.31					
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>					
98014	\$115,384	\$106,638	\$109,143	\$-	\$2,505
98024	111,333	12,970	3,887	9,083	-
99006	560,000	184,464	143,030	41,434	-
A9801	138,183	103,836	79,857	23,979	-
A9803	139,038	54,361	27,986	26,375	-
<u>全部完工法</u>					
99011	135,000	84,832	89,072	-	4,240
99013	13,324	3,890	1,024	2,866	-
100001	1,230	1,065	-	1,065	-
100002	2,980	1,584	-	1,584	-
100003	122,500	1,256	-	1,256	-
100004	113,000	1,274	11,300	-	10,026
100005	61,000	214	-	214	-
100006	1,150	8	-	8	-
100007	1,700	-	-	-	-
合 計	<u>\$1,515,822</u>	<u>\$556,392</u>	<u>\$465,299</u>	<u>\$107,864</u>	<u>\$16,771</u>

本公司承攬新世紀二廠 P3 土建及接地工程(99011 案)，其中土建工程以 121,630 千元發包予同開營造(股)公司施作(A99002 案)。

同開科技工程股份有限公司及子公司財務報表附註(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3月31日建造中之長期工程合約依完工比例法認列工程利益如下：

工程別	合約總價	101.03.31			
		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	101年度	73.13%	\$(6,049)
99006	616,000	545,173	101年度	95.78%	67,813
合計	<u>\$740,566</u>	<u>\$675,787</u>			<u>\$61,764</u>

工程別	合約總價	100.3.31			
		預計工程 總成本	預計完 工年度	完工 比率	累積已認列 毛利(損)
98014	\$115,384	\$131,035	100年度	93.33%	(\$15,651)
98024	111,333	102,239	100年度	11.65%	1,059
99006	560,000	511,039	100年度	32.94%	16,110
A9801	138,183	143,817	100年度	66.95%	(5,634)
A9803	139,038	162,260	100年度	47.81%	(23,222)
合計	<u>\$1,063,938</u>	<u>\$1,050,390</u>			<u>(\$27,338)</u>

(2) 截至民國101年度及100年度第一季均無利息資本化金額。

5. 基金及投資

被投資公司	101.03.31			
	股數	原始投資金額	金額	持股比率
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	<u>\$-</u>	17.75%
被投資公司	100.03.31			
	股數	原始投資金額	金額	持股比率
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	<u>\$-</u>	17.75%

同開科技工程股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 本公司於民國94年7月27日董事會議決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。

- (2) 上列各項投資並無提供質押或擔保之情事。

6. 固定資產

- (1) 固定資產提供作為銀行借款抵押擔保情形，請參閱附註五。
- (2) 民國101年及民國100年第一季利息資本化前之利息總額分別為371仟元及417仟元，利息資本化金額分別為270仟元及263仟元，資本化年利率分別為2.02%~2.20%及1.85%。
- (3) 本期之未完工程及預付設備款，主要係為建置乙級汙泥資源再生處理廠產生之工程及設備款，截至民國101年3月31日止該廠已進入試運轉階段。

7. 短期借款

債權人	借款性質	101.12.31		100.03.31	
		年利率	金額	年利率	金額
板信商業銀行	質押借款	2.00%~2.19%	15,000	2.12%	15,000
第一商業銀行	信用借款	3.28%~3.45%	-	3.28%~3.45%	7,178
			<u>\$15,000</u>		<u>\$22,178</u>

8. 長期借款

債權人	額 度	借款性質	101.03.31		100.03.31	
			年利率	金 額	年利率	金 額
台灣中小企銀	NTD 50,000	抵押借款	2.02%	\$46,666	1.85%	\$50,000
台灣中小企銀	NTD 32,000	抵押借款	2.20%	8,200	-	-
小計				54,866		50,000
減：一營業週期內到期之長期借款				(3,333)		(3,333)
合計				<u>\$51,533</u>		<u>\$46,667</u>

同開科技工程股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 長期抵押借款授信總額度為 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。

(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) 上述借款之抵押擔保品，請詳附註五。

9. 應計退休金負債

	101.03.31	100.03.31
應計退休金負債	\$11,288	\$11,297

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依勞基法規定按月提撥之退休基金分別為 96 千元及 113 千元，依退休金精算結果認列補提(迴轉)淨退休金成本分別為 144 千元及 89 千元。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日退休基金專戶餘額分別為 9,436 千元及 11,739 千元。

10. 股 本

本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日，額定資本額均為 3,840,000 千元，實收資本額均為 438,000 千元，每股面額 10 元，為 43,800 千股，分次發行，均為普通股。

11. 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。

12. 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。

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

② 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。

(2) 本公司民國101年度及100年度第一季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年度及100年度第一季之員工紅利估列金額估列金額均為615元，董監酬勞估列金額均為385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100年度及99年度員工紅利及董監酬勞其估列基礎依公司章程規定，並認列民國100年度及99年度之營業費用。民國100年度及99年度員工紅利估列金額分別為4,330千元及3,077千元，董監酬勞估列金額分別為2,707千元及1,923千元，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。

(3) 本公司民國101年4月經董事會通過之100年度盈餘分配案及民國100年6月經股東常會通過之99年度盈餘分配案如下：

	100年度	99年度
法定盈餘公積	\$6,014	\$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	9,198	17,520
普通股股票股利	12,702	-

(4) 有關上述之盈餘分配案情形，可自公開資訊觀測站中查詢。

(5) 每股盈餘

	101 年 度 第 一 季				
	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	\$11,482	\$9,132			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$11,482	\$9,132	43,800	\$0.26	\$0.21

同開科技工程股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	100 年 度 第 一 季				
	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	\$10,107	\$9,220			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$10,107	\$9,220	43,800	\$0.23	\$0.21

四、關係人交易：

本公司及子公司 101 年及 100 年第一季與關係人間無重大交易事項。

五、質押之資產

資產名稱	101.3.31	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
質押定期存單	1,960	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	46	新光銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	1,829	龍潭農工職業學校	工程保證金
小計	26,725		
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
合計	\$121,690		
資產名稱	100.3.31	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
活期存款	1,818	第一商業銀行	銀行開立信用狀
質押定期存單	1,410	台北市政府	工程保證金
質押定期存單	3,847	兆豐商業銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	26,000	安泰商業銀行	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金
質押定期存單	1,305	玉山商業銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	3,650	安泰商業銀行	銀行保證函保證金
質押定期存單	2,154	第一商業銀行	銀行融資保證金
小計	55,851		
土地	59,774	台灣中小企銀	銀行借款抵質押
合計	\$115,625		

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

六、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司及子公司截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，開立應付保證票據及銀行保證函明細如下：

	101.3.31	100.3.31
工程履約保證	\$113,316	\$129,629
工程保固保證	70,625	102,413
合 計	\$183,941	\$232,042

2. 本公司截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，已開立尚未使用信用狀明細如下：
單位：新台幣千元，外幣以元為單位

銀行別	幣別	101.03.31	100.03.31
第一銀行	USD	-	307,118.60
玉山銀行	NTD	-	1,226

3. 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。
4. 子公司同開營造(股)公司承攬園區四期銅鑼基地自來水加壓工程，期間因附近民眾抗爭及二次變更設計等原因展延工期，其延長工期致使本公司額外支出間接成本，經函請科學工業園區管理局調整工程款無效，遂已提出相關證明文件依工程契約提起調解申請，該案已委託律師承辦，目前尚無定論。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

1. 風險政策與避險策略

本公司及子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。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子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。

本公司及子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：

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

利率變動現金流量風險

本公司及子公司銀行存款利率係依銀行利率收取利息，暴露於利率變動現金流量風險並不重大。

匯率風險

本公司及子公司本期已無非功能性貨幣計價之進貨僅 0%，故匯率風險並不重大。

信用風險

本公司及子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。

本公司及子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。

本公司及子公司其他金融資產(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

本公司及子公司主要藉由現金及約當現金及公平價值變動列入損益之金融資產等工具以調節資金，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	101.3.31		100.3.31	
	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	\$231,081	\$231,081	\$270,976	\$270,976
應收款項淨額	225,211	225,211	336,741	336,741
其他應收款	1,935	1,935	1,141	1,141
受限制資產-流動	26,725	26,725	55,851	55,851
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-
存出保證金	3,834	3,834	1,617	1,617

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

金融商品	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債</u>				
短期借款	\$15,000	\$15,000	\$22,178	\$22,178
應付款項	159,824	159,824	315,623	315,623
應付所得稅	1,424	1,424	-	-
應付費用	38,087	38,087	26,182	26,182
應付設備款	12,937	12,937	-	-
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	51,533	51,533	46,667	46,667

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、應收款項淨額、其他應收款、受限制資產-流動、存出保證金、短期借款、應付款項、應付所得稅、應付費用、應付設備款及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 3 月 31 日止，本公司及子公司金融資產之公平價值，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	
	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$231,081	\$270,976	\$-	\$-
應收款項淨額	-	-	225,211	336,741
受限制資產-流動	26,725	55,851	-	-
存出保證金	3,834	1,617	-	-

(3) 利率風險

茲將本公司及子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：

同開科技工程股份有限公司及子公司財務報表附註(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 3 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	\$1,380	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,380
約當現金	\$25,053	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$25,053
	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	\$202,602	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$202,602
受限制資產-流動	\$26,725	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$26,725
短期借款	\$15,000	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$15,000
長期借款 (含一年內到期)	(\$3,333)	(\$3,333)	(\$3,997)	(\$3,961)	(\$3,961)	(\$36,281)	(\$54,866)

②民國 100 年 3 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	\$4,259	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,259
約當現金	\$12,513	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$12,513
	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	\$251,548	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$251,548
受限制資產-流動	\$55,851	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$55,851
短期借款	(\$22,178)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	(\$22,178)
長期借款 (含一年內到期)	(\$3,333)	(\$3,333)	(\$3,333)	(\$3,333)	(\$3,333)	(\$33,335)	(\$50,000)

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

本公司及子公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款，本公司及子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。

本公司及子公司於民國 101 年度及 100 年度第一季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合併公司總資

產達 24.60%及 30.10%。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 年度第一季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。

3. 其他

- (1) 本公司及子公司截至民國 101 年 3 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。
- (2) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表一及附表一之一。
- (3) 依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs），以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

①採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由呂金晃總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	財管部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財管部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨	財管部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財管部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」 各項豁免及選擇對公司影響之評估	財管部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財管部門	積極進行中
8. 決定 IFRSs 會計政策	財管部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計 準則」之各項豁免及選擇	財管部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財管部門	已完成

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

11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	財管部門	積極進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財管部門	積極進行中

②目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。
	依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
	依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。

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

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本集團持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
固定資產	本集團於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。
	本集團對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。
	本集團供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於固定資產項下。惟依 IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性不動產項下。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本集團於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本集團依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。

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

會計議題	差異說明
員工福利	本集團依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
長期工程合約	本集團主要業務係與長期工程相關，依現行我國會計準則係採完工百分比法或全部完工法之規定處理，惟依 IFRIC 15「不動產建造之協議」之規定，不動產建造協議須判斷其協議是否符合建造合約以決定適用 IAS 11「建造合約」或 IAS 18「收入」銷售商品之規定，所稱之建造合約係指當買方於建造開始前，能指定該不動產設計之主要結構要素，且/或一旦工程已在進行中，能指定主要結構之變更(不論其是否執行該能力)。
	依現行我國會計準則之規定，工程損益可合理估計時應採完工百分比法；無法合理估計時則採用全部完工法。惟若依照 IAS 11 之規定，建造合約之結果無法可靠估計時，則採用零利潤法(僅在已發生合約成本預期很有可能回收之範圍內始應認列收入，且合約成本應於發生當期認列為費用)。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本集團現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本集團稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。

同開科技工程股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

會計議題	差異說明
所得稅	現行我國會計準則並未對於發行複合金融工具之權益組成部分之相關遞延所得稅影響有明確規範。惟依 IAS 12 之規定，當負債組成部分原始認列時之課稅基礎等於負債及權益組成部分原始帳面金額之合計數時，所產生之應課稅暫時性差異，須認列遞延所得稅負債。其遞延所得稅應直接借記權益組成部分之帳面金額，遞延所得稅負債之後續變動認列於損益。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

③本集團目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A)101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
在建工程(a)	\$192,836	\$35,297	\$228,133
遞延所得稅資產(a)~(d)	10,331	339	10,670
其他資產	853,436	-	853,436
總資產	1,056,603	35,637	1,092,239
應付費用(其他應付款)(b)	43,624	1,667	45,291
遞延所得稅負債(e)	-	6,442	6,442
應計退休金負債(c)	11,240	(693)	10,547
其他負債(a)	484,097	(1,581)	482,516
總負債	538,961	5,836	544,796
未分配盈餘(a)~(d)	76,477	29,205	105,682
累積換算調整數(d)	(596)	596	-
其他股東權益項目	441,761	-	441,761
股東權益	517,642	29,801	547,443

a. 本集團依 IFRSs 11 規定，針對部分承接之工程案改採依完工比例法處理，使在建工程已實現利益增加 36,878 千元，其中調減 1,581 與預收工程款淨額表達，遞延所得稅負債增加 6,269 千元，未分配盈餘因而增加 30,609 千元。

b. 依公司給付特休規定，於每一資產負債表日需就員工既得的特休假部分予以估列未休假給付義務，使應付費用增加 1,667 千元，遞延所得稅資產增加 283 千元，未分配盈餘因而減少 1,384 千元。

同開科技工程股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- c. 本集團依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定；另本集團累計未認列之退休金精算損益於 IFRS 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。綜上述使得應計退休金負債減少 693 千元，遞延所得稅資產減少 117 千元，未分配盈餘因而增加 576 千元。
- d. 本集團選擇依據 IFRS 1「首次採用國際財務報告」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，故將累積換算調整數 596 千元於民國 101 年 1 月 1 日調減保留盈餘 596 千元，且後續處分任何國外營運機構之損益將排除 IFRSs 轉換日之前所產生之換算調整數。
- e. 依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。本集團將原列為遞延所得稅資產-非流動 173 仟元，重分類至遞延所得稅負債項下。
- f. 其他說明如下：
關於外幣換算之會計處理，經評估本集團仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

(B)101 年 3 月 31 日財務狀況調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
在建工程(a)	\$132,088	\$1,436	\$133,524
遞延所得稅資產(a)~(c)	7,981	343	8,324
其他資產	689,377	-	689,377
總資產	829,446	1,779	831,225
應付費用(其他應付款)(b)	38,087	1,667	39,754
遞延所得稅負債(e)	-	466	466
應計退休金負債(c)	11,288	(776)	10,512
其他負債	253,066	(180)	252,886
總負債	302,441	1,177	303,618
未分配盈餘(a)~(c)	85,608	(16)	85,592
累積換算調整數(d)	(364)	618	254
其他股東權益項目	441,761	-	441,761
股東權益	527,005	602	527,607

- a. 本集團依 IFRSs 11 規定，針對部分承接之工程案改採依完工比例法處理，致使在建工程已實現利益增加 1,616 千元，其中調減 180 千元與預收工程款淨額表達，遞延所得稅負債增加 274 千元，保留盈餘因而增加 1,342 千元。

同開科技工程股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- b. 依集團給付特休規定，於每一資產負債表日需就員工既得的特休假部分予以估列未休假給付義務，使應付費用增加 1,667 千元，遞延所得稅資產增加 283 千元，未分配盈餘因而減少 1,384 千元。
- c. 本集團依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定；另本集團累計未認列之退休金精算損益於 IFRS 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。綜上述使得應計退休金負債減少 776 千元，遞延所得稅資產減少 132 千元，未分配盈餘因而增加 644 千元。
- d. 本集團選擇依據 IFRS 1「首次採用國際財務報告」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，使累積換算調整數增加 596 千元，且後續處分任何國外營運機構之損益將排除 IFRSs 轉換日之前所產生之換算調整數。又本集團因依照外幣換算之會計處理(經評估本集團仍應以新臺幣為功能性貨幣)，致使民國 101 年 3 月 31 日累積換算調整數增加 22 千元。上述調整致使未分配盈餘合計減少 618 千元。
- e. 依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。截至民國 101 年 3 月 31 日，本集團將原列為遞延所得稅資產-非流動 192 仟元，重分類至遞延所得稅負債項下。
- f. 其他說明如下：
關於外幣換算之會計處理，經評估本集團仍應以新臺幣為功能性貨幣，該轉換尚不致對財務報告產生重大影響。

(C)101 年第 1 季損益調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入(a)	\$842,058	(\$626,635)	\$215,423
營業成本(a)	(811,231)	591,373	(219,858)
營業毛利	30,827	(35,262)	(4,435)
營業費用(b)	(19,454)	83	(19,371)
營業淨利	11,373	(35,179)	(23,806)
營業外收益及費損(c)	109	(22)	87
稅前淨利	11,482	(35,201)	(23,719)
所得稅費用(a)~(b)	(2,350)	5,980	3,630
稅後淨利	9,132	(29,221)	(20,089)

同開科技工程股份有限公司及子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- a. 本集團依 IFRSs 11 規定，針對部分承接之工程案改採依完工比例法處理。營業收入減少 626,635 千元，其中 633,176 千元已於 101 年 1 月 1 日 IFRSs 開帳數調整轉入未分配盈餘，6,541 係按本期工程完工比例認列收入；營業成本減少 591,373 千元，其中 596,500 千元已於 101 年 1 月 1 日 IFRSs 開帳數調整轉入未分配盈餘，5,127 千元係按本期工程完工比例認列成本，所得稅費用減少 5,994 千元。
 - b. 本集團依 IAS19 規定調整退休金費用，使營業費用減少 83 千元，所得稅費用增加 14 千元。
 - c. 本集團因依照外幣換算之會計處理(經評估本集團仍應以新臺幣為功能性貨幣)，致使民國 101 年 3 月 31 日營業外收益及費損減少 22 千元。
 - d. 其他說明如下：
關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
- ④依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本集團擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- A. 於民國 101 年 1 月 1 日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
 - B. 以自民國 101 年 1 月 1 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p) 要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。
 - C. 於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- ⑤本集團係以會計基金會目前已翻譯發布之 IFRSs 作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之 (敘明國際會計準則名稱，並簡要說明其訂定或修訂內容)，本公司上述之評估結果，可能受前開研修中之國際會計準則影響。
- ⑥轉換日提列之特別盈餘公積
- 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司無上述須提列特別盈餘公積之情形。

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

十、營運部門資訊

(1)為管理之目的，本公司及子公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，經執行量化門檻測試後，本公司及子公司計有下列二個應報導營運部門：

- ① 科技事業部：該部門主要負責提供科技產業其無塵室及機電等系統整合工程業務。
- ② 營造事業部：該部門主要負責提供科技廠房、工業廠房及住宅有關之營建業務。

(2)本公司及子公司之營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門，未報導之其他經營活動及營運部門之相關資訊合併揭露於「其他部門」項下。

本公司管理階層係個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而合併財務報表之財務收益、財務成本及所得稅等非屬營業損益科目係以集團為基礎進行個別管理及認定，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

① 民國101年第1季

	科技事業部	營造事業部	其他部門	調整與銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$842,058	\$-	\$-	\$-	\$842,058
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$842,058</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$842,058</u>
部門損益	<u>\$17,172</u>	<u>(\$2,343)</u>	<u>(\$3,515)</u>	<u>\$168</u>	<u>\$11,482</u>

②民國 100年第1季

	科技事業部	營造事業部	其他部門	調整與銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$270,590	\$32,070	\$-	\$-	\$302,660
部門間收入	4,504	-	-	(4,504)	-
收入合計	<u>\$275,094</u>	<u>\$32,070</u>	<u>\$-</u>	<u>(\$4,504)</u>	<u>\$302,660</u>
部門損益	<u>\$14,004</u>	<u>(\$3,495)</u>	<u>(\$730)</u>	<u>\$328</u>	<u>\$10,107</u>

A.部門間之收入係於合併時銷除。

B.每一營運部門之部門損益不包含營業外損益，如利息收入(費用)、金融負債評價(損)益、處分固定資產(損)益及什項收入等。經該等調整與銷除後，合計數為本合併公司繼續營業單位稅前淨利。

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

附表一：民國101年第一季-聯屬公司間業務及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係		交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
			(註二)	科目	金額	交易條件		
0	同開科技工程股份有限公司	同開科技(上海)有限公司	1	長期應收款	\$9,542	依董事會決議，於人民幣350萬額度內，無息借款。	1.15%	
0	同開科技工程股份有限公司	同開營造股份有限公司		租金收入	60	與一般交易條件相當。	0.01%	
"	"	"	"	應付帳款	13,691	係本公司發包工程予子公司，與一般交易條件相當。	1.65%	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：同開科技(上海)有限公司及同開營造(股)公司為納入合併報表子公司。

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

附表一之一：民國100年第一季-聯屬公司間業務及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	同開科技工程股份有限公司	同開科技(上海)有限公司	1	長期應收款	\$9,201	依董事會決議，於人民幣350萬額度內，無息借款。	0.98%
0	同開科技工程股份有限公司	同開營造股份有限公司	1	工程存出保證金	3,814	係本公司承接子公司之工程案，並存入工程保證金，待施工後分四期收回。	0.41%
"	"	"	"	預收工程款	19,819	本案為相對付款，依科管局核可進度計價請款，於該公司收到業主款項後支付予本公司。	2.11%
"	"	"	"	應收帳款	899	本案為相對付款，依科管局核可進度計價請款，於該公司收到業主款項後支付予本公司。	0.10%
"	"	"	"	工程收入	4,504	係依一般交易慣例議價決定。	1.49%
"	"	"	"	租金收入	60	與一般交易條件相當。	0.02%
"	"	"	"	預付貨款	7,651	係本公司發包工程予子公司，與一般交易條件相當。	0.82%
"	"	"	"	在建工料	43,851	係本公司發包工程予子公司，與一般交易條件相當。	4.67%
"	"	"	"	應付帳款	8,337	係本公司發包工程予子公司，與一般交易條件相當。	0.89%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：同開科技(上海)有限公司及同開營造(股)公司為納入合併報表子公司。