

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 101 及 100 年度第一季  
(股票代碼 3052)

公司地址：新北市中和區新民街 112 號 4 樓  
電 話：(02)2223-4099

峯典科技開發股份有限公司

民國 101 及 100 年度第一季財務報表

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>        | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、       | 封面              | 1          |
| 二、       | 目錄              | 2 ~ 3      |
| 三、       | 會計師核閱報告         | 4 ~ 5      |
| 四、       | 資產負債表           | 6 ~ 7      |
| 五、       | 損益表             | 8          |
| 六、       | 股東權益變動表         | 不適用        |
| 七、       | 現金流量表           | 9 ~ 10     |
| 八、       | 財務報表附註          | 11 ~ 42    |
|          | (一) 公司沿革        | 11         |
|          | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11 ~ 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 ~ 30    |
|          | (五) 關係人交易       | 30 ~ 33    |
|          | (六) 抵(質)押之資產    | 33 ~ 34    |
|          | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 34         |
|          | (八) 重大之災害損失     | 34         |
|          | (九) 重大之期後事項     | 34         |

| 項    | 目             | 頁       | 次 |
|------|---------------|---------|---|
| (十)  | 其他            | 35 ~ 37 |   |
| (十一) | 附註揭露事項        | 38 ~ 42 |   |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊 | 38 ~ 40 |   |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊  | 40 ~ 42 |   |
|      | 3. 大陸投資資訊     | 42      |   |
| (十二) | 營運部門資訊        | 42      |   |

會計師核閱報告

(101)財審報字第 11004940 號

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 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

峯典科技開發股份有限公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法評價之部分長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露；截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 192,864 仟元及 526,281 仟元；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列投資利益新台幣 328 仟元及新台幣 9,995 仟元。

依本會計師之核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表，而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王輝賢

會計師

張淑瓊

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 3 0 日

峯典科技開發股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|        | 資                  | 產        | 附註 | 101 年 3 月 31 日 |            | 100 年 3 月 31 日 |    |           |       |
|--------|--------------------|----------|----|----------------|------------|----------------|----|-----------|-------|
|        |                    |          |    | 金              | 額          | %              | 金  | 額         | %     |
| 流動資產   |                    |          |    |                |            |                |    |           |       |
| 1100   | 現金及約當現金            | 四(一)     |    | \$             | 55,136     | 1              | \$ | 302,641   | 5     |
| 1310   | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 四(二)     |    |                | -          | -              |    | 11,155    | -     |
| 1120   | 應收票據淨額             |          |    |                | 1,494      | -              |    | 9,670     | -     |
| 1130   | 應收票據－關係人淨額         | 五        |    |                | 1,029      | -              |    | 1,180     | -     |
| 1140   | 應收帳款淨額             | 四(三)     |    |                | 209,686    | 3              |    | 178,599   | 3     |
| 1150   | 應收帳款－關係人淨額         | 五        |    |                | 158,625    | 2              |    | 14,304    | -     |
| 1178   | 其他應收款              |          |    |                | 46,273     | 1              |    | 32,877    | 1     |
| 1190   | 其他金融資產－流動          | 四(四)及六   |    |                | 461,896    | 7              |    | 436,369   | 8     |
| 120X   | 存貨                 | 四(五)及六   |    |                | 4,668,450  | 68             |    | 3,503,789 | 60    |
| 1240XX | 在建工程               |          |    |                | 1,831,947  | 27             |    | 661,564   | 11    |
| 2264XX | 減：預收工程款            | 五        |    | (              | 1,542,428) | ( 23 )         | (  | 472,094)  | ( 8 ) |
| 1260   | 預付款項               | 四(二十二)及五 |    |                | 87,670     | 1              |    | 225,210   | 4     |
| 1285   | 遞延推銷費用             | 四(六)     |    |                | 73,161     | 1              |    | 135,882   | 2     |
| 1286   | 遞延所得稅資產－流動         | 四(二十二)   |    |                | 2,381      | -              |    | 3,741     | -     |
| 11XX   | 流動資產合計             |          |    |                | 6,055,320  | 88             |    | 5,044,887 | 86    |
| 基金及投資  |                    |          |    |                |            |                |    |           |       |
| 1480   | 以成本衡量之金融資產－非流動     | 四(七)     |    |                | 11,727     | -              |    | 11,727    | -     |
| 1421   | 採權益法之長期股權投資        | 四(八)     |    |                | 564,801    | 8              |    | 526,281   | 9     |
| 14XX   | 基金及投資合計            |          |    |                | 576,528    | 8              |    | 538,008   | 9     |
| 固定資產   |                    |          |    |                |            |                |    |           |       |
| 成本     |                    |          |    |                |            |                |    |           |       |
| 1501   | 土地                 |          |    |                | 63,859     | 1              |    | 63,859    | 1     |
| 1521   | 房屋及建築              |          |    |                | 61,720     | 1              |    | 61,734    | 1     |
| 1531   | 機器設備               |          |    |                | 2,653      | -              |    | 3,220     | -     |
| 1551   | 運輸設備               |          |    |                | 3,195      | -              |    | 2,370     | -     |
| 1561   | 辦公設備               |          |    |                | 5,522      | -              |    | 5,144     | -     |
| 15XY   | 成本及重估增值            |          |    |                | 136,949    | 2              |    | 136,327   | 2     |
| 15X9   | 減：累計折舊             |          |    | (              | 20,861)    | -              | (  | 18,795)   | -     |
| 1599   | 減：累計減損             |          |    | (              | 422)       | -              | (  | 422)      | -     |
| 1670   | 未完工程及預付設備款         |          |    |                | 210        | -              |    | 210       | -     |
| 15XX   | 固定資產淨額             |          |    |                | 115,876    | 2              |    | 117,320   | 2     |
| 無形資產   |                    |          |    |                |            |                |    |           |       |
| 1780   | 其他無形資產             |          |    |                | 500        | -              |    | 500       | -     |
| 17XX   | 無形資產合計             |          |    |                | 500        | -              |    | 500       | -     |
| 其他資產   |                    |          |    |                |            |                |    |           |       |
| 1800   | 出租資產               | 四(十)、五及六 |    |                | 46,559     | 1              |    | 46,970    | 1     |
| 1820   | 存出保證金              | 六        |    |                | 10,373     | -              |    | 10,726    | -     |
| 1830   | 遞延費用               | 四(十五)    |    |                | 17,079     | -              |    | 17,489    | 1     |
| 1860   | 遞延所得稅資產－非流動        | 四(二十二)   |    |                | 55,772     | 1              |    | 66,713    | 1     |
| 18XX   | 其他資產合計             |          |    |                | 129,783    | 2              |    | 141,898   | 3     |
| 1XXX   | 資產總計               |          |    | \$             | 6,878,007  | 100            | \$ | 5,842,613 | 100   |

(續次頁)

峯典科技開發股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益            |                 | 附註     | 101 年 3 月 31 日 |                      | 100 年 3 月 31 日 |                      |
|--------------------|-----------------|--------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
|                    |                 |        | 金              | 額 %                  | 金              | 額 %                  |
| <b>流動負債</b>        |                 |        |                |                      |                |                      |
| 2100               | 短期借款            | 四(十一)  | \$             | 395,369 6            | \$             | 330,063 6            |
| 2110               | 應付短期票券          | 四(十二)  |                | 600,000 9            |                | 250,000 4            |
| 2120               | 應付票據            |        |                | 40,692 1             |                | 35,043 1             |
| 2140               | 應付帳款            |        |                | 283,237 4            |                | 121,772 2            |
| 2150               | 應付帳款 - 關係人      | 五      |                | 56,036 1             |                | 89,080 2             |
| 2160               | 應付所得稅           | 四(二十二) |                | - -                  |                | 12,463 -             |
| 2170               | 應付費用            | 五      |                | 35,156 -             |                | 17,587 -             |
| 2260               | 預收款項            | 四(十三)  |                | 716,328 10           |                | 589,665 10           |
| 2264YY             | 預收工程款           | 五      |                | 1,275,421 19         |                | 2,534,751 43         |
| 1240YY             | 減：在建工程          |        | (              | 1,088,134)( 16 )     | (              | 2,273,939)( 39 )     |
| 2270               | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四(十四)  |                | 2,065,950 30         |                | 1,931,800 33         |
| 2298               | 其他流動負債 - 其他     |        |                | 88,765 1             |                | 82,894 2             |
| 21XX               | <b>流動負債合計</b>   |        |                | <u>4,468,820 65</u>  |                | <u>3,721,179 64</u>  |
| <b>長期負債</b>        |                 |        |                |                      |                |                      |
| 2420               | 長期借款            | 四(十四)  |                | 138,198 2            |                | - -                  |
| 24XX               | <b>長期負債合計</b>   |        |                | <u>138,198 2</u>     |                | <u>- -</u>           |
| <b>其他負債</b>        |                 |        |                |                      |                |                      |
| 2820               | 存入保證金           |        |                | 550 -                |                | 700 -                |
| 2881               | 遞延貸項 - 聯屬公司間利益  | 四(八)   |                | 4,061 -              |                | 6,325 -              |
| 28XX               | <b>其他負債合計</b>   |        |                | <u>4,611 -</u>       |                | <u>7,025 -</u>       |
| 2XXX               | <b>負債總計</b>     |        |                | <u>4,611,629 67</u>  |                | <u>3,728,204 64</u>  |
| <b>股東權益</b>        |                 |        |                |                      |                |                      |
| <b>股本</b>          |                 |        |                |                      |                |                      |
| 3110               | 普通股股本           | 四(十六)  |                | 1,939,765 28         |                | 1,865,159 32         |
| <b>資本公積</b>        |                 |        |                |                      |                |                      |
| 3220               | 庫藏股票交易          | 四(十七)  |                | 145,416 2            |                | 133,888 2            |
| <b>保留盈餘</b>        |                 |        |                |                      |                |                      |
| 3310               | 法定盈餘公積          | 四(十九)  |                | 55,715 1             |                | 37,839 1             |
| 3350               | 未分配盈餘           |        |                | 350,982 5            |                | 307,877 5            |
| <b>股東權益其他調整項目</b>  |                 |        |                |                      |                |                      |
| 3420               | 累積換算調整數         |        |                | 30,337 1             |                | 25,483 -             |
| 3450               | 金融商品之未實現損益      |        | (              | 139,660)( 2 )        | (              | 139,660)( 2 )        |
| 3480               | 庫藏股票            | 四(二十)  | (              | 116,177)( 2 )        | (              | 116,177)( 2 )        |
| 3XXX               | <b>股東權益總計</b>   |        |                | <u>2,266,378 33</u>  |                | <u>2,114,409 36</u>  |
| <b>重大承諾事項及或有事項</b> |                 |        |                |                      |                |                      |
| <b>負債及股東權益總計</b>   |                 | 五及七    | \$             | <u>6,878,007 100</u> | \$             | <u>5,842,613 100</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 王輝賢、張淑瓊會計師民國 101 年 4 月 30 日核閱報告。

董事長：郭國華

經理人：郭國華

會計主管：范修文

峯典科技開發股份有限公司  
 損 益 表  
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                           | 附註                 | 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |           | 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |           |
|------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------|-------------------------|-----------|
|                              |                    | 金                       | %         | 金                       | %         |
| <b>營業收入</b>                  | <b>五</b>           |                         |           |                         |           |
| 4110 銷貨收入                    |                    | \$ 28,076               | 3         | \$ 32,098               | 8         |
| 4170 銷貨退回                    |                    | ( 130 )                 | -         | -                       | -         |
| 4190 銷貨折讓                    |                    | ( 12 )                  | -         | ( 8 )                   | -         |
| 4100 銷貨收入淨額                  |                    | 27,934                  | 3         | 32,090                  | 8         |
| 4510 營建收入                    |                    | 319,847                 | 35        | 106,668                 | 28        |
| 4520 工程收入                    |                    | 570,612                 | 62        | 250,807                 | 64        |
| 4000 營業收入合計                  |                    | 918,393                 | 100       | 389,565                 | 100       |
| <b>營業成本</b>                  | <b>四(五)(二十三)及五</b> |                         |           |                         |           |
| 5110 銷貨成本                    |                    | ( 22,266 )              | ( 2 )     | ( 26,596 )              | ( 7 )     |
| 5510 營建成本                    |                    | ( 233,467 )             | ( 26 )    | ( 94,811 )              | ( 24 )    |
| 5520 工程成本                    |                    | ( 533,019 )             | ( 58 )    | ( 239,272 )             | ( 62 )    |
| 5000 營業成本合計                  |                    | ( 788,752 )             | ( 86 )    | ( 360,679 )             | ( 93 )    |
| 5910 營業毛利                    |                    | 129,641                 | 14        | 28,886                  | 7         |
| <b>營業費用</b>                  | <b>四(六)(二十三)</b>   |                         |           |                         |           |
| 6100 推銷費用                    |                    | ( 20,895 )              | ( 2 )     | ( 8,907 )               | ( 2 )     |
| 6200 管理及總務費用                 |                    | ( 21,135 )              | ( 3 )     | ( 14,101 )              | ( 4 )     |
| 6300 研究發展費用                  |                    | ( 842 )                 | -         | ( 1,530 )               | -         |
| 6000 營業費用合計                  |                    | ( 42,872 )              | ( 5 )     | ( 24,538 )              | ( 6 )     |
| 6900 營業淨利                    |                    | 86,769                  | 9         | 4,348                   | 1         |
| <b>營業外收入及利益</b>              |                    |                         |           |                         |           |
| 7110 利息收入                    |                    | 87                      | -         | 80                      | -         |
| 7121 權益法認列之投資收益              | 四(八)               | 8,337                   | 1         | 9,995                   | 3         |
| 7130 處分固定資產利益                | 四(八)               | 566                     | -         | 566                     | -         |
| 7160 兌換利益                    |                    | -                       | -         | 10,109                  | 3         |
| 7210 租金收入                    | 四(十)及五             | 1,099                   | -         | 836                     | -         |
| 7310 金融資產評價利益                | 四(二)               | -                       | -         | 135                     | -         |
| 7480 什項收入                    |                    | 346                     | -         | 50                      | -         |
| 7100 營業外收入及利益合計              |                    | 10,435                  | 1         | 21,771                  | 6         |
| <b>營業外費用及損失</b>              |                    |                         |           |                         |           |
| 7510 利息費用                    |                    | ( 3,231 )               | -         | ( 61 )                  | -         |
| 7560 兌換損失                    |                    | ( 308 )                 | -         | -                       | -         |
| 7880 什項支出                    |                    | ( 103 )                 | -         | ( 103 )                 | -         |
| 7500 營業外費用及損失合計              |                    | ( 3,642 )               | -         | ( 164 )                 | -         |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利              |                    | 93,562                  | 10        | 25,955                  | 7         |
| 8110 所得稅費用                   | 四(二十二)             | ( 3,468 )               | -         | ( 4,090 )               | ( 1 )     |
| 9600 本期淨利                    |                    | \$ 90,094               | 10        | \$ 21,865               | 6         |
|                              |                    | 稅 前                     | 稅 後       | 稅 前                     | 稅 後       |
| 9750 基本每股盈餘                  | 四(二十一)             | \$ 0.55                 | \$ 0.53   | \$ 0.15                 | \$ 0.13   |
| 9850 稀釋每股盈餘                  |                    | \$ 0.55                 | \$ 0.53   | \$ 0.15                 | \$ 0.13   |
| 假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料： |                    |                         |           |                         |           |
| 本期淨利                         |                    | \$ 93,562               | \$ 90,094 | \$ 25,955               | \$ 21,865 |
| 基本每股盈餘                       |                    | \$ 0.48                 | \$ 0.46   | \$ 0.13                 | \$ 0.11   |
| 稀釋每股盈餘                       |                    | \$ 0.48                 | \$ 0.46   | \$ 0.13                 | \$ 0.11   |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 王輝賢、張淑瓊會計師民國 101 年 4 月 30 日核閱報告。

董事長：郭國華

經理人：郭國華

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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                    | 101 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 100 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>   |                             |                             |
| 本期淨利               | \$ 90,094                   | \$ 21,865                   |
| 調整項目               |                             |                             |
| 折舊費用(含出租資產)        | 781                         | 868                         |
| 各項攤提               | 588                         | 611                         |
| 金融資產評價利益           | - (                         | 135 )                       |
| 存貨跌價及呆滯(回升利益)損失    | ( 825 )                     | 926                         |
| 遞延推銷費用轉列佣金支出數      | 16,905                      | 5,597                       |
| 採權益法認列之投資利益        | ( 8,337 ) (                 | 9,995 )                     |
| 處分固定資產利益           | ( 566 ) (                   | 566 )                       |
| 資產及負債科目之變動         |                             |                             |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | -                           | 3                           |
| 應收票據               | 1,148 (                     | 4,393 )                     |
| 應收票據 - 關係人淨額       | 441 (                       | 1,180 )                     |
| 應收帳款               | ( 5,986 ) (                 | 128,140 )                   |
| 應收帳款-關係人           | ( 151,153 ) (               | 7,463 )                     |
| 其他應收款              | 45,201                      | 49,450                      |
| 其他金融資產-流動          | ( 14,793 )                  | 49,551                      |
| 存貨                 | ( 215,061 ) (               | 760,068 )                   |
| 在建工程大於預收工程款餘額      | 63,651 (                    | 6,079 )                     |
| 預付款項               | 262,040 (                   | 39,931 )                    |
| 遞延推銷費用             | - (                         | 21,197 )                    |
| 遞延所得稅資產            | 3,468                       | 4,090                       |
| 應付票據               | 25,896                      | 10,313                      |
| 應付帳款               | ( 5,926 ) (                 | 18,305 )                    |
| 應付帳款 - 關係人         | ( 50,277 )                  | 63,781                      |
| 應付所得稅              | - (                         | 7 )                         |
| 應付費用               | ( 4,446 ) (                 | 23,289 )                    |
| 預收款項               | 33,085 (                    | 326,639 )                   |
| 預收工程款大於在建工程餘額      | 108,552 (                   | 13,988 )                    |
| 其他流動負債其他           | 75                          | 8,564                       |
| 營業活動之淨現金流入(流出)     | 194,555                     | ( 1,145,756 )               |

(續次頁)

峯典科技開發股份有限公司  
現金流量表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                    | <u>101 年 1 月 1 日</u><br><u>至 3 月 31 日</u> | <u>100 年 1 月 1 日</u><br><u>至 3 月 31 日</u> |
|--------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>   |                                           |                                           |
| 受限制資產增加            | (\$ 1,845 )                               | (\$ 17,615 )                              |
| 購置固定資產             | ( 576 )                                   | ( 14 )                                    |
| 處分固定資產價款           | -                                         | 479                                       |
| 存出保證金減少            | 288                                       | -                                         |
| 遞延費用增加             | ( 233 )                                   | ( 629 )                                   |
| 投資活動之淨現金流出         | ( 2,366 )                                 | ( 17,779 )                                |
| <u>融資活動之現金流量</u>   |                                           |                                           |
| 短期借款(減少)增加         | ( 356,885 )                               | 98,063                                    |
| 長期借款舉借數            | 124,691                                   | 893,800                                   |
| 長期借款償還數            | ( 31,599 )                                | -                                         |
| 存入保證金(減少)增加        | ( 390 )                                   | 150                                       |
| 融資活動之淨現金(流出)流入     | ( 264,183 )                               | 992,013                                   |
| 本期現金及約當現金減少        | ( 71,994 )                                | ( 171,522 )                               |
| 期初現金及約當現金餘額        | 127,130                                   | 474,163                                   |
| 期末現金及約當現金餘額        | <u>\$ 55,136</u>                          | <u>\$ 302,641</u>                         |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> |                                           |                                           |
| 本期支付利息(不含資本化利息)    | <u>\$ 3,606</u>                           | <u>\$ 33</u>                              |
| 本期支付所得稅            | <u>\$ 8</u>                               | <u>\$ 7</u>                               |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王輝賢、張淑瓊會計師民國 101 年 4 月 30 日核閱報告。

董事長：郭國華

經理人：郭國華

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 101 年及 100 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

峯典科技開發股份有限公司係依公司法規定，於民國 65 年 8 月 9 日設立，原名峯典工程股份有限公司。主要業務為機械工程、儀電工程、環境工程、電子相關產品製造、買賣及委託營造廠興建住宅及商業大樓業務等。本公司股票自民國 84 年 11 月起在臺灣證券交易所買賣。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司員工人數約為 150 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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 本公司因所承接工程專案之營業週期通常長於一年，與營建及長期工程合約相關之資產負債，係按營業週期作為劃分流動與非流動之標準，其餘資產負債科目則以一年為劃分標準。
2. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
3. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換

差異，列為當年度損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

### (三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票以資產負債表日前最後成交日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

### (四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

### (五) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (六) 存貨

1. 存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計價，固定製造費用按生產

設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

2. 除依完工比例法認列之損益者外，係以取得成本為入帳基礎，在建房地並依一般公認會計原則將其有關利息資本化。成本結轉時，房屋及建築用地分別按分批平均建坪比率及土地持分比率分攤成本。期末依成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

#### (七) 遞延推銷費用

係預售房地之推銷支出，發生時認列為流動資產。採全部完工法認列售屋損益者，於完成過戶交屋時按預售銷售金額分攤給預售戶轉銷；採完工比例法認列售屋損益者，則依已銷售金額及完工比例轉銷。

#### (八) 長期工程合約

營業收入及營業成本係依財務會計準則公報第十一號「長期工程合約之會計處理準則」之規定，以完工百分比法計算認列。期末就完工比例計算累積工程利益減除前期已認列之累積工程利益後，作為本期工程利益。期末工程估計總成本超過合約總收入時，即依總工程損失認列為工程損失。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。預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

#### (九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具有控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換

算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

4. 採權益法評價之投資損益認列，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」之規定，對持股 50%(含)以上之長期股權投資採權益法處理；對持有被投資公司股權 20%以上至 50%(具有重大影響力)者於編製第一季財務報表得免按權益法處理，編製前三季期中財務報表時，認列投資損益至上半年度止。

#### (十) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊之提列係依估計耐用年限加計一年殘值按平均法計提，如於耐用年限屆滿，仍繼續使用者，則自行預估可使用年數，按原提列方法繼續提列折舊。主要設備之耐用年限除房屋及建築為 50 年～55 年外，餘為 3 年～10 年。
3. 經常性維護或修理支出於發生時作當期費用處理；凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良及重置則予以資本化。報廢或出售時，所產生之處分損益列為當期營業外收支項下。

#### (十一) 遞延費用

係以取得成本為入帳基礎，並分別按其估計效益年數 2～3 年，採平均法攤銷。

#### (十二) 無形資產

無形資產係購買之土地使用權，依合約無約定使用期限，故視為非確定耐用年限，不予攤銷，且每年定期執行減損測試。

#### (十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十四) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬率及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十五)股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十六)員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之點數。

(十七)收入/成本及費用

1. 除長期工程合約外，收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 建設事業部投資興建房屋，若符合完工比例法之條件者，以完工比例法認列售屋損益；反之，則以全部完工法認列損益。

(十八)所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列入當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十九)庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積—庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保

留盈餘。

3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，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；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

#### (二十)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (二十一)交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

#### (二十二)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露資訊部門，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂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」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度第一季之財務報表並無重大影響。

#### (二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動對民國 100 年度第一季之財務報表並無重大影響。



#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金

|          | 101 年 3 月 31 日   | 100 年 3 月 31 日    |
|----------|------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,166         | \$ 1,389          |
| 支 票 存 款  | 18,543           | 44,250            |
| 活 期 存 款  | 35,427           | 257,002           |
|          | <u>\$ 55,136</u> | <u>\$ 302,641</u> |

##### (二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

|              | 101 年 3 月 31 日 | 100 年 3 月 31 日   |
|--------------|----------------|------------------|
| 交易目的金融資產     |                |                  |
| 受益憑證         | \$ -           | \$ 11,005        |
| 交易目的金融資產評價調整 | -              | 150              |
|              | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 11,155</u> |

本公司於民國 100 年第一季認列淨利益\$135。

##### (三)應收帳款淨額

|           | 101 年 3 月 31 日    | 100 年 3 月 31 日    |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應 收 帳 款   | \$ 215,169        | \$ 184,082        |
| 減：備 抵 呆 帳 | ( 5,483)          | ( 5,483)          |
|           | <u>\$ 209,686</u> | <u>\$ 178,599</u> |

##### (四)其他金融資產-流動

|           | 101 年 3 月 31 日    | 100 年 3 月 31 日    |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 履約合建保證金   | \$ 323,000        | \$ 313,000        |
| 工程保證金及押標金 | 22,746            | 6,229             |
| 受限制資產     | 116,150           | 117,140           |
|           | <u>\$ 461,896</u> | <u>\$ 436,369</u> |

(五) 存貨

|               | 101 年 3 月 31 日      | 100 年 3 月 31 日      |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 商品存貨          | \$ 19,303           | \$ 21,727           |
| 製成品           | 8,551               | 9,104               |
| 半成品           | 5,792               | 7,205               |
| 在製品           | 4,314               | 3,640               |
| 原料            | 14,305              | 16,359              |
| 工程材料          | 7,078               | 7,496               |
| 待售房地          | 28,341              | 28,341              |
| 營建土地          | 2,137,385           | 2,392,589           |
| 在建房地          | 2,453,309           | 1,028,081           |
|               | 4,678,378           | 3,514,542           |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 9,928)            | ( 10,753)           |
|               | <u>\$ 4,668,450</u> | <u>\$ 3,503,789</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|                 | 101年度第一季          | 100年度第一季          |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本         | \$ 23,091         | \$ 25,670         |
| 存貨呆滯及跌價(回升利益)損失 | ( 825)            | 926               |
| 營建成本            | 233,467           | 94,811            |
| 工程成本            | 533,019           | 239,272           |
|                 | <u>\$ 788,752</u> | <u>\$ 360,679</u> |

1. 本公司於民國 101 年度，積極處分部分淨變現價值較低之存貨，致存貨淨變現價值回升。
2. 部分存貨業已提供作為銀行借款之擔保品，請詳附註六之說明。
3. 本公司民國 101 年及 100 年第一季存貨之利息資本化金額分別為\$14,149及\$9,615。
4. 本公司於民國 96 年 12 月至 97 年 3 月簽訂房地買賣契約書，取得座落於台北市內湖區東湖二小段 26-1 之土地作為興建住宅大樓出售之用，交易總金額約\$375,380，於民國 97 年間全數支付完畢，表列存貨-營建土地。另，本公司亦於民國 97 年 4 月 21 日以上述土地與鄰近其他地主簽訂合建分售契約，土地價款及房屋價款佔土地房屋總銷售金額之比例分別為 57%及 43%，且本公司需依契約支付該地主履約合建保證金，表列其他金融資產-流動。
5. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，依完工比例法認列損益之在建房地明細如下：

| 101 年 3 月 31 日 |            |              |              |           |             |
|----------------|------------|--------------|--------------|-----------|-------------|
| 工 地 別          | 預定完工<br>期間 | 已銷售契約<br>總價款 | 估計工程<br>總成本  | 已完工<br>比例 | 累積已<br>認列損益 |
| 百富             | 101.06     | \$ 1,302,416 | \$ 1,047,332 | 91%       | \$ 231,183  |
| 上河苑            | 102.06     | 1,953,450    | 1,448,501    | 38%       | 207,147     |

  

| 100 年 3 月 31 日 |            |              |              |           |             |
|----------------|------------|--------------|--------------|-----------|-------------|
| 工 地 別          | 預定完工<br>期間 | 已銷售契約<br>總價款 | 估計工程<br>總成本  | 已完工<br>比例 | 累積已<br>認列損益 |
| 百富             | 100.10     | \$ 1,302,416 | \$ 1,047,332 | 56%       | \$ 144,097  |

(六) 遞延推銷費用

|       | 101 年 3 月 31 日   | 100 年 3 月 31 日    |
|-------|------------------|-------------------|
| 百富建案  | \$ 6,404         | \$ 29,736         |
| 上河苑建案 | 66,757           | 106,146           |
|       | <u>\$ 73,161</u> | <u>\$ 135,882</u> |

上述百富建案及上河苑建案之遞延推銷費用係採完工比例法認列售屋損益，且依銷售金額及完工比例轉列營業費用。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

|             | 101 年 3 月 31 日   | 100 年 3 月 31 日   |
|-------------|------------------|------------------|
| 非上市櫃股票項目：   |                  |                  |
| 和起堂投資股份有限公司 | \$ 14,727        | \$ 14,727        |
| 累計減損        | ( 3,000 )        | ( 3,000 )        |
|             | <u>\$ 11,727</u> | <u>\$ 11,727</u> |

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被 投 資 公 司 名 稱              | 101 年 3 月 31 日 |                   | 101年度第一季        |
|----------------------------|----------------|-------------------|-----------------|
|                            | 持股比例           | 期末評價金額            | 認列之投資(損)益       |
| 台灣粉體塗料化學股份有限公司             | 57.64%         | \$ 71,469         | \$ 362          |
| BRIGHT GLORY CORP.         | 100.00%        | 1,100             | -               |
| REINFORCE ENERGY CO., LTD. | 100.00%        | 95,423            | -               |
| 連碩光電科技股份有限公司               | 35.95%         | 24,872            | ( 34)           |
| 昌吉營造股份有限公司                 | 85.34%         | 371,937           | 8,009           |
|                            |                | <u>\$ 564,801</u> | <u>\$ 8,337</u> |

| 被 投 資 公 司 名 稱              | 100 年 3 月 31 日 |                   | 100年度第一季        |
|----------------------------|----------------|-------------------|-----------------|
|                            | 持股比例           | 期末評價金額            | 認列之投資(損)益       |
| 台灣粉體塗料化學股份有限公司             | 57.64%         | \$ 70,797         | \$ 272          |
| BRIGHT GLORY CORP.         | 100.00%        | 7,855             | -               |
| REINFORCE ENERGY CO., LTD. | 100.00%        | 86,459            | -               |
| 連碩光電科技股份有限公司               | 35.95%         | 26,120            | ( 251)          |
| 昌吉營造股份有限公司                 | 85.34%         | 341,890           | 9,989           |
| APEX LIFE INC.             | 82.00%         | ( 6,840)          | ( 15)           |
|                            |                | <u>\$ 526,281</u> | <u>\$ 9,995</u> |

2. 本公司民國 101 年及 100 年度第一季採權益法評價之長期股權投資(綜合持股 50%以上)，除昌吉營造股份有限公司在 101 年度第一季係採用經會計師核閱之財務報表外，餘係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價認列。
3. 本公司於民國 91 年間出售資產予 REINFORCE ENERGY CO., LTD. 之轉投資浙江古越龍山電子科技發展有限公司，交易發生之聯屬公司未實現利益(表列遞延貸項-聯屬公司間利益)計\$13,651，按該資產耐用年限十年，分年認列為已實現利益，民國 101 年及 100 年 3 月 31 日該遞延貸項餘額分別為\$911 及\$2,275，相關民國 101 年及 100 年第一季攤提認列處分利益皆計\$341。
4. 本公司於民國 92 年間以固定資產作價轉投資杭州飛華光電元件有限公司，作價金額高於帳面價值者，表列遞延貸項-聯屬公司間利益計\$9,000，將自該資產可供使用日起，依其估計耐用年限，分年攤提認列為已實現利益，民國 101 年及 100 年 3 月 31 日該遞延貸項餘額分別為\$3,150 及\$4,050，相關民國 101 年及 100 年第一季攤提認列處分利益皆計\$225。
5. APEX LIFE INC. 於民國 100 年 12 月 30 日取得當地主管機關核准解散登記在案，截至民國 101 年 3 月 31 日尚未完成清算程序。

## (九) 固定資產

|                | 101               | 年                  | 3               | 月                 | 31 | 日 |
|----------------|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|----|---|
| 資產名稱           | 原始成本              | 累計折舊               | 累計減損            | 帳面價值              |    |   |
| 土地             | \$ 63,859         | \$ -               | \$ -            | \$ 63,859         |    |   |
| 房屋及建築          | 61,720            | ( 13,052)          | ( 422)          | 48,246            |    |   |
| 機器設備           | 2,653             | ( 2,483)           | -               | 170               |    |   |
| 運輸設備           | 3,195             | ( 638)             | -               | 2,557             |    |   |
| 辦公設備           | 5,522             | ( 4,688)           | -               | 834               |    |   |
| 未完工程及<br>預付設備款 | 210               | -                  | -               | 210               |    |   |
|                | <u>\$ 137,159</u> | <u>(\$ 20,861)</u> | <u>(\$ 422)</u> | <u>\$ 115,876</u> |    |   |

|                | 100               | 年                  | 3               | 月                 | 31 | 日 |
|----------------|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|----|---|
| 資產名稱           | 原始成本              | 累計折舊               | 累計減損            | 帳面價值              |    |   |
| 土地             | \$ 63,859         | \$ -               | \$ -            | \$ 63,859         |    |   |
| 房屋及建築          | 61,734            | ( 11,470)          | ( 422)          | 49,842            |    |   |
| 機器設備           | 3,220             | ( 3,105)           | -               | 115               |    |   |
| 運輸設備           | 2,370             | ( 290)             | -               | 2,080             |    |   |
| 辦公設備           | 5,144             | ( 3,930)           | -               | 1,214             |    |   |
| 未完工程及<br>預付設備款 | 210               | -                  | -               | 210               |    |   |
|                | <u>\$ 136,537</u> | <u>(\$ 18,795)</u> | <u>(\$ 422)</u> | <u>\$ 117,320</u> |    |   |

1. 民國 101 年及 100 年度第一季均無利息資本化情形。

2. 固定資產提供擔保情形，請詳附註六之說明。

## (十) 出租資產

|       | 101 年 3 月 31 日   | 100 年 3 月 31 日   |
|-------|------------------|------------------|
| 成本    |                  |                  |
| 土地    | \$ 55,380        | \$ 55,380        |
| 房屋及建築 | 24,583           | 24,583           |
|       | <u>79,963</u>    | <u>79,963</u>    |
| 累計折舊  |                  |                  |
| 房屋及建築 | ( 10,701)        | ( 10,290)        |
|       | 69,262           | 69,673           |
| 累計減損  | ( 22,703)        | ( 22,703)        |
| 帳面價值  | <u>\$ 46,559</u> | <u>\$ 46,970</u> |

出租資產相關資訊如下：

| <u>對象</u>      | <u>出租標的物</u> | <u>租賃期間</u>  | <u>租金收入</u>     |                 |
|----------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|
|                |              |              | <u>101年度第一季</u> | <u>100年度第一季</u> |
| 昌吉營造<br>股份有限公司 | 興南大樓         | 99.11~101.10 | \$ <u>420</u>   | \$ <u>420</u>   |

出租資產提供擔保情形，請詳附註六之說明。

(十一) 短期借款

|        | <u>101年3月31日</u>   | <u>100年3月31日</u>   |
|--------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 258,927         | \$ 108,000         |
| 信用借款   | 136,442            | 222,063            |
|        | <u>\$ 395,369</u>  | <u>\$ 330,063</u>  |
| 借款利率   | <u>1.85%~2.75%</u> | <u>1.79%~2.63%</u> |

上開短期借款之擔保，請詳附註六之說明。

(十二) 應付短期票券

|        | <u>101年3月31日</u>  | <u>100年3月31日</u>  |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 250,000</u> |
| 利率區間   | <u>1.75%</u>      | <u>1.60%</u>      |

上述應付短期票券係由金融機構保證發行，擔保情形請詳附註六之說明。

(十三) 預收款項

|       | <u>101年3月31日</u>  | <u>100年3月31日</u>  |
|-------|-------------------|-------------------|
| 克里翁建案 | \$ -              | \$ 20,252         |
| 百富建案  | 358,217           | 315,846           |
| 上河苑建案 | 357,743           | 250,471           |
| 其他    | 368               | 3,096             |
|       | <u>\$ 716,328</u> | <u>\$ 589,665</u> |

(十四) 長期借款

|              | <u>101年3月31日</u>   | <u>100年3月31日</u>   |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款       | \$ 2,065,950       | \$ 1,931,800       |
| 信用借款         | 138,198            | -                  |
| 減：一年內到期之長期借款 | ( 799,150)         | -                  |
| 一營業週期到期部分    | ( 1,266,800)       | ( 1,931,800)       |
|              | <u>\$ 138,198</u>  | <u>\$ -</u>        |
| 利率區間         | <u>2.47%~2.75%</u> | <u>2.30%~2.44%</u> |

上開長期借款之擔保，請詳附註六之說明。

#### (十五) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。民國 101 年度及 100 年度第一季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金利益及成本分別為\$49 及\$37；截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$43,114 及\$45,878。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年度及 100 年度第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,198 及\$1,061。

#### (十六) 股本

1. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司額定股本為\$2,500,000，實收資本額為\$1,939,765，每股面額新台幣 10 元，計 193,977 仟股。
2. 本公司於民國 100 年 6 月 17 日經股東會決議通過以未分配盈餘\$74,606 轉增資發行普通股 7,460,634 股，每股面額 10 元，該增資案業經行政院金融監督管理委員會民國 100 年 7 月 27 日申報生效，配股基準日經董事會決議為民國 100 年 9 月 4 日，並已辦理變更登記完竣。

#### (十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十八) 特別盈餘公積

1. 依現行法令規定，公司於分配可分配盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，應就當年發生之帳列股東權益減項金額，自當年稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。
2. 金管會(89)台財證(6)第 69950 號函規定，公開發行公司轉投資子公司持有母公司股票其會計處理，自民國 91 年度起應依照財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」辦理，故上市(櫃)公司財務報

表所列示之股東權益減項，屬子公司持有母公司股票成本之部分，得依規定免提列特別盈餘公積。惟上市(櫃)公司仍應就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後評價如有回升之部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

#### (十九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分配之：

- (1) 先提繳稅款。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提列百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 扣除前(1)至(4)款後餘額再加計前期累積未分配盈餘，由董事會依下列比例擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之：
  - (a) 員工紅利百分之三。
  - (b) 董事監察人酬勞百分之一。
  - (c) 餘為股東紅利。

2. 本公司股利政策如下：

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。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
4. 依所得稅法規定，當年度之盈餘如未作分配者，須就該未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅，加徵後之盈餘不再限制其保留數額。
5. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日本公司有關未分配盈餘明細如下：

|                  | 101年3月31日         | 100年3月31日         |
|------------------|-------------------|-------------------|
| (1)86年及以前年度未分配盈餘 | \$ -              | \$ -              |
| (2)87年及以後年度未分配盈餘 | 350,982           | 307,877           |
| 合 計              | <u>\$ 350,982</u> | <u>\$ 307,877</u> |

6. 本公司於民國 101 年 3 月 29 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分配案及於民國 100 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：



|        | 100年度             |         | 99年度              |         |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
|        | 金額                | 每股股利(元) | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 17,927         |         | \$ 17,876         |         |
| 特別盈餘公積 | 56,681            |         | -                 |         |
| 股票股利   | -                 |         | 74,606            | \$ 0.40 |
| 現金股利   | 155,181           | \$ 0.80 | 111,910           | 0.60    |
| 合計     | <u>\$ 229,789</u> |         | <u>\$ 204,392</u> |         |

上述民國100年度盈餘分派議案，尚待民國101年股東會決議。

- 本公司民國 101 年度第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$1,910 及 \$637，民國 100 年度第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$365 及 \$122，係以截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積以及以往年度實際發放數等因素，以章程所定之成數為基礎估列之。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
- 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$11,711 及 \$11,880。民國 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 7.91%，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 4.49%。

## (二十)庫藏股

- 本公司之子公司於民國 101 年及 100 年第一季間，持有本公司股票明細如下：

|       | 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |      |       |      |       |      |                   |       |
|-------|-------------------------|------|-------|------|-------|------|-------------------|-------|
|       | 期初餘額                    | 本期增加 | 本期出售  | 期末餘額 | 每股市價  | 每股價格 | 每股售價              | 每股市價  |
| 子公司名稱 | 股數(股)                   | (元)  | 股數(股) | (元)  | 股數(股) | (元)  | 股數(股)             | (元)   |
| 昌吉    | <u>23,413,922</u>       | 8.09 | -     | -    | -     | -    | <u>23,413,922</u> | 11.00 |

|       | 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |       |       |      |       |      |                   |       |
|-------|-------------------------|-------|-------|------|-------|------|-------------------|-------|
|       | 期初餘額                    | 本期增加  | 本期出售  | 期末餘額 | 每股市價  | 每股價格 | 每股售價              | 每股市價  |
| 子公司名稱 | 股數(股)                   | (元)   | 股數(股) | (元)  | 股數(股) | (元)  | 股數(股)             | (元)   |
| 昌吉    | <u>22,513,387</u>       | 13.70 | -     | -    | -     | -    | <u>22,513,387</u> | 11.35 |

- 上述子公司持有本公司股票成本應依照財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」辦理。

(二十一)基本每股盈餘

|                               | 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |                 |            |         |         |
|-------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|---------|---------|
|                               | 金 額                     | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每 股 盈 餘(元) |         |         |
|                               | 稅 前                     | 稅 後             | 稅 前        | 稅 後     |         |
| 基本每股盈餘                        | \$ 93,562               | \$ 90,094       | 170,563    | \$ 0.55 | \$ 0.53 |
| 屬於普通股股東<br>之本期淨利              |                         |                 |            |         |         |
| 具稀釋作用之潛<br>在普通股影響數            |                         |                 |            |         |         |
| 員工分紅                          | -                       | -               | 174        |         |         |
| 稀釋每股盈餘                        |                         |                 |            |         |         |
| 屬於普通股股東<br>之本期淨利加潛<br>在普通股影響數 | \$ 93,562               | \$ 90,094       | 170,737    | \$ 0.55 | \$ 0.53 |

|                               | 100 | 年      | 1  | 月      | 1        | 日  | 至 | 3  | 月    | 31 | 日    |
|-------------------------------|-----|--------|----|--------|----------|----|---|----|------|----|------|
|                               | 金   |        | 額  |        | 追溯調整     | 流通 |   | 每  | 股    | 盈  | 餘(元) |
|                               | 稅   | 前      | 稅  | 後      | 在外股數(仟股) |    |   | 稅  | 前    | 稅  | 後    |
| 基本每股盈餘                        | \$  | 25,955 | \$ | 21,865 | 170,563  |    |   | \$ | 0.15 | \$ | 0.13 |
| 屬於普通股股東<br>之本期淨利              |     |        |    |        |          |    |   |    |      |    |      |
| 具稀釋作用之潛<br>在普通股影響數            |     |        |    |        |          |    |   |    |      |    |      |
| 員工分紅                          |     | -      |    | -      | 32       |    |   |    |      |    |      |
| 稀釋每股盈餘                        |     |        |    |        |          |    |   |    |      |    |      |
| 屬於普通股股東<br>之本期淨利加潛<br>在普通股影響數 | \$  | 25,955 | \$ | 21,865 | 170,595  |    |   | \$ | 0.15 | \$ | 0.13 |

1. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 100 年 6 月 17 日經股東會決議通過之未分配盈餘轉增資發行普通股比例追溯調整之。
2. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用計算如下：

|               | 101年1月1日至3月31日 | 100年1月1日至3月31日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 所得稅費用         | \$ 3,468       | \$ 4,090       |
| 期初應付所得稅       | -              | 12,470         |
| 遞延所得稅資產淨變動數 ( | 3,468) (       | 4,090)         |
| 扣繳稅款          | ( 8) (         | 7)             |
| 應(退)付稅款       | (\$ 8)         | \$ 12,463      |

2. 民國101年及100年3月31日之遞延所得稅資產及負債：

|                            | 101年3月31日   | 100年3月31日   |
|----------------------------|-------------|-------------|
| (1) 遞延所得稅資產—流動             | \$ 2,381    | \$ 5,383    |
| 遞延所得稅資產—非流動                | 90,929      | 94,836      |
| 遞延所得稅資產總額                  | \$ 93,310   | \$ 100,219  |
| 遞延所得稅負債—流動                 | \$ -        | (\$ 1,642)  |
| 遞延所得稅負債—非流動                | (\$ 5,157)  | (\$ 3,123)  |
| (2) 遞延所得稅資產之備抵評價<br>金額—非流動 | (\$ 30,000) | (\$ 25,000) |

3. 民國101年及100年1月1日至3月31日會計所得與課稅所得之重大差異說明如下

(1) 永久性差異

| 項 目         | 101年1月1日至3月31日 | 100年1月1日至3月31日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 依權益法認列之投資利益 | (\$ 8,337)     | (\$ 10,010)    |
| 金融資產評價利益    | -              | ( 135)         |
| 出售土地利益      | ( 62,323)      | ( 8,306)       |
|             | (\$ 70,660)    | (\$ 18,451)    |

(2) 時間性差異：係遞延所得稅項目之本期變動數，請詳下列4.之說明。

4. 民國101年及100年3月31日因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各項遞延所得稅資產及負債明細如下：

|             | 101 年 3 月 31 日 |                  | 100 年 3 月 31 日 |                  |
|-------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|             | 所 得 稅          |                  | 所 得 稅          |                  |
|             | 金 額            | 影 響 數            | 金 額            | 影 響 數            |
| 流動項目：       |                |                  |                |                  |
| 未實現兌換損失(利益) | \$ 396         | \$ 67            | (\$ 9,658)     | (\$ 1,642)       |
| 未實現呆帳損失     | 1,872          | 318              | 18,280         | 3,108            |
| 未實現存貨跌價損失   | 9,928          | 1,688            | 10,753         | 1,828            |
| 未實現聯屬公司利益   | 1,810          | 308              | 2,265          | 385              |
| 遞延利息資本化     | -              | -                | 367            | 62               |
|             |                | <u>\$ 2,381</u>  |                | <u>\$ 3,741</u>  |
| 非流動項目：      |                |                  |                |                  |
| 未實現國外投資損失   | \$136,788      | \$ 23,254        | \$ 126,175     | \$ 21,450        |
| 未實現減損損失     | 27,676         | 4,705            | 27,676         | 4,705            |
| 未實現其他損失     | -              | -                | 14,809         | 2,517            |
| 未實現聯屬公司利益   | 2,251          | 382              | 4,060          | 690              |
| 其他損失        | 34,226         | 5,819            | 22,421         | 3,812            |
| 累積換算調整數     | ( 30,336)      | ( 5,157)         | ( 18,372)      | ( 3,123)         |
| 虧損扣抵        | 333,938        | <u>56,769</u>    | 362,723        | <u>61,662</u>    |
|             |                | 85,772           |                | 91,713           |
| 減：備抵評價      |                | <u>( 30,000)</u> |                | <u>( 25,000)</u> |
|             |                | <u>\$ 55,772</u> |                | <u>\$ 66,713</u> |

5. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

6. 截至民國101年3月31日止，尚未使用之虧損扣抵抵減明細如下：

| 發 生 年 度    | 虧 損 扣 抵 金 額       | 有 效 期 間     |
|------------|-------------------|-------------|
| 民 國 98 年 度 | <u>\$ 333,938</u> | 民 國 108 年 度 |

(二十三) 用人、折舊及攤銷費用

民國101年及100年度第一季發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

|        |   | <u>101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u> |                  |    |        |
|--------|---|---------------------------------|------------------|----|--------|
| 性      | 質 | 屬 於 營 業<br>成 本 者                | 屬 於 營 業<br>費 用 者 | 合  | 計      |
| 用人費用   |   |                                 |                  |    |        |
| 薪資費用   |   | \$ 12,273                       | \$ 15,549        | \$ | 27,822 |
| 勞健保費用  |   | 1,120                           | 933              |    | 2,053  |
| 退休金費用  |   | 613                             | 536              |    | 1,149  |
| 其他用人費用 |   | 419                             | 689              |    | 1,108  |
| 折舊費用   |   | 61                              | 617              |    | 678    |
| 攤銷費用   |   | -                               | 588              |    | 588    |
|        |   | <u>100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u> |                  |    |        |
| 性      | 質 | 屬 於 營 業<br>成 本 者                | 屬 於 營 業<br>費 用 者 | 合  | 計      |
| 用人費用   |   |                                 |                  |    |        |
| 薪資費用   |   | \$ 16,990                       | \$ 9,875         | \$ | 26,865 |
| 勞健保費用  |   | 1,083                           | 700              |    | 1,783  |
| 退休金費用  |   | 659                             | 439              |    | 1,098  |
| 其他用人費用 |   | 430                             | 297              |    | 727    |
| 折舊費用   |   | 45                              | 720              |    | 765    |
| 攤銷費用   |   | -                               | 611              |    | 611    |

(二十四) 重要工程

|      |                   | <u>101 年 3 月 31 日</u> |            |        |          |
|------|-------------------|-----------------------|------------|--------|----------|
| 工程項目 | 合 約 總 價 估 計 總 成 本 | 完 工<br>比 例            | 預定完<br>工年度 | 累積利益   |          |
| 1    | \$ 469,600        | \$ 458,124            | 約80.88%    | 民國101年 | \$ 9,281 |
| 2    | 430,000           | 397,000               | 約70.89%    | 民國102年 | 23,392   |
| 3    | 381,430           | 354,430               | 約74.20%    | 民國102年 | 20,035   |
| 4    | 364,238           | 348,762               | 約23.15%    | 民國103年 | 3,583    |
| 5    | 279,276           | 249,681               | 約99.62%    | 民國101年 | 29,483   |

| 100  | 年          | 3          | 月       | 31      | 日          |
|------|------------|------------|---------|---------|------------|
| 工程項目 | 合 約 總 價    | 估 計 總 成 本  | 完 工 比 例 | 預定完 工年度 | 累積利益       |
| 1    | \$ 539,789 | \$ 418,204 | 約99.85% | 民國100年  | \$ 121,401 |
| 2    | 469,600    | 458,125    | 約11.08% | 民國100年  | 1,272      |
| 3    | 430,000    | 397,000    | 約3.92%  | 民國101年  | 1,292      |
| 4    | 387,219    | 358,442    | 約99.19% | 民國100年  | 28,544     |
| 5    | 381,430    | 354,430    | 約2.47%  | 民國101年  | 667        |

## 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   |
|--------------------------------------------|-----------------|
| 昌吉營造股份有限公司(昌吉)                             | 本公司之子公司         |
| 台灣粉體塗料化學股份有限公司<br>(台灣粉體)                   | "               |
| REINFORCE ENERGY CO., LTD<br>(REINFORCE)   | "               |
| BRIGHT GLORY CORP. (BRIGHT)                | "               |
| APEX LIFE INC. (APEX LIFE)(註一)             | "               |
| 連碩光電科技股份有限公司(連碩)                           | "               |
| POCONO DEVELOPMENT CORPORATION<br>(POCONO) | 本公司之孫公司         |
| 浙江古越龍山電子科技發展有限公司<br>(古越龍山)                 | 子公司採權益法評價之被投資公司 |
| 杭州飛華光電元件有限公司(飛華光電)                         | "               |

註一：APEX LIFE INC. 於民國100年12月30日經當地主管機關核准解散登記在案，  
請詳附註四(八)說明。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨/工程收入

|    | <u>101年1月1日至3月31日</u> |              | <u>100年1月1日至3月31日</u> |              |
|----|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
|    | 佔本公司                  |              | 佔本公司                  |              |
|    | 營業收入                  |              | 營業收入                  |              |
|    | <u>金 額</u>            | <u>百 分 比</u> | <u>金 額</u>            | <u>百 分 比</u> |
| 昌吉 | \$ 82,163             | 9            | \$ 86,362             | 22           |
| 連碩 | 212                   | -            | 210                   | -            |
|    | <u>\$ 82,375</u>      | <u>9</u>     | <u>\$ 86,572</u>      | <u>22</u>    |

(1) 本公司售予關係人之交易價格與收款條件，與一般客戶無重大差異。

(2) 本公司承包關係人之工程，其價格係由雙方議價決定；收款條件採月結方式處理，與一般客戶無重大差異。

2. 進貨/工程成本

|    | <u>101年1月1日至3月31日</u> |              | <u>100年1月1日至3月31日</u> |              |
|----|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
|    | 佔本公司                  |              | 佔本公司                  |              |
|    | 營業成本                  |              | 營業成本                  |              |
|    | <u>金 額</u>            | <u>百 分 比</u> | <u>金 額</u>            | <u>百 分 比</u> |
| 昌吉 | <u>\$ 104,510</u>     | <u>13</u>    | <u>\$ 93,737</u>      | <u>26</u>    |

(1) 本公司向關係人進貨之交易價格與付款條件，與一般客戶無重大差異。

(2) 關係人承包本公司之工程，其交易價格由雙方議價決定；其付款條件採月結方式處理，與一般廠商無重大差異。

### 3. 應收票據

|    | 101 年 3 月 31 日  |                         | 100 年 3 月 31 日  |                         |
|----|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
|    | 金 額             | 佔 該 科<br>目 餘 額<br>百 分 比 | 金 額             | 佔 該 科<br>目 餘 額<br>百 分 比 |
| 連碩 | \$ -            | -                       | \$ 151          | 1                       |
| 昌吉 | 1,029           | 41                      | 1,029           | 9                       |
|    | <u>\$ 1,029</u> | <u>41</u>               | <u>\$ 1,180</u> | <u>10</u>               |

### 4. 應收帳款

|           | 101 年 3 月 31 日    |                         | 100 年 3 月 31 日   |                         |
|-----------|-------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|
|           | 金 額               | 佔 該 科<br>目 餘 額<br>百 分 比 | 金 額              | 佔 該 科<br>目 餘 額<br>百 分 比 |
| 連碩        | \$ 223            | -                       | \$ 220           | -                       |
| APEX LIFE | -                 |                         | 14,809           | 7                       |
| 昌吉        | 158,402           | 43                      | 14,084           | 7                       |
| 小計        | 158,625           | <u>43</u>               | 29,113           | <u>14</u>               |
| 逾期轉列其他應收款 | -                 |                         | (14,809)         |                         |
|           | <u>\$ 158,625</u> | <u>43</u>               | <u>\$ 14,304</u> | <u>14</u>               |

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日(93)基祕字第 167 號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，並於民國 98 年提列足額投資損失，其帳齡分布情形如下：

|           | 100年3月31日   |                  |                  |
|-----------|-------------|------------------|------------------|
|           | 180~365天    | 365天 以上          | 合計               |
| APEX LIFE | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,809</u> | <u>\$ 14,809</u> |

### 5. 預付貨款

|    | 101 年 3 月 31 日   |                         | 100 年 3 月 31 日 |                         |
|----|------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
|    | 金 額              | 佔 該 科<br>目 餘 額<br>百 分 比 | 金 額            | 佔 該 科<br>目 餘 額<br>百 分 比 |
| 昌吉 | <u>\$ 22,222</u> | <u>25</u>               | <u>\$ -</u>    | <u>-</u>                |



#### 6. 應付帳款

|      | <u>101 年 3 月 31 日</u> |           | <u>100 年 3 月 31 日</u> |           |
|------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
|      | 金 額                   | 佔該科目餘額百分比 | 金 額                   | 佔該科目餘額百分比 |
| 昌吉   | \$ 55,223             | 16        | \$ 88,267             | 42        |
| 古越龍山 | 813                   | -         | 813                   | -         |
|      | <u>\$ 56,036</u>      | <u>16</u> | <u>\$ 89,080</u>      | <u>42</u> |

#### 7. 預收工程款

|    | <u>101 年 3 月 31 日</u> |           | <u>100 年 3 月 31 日</u> |           |
|----|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
|    | 金 額                   | 佔該科目餘額百分比 | 金 額                   | 佔該科目餘額百分比 |
| 昌吉 | <u>\$ 441,724</u>     | <u>35</u> | <u>\$ 195,965</u>     | <u>8</u>  |

#### 8. 背書保證/承諾

- (1)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司為昌吉之銀行融資借款，提供之背書保證分別為\$1,373,953 及\$1,434,660。
- (2)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司發包予昌吉之工程合約，於未來年度尚應支付之工程款分別為\$477,560 及\$496,426。

#### 9. 固定資產交易

- (1)本公司於民國 100 年度第一季出售予昌吉固定資產\$479，皆已全數收訖。
- (2)本公司於民國 101 年度第一季向連碩購置固定資產\$362，尚未支付完畢帳列應付費用項下。

#### 六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱       | 101年3月31日           | 100年3月31日           | 擔 保 用 途    |
|---------------|---------------------|---------------------|------------|
| 設定擔保存貨        | \$ 4,563,186        | \$ 3,280,899        | 銀行借款額度擔保   |
| 質押定存          | 52,307              | 54,657              | 工程押標金、履約保證 |
| (表列其他金融資產－流動) |                     |                     | 金及銀行借款額度擔保 |
| 備償專戶          | 63,843              | 62,483              | 履約保證金      |
| (表列其他金融資產－流動) |                     |                     |            |
| 存出保證金         | 345,746             | 319,229             | 履約合建保證金、   |
| (表列其他金融資產－流動) |                     |                     | 工程保證金及押標金  |
| 土地及建築物        | 106,741             | 107,749             | 銀行借款額度擔保   |
| (表列固定資產)      |                     |                     |            |
| 土地、房屋及建築      | 46,559              | 46,970              | 銀行借款額度擔保及購 |
| (表列出租資產)      |                     |                     | 料擔保        |
| 存出保證金         | 10,373              | 10,726              | 一般押金及      |
|               |                     |                     | 高爾夫球證之用    |
|               | <u>\$ 5,188,755</u> | <u>\$ 3,882,713</u> |            |

#### 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(五)、(二十四)及附註五(二)所述之外，本公司尚有下列重大承諾及或有事項：

##### (一)保證

1. 本公司對於工程承包所需之押標金、履約保證金、預付款保證及其他工程保證，委託銀行為連帶保證者，均由本公司簽訂委託保證契約或提供定期存單質押擔保，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止之保證金額分別為\$240,306 及\$361,633。
  2. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司因工程業主要求及購買土地而開立之履約保證票據分別為\$35,836 及\$63,448。
- (二)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司因購買材料及設備已開立未使用信用狀金額分別為\$40,834 及\$127,081。
- (三)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司已簽約之發包工程合約，於未來年度尚應支付之工程款分別為\$1,066,155 及\$2,111,811。

#### 八、重大之災害損失

無此情形。

#### 九、重大之期後事項

無此情形。

## 十、其他

(一)民國100年第一季財務報表之部份科目業予重分類，俾便與民國101年第一季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

| 金 融 項 目          | 101 年 3 月 31 日 |               |               | 100 年 3 月 31 日 |               |               |
|------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|                  | 公 平 價 值        |               |               | 公 平 價 值        |               |               |
|                  | 帳面價值           | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方法<br>估計之金額 | 帳面價值           | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方法<br>估計之金額 |
| 非衍生性金融商品         |                |               |               |                |               |               |
| 資產               |                |               |               |                |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$ 944,512     | \$ -          | \$ 944,512    | \$ 986,366     | \$ -          | \$ 986,366    |
| 公平價值變動列入損益之金融資產  | -              | -             | -             | 11,155         | 11,155        | -             |
| 以成本衡量之金融資產       | 11,727         | -             | -             | 11,727         | -             | -             |
| 負債               |                |               |               |                |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 1,411,040      | -             | 1,411,040     | 844,245        | -             | 844,245       |
| 長期借款             | 2,204,148      | -             | 2,204,148     | 1,931,800      | -             | 1,931,800     |

本公司估計金融商品公平市價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值評估其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產—流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)及應付費用。
2. 交易目的金融資產以市場價格為公平價值；上市、櫃公司股票係依資產負債表日公開市場收盤價為評價基礎；開放型基金則以資產負債表日該基金淨值為評價基礎。
3. 以成本衡量之金融資產，因無活絡市場報價，且公平價值無法可靠衡量，故不擬揭露其公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金，係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。惟其差異非屬重大時則依帳面價值揭露。
5. 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。

(三) 本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$915,320 及\$2,144,372；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$2,284,197 及\$367,491。

#### (四) 財務風險控制策略

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險及以外幣交易之匯率風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最為嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險最小者為依歸。本公司對於以外幣交易之匯率風險亦基於政策性風險管理目標，尋求最佳化之風險部位並維持適當流動性部位，以達到最佳的避險策略。

#### (五) 重大財務風險資訊

##### 1. 金融商品投資

###### (1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

###### (2) 信用風險

本公司係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

###### (3) 流動性風險

本公司投資之權益類金融商品，均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

###### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

## 2. 應收款項

### (1) 市場風險

本公司之應收款項均為一年或一個營業週期內到期，因此經評估無重大之市場風險。

### (2) 信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，應無重大之信用風險。

### (3) 流動性風險

本公司之應收款項均為一年或一個營業週期內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年或一個營業週期內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

## 3. 借款

### (1) 市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

### (2) 信用風險

無信用風險。

### (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

本公司借入之款項部分係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加現金流出\$9,153。

## 4. 應付款項

### (1) 市場風險

本公司應付款項均為一年或一個營業週期內到期，應無重大之市場風險。

### (2) 信用風險

本公司之應付款項無信用風險。

### (3) 流動性風險

本公司之應付款項均為一年或一個營業週期內到期，因本公司之營運資金足以支應資金需求，因此預期不致發生重大之流動性風險。

### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司應付款項均為一年或一個營業週期內到期，應無重大之利率變動現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考

1. 資金貸與他人情形：無此情形

2. 為他人背書保證：

| 編號<br>(註一) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象    |        | 對單一企業背書<br>保證限額(註三) | 本期最高<br>背書保證<br>餘 額 | 期末背書<br>保證餘額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金 額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證最<br>高限額(註三) | 備註 |
|------------|---------------|------------|--------|---------------------|---------------------|--------------|-----------------------|-------------------------------|------------------|----|
|            |               | 公司名稱       | 關係(註二) |                     |                     |              |                       |                               |                  |    |
|            | 峯典科技開發股份有限公司  | 昌吉營造股份有限公司 | 2      | \$ 4,532,756        | \$ 1,373,953        | \$ 1,373,953 | -                     | 60.62                         | \$ 4,532,756     |    |

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率對其背書保證之公司。

註 3：依本公司訂定之「背書保證作業程序」之規定，本公司及子公司整體背書保證之總額不得超過本公司及子公司整體最近期財務報表淨值合計數的百分之兩百。

3. 期末持有有價證券情形：

| 持 有 之 公 司                         | 有價證券種類及名稱(註一)                     | 與有價證券發行人之關係<br>(註二) | 帳 列 科 目                    | 期 末        |           |         |           | 備 註 (註 五) |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------------|------------|-----------|---------|-----------|-----------|
|                                   |                                   |                     |                            | 股 數        | 帳面金額(註三)  | 持 股 比 例 | 市 價 (註 四) |           |
| 峯典科技開發股份有限公司                      | 台灣粉體塗料化學(股)公司                     | 本公司之子公司             | 採權益法之長期股<br>權投資            | 6,052,000  | \$ 71,469 | 57.64   | \$ 71,469 |           |
| "                                 | BRIGHT GLORY CORP.                | "                   | "                          | 2,391,000  | 1,100     | 100.00  | 1,100     |           |
| "                                 | REINFORCE ENERGY CO., LTD.        | "                   | "                          | 2,810,000  | 95,423    | 100.00  | 95,423    |           |
| "                                 | 連碩光電科技(股)公司                       | "                   | "                          | 6,576,177  | 24,872    | 35.95   | 24,872    |           |
| "                                 | 昌吉營造(股)公司                         | "                   | "                          | 51,204,000 | 371,937   | 85.34   | 425,552   |           |
|                                   |                                   |                     |                            |            |           |         |           |           |
| "                                 | 和起堂投資(股)公司                        | -                   | 以成本衡量之金融<br>資產-非流動         | 2,468,106  | 11,727    | 16.07   | 18,246    |           |
|                                   |                                   |                     |                            |            |           |         |           |           |
| 昌吉營造(股)公司                         | 峯典科技開發(股)有限公司                     | 本公司之母公司             | 備供出售金融資產-<br>非流動           | 23,413,922 | 257,553   | 12.00   | 257,553   |           |
| "                                 | 連碩光電科技(股)公司                       | 本公司之子公司             | 採權益法之長期股<br>權投資            | 4,403,750  | 16,656    | -       | 16,656    |           |
| "                                 | 太陽光電能源科技(股)公司                     | -                   | 以成本衡量之金融<br>資產-非流動         | 446,000    | 6,177     | -       | 6,177     |           |
| "                                 | 元大新興消費商機基金                        | -                   | 公平價值變動列入<br>損益之金融資產-流<br>動 | 82,784     | 873       | -       | 873       |           |
| 連碩光電科技(股)公司                       | POCONO DEVELOPMENT<br>CORPORATION | 本公司之子公司             | 採權益法之長期股<br>權投資            | 1          | 14,010    | -       | 14,010    |           |
| "                                 | 保德信亞洲新興債基金                        | -                   | 公平價值變動列入<br>損益之金融資產-流<br>動 | 1,000,000  | 10,044    | -       | 10,044    |           |
| "                                 | 合庫領航基金                            | -                   | "                          | 300,000    | 2,784     | -       | 2,784     |           |
| "                                 | 寶來全球ETF組合基金                       | -                   | "                          | 200,000    | 2,011     | -       | 2,011     |           |
| "                                 | 元大中國高收益基金                         | -                   | "                          | 500,000    | 4,996     | -       | 4,996     |           |
| POCONO DEVELOPMENT<br>CORPORATION | 杭州飛華光電元件有限公司                      | 子公司採權益法評價之被<br>投資公司 | 採權益法之長期股<br>權投資            | -          | 13,530    | 11.10   | 13,530    |           |
| REINFORCE ENERGY CO., LTD.        | 浙江古越龍山電子科技發展有<br>限公司              | "                   | "                          | -          | 94,642    | 46.00   | 94,642    |           |
| BRIGHT GLORY CORPORATION          | 杭州飛華光電元件有限公司                      | "                   | "                          | -          | -         | 27.78   | -         |           |

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註 4：市價之填寫方法如下：

(1). 有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(2). 無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註 5：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進（銷）貨之公司    | 交 易 對 象     | 關 係 | 交 易 情 形   |            |         |        | 交易條件與一般交易不 |     | 應收（付）票據、帳款      |    | 備 註<br>（ 註 二 ） |
|-------------|-------------|-----|-----------|------------|---------|--------|------------|-----|-----------------|----|----------------|
|             |             |     | 進（銷）貨 金 額 | 佔總進（銷）貨之比率 | 授 信 期 間 | 單 價    | 授 信 期 間    | 餘 額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 |    |                |
| 峯典科技開發(股)公司 | 昌吉營造(股)公司   | 子公司 | 營建/工程成本   | \$ 104,510 | 13      | 35-65天 | 與一般交易相同    | -   | (\$ 55,223)     | 16 | 預付工程款\$22,222  |
| 峯典科技開發(股)公司 | 昌吉營造(股)公司   | 子公司 | 工程收入      | ( 82,163)  | 9       | 35-65天 | 與一般交易相同    | -   | 158,402         | 43 | 預收工程款\$441,724 |
| 昌吉營造(股)公司   | 峯典科技開發(股)公司 | 母公司 | 營建/工程成本   | 275,434    | 36      | 35-65天 | 與一般交易相同    | -   | ( 158,402)      | 30 |                |

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司   | 交 易 對 象   | 關 係 | 應收關係人款項餘額  | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 金 額 | 關 係 人 款 項 處 理 方 式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-------------|-----------|-----|------------|-------|-------------|-------------------|---------------|----------|
| 峯典科技開發(股)公司 | 昌吉營造(股)公司 | 子公司 | \$ 158,402 | 3.96  | -           | -                 | -             | -        |

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形

## （二）轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：



| 投資公司名稱                         | 被投資公司名稱                        | 所在地區   | 主要營業項目                         | 原 始 投 資 金 額 |           |     |           | 期 末 持 有    |       |     |           | 被投資公司本期損益 |       | 本期認列之投資損益 |       | 備 註 |
|--------------------------------|--------------------------------|--------|--------------------------------|-------------|-----------|-----|-----------|------------|-------|-----|-----------|-----------|-------|-----------|-------|-----|
|                                |                                |        |                                | 幣別          | 本 期 期 末   | 幣別  | 上 期 期 末   | 股 數        | 比 率   | 幣別  | 帳 面 金 額   | 幣別        | 金 額   | 幣別        | 金 額   |     |
| 拿典科技開發(股)公司                    | 台灣粉體塗料化學(股)公司                  | 台灣     | 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 | TWD         | \$ 90,780 | TWD | \$ 90,780 | 6,052,000  | 57.64 | TWD | \$ 71,469 | TWD       | 627   | TWD       | 362   |     |
| "                              | BRIGHT GLORY CORP.             | 薩摩亞    | 一般投資業                          | TWD         | 81,200    | TWD | 81,200    | 2,391,000  | 100   | TWD | 1,100     | TWD       | -     | TWD       | -     |     |
| "                              | REINFORCE ENERGY CO., LTD.     | 英屬維京群島 | 一般投資業                          | TWD         | 95,964    | TWD | 95,964    | 2,810,000  | 100   | TWD | 95,423    | TWD       | -     | TWD       | -     |     |
| "                              | 連碩光電科技(股)公司                    | 台灣     | 電子零組件、國際貿易、資訊軟體服務業             | TWD         | 173,083   | TWD | 173,083   | 6,576,177  | 35.95 | TWD | 24,872    | TWD       | ( 91) | TWD       | ( 34) |     |
| "                              | 昌吉營造(股)公司                      | 台灣     | 土木建築水利築營造業務                    | TWD         | 461,080   | TWD | 461,080   | 51,204,000 | 85.34 | TWD | 371,937   | TWD       | 9,385 | TWD       | 8,009 |     |
| 昌吉營造(股)公司                      | 連碩光電科技(股)公司                    | 台灣     | 電子零組件、國際貿易、資訊軟體服務業             | TWD         | 44,037    | TWD | 44,037    | 4,403,750  | 24.08 | TWD | 16,656    | TWD       | ( 91) | TWD       | ( 22) |     |
| 連碩光電科技(股)公司                    | POCONO DEVELOPMENT CORPORATION | 英屬維京群島 | 一般投資業                          | TWD         | 1         | TWD | 1         | 1          | 100   | TWD | 14,010    | TWD       | -     | TWD       | -     |     |
| POCONO DEVELOPMENT CORPORATION | 杭州飛華光電元件有限公司                   | 中國大陸   | 生產發光二極管、紅外線二極管磊晶片和晶粒           | TWD         | 33,970    | TWD | 33,970    | -          | 11.11 | TWD | 13,530    | TWD       | -     | TWD       | -     |     |
| REINFORCE ENERGY CO., LTD.     | 浙江古越龍山電子科技發展有限公司               | 中國大陸   | 發光二極體及二極體顯示器、發光二極顯示之指示面板之生產銷售  | TWD         | 94,313    | TWD | 94,313    | -          | 46    | TWD | 94,642    | TWD       | -     | TWD       | -     |     |
| BRIGHT GLORY CORPORATION       | 杭州飛華光電元件有限公司                   | 中國大陸   | 生產發光二極管、紅外線二極管磊晶片和晶粒           | TWD         | 79,442    | TWD | 79,442    | -          | 27.78 | TWD | -         | TWD       | -     | TWD       | -     |     |

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

| 大陸被投資公司名稱                | 主要營業項目                                             | 實收資本額      | 投資方式<br>(註一) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回投資<br>金額 |    | 本期期末自台灣匯<br>出累積投資金額 | 本公司直接或<br>間接投資之持<br>股比例<br>(註三) | 本期認列投資<br>損益(註二<br>(二)、三) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 | 備註 |
|--------------------------|----------------------------------------------------|------------|--------------|-------------------------|-----------------|----|---------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------|-------------------------|----|
|                          |                                                    |            |              |                         | 匯出              | 收回 |                     |                                 |                           |              |                         |    |
| 浙江古越龍山<br>電子科技發展<br>有限公司 | 從事其他發光二極<br>體及二極體顯示<br>器、發光二極體顯<br>示之指示面板之生<br>產銷售 | \$ 197,100 | 3            | \$ 94,313               | -               | -  | \$ 94,313           | 46                              | \$ -                      | \$ 94,642    | -                       |    |
| 杭州飛華光電<br>元件有限公司         | 生產銷售發光二極<br>體、紅外線二極體<br>管磊晶片和晶粒                    | \$ 253,963 | 3            | \$ 113,412              | -               | -  | \$ 113,412          | 27.78                           | \$ -                      | -            | -                       |    |

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - 1.經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - 3.係依本公司會計政策對持有被投資公司股權20%以上至50%者，於編製季財務報表得免按權益法認列損益。

註3：綜合持有杭州飛華元件有限公司比例為34.45%。

2. 轉投資大陸地區限額

| 公司名稱             | 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|------------------|--------------------------|------------------|------------------------|
| 浙江古越龍山電子科技發展有限公司 | \$ 173,755               | \$ 179,150       | \$ 1,359,826           |
| 杭州飛華光電元件有限公司     | \$ 33,970                | \$ 33,970        | \$ 41,508              |

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表揭露。