

股票代碼:5304

鼎創達股份有限公司及子公司  
合 併 財 務 報 表  
民國一〇〇及九十九年第一季  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市土城區中央路4段51號8樓之3  
電 話：(02)7715-8588

## § 目 錄 §

壹、 封面	1
貳、 目錄	2
參、 會計師核閱報告	3
肆、 合併資產負債表	4
伍、 合併損益表	5-6
陸、 合併現金流量表	7-8
柒、 財務報表附註	
一、 公司沿革	9
二、 合併概況	10-11
三、 重要會計政策之彙總說明	12-17
四、 會計原則變動之理由及其影響	17
五、 重要會計科目之說明	18-27
六、 關係人交易	28
七、 質押之資產	29-30
八、 重大承諾事項及或有事項	30-32
九、 重大之災害損失	32
十、 重大之期後事項	32
十一、 其他	32
十二、 附註揭露事項	33
1. 重大交易事項相關資訊	33-39
2. 轉投資事業相關資訊	33-39
3. 大陸投資資訊	40
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	41-46
十三、 部門別財務資訊	47



會計師核閱報告

鼎創達股份有限公司 公鑒：

鼎創達股份有限公司及其子公司民國一〇〇及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司，其民國一〇〇及九十九年第一季之財務報表並未經本會計師核閱，該等公司民國一〇〇及九十九年三月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣2,680,057仟元、2,577,077仟元及新台幣5,046,735仟元、3,171,211仟元，分別佔合併資產及負債總額之61%、58%及172%、99%；於民國一〇〇及九十九年第一季之營業收入淨額及稅後總(損)益分別為新台幣327,398仟元、530,040仟元及新台幣27,744仟元、92,388仟元，分別佔合併營業收入淨額及合併總(損)益之94%、98%及127%、128%，另合併財務報表附註十二附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊及大陸投資資訊，係由被投資公司所提供，本會計師並未採用第二段所述之核閱程序予以核閱。

依本會計師之核閱結果，除第三段所述列入合併財務報表之子公司及其相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於第一段所述合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表，在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須做修正之情事。

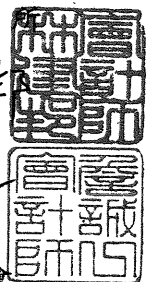
德昌聯合會計師事務所

會計師：林建邦

林建邦

會計師：詹誠一

詹誠一



核准文號：財政部證券暨期貨管理委員會  
(93)台財證(六)0930101659號  
(93)台財證(六)0930152722號

中華民國一〇〇年四月十八日

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

鼎創達股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇〇及九十九年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 科 目	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益 科 目	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三.6及五.1)	\$ 1,256,751	28.47	\$ 1,085,000	24.29	2100	短期借款(附註五.11及六)	\$ 1,539,128	34.87	\$ 1,387,417	31.06
1120	應收票據淨額(附註三.8.9及五.2)	39	-	1,694	0.04	2120	應付票據	55,488	1.26	84,583	1.89
1140	應收帳款淨額(附註三.8.9及五.3)	111,352	2.52	117,836	2.64	2140	應付帳款	205,227	4.65	601,002	13.46
1160	其他應收款	14,786	0.34	45,037	1.01	2160	應付所得稅(附註五.15)	65,908	1.49	48,427	1.08
120x	存貨(附註三.10及五.4)	179,025	4.06	126,040	2.82	2170	應付費用	133,640	3.03	158,475	3.55
1260	預付款項	4,342	0.10	8,787	0.20	2173	應付利息	343,623	7.79	315,345	7.06
1286	遞延所得稅資產-流動(附註三.20及五.15)	9,171	0.21	8,651	0.19	2210	其他應付款項(附註六)	396,541	8.98	446,997	10.01
1291	受限制資產-流動(附註七)	-	-	9,094	0.20	2260	預收款項	8,891	0.20	31,620	0.71
1298	其他流動資產	1,991	0.05	2,558	0.06	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註五.12)	5,277	0.12	4,849	0.11
11xx	流動資產合計	1,577,457	35.75	1,404,697	31.45	2280	其他流動負債	36,043	0.82	23,945	0.55
						21xx	流動負債合計	2,789,766	63.21	3,102,660	69.48
	基金及投資(附註三.7.11及五.5)						長期負債				
1424	人壽保險現金解約價值	13,642	0.31	11,574	0.26	2420	長期借款(附註五.12)	91,871	2.08	39,332	0.88
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	70,260	1.59	70,260	1.57	24xx	長期負債合計	91,871	2.08	39,332	0.88
14xx	基金及投資合計	83,902	1.90	81,834	1.83		其他負債				
	固定資產(附註三.5.12、五.6、七及八)					2820	存入保證金	49,184	1.11	47,747	1.07
1501	土地	200,504	4.54	138,507	3.10	28xx	其他負債合計	49,184	1.11	47,747	1.07
1521	房屋及建築	1,827,280	41.40	1,790,640	40.09	2xxx	負債總計	2,930,821	66.40	3,189,739	71.43
1531	機器設備	2,339,137	53.00	2,449,691	54.85		股東權益(附註五.13)				
1551	運輸設備	28,497	0.65	25,601	0.57		股本				
1561	辦公設備	47,696	1.08	52,635	1.18	3110	普通股股本	1,859,624	42.14	1,859,624	41.63
1681	其他設備	43,002	0.97	43,457	0.97		資本公積				
15x1	固定資產原始成本	4,486,116	101.64	4,500,531	100.76	3260	資本公積-長期投資	94,839	2.15	93,514	2.09
15x9	減：累計折舊	(2,056,269)	(46.59)	(2,049,135)	(45.88)	3280	資本公積-其他	2,260	0.05	2,263	0.05
1599	減：累計減損	(707,017)	(16.02)	(736,998)	(16.50)	32xx	資本公積合計	97,099	2.20	95,777	2.14
1670	未完工程及預付設備款	309,182	7.01	325,900	7.30		保留盈餘				
15xx	固定資產淨額	2,032,012	46.04	2,040,298	45.68	3310	法定盈餘公積	-	-	-	-
	無形資產(附註三.14)					3350	未分配盈餘	(1,038,682)	(23.53)	(1,049,056)	(23.49)
1720	專利權	2,162	0.05	2,368	0.05	33xx	保留盈餘合計	(1,038,682)	(23.53)	(1,049,056)	(23.49)
1750	電腦軟體成本	4,580	0.10	2,534	0.06		股東權益其他調整項目				
1782	土地使用權(附註三.15及七)	254,845	5.77	300,478	6.73	3420	累積換算調整數	158,207	3.58	(19,000)	(0.43)
17xx	無形資產合計	261,587	5.92	305,380	6.84	3430	未認為退休金成本之淨損失	-	-	(6,431)	(0.14)
	其他資產					34xx	股東權益其他調整項目合計	158,207	3.58	(25,431)	(0.57)
1810	閒置資產(附註三.5.13、五.7及七)	123,468	2.80	264,910	5.93	3480	庫藏股票(附註三.18及五.14)	(83,337)	(1.89)	(83,337)	(1.87)
1820	存出保證金	856	0.02	1,267	0.03	361x	本公司股東權益合計	992,911	22.50	797,577	17.84
1830	遞延費用(附註三.5及五.8)	2,978	0.07	2,728	0.06		少數股權	489,730	11.10	479,187	10.73
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註三.20及五.15)	38,773	0.88	47,764	1.07	3xxx	股東權益總計	1,482,641	33.60	1,276,764	28.57
1881	遞延借項-聯屬公司間損失(附註三.17)	42,074	0.95	42,074	0.94	2-3xxx	負債及股東權益總計	\$ 4,413,462	100.00	\$ 4,466,503	100.00
1887	受限制資產-非流動(附註五.9及七)	215,185	4.87	247,185	5.53						
1888	預付退休金(附註三.16及五.10)	35,170	0.80	28,366	0.64						
18xx	其他資產合計	458,504	10.39	634,294	14.20						
1xxx	資產總計	\$ 4,413,462	100.00	\$ 4,466,503	100.00						

隨附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱  
(請參閱德昌聯合會計師事務所林建邦及詹誠一會計師民國一〇〇年四月十八日核閱報告)

董事長：郭佩芝



經理人：莫皓然



會計主管：陳秀鳳



鼎創達股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	科 目	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入總額	\$ 319,321	92.11	\$ 495,874	91.63
4170	減：銷貨退回及折讓	(4,234)	(1.22)	(6,874)	(1.27)
4100	銷貨收入淨額	315,087	90.89	489,000	90.36
4800	其他營業收入淨額	31,578	9.11	52,197	9.64
4000	營業收入(附註三.19)	346,665	100.00	541,197	100.00
5110	銷貨成本	(240,978)	(69.51)	(337,971)	(62.45)
5800	其他營業成本	(27,388)	(7.90)	(106,731)	(19.72)
5000	營業成本	(268,366)	(77.41)	(444,702)	(82.17)
5910	營業毛利(毛損)	78,299	22.59	96,495	17.83
	已實現營業毛利(毛損)	78,299	22.59	96,495	17.83
	營業費用				
6100	推銷費用	(6,361)	(1.83)	(6,625)	(1.22)
6200	管理及總務費用(附註六)	(53,550)	(15.45)	(56,235)	(10.39)
6300	研究發展費用	(20,097)	(5.80)	(20,726)	(3.83)
6000	營業費用合計	(80,008)	(23.08)	(83,586)	(15.44)
6900	營業淨利(淨損)	(1,709)	(0.49)	12,909	2.39
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,076	0.60	785	0.15
7130	處分固定資產利益 (附註五.6.7)	42,598	12.28	39,356	7.27
7160	兌換利益淨額	29,868	8.62	-	-
7210	租金收入	11,338	3.27	16,521	3.05
7250	壞帳轉回利益	-	-	280	0.05
7280	減損迴轉利益	-	-	479	0.09
7480	什項收入	2,776	0.80	62,325	11.52
7100	營業外收入及利益合計	88,656	25.57	119,746	22.13

(續下頁)

鼎創達股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

(續上頁)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	科目	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
		金額	%	金額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註六)	\$ (25,845)	(7.46)	\$ (27,815)	(5.14)
7530	處分固定資產損失 (附註五.6.7)	-	-	(2,032)	(0.38)
7560	兌換損失淨額	-	-	(5,517)	(1.02)
7880	什項支出	(11,153)	(3.22)	(3,232)	(0.60)
7500	營業外費用及損失合計	(36,998)	(10.68)	(38,596)	(7.14)
7900	稅前淨利(淨損)	49,949	14.40	94,059	17.38
8110	所得稅費用(利益) (附註三.20及五.15)	28,048	8.08	21,681	4.01
9600xx	合併總(損)益	\$ 21,901	6.32	\$ 72,378	13.37
	歸屬予：				
9601	合併淨(損)益	\$ 9,156	2.64	\$ 39,601	7.32
9602	少數股權(損)益	12,745	3.68	32,777	6.05
9600xx	合併總(損)益	\$ 21,901	6.32	\$ 72,378	13.37
	每股盈餘(虧損)：				
	(附註三.21及五.16)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.21	\$ 0.21

隨附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱

(請參閱德昌聯合會計師事務所林建邦及詹誠一會計師民國一〇〇年四月十八日核閱報告)

董事長：郭佩芝



經理人：莫皓然



會計主管：陳秀鳳



僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

鼎創達股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇〇年第一季	九十九年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$ 21,901	\$ 72,378
調整項目：		
折舊費用	24,989	27,789
閒置資產折舊(帳列什項支出)	2,302	3,232
各項攤提	3,525	4,157
退休金淨變動數	561	(7,161)
呆帳損失(壞帳轉回利益)	89	(280)
處分固定/閒置資產(利益)損失淨額	(42,598)	(37,324)
應收帳款未實現兌換(利益)損失	(89)	-
減損損失(減損迴轉利益)	-	(479)
預付費用轉列營業費用	958	-
應收票據(增加)減少	6,217	1,469
應收帳款(增加)減少	(20,717)	20,232
其他應收帳款(增加)減少	(124,780)	9,337
存貨(增加)減少	1,391	(24,067)
預付款項(增加)減少	209	(2,913)
其他流動資產(增加)減少	(2,093)	198
遞延所得稅資產/負債淨變動數增加(減少)	(269)	5,556
應付票據增加(減少)	12,559	11,046
應付帳款增加(減少)	145,508	(6,820)
應付費用增加(減少)	(39,614)	(15,755)
應付所得稅增加(減少)	28,221	16,066
其他應付款增加(減少)	43,952	(810)
預收款項增加(減少)	(16,544)	9,576
其他流動負債增加(減少)	3,268	(561)
營業活動之淨現金流入(出)	48,946	84,866

(續下頁)

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

鼎創達股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

(接上頁)		單位：新台幣仟元	
項	目	一〇〇年第一季	九十九年第一季
投資活動之現金流量：			
出售固定資產價款		\$ -	\$ 45,606
購買固定資產價款		(9,031)	(23,197)
出售閒置資產價款		50,533	5,004
人壽保險現金解約價值(增加)減少		(545)	(572)
存出保證金(增加)減少		167	4,248
閒置資產(增加)減少		-	(5)
購買電腦軟體價款		(499)	-
遞延費用(增加)減少		-	(590)
投資活動之淨現金流入(出)		40,625	30,494
融資活動之現金流量：			
支付逾期股利		(1)	(2)
償還長期借款		(1,427)	(1,164)
存入保證金增加(減少)		2,594	(500)
融資活動之淨現金流入(出)		1,166	(1,666)
匯率影響數		(20,300)	355
本期現金及約當現金增加(減少)數		70,437	114,049
期初現金及約當現金餘額		1,186,314	970,951
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,256,751	\$ 1,085,000
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化利息)		\$ 516	\$ 255
本期支付所得稅		\$ 170	\$ 89
同時影響現金及非現金項目之投資活動：			
出售閒置資產價款		\$ -	\$ 34,584
其他應收帳款增加數		-	(30,000)
暫收款增加數		-	420
出售閒置資產現金增加數		\$ -	\$ 5,004

隨附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱

(請參閱德昌聯合會計師事務所林建邦及詹誠一會計師民國一〇〇年四月十八日核閱報告)

董事長：郭佩芝



經理人：莫皓然



會計主管：陳秀鳳





鼎創達股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

一、公司沿革

鼎創達股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國六十八年一月，主要從事於噴墨式印表機等電子產業及不動產租賃。

本公司於民國九十七年六月二十七日經股東會決議通過公司更名案，並經經濟部於民國九十七年七月二十二日經授商字第 09701182450 號函核准在案，名稱正式由「大霸電子股份有限公司」變更為「鼎創達股份有限公司」。

本公司股票自民國八十年七月十六日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司合併各家子公司之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」辦理。

百慕達商大霸投資股份有限公司、上海大霸電子有限公司、上海迪比特實業有限公司、上海萬洲電池有限公司、天津泓越實業有限公司、上海貝豪通訊電子有限公司、大霸電子馬來西亞股份有限公司、馬來西亞耐吉股份有限公司、泓越科技股份有限公司主要從事電子電話機、無線電話機、行動電話、傳真機及電腦網路設備等相關電子與通訊產品之設計、製造與買賣。

大霸科技股份有限公司、研能科技股份有限公司、上海洲谷實業有限公司、MOCA Co., Ltd. 主要從事噴墨式列印頭、噴墨式列印頭填充墨水、噴墨式列印頭墨水匣、噴墨式列印引擎模組、資料儲存及處理設備之設計、製造與銷售。

英屬維京群島大霸電子股份有限公司、大霸泛亞控股有限公司、大霸環球控股有限公司、大霸國際有限公司、大霸亞太有限公司、英納迪爾有限公司、大霸通信公司、愛普生控股有限公司、開曼大霸控股股份有限公司、大霸國際控股股份有限公司、泓越國際控股有限公司、泓越無線有限公司、泓越全球有限公司、祐達國際有限公司、

Pilot Investor Management Limited 主要從事一般投資業務。

截至民國一〇〇及九十九年三月三十一日止，合併公司員工人數分別為946人及885人。

## 二、合併概況

### 1. 列入合併財務報表子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	簡稱	所持股權百分比		備註
			民國一〇〇年 三月三十一日	民國九十九年 三月三十一日	
鼎創達(股)公司	英屬維京群島大霸電子(股)公司	維京大霸	100.00%	100.00%	
	開曼大霸控股(股)公司	開曼大霸	100.00%	100.00%	
	大霸歐洲通信有限公司	大霸歐洲	100.00%	100.00%	
	大霸科技(股)公司	大霸科技	99.99%	99.99%	
	研能科技(股)公司	研能科技	55.27%	55.27%	註一
	泓越科技(股)公司	泓越科技	0.11%	0.11%	註一
英屬維京群島大霸電子(股)公司	百慕達商大霸投資(股)公司	百慕達商大霸	100.00%	100.00%	
	大霸泛亞控股有限公司	大霸泛亞	100.00%	100.00%	
	大霸環球控股有限公司	大霸環球控股	100.00%	100.00%	
開曼大霸控股(股)公司	大霸國際控股(股)公司	大霸國際控股	100.00%	100.00%	
百慕達商大霸投資(股)公司	大霸通信公司	大霸通信	100.00%	100.00%	
	英納迪爾有限公司	英納迪爾	100.00%	100.00%	
大霸通信公司	愛普生控股有限公司	愛普生	100.00%	100.00%	
	大霸電子馬來西亞(股)公司	大霸電子馬來西亞	100.00%	100.00%	
	馬來西亞耐吉(股)公司	馬來西亞耐吉	90.74%	90.74%	註一
愛普生控股有限公司	馬來西亞耐吉(股)公司	馬來西亞耐吉	9.26%	9.26%	註一
英納迪爾有限公司	上海大霸電子有限公司	上海大霸	100.00%	100.00%	
	上海萬洲電池有限公司	上海萬洲	100.00%	100.00%	
	天津泓越實業有限公司	天津泓越	100.00%	100.00%	
	上海迪比特實業有限公司	上海迪比特	100.00%	100.00%	
	上海貝豪通訊電子有限公司	上海貝豪	25.00%	25.00%	註一
上海迪比特實業有限公司	上海貝豪通訊電子有限公司	上海貝豪	75.00%	75.00%	註一
大霸環球控股有限公司	大霸國際有限公司	大霸國際	100.00%	100.00%	
大霸國際有限公司	大霸亞太有限公司	大霸亞太	100.00%	100.00%	

投資公司名稱	子公司名稱	簡稱	所持股權百分比		備註
			民國一〇〇年	民國九十九年	
			三月三十一日	三月三十一日	
大霸科技(股)公司	研能科技(股)公司	研能科技	5.71%	5.71%	註一
	泓越科技(股)公司	泓越科技	51.34%	51.34%	註一
泓越科技(股)公司	泓越國際控股有限公司	泓越國際	100.00%	100.00%	
泓越國際控股有限公司	泓越無線有限公司	泓越無線	100.00%	100.00%	
	Bestway Tech Corp.	Bestway	100.00%	100.00%	
泓越無線有限公司	泓越全球有限公司	泓越全球	100.00%	100.00%	
泓越全球有限公司	上海泓越通訊技術有限公司	上海泓越	100.00%	100.00%	
研能科技(股)公司	祐達國際有限公司	祐達國際	100.00%	100.00%	
	Pilot Investor Management Limited	Pilot	100.00%	100.00%	
祐達國際有限公司	上海洲谷實業有限公司	上海洲谷	99.70%	99.64%	
Pilot Investor Management Limited	MOCA Co., Ltd	MOCA	100.00%	100.00%	

註一：本公司對研能科技公司一〇〇及九十九年第一季綜合持股比例均為60.98%。

本公司對泓越科技公司一〇〇及九十九年第一季綜合持股比例均為51.45%。

本公司對馬來西亞耐吉公司一〇〇及九十九年第一季綜合持股比例均為100.00%。

本公司對上海貝豪公司一〇〇及九十九年第一季綜合持股比例均為100.00%。

2. 未列入合併報表之子公司：無。

3. 上述列入本合併財務報表之子公司，係依據其未經會計師核閱之財務報表計算認列而得。

### 三、重要會計政策之彙總說明

#### 1. 合併財務報表編製原則

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

- (1) 本公司與合併子公司相互間之所有交易事項及資產負債表科目餘額，均於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司，或其他雖未超過 50%，但若依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，符合對被投資公司控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併財務報表範圍。
- (3) 年度中取得或喪失控制能力之處理：合併財務報表中於取得對子公司控制能力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併財務報表中；合併財務報表中於喪失對子公司控制能力之日起，終止將子公司之收益與費損編入合併財務報表中。其取得控制能力日後子公司之收益與費損及喪失控制能力日前子公司之收益與費損計算，除有取得控制能力或喪失控制能力當日經會計師查核（核閱）之期中報表者，應依該期中報表資料計算外，應按最近期經會計師查核（核閱）之期中報表資料比例計算之，若無最近期經會計師查核（核閱）之期中報表，則按經會計師查核之年度報表資料比例計算之。

#### 2. 會計估計

本公司及子公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

#### 3. 資產負債流動與非流動之劃分

本公司及子公司財務報表對於流動資產負債與非流動資產負債之劃分係以營業週期作為標準，亦即流動資產係用途未受限制之現金或約當現金，或為交易目的而持有，或短期間持有且預期資產負債表後十二個月（或營業週期）內將變現、備供出售或消耗之資產，流動負債係須於資產負債表日後十二個月（或營業週期）內清償者。資產或負債凡不屬於流動資產或流動負債者為非流動資產或非流動負債。

#### 4. 以外幣為準之交易事項

- (1) 本公司及子公司會計紀錄係分別以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，以外幣為準之交易事項，係按交易發生時之即期匯率折算之新台幣金額入帳。外幣資產負債實際以新台幣收付結清時，因匯率變動所發生之兌換損失或利益，列為年度之損益。期末並就外幣資產及負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額，作為當年度損益。
- (2) 自民國九十九年度起，本公司及子公司期末匯率評價調整，依民國一〇〇年二月十八日財團法人中華民國會計研究發展基金會（100）基秘字第 046號函，「資產負債表日外幣評價所採用之即期匯率相關問題」之規定，即期匯率為相關應收或應付於該資產負債表日可予以交割之匯率。
- (3) 資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

## 5. 資產減損

本公司及子公司於資產負債表日，就資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

## 6. 現金及約當現金

係庫存現金、銀行存款與零星支出之週轉金及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

## 7. 金融資產

金融資產投資依公司持有或發行之目的，分為下列各類：

### (1) 公平價值變動列入損益之金融資產：

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

### (2) 備供出售金融資產：

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(3) 持有至到期日金融資產：

係意圖持有至到期日之債務商品，除結構式定期存款以取得成本入帳外，其餘債務商品係以利息法攤銷折溢價後之成本衡量。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本，再於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(4) 以成本衡量之金融資產：

係未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之未上市(櫃)公司股票及基金等投資，以原始認列之成本衡量。股票及基金出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

現金股利於被投資公司股東會決議日認列收益；但如現金股利係依據投資前之淨利宣告，則此股利列為投資成本之減項。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(5) 無活絡市場之債券投資：

係以攤銷後成本衡量，且無活絡市場之公開報價之債券投資。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

## 8. 應收款項及其他應收款項

應收款項係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款項係不屬於應收款項之其他應收款項。應收款項及其他應收款項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。

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。

## 9. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及催收款項等應收款項之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。惟一年期以內之應收帳款及票據，其公平價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，得不以公平價值評價。

## 10. 存貨

存貨包括原物料、在製品、半成品及製成品，存貨成本之計算採用加權平均法。自民國九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。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銷售費用後之餘額。

## 11. 採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上，或未達 20% 但具有重大影響力者，採權益法評價。

自民國九十五年一月一日起，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自民國九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法之長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

投資公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若因擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；投資公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由投資公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

被投資公司財務報表轉換時，因匯率換算產生之差額，列入「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，投資公司並依持股比例承認該「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

## 12. 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。固定資產報廢或出售時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

本公司以營業租賃方式出租予他人之固定資產，係以成本計價，折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列。

### 13. 閒置資產

公司閒置未使用之固定資產列為閒置資產，主要包括已停工之土地、廠房及機器等設備，並仍按剩餘年限提列折舊，且期末依其帳面價值或淨變現價值孰低為評價基礎，其差額及提列折舊均列為當年度營業外支出。

### 14. 無形資產

公司所取得之無形資產除政府捐助按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### 15. 土地使用權

土地使用權以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

### 16. 退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

子公司及孫公司並未訂有員工退休辦法，係依當地法令採提撥退休金方式處理。

### 17. 遞延借(貸)項

投資公司與採權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損失(利益)予以遞延，俟實現時始予認列。

### 18. 庫藏股票

本公司依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」買回已發行股票作為庫藏股票，以維護公司信用及股東權益或轉讓員工。買回時所支付之成本借記「庫藏股票」科目，其帳面價值按加權平均法計算，列為股東權益之減項。

公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則借記保留盈餘。

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

本公司於認列投資損益及編製財務報表(含合併財務報表)時，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，應將子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理。



## 19. 收入認列

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，銷貨退回之相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

租賃收入按月承認，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。

## 20. 所得稅

所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，並認列遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間長短劃分流動或非流動項目。以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期之所得稅費用。

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

當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅資產／負債及其相關備抵評價金額重新計算，因而產生之淨遞延所得稅影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。

## 21. 普通股每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘（虧損）應以屬於普通股股東之本期純益（損）除以普通股加權平均流通在外股數計算之。

若有現金增（減）資、庫藏股票交易或其他原因而使股數發生變動，宜採用普通股之加權平均流通在外股數，以反映股數變動時，其所增減之資金對當期盈餘影響程度。

流通在外股數若因無償配股（保留盈餘轉增資、資本公積轉增資）、紅利因子或股票分割而增加，或因反分割、減資以彌補虧損而減少，計算加權平均流通在外股數時應追溯調整。

## 22. 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。

## 四、會計原則變動之理由及其影響

### 1. 應收款項及其他應收款項

本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，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」，就應收款項及其他應收款項等各項債權，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一〇〇年第一季淨利無重大影響。

### 2. 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，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」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式產生無重大影響。

## 五、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
零用金	\$ 1,488	\$ 1,684
支票存款	2,618	2,639
活期存款	219,501	200,846
外幣存款	97,324	41,862
定期存款	771,000	810,000
約當現金	164,820	27,969
合計	\$ 1,256,751	\$ 1,085,000

(1)除上述銀行存款外，另有活期存款因質押業已轉列其他資產之受限制資產科目項下，請詳附註七。

(2)外幣存款係以資產負債表日收盤匯率為計算基礎。

### 2. 應收票據

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
應收票據－非關係人	\$ 39	\$ 1,694
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$ 39	\$ 1,694

### 3. 應收帳款

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
應收帳款－非關係人	\$ 138,778	\$ 147,518
減：備抵呆帳	(27,426)	(29,682)
淨額	\$ 111,352	\$ 117,836

### 4. 存貨

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
商品	\$ 2,808	\$ 2,808
製成品	148,326	173,095
半成品	76,345	-
在製品	49,590	87,293
原料	640,781	639,006
在途存貨	15	15
合計	917,865	902,217
減：備抵存貨跌價損失	(738,840)	(776,177)
淨額	\$ 179,025	\$ 126,040

當期認列之存貨相關金額如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
存貨轉列銷貨成本	\$ 240,978	\$ 337,971
淨變現價值回升利益	-	-
與存貨相關之銷貨成本	\$ 240,978	\$ 337,971

5. 以成本衡量之金融資產-非流動

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	持股比例(%)	帳面價值	持股比例(%)
人壽保險現金解約價值	\$ 13,642	-	\$ 11,574	-
以成本衡量之金融資產-非流動				
中美萬泰科技(股)公司	\$ 688	0.70	\$ 688	0.78
冠寶科技(股)公司	-	0.66	-	0.66
友嘉實業(股)公司	403	0.04	403	0.04
豪倫電子(股)公司	5	0.00	5	0.00
台灣麗偉電腦機械(股)公司	120	0.04	120	0.04
宏遠電訊(股)公司	2,712	0.27	2,712	0.27
華陽中小企業(股)公司	13,682	2.38	13,682	2.38
寶來證券投資信託(股)公司	52,650	14.43	52,650	14.43
小計	70,260		70,260	
合計	\$ 83,902		\$ 81,834	

6. 固定資產

一〇〇年三月三十一日	成 本	累計折舊	累計減損	固定資產淨額
土地	\$ 200,504	\$ -	\$ -	\$ 200,504
房屋及建築	1,827,280	(434,454)	(7,583)	1,385,243
機器設備	2,339,137	(1,533,251)	(685,291)	120,595
運輸設備	28,497	(21,579)	(2,827)	4,091
辦公設備	47,696	(37,298)	(7,775)	2,623
其他設備	43,002	(29,687)	(3,541)	9,774
未完工程及預付設備款	309,182	-	-	309,182
合計	\$ 4,795,298	\$ (2,056,269)	\$ (707,017)	\$ 2,032,012
九十九年三月三十一日	成 本	累計折舊	累計減損	固定資產淨額
土地	\$ 138,507	\$ -	\$ -	\$ 138,507
房屋及建築	1,790,640	(404,360)	(7,884)	1,378,396
機器設備	2,449,691	(1,549,646)	(713,577)	186,468
運輸設備	25,601	(21,981)	(3,557)	63
辦公設備	52,635	(40,810)	(8,309)	3,516
其他設備	43,457	(32,338)	(3,671)	7,448
未完工程及預付設備款	325,900	-	-	325,900
合計	\$ 4,826,431	\$ (2,049,135)	\$ (736,998)	\$ 2,040,298

上述固定資產提供擔保或質押之情形，請詳附註七。

## 7. 閒置資產

一〇〇年三月三十一日	成 本	累計折舊	累計減損	閒置資產淨額
土地	\$ 41,432	\$ -	\$ -	\$ 41,432
房屋及建築	187,594	(108,374)	-	79,220
機器設備	21,163	(9,525)	(8,822)	2,816
辦公設備	6,405	(2,222)	(4,183)	-
其他設備	5,581	(2,010)	(3,571)	-
合計	<u>\$ 262,175</u>	<u>\$ (122,131)</u>	<u>\$ (16,576)</u>	<u>\$ 123,468</u>
九十九年三月三十一日	成 本	累計折舊	累計減損	閒置資產淨額
土地	\$ 116,541	\$ -	\$ -	\$ 116,541
房屋及建築	255,050	(110,434)	(8)	144,608
機器設備	69,420	(35,135)	(30,580)	3,705
辦公設備	6,405	(2,222)	(4,183)	-
其他設備	2,369	(1,182)	(1,131)	56
合計	<u>\$ 449,785</u>	<u>\$ (148,973)</u>	<u>\$ (35,902)</u>	<u>\$ 264,910</u>

(1) 上述閒置資產提供擔保或質押之情形，請詳附註七。

(2) 本公司於民國九十九年一月二十七日與單一買方(非關係人)簽訂不動產買賣契約書，分別以售價 26,176仟元及8,400仟元，出售帳列閒置資產項下位於台北縣土城市自強街部分信棟之土地(306.90平方公尺)及房屋(1,404.90平方公尺)。本公司依合約已於民國九十九年三月十五日完成不動產所有權移轉登記，分別產生處分損失(2,032)仟元及處分利益2,116仟元。

(3) 本公司於民國九十九年五月五日與單一買方(非關係人)簽訂不動產買賣契約書，分別以售價 28,425仟元及8,080仟元出售帳列閒置資產項下位於台北縣土城市自強街部分信棟之土地(306.90平方公尺)及房屋(1,404.90平方公尺)。本公司依合約已於民國九十九年六月十七日完成不動產所有權移轉登記，分別產生處分利益 216仟元及處分利益2,013仟元。

(4) 本公司於民國九十九年度處分一批機器設備，該機器設備於處分日之帳面價值為零(取得成本31,510仟元，扣除累計折舊12,578仟元及累計減損18,932仟元，該批機器設備之處分價款為2,297仟元，產生處分利益為2,297仟元。

## 8. 遞延費用

一〇〇年三月三十一日	成 本	累計攤提	累計減損	遞延費用淨額
電腦軟體	\$ 15,170	\$ (652)	\$ (14,518)	\$ -
技術權利金	6,327	(789)	(5,538)	-
未攤銷費用	6,322	(749)	(2,595)	2,978
合計	<u>\$ 27,819</u>	<u>\$ (2,190)</u>	<u>\$ (22,651)</u>	<u>\$ 2,978</u>
九十九年三月三十一日	成 本	累計攤提	累計減損	遞延費用淨額
電腦軟體	\$ 15,170	\$ (652)	\$ (14,518)	\$ -
技術權利金	6,327	(789)	(5,538)	-
未攤銷費用	6,072	(749)	(2,595)	2,728
合計	<u>\$ 27,569</u>	<u>\$ (2,190)</u>	<u>\$ (22,651)</u>	<u>\$ 2,728</u>

9. 受限制資產-非流動	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
受限制資產-非流動	\$	247,185	\$	247,185
減：備抵評價損失		(32,000)		-
	\$	215,185	\$	247,185

受限制資產—非流動係因與南亞塑膠工業股份有限公司訴訟案而提列適當之備抵評價損失。

#### 10. 退休金成本及預付退休金

(1) 本公司及子公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，作為退休金支付之資金來源，供合於規定之同仁退休提領。本公司民國一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本(利益)分別為1,223仟元及1,292仟元。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。對適用該條例之員工，依員工每月薪資提列百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。本公司民國一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本(利益)分別為2,252仟元及2,301仟元。

(2) 本公司屬確定給付退休辦法相關資訊揭露如下：

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
退休基金				
期初餘額	\$	96,224	\$	84,852
本期提撥		432		8,454
本期孳息		298		758
期末餘額	\$	96,954	\$	94,064
預付退休金				
期初餘額	\$	35,730	\$	21,205
本期增加(減少)		(560)		7,161
期末餘額	\$	35,170	\$	28,366

#### 11. 短期借款

貸款性質	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	利率區間	金額	利率區間	金額
銀行短期借款	7.227%-9.18%	\$ 149,243	7.227%-9.18%	\$ 361,891
其他短期借款	7.524%	1,389,885	7.524%	1,025,526
		\$ 1,539,128		\$ 1,387,417

#### 12. 長期借款

一〇〇年三月三十一日			還款說明	抵押或擔保品
貸款性質	利率區間	金額		
銀行長期擔保借款	2.11%	\$ 97,148	自民國九十九年十月起，本息分一百八十期按月攤還，遇利率調整隨同調整。	詳附註七
減：一年內到期部分		(5,277)		
		\$ 91,871		

九十九年三月三十一日			抵押或擔保品	
貸款性質	利率區間	金額	還款說明	
銀行長期擔保借款	1.785%	44,181	自民國九十三年一月起，本息分一百八十期按月攤還，遇利率調整隨同調整。	詳附註七
減：一年內到期部分		(4,849)		
		<u>\$ 39,332</u>		

### 13. 股東權益

截至民國一〇〇及九十九年三月三十一日止，本公司額定股本總額均為 9,400,000 仟元，每股面額 10 元，計分 940,000 仟股，已發行普通股股份均為 185,962 仟股。

依公司法規定，資本公積須優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。另以超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損使用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

依本公司章程規定，年度總結算如有盈餘，除依法提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依相關規定提列特別盈餘公積，其餘除分派股息外，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

- (1) 員工紅利不低於百分之三
- (2) 董事及監察人酬勞百分之三
- (3) 其餘分派股東紅利

以上分配比例，得經股東會同意得調整之。另分配員工紅利之對象，得包括從屬公司員工。

公司股利政策係考量公司所處業務環境、長期財務規劃及未來資金需求，並滿足股東對現金流入之需求。本公司盈餘分配比率及股東現金股利之比率，得由董事會考量公司財務結構、未來資金需求及獲利情形，以現金股利不得低於股利總數百分之十的原則擬定之。

對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按可供分配盈餘計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

公司若分配屬於民國八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配股東可扣抵稅額。

本公司有關董事會通過及股東會決議之虧損撥補案、員工紅利及董監酬勞等相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站查詢」查詢。

本公司股東常會於九十九年六月三十日決議通過九十八年度虧損撥補案。

研能科技公司股東常會分別於九十九年六月二十五日及九十八年六月十六日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 20,685	\$ 11,621	\$ -	\$ -
員工紅利—股票	-	-	-	-
員工紅利—現金	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-
現金股利	186,172	104,677	3.015	1.695
股票股利	-	-	-	-

14. 庫藏股票

(1) 庫藏股票數量之本期變動情形： (單位：仟元/仟股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>一〇〇年第一季</u>				
子公司持有本公司 股票自長期股權投 資轉列庫藏股票	937	-	-	937
<u>九十九年第一季</u>				
子公司持有本公司 股票自長期股權投 資轉列庫藏股票	937	-	-	937

(2) 截至民國一〇〇及九十九年三月三十一日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

(單位：仟元/仟股)

子公司名稱	持有股數	帳面金額	市價
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
大霸科技公司	937	\$ 83,337	\$ 12,600
<u>九十九年三月三十一日</u>			
大霸科技公司	937	\$ 83,337	\$ 2,810

(3) 依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

(4) 依公司法規定，持有庫藏股票，則保留盈餘中相當於期末庫藏股票帳面價值部分不得分配股利。

(5) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定，不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資外，其餘與一般股東權利相同，惟自民國九十四年六月二十二日起，依修正後公司法之規定無表決權。

15. 所得稅及遞延所得稅資產與負債

(1) 所得稅費用及應付所得稅

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
當期應付所得稅	\$ 28,192	\$ 16,066
遞延所得稅資產淨額淨變動數	(269)	5,556
扣繳及暫繳稅款	125	59
所得稅費用(利益)	\$ 28,048	\$ 21,681

- (2) 立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，自九十九年度起營利事業所得稅稅率由25%調降為20%。因預期遞延所得稅資產／負債將在民國九十九年度以後使用，故民國九十八年十二月三十一日此部份遞延所得稅資產／負債及其相關備抵評價金額以新稅率20%重新計算，而稅率調降5%造成之淨遞延所得稅影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

立法院復於民國九十九年五月再次修正所得稅法第五條條文，並於民國九十九年六月十五日經總統華總一義字第0990015057號令修正公布自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由20%調降為17%。因預期遞延所得稅資產／負債將在民國九十九年度以後使用，故此部份遞延所得稅資產／負債及其相關備抵評價金額以新稅率17%重新計算，而稅率調降3%造成之淨遞延所得稅影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(3) 遞延所得稅資產與負債

	<u>一〇〇年三月三十一日</u>	<u>九十九年三月三十一日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 569,334	\$ 682,301
遞延所得稅負債總額	(450)	(1,126)
遞延所得稅之備抵評價金額	(520,940)	(624,760)

(4) 遞延所得稅—流動

	<u>一〇〇年三月三十一日</u>	<u>九十九年三月三十一日</u>
遞延所得稅資產—流動	\$ 78,228	\$ 101,389
遞延所得稅負債—流動	(203)	(1,126)
備抵遞延所得稅資產—流動	(68,854)	(91,612)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 9,171</u>	<u>\$ 8,651</u>

(5) 遞延所得稅—非流動

	<u>一〇〇年三月三十一日</u>	<u>九十九年三月三十一日</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 491,106	\$ 580,912
遞延所得稅負債—非流動	(247)	-
備抵遞延所得稅資產—非流動	(452,086)	(533,148)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 38,773</u>	<u>\$ 47,764</u>

(6) 所得稅費用(利益)

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 28,317	\$ 16,125
遞延所得稅費用(利益)	(269)	5,556
所得稅費用(利益)	<u>\$ 28,048</u>	<u>\$ 21,681</u>



(7) 依所得稅法規定，公司之虧損得用以扣抵以後十年度之課稅所得額，本公司及子公司可扣抵之虧損列示如下：

虧損年度	一〇〇年三月三十一日	最後可扣抵年度
民國九十三年度	\$ 151,861	民國一〇三年度
民國九十四年度	626,273	民國一〇四年度
民國九十五年度	6,903	民國一〇五年度
民國九十六年度	198,961	民國一〇六年度
民國九十七年度	156,718	民國一〇七年度
民國九十八年度	281,350	民國一〇八年度
	<u>\$ 1,422,066</u>	

(8) 兩稅合一相關資訊

	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
未分配盈餘(待彌補虧損)所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度到九十八年度	(1,088,657)	(1,088,657)
九十九年度(含)以後	49,975	39,601
合計	<u>\$ (1,038,682)</u>	<u>\$ (1,049,056)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 212,042</u>	<u>\$ 164,623</u>
股東可扣抵稅額之扣抵比率(預計/實際)	註	註

註：本公司未有可分配之盈餘，故無稅額扣抵比率。

(9) 截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司、子公司泓越科技公司及大霸科技公司營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

合併消滅子公司喬治科技公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。合併消滅子公司進洲投資公司、鼎順投資公司、瑞第投資公司、萬洲投資公司、台耀投資公司及安捷立公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國九十七年度。

子公司研能科技公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國九十七年度，合併消滅子公司首都投資公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度。

#### 16. 每股盈餘(虧損)

##### 一〇〇年第一季

	金額(分子)		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
			(仟股)		
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ 9,156</u>	<u>185,025</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.05</u>

##### 九十九年第一季

	金額(分子)		股數	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
			(仟股)		
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 39,690</u>	<u>\$ 39,601</u>	<u>185,025</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.21</u>

17. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	一〇〇年第一季			九十九年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	52,532	24,682	77,214	80,075	29,083	109,158
勞健保費用	3,530	1,483	5,013	3,463	1,333	4,796
退休金費用	1,886	1,358	3,244	2,001	1,592	3,593
其他用人費用	3,920	820	4,740	71	2,893	2,964
折舊費用(註)	20,108	4,881	24,989	23,563	4,226	27,789
攤銷費用	94	3,431	3,525	-	4,157	4,157

註：未含閒置資產折舊（帳列什項支出），民國一〇〇及九十九年第一季分別為2,302仟元及3,232仟元。

18. 重分類

為配合民國一〇〇年第一季財務報表之表達，而將民國九十九年第一季財務報表若干項目予以重分類，其結果對財務報表表達無重大之影響。

19. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>金融資產</b>				
現金及約當現金	\$ 1,256,751	\$1,256,751	\$ 1,085,000	\$1,085,000
應收票據	39	39	1,694	1,694
應收帳款	111,352	111,352	117,836	117,836
其他應收款	14,786	14,786	45,037	45,037
受限制資產-流動	-	-	9,094	9,094
人壽保險現金解約價值	13,642	13,642	11,574	11,574
存出保證金	856	856	1,267	1,267
受限制資產-非流動	215,185	215,185	247,185	247,185
<b>金融負債</b>				
短期借款	1,539,128	1,539,128	1,387,417	1,387,417
應付票據	55,488	55,488	84,583	84,583
應付帳款	205,227	205,227	601,002	601,002
應付費用	133,640	133,640	158,475	158,475
應付利息	343,623	343,623	315,345	315,345
其他應付款項	396,541	396,541	446,997	446,997
長期借款(含一年內到期)	97,148	97,148	44,181	44,181
存入保證金	49,184	49,184	47,747	47,747

(2) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

- A. 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，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、人壽保險現金解約價值、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、應付利息及其他應付款項。
- B. 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之長期借款利率為依據。
- C. 存出保證金及存入保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為公平價值。

(3) 財務風險資訊：

本公司及子公司所從事之業務涉及若干非功能性貨幣，因此承受外匯風險，於民國一〇〇年三月三十一日，本公司及子公司非以功能性貨幣計價之貨幣性資產及負債幣別及兌換為新台幣之即期匯率如下：

項目	幣別	外幣金額 (元)	即期匯率
現金及約當現金	美元	USD 6,866,029.31	29.40
	港幣	HKD 54,720.01	3.777
	人民幣	CNY 183,910.40	4.4842
	歐元	EUR 127,644.82	41.71
	日幣	JPY 0.02	0.3550
	韓幣	KRW 82,000.00	0.0270
應收帳款	美元	USD 3,402,799.54	29.40
其他應收款	美元	USD 45,423.57	29.40
應付帳款	美元	USD 1,684,243.00	29.40
	人民幣	CNY 496,282.00	4.4842
	日幣	JPY 961,000.00	0.3550
應付費用	美元	USD 3,049.00	29.40
	人民幣	CNY 740.00	4.4842

金融商品受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司及子公司之交易對象均為信用良好之公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

大陸子公司藉由銀行借款等工具以調節資金，惟營運資金仍有不足，故具有重大流動性風險。

## 六、關係人交易

### 1. 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
上海宣普實業有限公司(上海宣普公司)	該公司董事長為本公司董事
郭維新	係本公司監察人

### 2. 與關係人間之重大交易事項

#### (1) 應付融資款(帳列短期借款)

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	利率	金額	利率	金額
上海宣普公司	7.524%	\$ 1,389,885	7.524%	\$ 1,025,526

#### (2) 應付融資款(帳列其他應付款項)

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
上海宣普公司	\$ 319,015	80.45	\$ 248,786	55.65

#### (3) 利息支出

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
上海宣普公司	\$ 18,435	71.33	\$ 19,373	69.65

#### (4) 租金支出(帳列管理及總務費用)

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
郭維新	6	1.47	\$ 6	1.40

#### (5) 應付租金(帳列其他應付款項)

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
郭維新	\$ 6	-	\$ 6	-

## 七、質押之資產

截至一〇〇及九十九年三月三十一日止將下列資產提供作為擔保或用途受有約束：

1.	一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日
銀行存款－受限制－流動	\$ -	\$ 9,094
銀行存款－受限制－非流動	215,185	247,185
閒置資產－土地	16,573	63,473
閒置資產－房屋及建築	27,855	81,627
無形資產－土地使用權	222,761	266,214
固定資產－土地	185,531	-
固定資產－房屋及建築	89,281	-
合計	\$ 757,186	\$ 667,593

- 本公司因民國八十九年度營利事業所得稅案，提供設定權利價值為48,654仟元之土地三筆及建物三筆予財政部台灣省北區國稅局台北縣分局（按：台北縣分局自民國一〇〇年一月一日起配合縣市改制更名為板橋分局，以下同），作為繳納半數稅款之擔保，因本公司已於民國九十八年十二月十五日繳清上述應補稅額，故於民國九十九年二月九日完成塗銷不動產設定予台灣省北區國稅局台北縣分局之抵押權之登記。
- 本公司因土城市建築工地臨時稅案，提供設定權利價值為6,736仟元之土地三筆及建物一筆予台北縣土城市公所，作為繳納半數稅款之擔保，該資產民國一〇〇及九十九年三月三十一日帳面價值為閒置資產－土地均為4,143仟元、閒置資產－建物6,964仟元及7,707仟元。
- 本公司因南亞塑膠工業股份有限公司案，南亞公司以執行名義請求就本公司在新台幣245,223仟元及假扣押執行費用新台幣1,962仟元之範圍內之財產予以假扣押，帳列受限制資產－非流動項下；另依台灣板橋地方法院來函辦理查封登記土地三筆及建物三筆，限制範圍十分之三，該資產民國一〇〇及九十九年三月三十一日帳面價值為閒置資產－土地均為12,430仟元、閒置資產－建物20,891仟元及23,122仟元。
- 本公司因易連公司授權金美金113仟元案，依95年度裁全字第10911號提存美金113仟元（新台幣3,776仟元），作為撤銷易連公司提出假扣押之擔保品，帳列存出保證金項下。本案經最高法院確定在案，業已於民國九十九年三月二十二日取回該提存金。
- 研能科技公司因出口押匯保證金及短期借款等於民國九十九年三月三十一日提供5,006仟元作為擔保品，帳列受限制資產－流動項下。
- 泓越科技公司因長期銀行借款提供土地一筆及建物十一筆作為擔保品，該資產民國九十九年三月三十一日帳面價值為閒置資產－土地為46,900仟元、閒置資產－建物為50,798仟元。
- 上海大霸公司原因銀行借款提供土地使用權七筆作為擔保品，民國九十八年度第四季與銀行協議對一筆土地使用權作部分釋放，即銀行同意減少擔保品為六筆土地使用權，民國九十九年上半年度與銀行協議對另一筆土地使用權作部分釋放，即銀行同意減少擔保品為五筆土地使用權，該資產民國一〇〇及九十九年三月三十一日帳面價值分別為無形資產－土地使用權51,375仟元及84,308仟元。
- 上海迪比特公司原因銀行及其他借款提供土地使用權四筆及機械設備一批作為擔保品，惟公司惟公司已於民國九十八年十二月一日依協議作部分還款，故銀行同意撤銷一筆土

地使用權及機械設備一批之抵押，即銀行同意減少擔保品為三筆土地使用權，該資產民國一〇〇及九十九年三月三十一日帳面價值分別為無形資產－土地使用權 171,386仟元及181,906仟元。

10. 上海迪比特公司借款而開立保證金帳戶受有限制，該存款民國九十九年三月三十一日餘額為人民幣 10仟元（新台幣47仟元），帳列受限制資產－流動項下。
11. 上海萬洲公司於民國九十九年三月三十一日因提供定存人民幣867仟元（新台幣 4,041仟元），作為經濟補償金準備而受有限制，帳列受限制資產－流動項下。
12. 本公司依 97年度重上字第610號於民國九十九年五月二十七日提存於法院新台幣 1,686仟元作為向易連公司提出假執行之擔保品，帳列存出保證金項下，本案經高等法院確定在案，業已於民國九十九年七月三十日取回該存出保證金。
13. 本公司於民國九十九年第三季設定固定資產－土地及固定資產建物之抵押權予第一商業銀行，以取得總金額為新台幣一億元之長期擔保借款，該資產民國一〇〇年三月三十一日帳面價值固定資產－土地為80,291仟元及固定資產-建物為 70,083仟元。
14. 研能科技公司因出口押匯保證等而設定觀音廠區之土地及建物之抵押權予第一商業銀行作為擔保，該資產民國一〇〇年三月三十一日帳面價值固定資產－土地為 105,240仟元及固定資產－建物為19,198仟元。

#### **八、重大承諾事項及或有事項**

1. 華熊營造股份有限公司(以下稱華熊公司)於民國九十四年以新台幣 106,000仟元總價承攬本公司座落土城頂埔之企業總部大樓興建工程，惟華熊公司表示於履約工程中有部分工程項目應屬追加工程，本公司復未能依約給付，於民國九十六年四月十六日對本公司提起請求追加工程款19,051仟元，然本公司主張本件工程案當中有部分華熊公司減少履約事項而有溢領價金之情事，提起反訴請求華熊公司給付新台幣 6,708仟元，於民國九十九年十一月十九日經板橋地方法院96年度建字第39號判決駁回華熊公司請求追加工程款之訴，並判決華熊公司須給付本公司新台幣 6,708仟元及自民國九十九年七月三日起至清償日止按年息百分之五計算之利息，惟華熊公司不服提起上訴，全案現正由台灣高等法院審理中。  
另華熊公司以其依本公司民國九十六年十二月二十五日協議所繼續施作完成之營運總部大樓之景觀步道與圍牆工程，其造價為新台幣22,329仟元，不在原工程範圍內，於民國九十八年三月三十一日對本公司提起給付承攬報酬之訴，於民國一〇〇年一月二十八日經板橋地方法院98年度建字第32號民事判決，本公司須給付華熊公司新台幣 7,872仟元及自民國九十八年四月四日起至清償日止按年息百分之五計算之利息，而華熊公司其餘之請求駁回，惟本公司不服該判決而提起上訴，全案正由台灣高等法院審理中。
2. 本公司郭佩芝董事長及莫皓然董事涉嫌違反證券交易法第157條之1、第 171條內線交易規定之案件。台灣臺北地方法院已於民國九十五年九月五日以95年度偵字第8121號函，對其等未違反證券交易法第 174條第1項第8款、商業會計法第47條第1款之罪嫌，依刑事訴訟法第252條第10款為不起訴處分；並以違反證券交易法第 157條之1第1項規定起訴，本案已於民國九十六年十月三十一日經台北地方法院宣判無罪，惟檢察官不服判決提起上訴，經台灣高等法院於民國九十七年九月三十日宣判，郭佩芝部分駁回檢察官之上訴，維持無罪判決，檢察官未再上訴最高法院；莫皓然部分則推翻原無罪判決，改處有期徒刑，再經最高法院於民國九十八年十二月三十日宣判，原判決關於莫皓然部份撤銷，發回台灣高等法院。

3. 本公司民國八十九年度營利事業所得稅結算申報，原列報投資損失 828,522千元，北區國稅局以查無實際給付資金流程不予認列，本公司申請復查但未獲變更，其後陸續提起訴願及行政訴訟，分別經財政部民國九十五年九月五日台財訴字第 09500364810 號、台北高等行政法院民國九十六年八月二十九日 95 年度訴字第 03870號及最高行政法院民國九十八年九月三日98年度判字第 1027號駁回。本公司已於民國九十八年十月七日分別向台北高等行政法院及最高行政法院提起再審之訴。前者經台北高等行政法院 98年度再字第128號判決再審之訴駁回；後者乃由最高行政法院 98年度再字第168號案件審理中。  
本公司已於民國九十八年十二月十五日依行政救濟確定應補稅額更正註銷單及核定稅額繳款書，繳納應補稅額76,788千元及行政救濟加計利息3,917千元。  
本公司另以土地三筆及建物三筆作為繳納半數稅款之擔保，請詳附註七。因本公司已繳清上述應補稅額，故於民國九十九年二月九日完成塗銷不動產設定予台灣省北區國稅局之抵押權之登記。
4. 本公司於民國九十二年十二月一日與財政部國有財產局台灣北區辦事處簽定國有基地（適用租金「三免五減半」）租賃契約書，租賃期間自民國九十二年十二月一日至民國一一二年十一月三十日止計二十年。租賃期間之租金前三年免收，後五年減半計收，自第九年起恢復全額計收。
5. 台北縣土城市公所於民國九十五年十二月二十二日依據「台北縣土城市建築工地臨時稅自治條例」，命本公司繳納地方建築工地臨時稅新台幣13,473千元，本公司以系爭地方稅之開徵違反法律保留原則為由，依序提起訴願及行政訴訟，經台北高等行政法院於民國九十八年五月八日以96年度訴字第 04018號判決駁回。本公司已於民國九十八年五月二十六日向最高行政法院提起上訴，最高行政法院業於民國一〇〇年一月二十日以 100年度判字第30號駁回本公司之上訴，本公司按最高行政法院 100年度判字第30號之判決業已於民國九十九年度將相關稅費成本調整入帳，另，本公司針對最高行政法院100年度判字第 30號駁回本公司之上訴，本公司業已委任律師針對此建築工地臨時稅聲請大法官會議解釋。本公司另以土地三筆及建物一筆作為繳納台北縣土城市建築工地臨時稅之稅額擔保品，請詳附註七。
6. 南亞塑膠工業股份有限公司(以下稱南亞公司)於民國九十五年四月九日以本公司尚有積欠其貨款及違約未受領貨物與正式下單訂購損害賠償折合新台幣計 290,920千元，向板橋地方法院起訴請求上開金額，嗣於訴訟過程中變更其訴，將請求金額降為折合新台幣 278,301千元，於民國一〇〇年一月二十五日經板橋地方法院95年度重訴字第 186號民事判決，本公司應按南亞公司所請求損害賠償美金 5,410千元及新台幣 100,846千元及自民國九十五年三月二日起至清償日止按年息百分之五計算之利息，本公司業已於民國一〇〇年二月十五日提起上訴，本案仍於二審審理中，並未定讞。惟頃接獲板橋地方法院民事執行處通知，南亞公司逕執該未確定之第一審判決，提供擔保金新台幣87,720千元後，向法院聲請假執行。  
本公司以南亞公司前所提供之貨物具有瑕疵，惟南亞公司拒絕予以提供無瑕疵之貨品，以及南亞公司前於契約期間嚴重延遲交付貨物，造成本公司巨額之損失，爰先後於民國九十七年三月及九十八年六月向板橋地方法院提起反訴請求南亞公司應給付美金 6,156千元，於民國一〇〇年一月二十五日經板橋地方法院95年度重訴字第 186號民事判決駁回本公司對南亞公司反訴之請求，本公司業已於民國一〇〇年二月十五日提起上訴，全案正由台灣高等法院審理中。

另就南亞公司前於契約期間嚴重延遲交付貨物，造成本公司巨額之損失，本公司於民國九十七年八月二十八日爰向台北地方法院起訴請求南亞公司應賠償美金 5,110 仟元，後因管轄程序問題（經抗告程序）及和解程序，遲至民國九十八年五月間始由台北地方法院進行審理程序，於民國九十九年十二月三十日經台北地方法院98年度重訴更一字第一號民事判決駁回本公司對南亞公司所提起損害賠償之訴及假執行之聲請，本公司業已於民國一〇〇年二月十五日提起上訴，全案正由台灣高等法院審理中。

南亞公司以執行名義請求就本公司在新台幣 245,223仟元及假扣押執行費用新台幣1,962仟元之範圍內之財產予以假扣押，帳列受限制資產-非流動項下，請詳附註七。

7. 研能科技公司與多家廠商簽訂購買機器及廠房設備之合約，合約總價計約5,438仟元。截至民國一〇〇年三月三十一日止已支付2,617仟元，帳列預付設備款。
8. 美國Hewlett Packard Company及Hewlett-Packard Development Company, L.P. 就專利侵權事件，請求美國國際貿易委員會（International Trade Commission，下稱「ITC」）對研能科技公司進行調查，研能科技公司刻正著手委請美國律師協助處理。經函詢律師表示，ITC調查程序之目的是在防止侵權產品流入美國市場，ITC處理侵權事件較常見的做法是發佈禁制令，禁止相關侵權產品進入美國境內，通常不會就侵權之損害賠償進行審理。研能科技公司之產品並非以美國為銷售市場，且目前並未直接或間接銷售產品至美國，故研判ITC調查程序對研能科技公司現有之銷售業務並無重大影響。研能科技公司雖有委任律師至ITC進行答辯，惟於民國九十九年十月間被ITC判定缺席（default），另截至民國一〇〇年三月三十一日止尚未收到ITC進一步之決定，且尚未收到美國法院任何文書之送達。

**九、重大之災害損失：**無。

**十、重大之期後事項：**無。

**十一、其他**

1. 本公司民國九十八年六月十七日經董事會決議出售寶來證券投資信託股份有限公司之股票，共計 6,717仟股，因該公司非上市櫃公司，並無公開之交易價格可供參考，故委託證券專家出具審查報告就其每股交易價格合理性表示意見。
2. 本公司及子公司將辦公室部份樓層及車位以營業租賃方式出租予他人，未來應收租金情形如下：

年 度	金 額
民國一〇〇年第二季至第四季	\$ 82,667
民國一〇一年度	88,026
民國一〇二年度	60,646
民國一〇三年度	48,382
民國一〇四年度以後	73,947
	\$ 353,668



## 十二、附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 被投資公司名稱、所在地區… 等相關資訊：詳附表四。

### 2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (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：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 被投資公司名稱、所在地區… 等相關資訊：詳附表四。

### 3. 大陸投資資訊：詳附表五。

### 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表六。

附表一（資金貸與他人，註1）

一〇〇年第一季(本公司一〇〇年第一季並未新增資金貸與海外子公司之項目與金額)

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期最高 餘額(註3)	期末餘額	利率 區間	資金貸與 性 質	(當期) 業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額(註2)	資金貸與總 限額(註2)
											名稱	價值		
0	本公司	百慕達商大霸公司	其他應收款-關係人	945,345	(註4) 945,345	-	業務往來	-	(註4) 不適用	-	無	-	1,859,624	1,859,624
1	百慕達商大霸公司	上海迪比特公司	其他應收款-關係人	(註8) 1,576,220	(註5) 1,558,200	-	業務往來	-	(註5) 不適用	-	無	-	1,859,624	1,859,624
2	大霸國際公司	百慕達商大霸公司	其他應收款-關係人	(註9) 349,445	(註6) 345,450	-	業務往來	-	(註6) 不適用	-	無	-	1,859,624	1,859,624

註1：本公司係依據民國97年7月31日金管證六字第0970034933號函之規定填列表。

註2：本公司資金貸放總額(含對子公司之資金貸放金額)以不超過本公司實收資本總額為限；惟非業務需要而有短期資金融通必要，以不超過本公司淨值的百分之四十為限。對單一子公司資金貸放總額，以實際需要為原則，但不得超過本公司實收資本額，若非業務需要而有短期融通資金必要者，亦以不超過本公司淨值的百分之四十為限。前項所稱子公司係指本公司實質擁有100%股權之公司。

依主管機關要求揭露以本公司一〇〇年三月三十一日實收資本額及淨值所計算之資金貸與總限額為1,859,624仟元，單一公司因業務需要及非業務需要之資金貸與限額分別為1,859,624仟元及397,164仟元。

註3：本公司一〇〇年第一季並未新增資金貸與海外子公司之項目與金額。

	貸出資金 之公司	貸與對象	貸與對象與本公司業務往來性質	資金貸與時點	資金貸與金額	貸與金額與業務往來 金額之評估金額	貸與金額與業務往來 金額之評估標準	資金貸與時點對 個別對象貸與上限	資金貸與時點 資金貸與總限額	備註
註4	本公司	百慕達商大霸公司	向本公司購買手機零組件	94/04/21	945,345	5,283,328	92年度銷貨收入	8,321,809	8,321,809	(註7)
註5	百慕達商大霸公司	上海迪比特公司	在大陸地區為本公司設計製造與銷售手機	94/01/27	1,558,200	6,104,413	92年度銷貨收入	8,321,809	8,321,809	(註8)
註6	大霸國際公司	百慕達商大霸公司	向本公司購買手機零組件	93/10/22	345,450	5,283,328	92年度銷貨收入	8,321,809	8,321,809	(註9)

註7：本公司於九十四年四月為因應子公司營運業務需要，將資金新台幣945,345仟元貸與百慕達商大霸公司，期限一年，到期不展延，當年度本公司對該公司之銷貨金額為新台幣1,694,996仟元，當年度並未超過限額，惟由於本公司對該公司採權益法之長期股權投資金額已為負數，依財務會計準則公報第五號之規定將對該公司之應收款項予以沖減為0。

註8：本公司為因應大陸地區手機營運業務需求，於九十四年一月指示百慕達商大霸公司將美金53,000仟元(期末餘額以一〇〇年三月三十一日匯率換算為新台幣1,558,200仟元，本期最高餘額係以2月25日匯率換算為新台幣1,576,220仟元之餘額為最高)貸與上海迪比特公司，期限一年，到期不展延，當年度並未超過限額；惟百慕達商大霸公司對上海迪比特公司採權益法之長期股權投資金額已為負數，依據財務會計準則公報第五號之規定將對該公司之應收款項予以沖減為0。

註9：本公司為因應子公司營運週轉需要，於九十三年十月指示大霸國際公司將美金 11,750仟元(期末餘額以一〇〇年三月三十一日匯率換算為新台幣345,450仟元，本期最高餘額係以2月25日匯率換算為新台幣349,445仟元之餘額為最高)貸與百慕達商大霸公司，期限一年，到期不展延，並未超過限額，惟該公司目前財務狀況不佳，無法還款。

附表二（期末持有有價證券情形）

一〇〇年三月三十一日

單位：仟元/仟股

持有公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	股票 — 大霸科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	21,266	\$ 149,211	99.99%	\$ -	
本公司	— 研能科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	34,130	594,924	55.27%	-	
本公司	— 泓越科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資貸餘	12	(26,755)	0.11%	-	
本公司	— 大霸歐洲公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資貸餘	300	-	100.00%	-	
本公司	— 開曼大霸公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資貸餘	-	-	100.00%	-	
本公司	— 維京大霸公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資貸餘	4	(3,724,390)	100.00%	-	
				小計	(3,007,010)		-	
本公司	— 中美萬泰公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	69	688	0.70%	-	
本公司	— 冠寶科技公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	74	-	0.66%	-	
本公司	— 友嘉實業公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	61	403	0.04%	-	
本公司	— 豪倫電子公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1	5	0.00%	-	
本公司	— 台灣麗偉電腦機械公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	25	120	0.04%	-	
本公司	— 宏遠電訊公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	250	2,712	0.27%	-	
本公司	— 華陽中小企業開發公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,760	13,682	2.38%	-	
本公司	— 寶來證券投資信託公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	6,717	52,650	14.43%	-	
				小計	70,260		-	
					\$ (2,936,750)		\$ -	

附表二（期末持有有價證券情形）（續）

一〇〇年三月三十一日

單位：仟元/仟股

持有公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
維京大霸公司	股票 — 百慕達商大霸公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	44,754	US\$ (125,444)	100.00	-	
	— 大霸泛亞公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	12	US\$ (1)	100.00	-	
	— 大霸環球控股公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	14,500	US\$ (1,383)	100.00	-	
	合計				US\$ (126,828)			
大霸環球控股公司	股票 — 大霸國際公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	1,450	US\$ (1,373)	100.00	-	
大霸國際公司	股票 — 大霸亞太公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	12	US\$ (211)	100.00	-	
開曼大霸公司	股票 — 大霸國際控股公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	-	US\$ (99)	100.00	-	
百慕達商大霸公司	股票 — 大霸通信公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	394	US\$ (3,584)	100.00	-	
	— 英納迪爾公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	-	US\$ (160,617)	100.00	-	
	合計				US\$ (164,201)			
大霸通信公司	股票 — 大霸電子馬來西亞公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	21,000	RM\$ (12,444)	100.00	-	
	— 馬來西亞耐吉公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	2,450	RM\$ (464)	90.74	-	
	— 愛普生公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	-	RM\$ (407)	100.00	-	
	合計				RM\$ (13,315)			
愛普生公司	股票 — 馬來西亞耐吉公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	250	US\$ (15)	9.26	-	
英納迪爾公司	股票 — 上海大霸電子公司	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000	US\$ 11,030	100.00	-	
	— 上海迪比特公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	30,050	US\$ (97,485)	100.00	-	
	— 上海萬洲電池公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	990	US\$ (11,298)	100.00	-	
	— 天津泓越公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	7,200	US\$ (71)	100.00	-	
	— 上海貝豪公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資貸餘	915	US\$ (405)	25.00	-	
	合計				US\$ (98,229)			
	上海迪比特公司	股票 — 上海貝豪公司	子公司	採權益法長期股權投資貸餘	2,746	CNY (7,968)	75.00	-
大霸科技公司	股票 — 鼎創達公司	本公司之母公司	備供出售金融資產-非流動	937	83,337	0.50	12,600	
	減：評價調整				(70,737)			
	— 泓越科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,703	73,269	51.34	-	
	— 研能科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,525	61,462	5.71	-	
合計				147,331				
研能科技公司	股票 祐達國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	23,541	86,538	100.00	-	
	Pilot	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	22	2,197	100.00	-	
合計					88,735			
祐達國際公司	股票 — 上海洲谷公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 2,943	99.70	-	
Pilot	股票 — MOCA	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 75	100.00	-	
泓越科技公司	股票 — 泓越國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資貸餘	4,000	(20,562)	100.00	-	
泓越國際公司	股票 — 泓越無線公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資貸餘	4,001	US\$ (699)	100.00	-	
	Bestway	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ -	100.00	-	
	合計				US\$ (699)			
泓越無線公司	股票 — 泓越全球公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資貸餘	4,000	US\$ (2,251)	100.00	-	
泓越全球公司	股票 — 上海泓越公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法長期股權投資貸餘	4,000	US\$ (2,251)	100.00	-	

附表三（與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億或實收資本額百分之二十以上）

一〇〇年第一季

單位：新台幣仟元

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同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			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	
研能科技公司	MOCA	係研能科技公司之子公司持股達100%之轉投資公司	銷貨	\$ (300,349)	95%	視實際資金狀況收付	相同	視實際資金狀況收付	\$ 92,824	93%	註
MOCA	研能科技公司	係對MOCA間接持股達100%之母公司	進貨	\$ 300,349	100%	視實際資金狀況收付	相同	視實際資金狀況收付	\$ (92,824)	100%	註

註：業已於編製合併報表時予以沖銷。

附表四（被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊）

一〇〇年第一季

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	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	維京大霸公司	英屬維爾京群島	轉投資業務及電子產品買賣	NT\$ 1,254,915	NT\$ 1,254,915	4	100.00	NT\$ (3,724,390)	NT\$ (7,366)	NT\$ (7,366)	註一
	開曼大霸公司	開曼群島	轉投資業務及電子產品買賣	NT\$ -	NT\$ -	-	100.00	NT\$ -	NT\$ -	NT\$ -	註一
	大霸歐洲公司	英國	光電產品之銷售	NT\$ 261,370	NT\$ 261,370	300	100.00	NT\$ -	NT\$ -	NT\$ -	註一
	大霸科技公司	台灣，中華民國	噴墨式列印引擎模組研發、製造	NT\$ 264,469	NT\$ 264,469	21,266	99.99	NT\$ 149,211	NT\$ 2,466	NT\$ 2,465	註一
	研能科技公司	台灣，中華民國	噴墨式墨水匣製造及銷售	NT\$ 372,390	NT\$ 372,390	34,130	55.27	NT\$ 594,924	NT\$ 31,050	NT\$ 17,161	註一
	泓越科技公司	台灣，中華民國	通訊產品之技術服務	NT\$ 509	NT\$ 509	12	0.11	NT\$ (26,755)	NT\$ 1,312	NT\$ 68	註一
大霸科技公司	研能科技公司	台灣，中華民國	噴墨式墨水匣製造及銷售	NT\$ 19,903	NT\$ 19,903	3,525	5.71	NT\$ 61,462	NT\$ 31,050	NT\$ 1,773	註二
	泓越科技公司	台灣，中華民國	通訊產品之技術服務	NT\$ 315,580	NT\$ 315,580	5,703	51.34	NT\$ 73,269	NT\$ 1,312	NT\$ 674	註二
維京大霸公司	百慕達商大霸公司	百慕達	轉投資控股業務及電子產品買賣	US\$ 44,754	US\$ 44,754	44,754	100.00	US\$ (125,444)	US\$ (199)	US\$ (199)	註二
	大霸泛亞公司	百慕達	轉投資控股業務及通訊相關產品製造及買賣	US\$ 12	US\$ 12	12	100.00	US\$ (1)	US\$ -	US\$ -	註二
	大霸環球控股公司	英屬維爾京群島	轉投資控股業務	US\$ 14,500	US\$ 14,500	14,500	100.00	US\$ (1,383)	US\$ (50)	US\$ (50)	註二
大霸環球控股公司	大霸國際公司	百慕達	轉投資控股業務及通訊相關產品製造及買賣	US\$ 14,500	US\$ 14,500	1,450	100.00	US\$ (1,373)	US\$ (50)	US\$ (50)	註二
大霸國際公司	大霸亞太公司	百慕達	轉投資控股業務及通訊相關產品製造及買賣	US\$ 12	US\$ 12	12	100.00	US\$ (211)	US\$ -	US\$ -	註二
百慕達商大霸公司	大霸通信公司	馬來西亞	轉投資控股業務	US\$ 394	US\$ 394	394	100.00	US\$ (3,584)	US\$ 21	US\$ 21	註二
	英納迪爾公司	英屬維爾京群島	轉投資控股業務	US\$ -	US\$ -	-	100.00	US\$ (160,617)	US\$ (705)	US\$ (705)	註二
開曼大霸公司	大霸國際控股公司	英屬維爾京群島	轉投資控股業務	NT\$ -	NT\$ -	-	100.00	US\$ (99)	US\$ -	US\$ -	註二
大霸通信公司	大霸電子馬來西亞公司	馬來西亞	電話零件之製造	RMS\$ 21,000	RMS\$ 21,000	21,000	100.00	RMS\$ (12,444)	RMS\$ (100)	RMS\$ (100)	註二
	馬來西亞耐吉公司	馬來西亞	電話相關電子產品之製造	RMS\$ 2,450	RMS\$ 2,450	2,450	90.74	RMS\$ (464)	RMS\$ 9	RMS\$ 9	註二
	愛普生公司	英屬維爾京群島	轉投資控股業務	RMS\$ -	RMS\$ -	-	100.00	RMS\$ (407)	RMS\$ 1	RMS\$ 1	註二

附表四（被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊）（續）

一〇〇年第一季

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	本公司認列 之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比率	帳 面 金 額			
愛普生公司	馬來西亞耐吉公司	馬來西亞	電話相關電子產品之製造	US\$ 98	US\$ 98	250	9.26	US\$ (15)	US\$ 3	US\$ -	註二
英納迪爾公司	上海大霸公司	中國大陸	電話相關電子產品之製造	US\$ 6,000	US\$ 6,000	6,000	100.00	US\$ 11,030	US\$ 588	US\$ 588	註二
	上海迪比特公司	中國大陸	電話相關電子產品之製造	US\$ 30,050	US\$ 30,050	30,050	100.00	US\$ (97,485)	US\$ (868)	US\$ (868)	註二
	上海萬洲公司	中國大陸	電話相關電子產品之製造	US\$ 990	US\$ 990	990	100.00	US\$ (11,298)	US\$ (404)	US\$ (404)	註二
	上海貝豪公司	中國大陸	通信設備之研發及相關技術服務	US\$ 915	US\$ 915	915	25.00	US\$ (405)	US\$ (33)	US\$ (8)	註二
	天津泓越公司	中國大陸	電話機、電子零件及通訊系統之製造與加工	US\$ 7,200	US\$ 7,200	7,200	100.00	US\$ (71)	US\$ (13)	US\$ (13)	註二
上海迪比特公司	上海貝豪公司	中國大陸	通信設備之研發及相關技術服務	CNY 22,728	CNY 22,728	2,746	75.00	CNY (7,968)	CNY (219)	CNY (165)	註二
泓越科技公司	泓越國際公司	英屬維爾京群島	轉投資控股業務	NT\$ 136,682	NT\$ 136,682	4,000	100.00	NT\$ (20,562)	NT\$ 291	NT\$ 291	註二
泓越國際公司	泓越無線公司	薩摩亞群島	海外營運中心	US\$ 4,001	US\$ 4,001	4,001	100.00	US\$ (699)	US\$ 10	US\$ 10	註二
	Bestway	英屬維爾京群島	從事轉投資事業	US\$ -	US\$ -	-	100.00	US\$ -	US\$ -	US\$ -	註二
泓越無線公司	泓越全球公司	英屬維爾京群島	轉投資控股業務	US\$ 4,000	US\$ 4,000	4,000	100.00	US\$ (2,251)	US\$ 10	US\$ 10	註二
泓越全球公司	上海泓越公司	中國大陸	研發中心	US\$ 4,000	US\$ 4,000	4,000	100.00	US\$ (2,251)	US\$ 10	US\$ 10	註二
研能科技公司	祐達國際公司	英屬維爾京群島	投資業務	NT\$ 136,438	NT\$ 137,962	23,541	100.00	NT\$ 86,538	NT\$ (2,717)	NT\$ (2,717)	註二
	Pilot	英屬維爾京群島	投資業務	NT\$ 393	NT\$ 393	22	100.00	NT\$ 2,197	NT\$ 244	NT\$ 244	註二
祐達國際公司	上海洲谷公司	中國大陸	資料儲存及處理設備之產銷	US\$ 4,985	US\$ 4,172	-	99.70	US\$ 2,943	US\$ (93)	US\$ (92)	註二
Pilot	MOCA	百慕達	銷售噴墨式墨水匣及列印頭	US\$ 12	US\$ 12	-	100.00	US\$ 75	US\$ 8	US\$ 8	註二

註一：本公司採權益法評價之被投資公司。

註二：本公司之轉投資公司採權益法評價之被投資公司。

附表五（大陸投資資訊）

單位：仟元

一〇〇年第一季

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
上海大霸電子有限公司	通訊傳輸設備、電子計算機軟硬體及週邊設備膠射出成型品及加工製品	176,400 US\$6,000	(二)	176,400 US\$6,000	-	-	176,400 US\$6,000	100%	17,233 US\$588 (二)3	324,282 US\$11,030	-
上海迪比特實業有限公司	通訊傳輸設備、電子計算機軟硬體及週邊設備消費性電子產品及塑膠製品等電子系列產品	883,470 US\$30,050	(二)	883,470 US\$30,050	-	-	883,470 US\$30,050	100%	(25,439) US\$(868) (二)3	(2,866,059) US\$(97,485)	-
上海萬洲電池有限公司	鎳氫化物充電電池之製造	29,106 US\$990	(二)	29,106 US\$990	-	-	29,106 US\$990	100%	(11,840) US\$(404) (二)3	(332,161) US\$(11,298)	-
天津泓越實業有限公司	電話機、電子零件及通訊系統之製造與加工	211,680 US\$7,200	(二)	211,680 US\$7,200	-	-	211,680 US\$7,200	100%	(381) US\$(13) (二)3	(2,087) US\$(71)	-
上海貝豪通訊電子有限公司	通訊傳輸設備、天線通信掌上計算機、數字無線通信終端設備等電子系列產品	107,633 US\$3,661 (註五)	(二)	26,901 US\$915	-	-	26,901 US\$915	100%	(967) US\$(33) (二)3	(11,907) US\$(405)	-

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核 准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,327,557 US\$45,155	1,389,738 US\$47,270	3,309,380 (註六)

註一、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：由本公司間接持股百分之百轉投資公司(英納迪爾公司)轉投資。
- (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。
- (五) 其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備尚無投資損益者，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所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經台灣本公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  3. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註三、匯率：新台幣：美金 即期 1： 29.40 平均 1： 29.3077

註四、依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之四十為比例上限。

註五、係由本公司透過間接持股百分之百之英納迪爾公司以其資金投資US\$915仟元，另US\$2,746仟元係由本公司間接持股百分之百之大陸地區子公司—上海迪比特公司以其自有資金投資。

註六、此限額係九十二年度依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額，因淨值減少致本期限額下降至397,164仟元。



附表六（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）

一〇〇年第一季

單位：新台幣仟元

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			
		名稱		科目	金額(註三)	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註四)
0	鼎創達公司	百慕達商大霸公司	1	其他應收款	714,584	一般交易條件	16.19%
		百慕達商大霸公司	1	其他應收款	945,345	一般交易條件	21.42%
		大霸國際公司	1	其他應收款	382,083	一般交易條件	8.66%
		維京大霸公司	1	其他應收款	2,352	一般交易條件	0.05%
		泓越科技公司	1	其他應付款項	5,039	一般交易條件	0.11%
		泓越科技公司	1	應付帳款	19,560	一般交易條件	0.44%
		泓越科技公司	1	租賃收入	29	一般交易條件	0.01%
		泓越科技公司	1	什項收入	105	一般交易條件	0.03%
		研能科技公司	1	應收帳款	119	一般交易條件	-
		研能科技公司	1	其他應收款	7	一般交易條件	-
		研能科技公司	1	租賃收入	340	一般交易條件	0.10%
1	維京大霸公司	大霸亞太公司	3	其他應收款	5,880	一般交易條件	0.13%
		大霸環球控股公司	3	其他應收款	294	一般交易條件	0.01%
		鼎創達公司	2	其他應付款項	2,352	一般交易條件	0.05%
2	開曼大霸公司	大霸國際控股公司	3	應收帳款	2,923	一般交易條件	0.07%
		大霸國際控股公司	3	其他應付款項	-	一般交易條件	-

附表六（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）（續）

一〇〇年第一季

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象		交易往來情形			
		名稱	與交易人之關係 (註二)	科目	金額(註三)	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註四)
3	百慕達商大霸公司	上海大霸公司	3	其他應付款項	11,722	一般交易條件	0.27%
		上海萬洲公司	3	其他應付款項	-	一般交易條件	-
		上海迪比特公司	3	其他應收款	1,668,665	一般交易條件	37.81%
		上海迪比特公司	3	應付帳款	509,072	一般交易條件	11.53%
		上海迪比特公司	3	利息收入	8,356	一般交易條件	2.38%
		英納迪爾公司	3	應收帳款	1,893,928	一般交易條件	42.91%
		鼎創達公司	2	應付帳款	714,584	一般交易條件	16.19%
		鼎創達公司	2	其他應付款項	945,345	一般交易條件	21.42%
		馬來西亞耐吉公司	3	應收帳款	16,558	一般交易條件	0.38%
		大霸通信公司	3	其他應收款	209,118	一般交易條件	4.74%
		泓越科技公司	3	應付帳款	68,944	一般交易條件	1.56%
		Bestway	3	應付帳款	14,607	一般交易條件	0.33%
		泓越無線公司	3	應付帳款	27,131	一般交易條件	0.61%
大霸國際公司	3	其他應付款	345,450	一般交易條件	7.83%		
4	大霸通信公司	大霸電子馬來西亞公司	3	其他應收款	228,376	一般交易條件	5.17%
		馬來西亞耐吉公司	3	其他應付款項	414	一般交易條件	0.01%
		百慕達商大霸公司	3	其他應付款項	209,118	一般交易條件	4.74%
5	英納迪爾公司	上海萬洲公司	3	應收帳款	55,979	一般交易條件	1.27%
		百慕達商大霸公司	3	應付帳款	1,893,928	一般交易條件	42.91%
		愛普生公司	3	應收帳款	2,940	一般交易條件	0.07%
6	上海迪比特公司	上海貝豪公司	3	其他應收款	17,281	一般交易條件	0.39%
		上海萬洲公司	3	其他應收款	67,337	一般交易條件	1.53%

附表六（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）（續）

一〇〇年第一季

單位：新台幣仟元

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			
		名稱		科目	金額(註三)	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註四)
6	上海迪比特公司	上海萬洲公司	3	應收帳款	148,351	一般交易條件	3.36%
		上海萬洲公司	3	加工收入	5,988	一般交易條件	1.71%
		上海萬洲公司	3	租金收入	779	一般交易條件	0.22%
		上海泓越公司	3	其他應收款	8,555	一般交易條件	0.19%
		上海大霸公司	3	其他應付款項	377,711	一般交易條件	8.56%
		百慕達商大霸公司	3	應收帳款	509,072	一般交易條件	11.53%
		百慕達商大霸公司	3	其他應付款項	1,668,665	一般交易條件	37.81%
		百慕達商大霸公司	3	利息費用	8,356	一般交易條件	2.38%
7	大霸環球控股公司	維京大霸公司	3	其他應付款項	294	一般交易條件	0.01%
8	大霸國際公司	百慕達商大霸公司	3	其他應收款	345,450	一般交易條件	7.83%
		大霸亞太公司	3	其他應收款	335	一般交易條件	0.01%
		大霸泛亞公司	3	其他應收款	114	一般交易條件	-
		鼎創達公司	2	應付帳款	382,083	一般交易條件	8.66%
9	泓越科技公司	上海泓越公司	3	其他應收款	57,193	一般交易條件	1.30%
		百慕達商大霸公司	3	應收帳款	68,944	一般交易條件	1.56%
		泓越無線公司	3	其他應收款	1,872	一般交易條件	0.04%
		Bestway	3	應收帳款	2,213	一般交易條件	0.05%
		鼎創達公司	2	應收帳款	19,560	一般交易條件	0.44%
		鼎創達公司	2	其他應收款	5,039	一般交易條件	0.11%
		鼎創達公司	2	租金支出	29	一般交易條件	0.01%
		鼎創達公司	2	其他費用	105	一般交易條件	0.03%

附表六（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）（續）

一〇〇年第一季

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象		交易往來情形			
		名稱	與交易人之關係 (註二)	科目	金額(註三)	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註四)
10	泓越無線公司	上海泓越公司	3	其他應收款	7,728	一般交易條件	0.18%
		泓越科技公司	3	其他應付款項	1,872	一般交易條件	0.04%
		Bestway	3	其他應收款	12,394	一般交易條件	0.28%
		百慕達商大霸公司	3	應收帳款	27,131	一般交易條件	0.61%
11	研能科技公司	鼎創達公司	2	應付關係企業款項	126	一般交易條件	-
		鼎創達公司	2	租金支出	340	一般交易條件	0.10%
		MOCA	3	應收帳款	92,824	一般交易條件	2.10%
		MOCA	3	銷貨收入	300,349	一般交易條件	85.59%
12	MOCA	研能科技公司	3	應付款項	92,824	一般交易條件	2.10%
		研能科技公司	3	進貨	300,349	一般交易條件	85.59%
13	Bestway	百慕達商大霸公司	3	應收帳款	14,607	一般交易條件	0.33%
		泓越科技公司	3	應付帳款	2,213	一般交易條件	0.05%
		泓越無線公司	3	應付帳款	12,394	一般交易條件	0.28%
14	上海大霸公司	上海萬洲公司	3	其他應收款	68,682	一般交易條件	1.56%
		上海泓越公司	3	其他應收款	111	一般交易條件	-
		天津泓越公司	3	其他應收款	441	一般交易條件	0.01%
		上海貝豪公司	3	其他應收款	20,509	一般交易條件	0.46%
		上海迪比特公司	3	其他應收款	377,711	一般交易條件	8.56%
		百慕達商大霸公司	3	其他應收款	11,722	一般交易條件	0.27%
		馬來西亞耐吉公司	3	應付帳款	409	一般交易條件	0.01%
		大霸電子馬來西亞公司	3	應付帳款	31,516	一般交易條件	0.71%

附表六（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）（續）

一〇〇年第一季

單位：新台幣仟元

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			
		名稱		科目	金額(註三)	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率(註四)
15	天津泓越公司	上海大霸公司	3	其他應付款項	441	一般交易條件	0.01%
		上海萬洲公司	3	其他應付款項	2,250	一般交易條件	0.05%
16	上海貝豪公司	上海大霸公司	3	其他應付款項	20,509	一般交易條件	0.46%
		上海萬洲公司	3	其他應付款項	1,545	一般交易條件	0.04%
		上海迪比特公司	3	其他應付款項	17,281	一般交易條件	0.39%
17	上海萬洲公司	天津泓越公司	3	其他應收款	2,250	一般交易條件	0.05%
		上海大霸公司	3	其他應付款項	68,682	一般交易條件	1.56%
		上海貝豪公司	3	其他應收款	1,545	一般交易條件	0.04%
		上海迪比特公司	3	其他應付款項	215,688	一般交易條件	4.89%
		上海迪比特公司	3	營業成本	5,988	一般交易條件	1.71%
		上海迪比特公司	3	其他營業成本	779	一般交易條件	0.22%
		上海泓越公司	3	其他應付款項	1,735	一般交易條件	0.04%
		英納迪爾公司	3	其他應付款項	55,979	一般交易條件	1.27%
		百慕達商大霸公司	3	其他應收款	-	一般交易條件	-
18	上海泓越公司	上海萬洲公司	3	其他應收款	1,735	一般交易條件	0.04%
		上海迪比特公司	3	應付帳款	8,555	一般交易條件	0.19%
		上海大霸公司	3	其他應付款項	111	一般交易條件	-
		泓越科技公司	3	其他應付款項	57,193	一般交易條件	1.30%
		泓越無線公司	3	其他應付款項	7,728	一般交易條件	0.18%

附表六（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）（續）

一〇〇年第一季

單位：新台幣仟元

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			
		名稱		科目	金額(註三)	交易條件	占合併總營收或總資產之比率(註四)
19	馬來西亞耐吉公司	上海大霸公司	3	應收帳款	409	一般交易條件	0.01%
		大霸電子馬來西亞公司	3	應收帳款	4,230	一般交易條件	0.10%
		大霸通信公司	3	應收帳款	414	一般交易條件	0.01%
		百慕達商大霸公司	3	應付帳款	16,558	一般交易條件	0.38%
20	大霸電子馬來西亞公司	上海大霸公司	3	應收帳款	31,516	一般交易條件	0.71%
		愛普生公司	3	應收帳款	416	一般交易條件	0.01%
		馬來西亞耐吉公司	3	應付帳款	4,230	一般交易條件	0.10%
		大霸通信公司	3	應付帳款	228,376	一般交易條件	5.17%
21	大霸泛亞公司	大霸國際公司	3	應付帳款	114	一般交易條件	-
22	愛普生公司	英納迪爾公司	3	其他應付款項	2,940	一般交易條件	0.07%
		大霸電子馬來西亞公司	3	其他應付款項	416	一般交易條件	0.01%
23	大霸亞太公司	維京大霸公司	3	應付帳款	5,880	一般交易條件	0.13%
		大霸國際公司	3	應付帳款	335	一般交易條件	0.01%
24	大霸國際控股公司	開曼大霸公司	3	其他應收款	-	一般交易條件	-
		開曼大霸公司	3	其他應付款項	2,923	一般交易條件	0.07%

註一：本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. 本公司填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. 本公司對子公司。
2. 子公司對本公司。
3. 子公司對子公司。

註三：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註四：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。

### 十三、部門別財務資訊

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	一〇〇年第一季				
	租賃業務 事業部門	印表機業務 事業部門	手機業務 事業部門	調整與沖銷	合 計
部門收入					
來自公司以外					
客戶之營業收入	\$ 19,268	\$ 315,087	\$ 12,310	\$ -	\$ 346,665
來自母公司及 合併子公司之收入	369	-	-	(369)	-
	<u>\$ 19,637</u>	<u>\$ 315,087</u>	<u>\$ 12,310</u>	<u>\$ (369)</u>	<u>346,665</u>
部門損益	<u>\$ (5,582)</u>	<u>\$ 33,695</u>	<u>\$ (29,993)</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ (1,709)</u>
利息收入					2,076
其他收入					86,580
利息支出					(25,845)
其他損失					(11,153)
稅前利益(損失)					<u>\$ 49,949</u>
可辨認資產	<u>\$ 4,836,187</u>	<u>\$ 1,358,228</u>	<u>\$1,308,187</u>	<u>\$(3,173,042)</u>	<u>\$4,329,560</u>
長期投資					83,902
資產合計					<u>\$4,413,462</u>
折舊費用	<u>\$ 6,153</u>	<u>\$ 13,103</u>	<u>\$ 5,734</u>		
資本支出金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,898</u>	<u>\$ -</u>		

	九十九年第一季				
	租賃業務 事業部門	印表機業務 事業部門	手機業務 事業部門	調整與沖銷	合 計
部門收入					
來自公司以外					
客戶之營業收入	\$ 11,157	\$ 488,950	\$ 41,090	\$ -	\$ 541,197
來自母公司及 合併子公司之收入	369	-	-	(369)	-
	<u>\$ 11,526</u>	<u>\$ 488,950</u>	<u>\$ 41,090</u>	<u>\$ (369)</u>	<u>541,197</u>
部門損益	<u>\$ (10,970)</u>	<u>\$ 104,297</u>	<u>\$ (80,538)</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 12,909</u>
利息收入					785
其他收入					118,961
利息支出					(27,815)
其他損失					(10,781)
稅前利益(損失)					<u>\$ 94,059</u>
可辨認資產	<u>\$ 4,753,953</u>	<u>\$ 1,322,084</u>	<u>\$1,569,988</u>	<u>\$(3,261,356)</u>	<u>\$4,384,669</u>
長期投資					81,834
資產合計					<u>\$4,466,503</u>
折舊費用	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 13,170</u>	<u>\$ 9,201</u>		
資本支出金額	<u>\$ 4,960</u>	<u>\$ 22,704</u>	<u>\$ 33</u>		