

千附實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇及九十九年第一季

地址：桃園縣蘆竹鄉南崁路一段九十九號九樓

電話：(〇三) 三二二〇〇二二

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 合 併 政 策	9~10		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~15		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~29		四~十九
	(五) 關 係 人 交 易	31~32		二一
	(六) 質 抵 押 之 資 產	32		二二
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	32~34		二三
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	30		二十
	(十一) 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	34、43~44		二四
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34、38~40		二五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35、39、41		二五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35、42		二五
	(十三) 營 運 部 門 財 務 資 訊	35~37		二六

會計師核閱報告

千附實業股份有限公司 公鑒：

千附實業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年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。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年三月三十一日資產及負債總額分別為新台幣 1,171,230 仟元、348,558 仟元及 1,126,873 仟元、345,705 仟元，分別占合併資產及負債總額之 30.03%、23.84%及 34.40%、23.32%；民國一〇〇及九十九年第一季之營業收入淨額分別為新台幣 46,021 仟元及 51,979 仟元，占合併營業收入淨額分別之 6.19%及 12.18%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 宜 慧

會計師 李 麗 凰

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 二 十 七 日

千附實業股份有限公司及其子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 422,593	11	\$ 157,960	5	2100	短期借款（附註十五及二二）	\$ 320,000	8	\$ 614,000	19
1321	備供出售金融資產－流動（附註二、五及二二）	-	-	7,027	-	2121	應付票據（附註二一及二三）	11,948	-	13,678	-
1120	應收票據淨額（附註二及六）	23,841	1	18,404	1	2140	應付帳款（附註二一）	631,330	16	417,316	13
1140	應收帳款淨額（附註二及七）	362,041	9	233,433	7	2160	應付所得稅	44,746	1	7,781	-
1210	存貨（附註二及八）	547,927	14	402,719	12	2170	應付費用（附註二一）	96,809	3	62,284	2
1240XX	在建工程（附註二及九）	1,371,758	35	1,414,321	43	2270	一年或一營業週期內到期長期負債	615	-	530	-
1260	預付款項	58,569	2	67,654	2	2264YY	預收工程款（附註二及九）	203,217	5	247,980	7
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二）	18,361	-	21,969	1	2298	其他流動負債	44,336	1	23,147	1
1291	受限制資產－流動（附註二二）	39,102	1	30,340	1	21XX	流動負債合計	1,353,001	34	1,386,716	42
1298	其他流動資產	13,209	-	7,480	-		長期負債				
11XX	流動資產合計	2,857,401	73	2,361,307	72	2410	應付租賃款（附註二）	1,760	-	2,375	-
	基金及投資（附註二、十及十一）						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	21,963	1	21,963	1	2810	應計退休金負債（附註二）	107,573	3	93,522	3
1421	採權益法之長期股權投資	1,455	-	1,843	-	2XXX	負債合計	1,462,334	37	1,482,613	45
14XX	基金及投資合計	23,418	1	23,806	1		股東權益				
	固定資產（附註二、十二及二二）					3110	普通股股本（附註十七）	1,136,267	29	936,267	29
	成 本						資本公積（附註十七）				
1501	土 地	167,889	4	167,889	5	3213	轉換公司債轉換溢價	497,453	13	221,453	7
1521	房屋及設築	256,603	7	257,762	8	3220	庫藏股票交易	14,951	-	14,655	-
1531	機器設備	602,695	15	516,643	16	3270	合併溢額	327,443	9	327,443	10
1681	其他設備	148,571	4	138,912	4	3272	認 股 權	-	-	-	-
15X1	成本合計	1,175,758	30	1,081,206	33		保留盈餘（附註十七）				
15X9	減：累積折舊	(415,749)	(11)	(327,598)	(10)	3310	法定盈餘公積	133,362	3	132,669	4
1670	未完工程及預付設備款	118,076	3	6,612	-	3350	未分配盈餘	338,298	9	168,311	5
15XX	固定資產合計	878,085	22	760,220	23		股東權益其他項目				
	無形資產					3420	累積換算調整數（附註二）	2,336	-	4,514	-
1710	商標權（附註二及十三）	1,846	-	2,371	-	3450	金融商品未實現損益（附註二及十七）	-	-	24	-
1720	專利權（附註二及十三）	520	-	3,127	-	3480	庫藏股票一一〇〇年及九十九年皆為592仟股（附註二及十八）	(11,745)	-	(11,745)	-
1770	遞延退休金成本（附註二）	21,722	1	9,184	-	3XXX	股東權益合計	2,438,365	63	1,793,591	55
17XX	無形資產合計	24,088	1	14,682	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	8,530	-	8,143	-						
1830	遞延費用	7,789	-	12,355	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二）	16,940	1	15,371	1						
1887	受限制資產－非流動（附註二二）	4,983	-	4,957	-						
1888	其他（附註十四及二三）	79,465	2	75,363	2						
18XX	其他資產合計	117,707	3	116,189	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,900,699	100	\$ 3,276,204	100		負債及股東權益總計	\$ 3,900,699	100	\$ 3,276,204	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十七日核閱報告)

董事長：徐志宏

經理人：徐志宏

會計主管：陳惠旌

千附實業股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國一〇〇年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
每股盈餘為元

代 碼	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額 (附註二)	\$ 745,956	100	\$ 431,848	101
4170 減：銷貨退回	(8)	-	(3,311)	(1)
4190 銷貨折讓	(<u>2,844</u>)	-	(<u>1,668</u>)	-
4000 營業收入淨額	743,104	100	426,869	100
5000 營業成本 (附註二及八)	(<u>586,890</u>)	(<u>79</u>)	(<u>340,106</u>)	(<u>80</u>)
5910 營業毛利	<u>156,214</u>	<u>21</u>	<u>86,763</u>	<u>20</u>
營業費用				
6100 推銷費用	27,342	4	23,918	5
6200 管理及總務費用	31,192	4	21,630	5
6300 研究發展費用	<u>8,878</u>	<u>1</u>	<u>7,517</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>67,412</u>	<u>9</u>	<u>53,065</u>	<u>12</u>
6900 營業淨利	<u>88,802</u>	<u>12</u>	<u>33,698</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	57	-	41	-
7130 處分固定資產利益	571	-	10	-
7140 處分投資利益	92	-	-	-
7160 兌換利益－淨額	1,860	-	-	-
7480 什項收入	<u>2,149</u>	<u>1</u>	<u>506</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>4,729</u>	<u>1</u>	<u>557</u>	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		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	\$ 1,930	1	\$ 2,500	1
7521	採權益法認列之投資損失—淨額（附註二及十一）	786	-	45	-
7560	兌換損失—淨額	-	-	166	-
7880	什項支出	<u>155</u>	<u>-</u>	<u>646</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>2,871</u>	<u>1</u>	<u>3,357</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	90,660	12	30,898	7
8110	所得稅費用（附註二）	(<u>15,621</u>)	(<u>2</u>)	(<u>5,626</u>)	(<u>1</u>)
9600	合併總純益	<u>\$ 75,039</u>	<u>10</u>	<u>\$ 25,272</u>	<u>6</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股合併盈餘				
9750	基本每股合併盈餘（附註十九）	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 0.27</u>
9850	稀釋每股合併盈餘	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 0.27</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十七日核閱報告）

董事長：徐志宏

經理人：徐志宏

會計主管：陳惠旌

千附實業股份有限公司及其子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國一〇〇年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

	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 75,039	\$ 25,272
折舊費用	29,423	20,496
攤銷費用	2,150	1,889
呆帳損失	2,542	881
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	3,643	-
採權益法認列之投資損失－淨額	786	45
處分固定資產利益－淨額	(571)	(10)
處分投資利益－淨額	(92)	-
遞延所得稅	906	2,235
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(3,897)	11,086
應收帳款	(14,124)	(47,746)
存 貨	(113,952)	(102,495)
在建工程淨額	(60,625)	11,195
預付款項	(402)	(5,150)
其他流動資產	(4,882)	3,182
應付票據	256	1,615
應付帳款	61,369	109,623
應付費用	(16,204)	(10,235)
應付所得稅	14,652	3,390
預收工程款淨額	23,243	94,500
應計退休金負債	1,965	1,690
其他流動負債	727	10,379
營業活動之淨現金流入	<u>1,952</u>	<u>131,842</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(42,669)	(2,749)
處分固定資產價款	571	10
無形資產減少	-	401
處分備供出售金融資產價款	100,092	-

(接 次 頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
遞延費用增加	(\$ 188)	(\$ 3,145)
存出保證金(增加)減少	(810)	73
受限制資產減少(增加)	172	(321)
其他資產—其他增加	(22,740)	(56,476)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>34,428</u>	<u>(62,207)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(41,719)
應付租賃款減少	(162)	(120)
融資活動之淨現金流出	<u>(162)</u>	<u>(41,839)</u>
匯率影響數	<u>410</u>	<u>(750)</u>
本期現金及約當現金淨增加數	36,628	27,046
期初現金及約當現金餘額	<u>385,965</u>	<u>130,914</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 422,593</u>	<u>\$ 157,960</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 1,930</u>	<u>\$ 2,500</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 1</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 46,865	\$ 4,004
應付設備款增加	(4,196)	(1,255)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 42,669</u>	<u>\$ 2,749</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十七日核閱報告)

董事長：徐志宏

經理人：徐志宏

會計主管：陳惠旌

千附實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併政策

公司沿革

- (一) 千附實業股份有限公司(以下簡稱千附公司)創立於七十一年四月，營業範圍包括半導體製控設備系統連結工程；潔淨室、超純水設備管路及各類化學工程設備之買賣、設計、製造及施工；各種油壓、機械另件及精密模具之製造加工買賣業務；製鞋整廠機械設備之設計規劃及其相關材料產品之製品買賣加工業務；以及各項航空器材之加工製造買賣等業務。

千附公司為降低營運成本、增強營運效益，提升競爭力等目的，於九十四年九月九日經股東會決議通過與原全鋒實業股份有限公司合併，以九十五年九月一日為合併基準日，並以本公司為存續公司，原全鋒實業股份有限公司為消滅公司。

千附公司股票自九十三年九月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

- (二) 全鋒實業股份有限公司(以下簡稱全鋒公司)創立於八十七年十月，由千附公司持股 52%，嗣後基於集團企業之規劃千附公司於九十一年度向少數股東購買 42%股權，截至九十一年底，全鋒公司成為千附公司持股 100%之子公司，全鋒公司係以經營節能減碳設備及工程為主要業務。

- (三) 千附機電科技(昆山)有限公司(以下簡稱千附昆山公司)位於中國大陸江蘇省蘇州市，於九十一年三月設立，並由 CHEN FULL EOT CO., LTD.持股 100%。主要營業範圍為生產、銷售各種電子專用設備、通用設備、洗滌塔(電子專用)等設備，有效期限自九十一年三月二十六日至一百四十一年三月二十五日，為期五十年。

- (四) CHEN FULL HOLDING CO., LTD.位於薩摩亞國，於九十一年二月設立，並由千附公司持股 100%。主要營業項目為進行控股業務。
- (五) CHEN FULL EOT CO., LTD.位於薩摩亞國，設立於九十一年二月，並由 CHEN FULL HOLDING CO., LTD.持股 100%。主要營業項目為進行控股業務。
- (六) 千附水資源股份有限公司（以下簡稱千附水資源公司）創立於九十六年二月，並由千附公司持股 100%。主要營業項目為自來水經營及配管工程。

本合併公司一〇〇年及九十九年三月三十一日員工人數分別為 589 人及 539 人。

合併政策

(一) 合併財務報表編製原則

千附公司直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，及直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，但千附公司具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已銷除母子公司間重大之交易及其餘額。

(二) 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	一〇〇年三月 三十一日所持 股 權 百 分 比	九十九年三月 三十一日所持 股 權 百 分 比
千附公司	全鋒公司	100	100
	千附昆山公司	100	100
	CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	100	100
	CHEN FULL EOT CO., LTD.	100	100
	千附水資源公司	100	100

所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。其中全鋒公司、千附昆山公司、CHEN FULL HOLDING CO., LTD.、CHEN FULL EOT CO., LTD.及千附水資源公司之財務報表係依同期間未經會計師核閱之財務報表為依據計算。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、長期工程合約損失、固定資產折舊、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策說明彙總如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

屬長期工程合約之相關資產與負債，採營建工程期間為營業週期，作為流動性與非流動性之劃分標準。其餘則以一年期為劃分基準。

備供出售金融資產

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

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；債券則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。

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。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本合併公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

存 貨

存貨包括原物料、商品存貨、製成品及在製品。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除同類別存貨外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。存貨成本之計算採用加權平均法。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。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。

採權益法之長期股權投資

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

固定資產

固定資產以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。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至五十五年；機器設備，五至八年；其它設備，二至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。商標權及專利權按十～十五年，以直線法攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本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。

工程合約

本合併公司承包之長期工程合約，除工程成本無法合理預估者工程損益之認列採全部完工法外，其餘工期超過一年以上者皆採完工比例法。預估工程成本高於工程承包價時，不論採用何種方法，均於發生年度全額認列為工程損失。

每項工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

庫藏股票

本合併公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表之換算

本合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併公司自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」。主要之修訂包括將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對一〇〇年第一季財務報表無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本合併公司自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。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本合併公司亦配合重編九十九年第一季之部門資訊。

四、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
庫存現金及週轉金	\$ 1,735	\$ 1,107
銀行支票及活期存款	347,852	156,853
銀行定期存款	73,006	-
	<u>\$422,593</u>	<u>\$157,960</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,027</u>

六、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	\$ 24,079	\$ 18,582
減：備抵呆帳	(238)	(178)
	<u>\$ 23,841</u>	<u>\$ 18,404</u>

七、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	\$365,368	\$235,690
減：備抵呆帳	(<u>3,327</u>)	(<u>2,257</u>)
	<u>\$362,041</u>	<u>\$233,433</u>

八、存 貨

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
原 物 料	\$252,975	\$206,595
在 製 品	181,900	126,236
製 成 品	111,945	68,429
商品存貨	<u>1,107</u>	<u>1,459</u>
	<u>\$547,927</u>	<u>\$402,719</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為105,908仟元及91,049仟元。

一〇〇年及九十九年第一季與存貨及在建工程相關之之銷貨成本分別為586,890仟元及340,106仟元。一〇〇年第一季之銷貨成本包括出售下腳收入9,436仟元及存貨跌價及呆滯損失3,643仟元。九十九年第一季之銷貨成本包括出售下腳收入2,649仟元。

九、在建工程及預收工程款（淨額）

(一)

工 程 名 稱	一〇〇年三月三十一日			
	在建工程總額	預收工程款總額	在建工程減預收工程款後餘額	預收工程款減在建工程後餘額
完工比例法				
P-00-001-000	\$ 391,585	\$ 295,107	\$ 96,478	\$ -
WATER-001	982,341	-	982,341	-
D-00-010-000	<u>539,002</u>	<u>456,618</u>	<u>82,384</u>	<u>-</u>
	<u>1,912,928</u>	<u>751,725</u>	<u>1,161,203</u>	<u>-</u>
全部完工法				
其他（個別在建工程金額未達在建工程總額5%者）	<u>375,141</u>	<u>367,803</u>	<u>210,555</u>	<u>203,217</u>
	<u>\$ 2,288,069</u>	<u>\$ 1,119,528</u>	<u>\$ 1,371,758</u>	<u>\$ 203,217</u>

九 十 九 年 三 月 三 十 一 日				
工 程 名 稱	在建工程總額	預收工程款 總 額	在建工程減預收工程款 後 餘 額	
			減 在建工程 後 餘 額	預收工程款 後 餘 額
完工比例法				
P-00-001-000	\$ 396,614	\$ 295,111	\$ 101,503	\$ -
WATER-001	933,480	-	933,480	-
D-00-010-000	273,797	121,314	152,483	-
	<u>1,603,891</u>	<u>416,425</u>	<u>1,187,466</u>	<u>-</u>
全部完工法				
其他（個別在建工程 金額未達在建工程 總額 5%者）	571,547	592,672	226,855	247,980
	<u>\$ 2,175,438</u>	<u>\$ 1,009,097</u>	<u>\$ 1,414,321</u>	<u>\$ 247,980</u>

(二) 重要長期工程合約（工程合約價款 50,000 仟元以上者）相關交易情形如下：

一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日							
工 程 名 稱	工程合約價 款（不含稅）	估計工程 總 成 本	預計完 工年度	完 工 程度%	已 投 入 工 程 成 本	已認列累積 工程（損）益	
完工比例法							
P-00-001-000	\$ 398,631	\$ 478,730	100	99	\$ 471,684	(\$ 80,099)	
WATER-001	986,123	850,846	100	99	852,640	129,701	
D-00-010-000	540,991	477,043	100	100	475,667	63,335	
全部完工法							
H-00-002-000	50,343	37,757	100	84	31,646	-	
H-00-001-000	37,731	47,295	100	100	47,295	(9,564)	

九 十 九 年 三 月 三 十 一 日							
工 程 名 稱	工程合約價 款（不含稅）	估計工程 總 成 本	預計完 工年度	完 工 程度%	已 投 入 工 程 成 本	已認列累積 工程（損）益	
完工比例法							
P-00-001-000	\$ 405,057	\$ 470,266	99	98	\$ 461,823	(\$ 65,209)	
WATER-001	986,123	850,846	99	93	807,910	125,570	
D-00-010-000	540,991	477,043	99	51	241,779	32,018	
U-00-001-000	259,554	228,466	99	100	228,466	31,088	
全部完工法							
C-08-001-000	70,000	65,100	99	81	52,466	-	
H-00-001-000	56,390	54,782	99	83	45,385	(8,526)	
C-08-002-000	61,500	52,100	99	5	2,380	-	
H-00-002-000	50,343	37,757	99	73	27,736	-	
A-00-001-000	276,384	237,990	99	1	2,691	-	

十、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
國內非上市（櫃）公司		
名超企業股份有限公司	\$ 14,713	\$ 14,713
臺灣育成中小企業開發股 份有限公司	<u>7,250</u>	<u>7,250</u>
	<u>\$ 21,963</u>	<u>\$ 21,963</u>

本合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
	帳面金額 股權%	帳列金額 持股%
非上市（櫃）公司		
環盟國際企業股份有限公 司	<u>\$ 1,455</u> 30	<u>\$ 1,843</u> 30

一〇〇及九十九年第一季依權益法認列投資（損）益之內容如下：

被投資公司	一〇〇年第一季	九十九年第一季
環盟國際企業股份有限公司	<u>(\$ 786)</u>	<u>(\$ 45)</u>

上述採權益法評價之股權投資及其投資損益，係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列；惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十二、固定資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 71,214	\$ 54,015
機器設備	266,325	203,712
其他設備	<u>78,210</u>	<u>69,871</u>
	<u>\$415,749</u>	<u>\$327,598</u>

本合併公司一〇〇年及九十九年三月三十一日上項固定資產提供質押擔保情形詳附註二二。

本合併公司一〇〇年及九十九年第一季並無利息資本化之情事。

十三、無形資產

	一 商	〇 標	〇 權	年 專	第 利	一 權	季 合	季 計
<u>成 本</u>								
年初餘額	\$	2,525		\$	3,275		\$	5,800
年底餘額		<u>2,525</u>			<u>3,275</u>			<u>5,800</u>
<u>累計攤銷</u>								
年初餘額		593			2,099			2,692
攤銷費用		<u>86</u>			<u>656</u>			<u>742</u>
年底餘額		<u>679</u>			<u>2,755</u>			<u>3,434</u>
年底淨額	\$	<u>1,846</u>		\$	<u>520</u>		\$	<u>2,366</u>

	九 商	十 標	九 權	年 專	第 利	一 權	季 合	季 計
<u>成 本</u>								
年初餘額	\$	2,525		\$	3,374		\$	5,899
本年度增加								
購 買		<u>-</u>			<u>-</u>			<u>-</u>
年底餘額		<u>2,525</u>			<u>3,374</u>			<u>5,899</u>
<u>累計攤銷</u>								
年初餘額		-			-			-
攤銷費用		<u>154</u>			<u>247</u>			<u>401</u>
年底餘額		<u>154</u>			<u>247</u>			<u>401</u>
年底淨額	\$	<u>2,371</u>		\$	<u>3,127</u>		\$	<u>5,498</u>

十四、其他資產

(一) 催收款

	一 三	〇 月	〇 三	年 十	九 一	九 年	九 三	十 月	九 三	年 十
催 收 款	\$	6,580				\$	3,851			
備抵呆帳－催收款	(	<u>6,580</u>)				(	<u>3,851</u>)			
	\$	<u>-</u>				\$	<u>-</u>			

(二) 待過戶土地

本合併公司為營運需要，承購桃園縣大園鄉許厝港 1065-0086 及 0015 地號面積計 6,454 m²農地帳列成本 25,120 仟元。由於法令限制本合併公司之千附公司尚不得登記農田用地所有權，千附公司（以下稱甲方）乃與具有自耕農身份之千附公司董事長徐志宏先生（以

下稱乙方)於九十一年十月二十一日訂立協議，由乙方代理甲方承購該筆農地，並於九十一年十一月五日辦理過戶手續。雙方於合約中訂明該土地之所有權，經乙方同意無條件放棄主張任何權利，並於農地放寬移轉法令通過時，或都市計劃變更編定可以移轉時，乙方應無條件提供移轉所需文件，不得有任何刁難或藉故要求加價等之情事。本公司業於九十八年八月取得主管機關變更部分地目之核准函，並已辦理過戶手續。截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，皆尚有 1,114 仟元未取得變更地目核准函，帳列其他資產項下。

(三) 土地使用權

本合併公司之千附昆山公司與昆山市國土管理局簽訂土地使用權出讓協議書，由千附昆山公司取得昆山市國土管理局核發之土地使用權，租用期間計 50 年，土地面積 13,376 m²，原始土地出讓權利人民幣 1,691 仟元，已支付完畢，惟千附昆山公司於九十二及九十三年度取得土地使用權之補償退款人民幣 200 仟元及 203 仟元，使得地上權之原始成本變更為人民幣 1,288 仟元，帳列其他設備項下，租用期間為九十一年七月十二日至一百四十一年七月十一日。

十五、短期借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
銀行週轉性借款－利率一〇〇 年第一季 1.0%~2.38%；九十 九年第一季 1.0%~1.6%	<u>\$320,000</u>	<u>\$614,000</u>

本合併公司依約提供千附公司大園廠之土地廠房做為借款之擔保品。質押擔保情形詳附註二二。

十六、資產負債之到期分析

本合併公司與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

		一〇〇年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		一年內	一年後	合	計
資	產	\$ 1,234,268	\$ 183,075	\$ 1,417,343	
負	債	\$ 409,095	\$ 80,488	\$ 489,583	

		九十九年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		一年內	一年後	合	計
資	產	\$ 1,240,211	\$ 231,068	\$ 1,471,279	
負	債	\$ 336,521	\$ 46,459	\$ 382,980	

十七、股東權益

普通股

於一〇〇年及九十九年三月三十一日，本合併公司額定股本均為 1,500,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數均為 150,000 仟股。九十九年三月三十一日之實收股本為 936,267 仟元，分為普通股 93,626 仟股。本合併公司於九十九年十月二十六日取得經濟部變更登記現金增資 200,000 仟元，分為 20,000 仟股，故一〇〇年三月三十一日之實收股本為 1,136,267 仟元，分為普通股 113,626 仟股。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分派及股利政策

(一) 千附公司

依公司章程規定，年度決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，提撥百分之十為法定盈餘公積，並於必要時提列特別盈餘公積或保留部分盈餘，如尚有盈餘，則分配如下：

1. 董事監察人酬勞不高於分配總數百分之二。
2. 員工紅利不低於分配總數百分之二。員工股票紅利之分配對象得包含從屬公司員工。

3. 餘由董事會依千附公司股利政策擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議，按股份總數比例分配之。

千附公司股利政策配合整體經營環境及產業特性，依據千附公司未來之財務結構及資本預算，並綜合考量獲利狀況、未分配盈餘及資本公積，擬具適當之股利分配，以求穩定發展並保障股東利益之最大化，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之百分之十。

一〇〇年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為6,000仟元及1,500仟元，九十九年第一季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為1,050仟元及280仟元，前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按預計分派盈餘總額之8%及2%估列。年度終了後，若董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

千附公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積；嗣後股東權益減項數額如有減少時，得就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本50%時，得以其半數撥充資本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

千附公司於一〇〇年三月十六日董事會及九十九年六月九日股東常會，分別擬議及決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
法定盈餘公積	\$ 16,773	\$ 693	\$ -	\$ -
現金股利	90,901	46,813	0.8	0.50
股票股利	45,451	-	0.4	-

千附公司分別於一〇〇年三月十六日及九十九年六月九日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 12,120	\$ -	\$ 4,161	\$ -
董監事酬勞	3,030	-	1,040	-

九十九年六月九日股東會決議配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞分別為 4,161 仟元及 1,040 仟元，員工紅利均以現金紅利發放。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十八年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異分別為 4,161 仟元及 1,040 仟元，主要係估列差異，已調整為九十九年度之損益。千附公司一〇〇年三月十六日之董事會並同時擬議配發九十九年度員工紅利 12,120 仟元及董監事酬勞 3,030 仟元，前述擬配發金額與本公司九十九年度估列之員工紅利 12,108 仟元及董監事酬勞 3,000 仟元，差異金額尚待一〇〇年六月九日股東常會決議後調整入帳。

千附公司九十九年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會通過，上述有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二) 本合併公司之全鋒公司依公司章程之規定，每年決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並於必要時提列特別盈餘公積或保留部分盈餘，如尚有盈餘則分配如下：

1. 員工紅利不低於分配總數百分之二。員工股票紅利之分配對象得包含從屬公司員工。
2. 餘由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議，按股份總數比例分配之。

全鋒公司正處業務發展成長期，且配合環境及產業的特性及長期財務規劃之需求，股利政策衡量投資資金、財務結構及盈餘等情形，據以決定盈餘分配之數額及種類。九十九年度為因彌補虧損，對於應付員工紅利及董監酬勞暫不估列。九十八年度為因應未來營運需求，對於應付員工紅利及董監酬勞暫不估列。年度終了後，若董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50%，得以其半數撥充股本。。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

全鋒公司董事會於九十九年六月三十日決議通過九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 九 十 八 年 度	每 股 股 利 (元) 九 十 八 年 度
法定盈餘公積	\$ 1,427	\$ -
股票股利	22,800	7.6

全鋒公司之董事會分別於一〇〇年三月十六日及九十九年六月三十日決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ 470	\$ -
董監事酬勞	-	-	235	-

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ 470	\$ 235
各年度財務報表認列金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 235</u>

董事會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異，主要係因估列改變，已調整為九十八年度之損益。

(三) 本合併公司之千附水資源公司依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，提撥百分之十為法定盈餘公積，並於必要時提列特別盈餘公積或保留部分盈餘，如尚有盈餘，則分配如下：

1. 員工紅利不低於分配總數百分之二，分配對象得包含從屬公司之員工。
2. 餘由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議，按股份總數比例分配之。

千附水資源公司正處業務發展成長期，且配合環境及產業的特性及長期財務規劃之需求，股利政策衡量投資資金、財務結構及盈餘等情形，據以決定盈餘分配之數額及種類。九十九年度因為公司接近損益兩平，對於應付員工紅利及董監酬勞暫不估列。九十八年度因彌補虧損，對於應付員工紅利及董監酬勞暫不估列。年度終了後，若董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

千附水資源公司董事會分別於一〇〇年三月十六日及九十九年三月二十九日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 59	\$ 184	\$ -	\$ -

(四) 本合併公司之千附昆山公司每年度會計決算所得利潤，遵照「中華人民共和國企業所得稅法」規定繳納所得稅後，按董事會決議確定之比例，先提撥企業發展基金，儲備基金和職工獎勵及福利基金。公司依法繳納所得稅和提取各項基金後之利潤，授權董事會決議分派之。

金融商品未實現損益

一〇〇及九十九年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	備 金	供 融	出 資	售 產
<u>一〇〇年第一季</u>				
期初餘額		\$	18	
直接認列為股東權益調整項目			74	
轉列損益項目		(	92)	
期末餘額		\$	-	
<u>九十九年第一季</u>				
期初餘額		\$	21	
直接認列為股東權益調整項目			3	
轉列損益項目			-	
期末餘額		\$	24	

十八、庫 藏 股

普 通 股

單位：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>				
母公司發放股票股利	43	-	-	43
子公司持有母公司股票 自長期投資轉列庫藏 股票	<u>549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>549</u>
	<u>592</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>592</u>
<u>九十九年第一季</u>				
母公司發放股票股利	43	-	-	43
子公司持有母公司股票 自長期投資轉列庫藏 股票	<u>549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>549</u>
	<u>592</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>592</u>

於一〇〇年及九十九年三月三十一日，子公司持有千附公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (仟 元)	市 價 (仟 元)
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
全鋒實業股份有限公司	592	<u>\$ 18,313</u>	<u>\$ 18,313</u>
<u>九十九年三月三十一日</u>			
全鋒實業股份有限公司	592	<u>\$ 18,995</u>	<u>\$ 18,995</u>

千附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。子公司持有千附公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與千附公司之現金增資外，其餘與一般股東權利相同。

十九、每股盈餘

單位：新台幣元

	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.80	\$ 0.66	\$ 0.33	\$ 0.27
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.79	\$ 0.66	\$ 0.33	\$ 0.27

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一	○	○	年	第	一	季
	金 額	(	分 子)	股數 (分母)	每股合併盈餘 (元)		
	稅 前	稅 後		(仟 股)	稅 前	稅 後	
本期淨利	\$ 90,101	\$ 75,039					
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之							
本期淨利	\$ 90,101	\$ 75,059		113,034	\$ 0.80	\$ 0.66	
具稀釋作用之潛在普通							
股之影響							
員工分紅	-	-		586			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之							
本期淨利加潛在							
普通股之影響	\$ 90,101	\$ 75,039		113,620	\$ 0.79	\$ 0.66	

	九	十	九	年	第	一	季
	金 額	(分 子)		股數 (分母)		每股合併盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		(仟 股)		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 30,898	\$ 25,272					
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之							
本期淨利	\$ 30,898	\$ 25,272		93,034		\$ 0.33	\$ 0.27
具稀釋作用之潛在普通							
股之影響							
員工分紅	-	-		33			
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之							
本期淨利加潛在							
普通股之影響	\$ 30,898	\$ 25,272		93,067		\$ 0.33	\$ 0.27

二十、金融商品之相關資訊

(一) 公平價值之資訊

<u>資 產</u>	<u>一〇〇年三月三十一日</u>		<u>九十九年三月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
備供出售金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 7,027	\$ 7,027

本合併公司一〇〇年及九十九年第一季之非衍生性金融商品之帳面價值與公平價值相當。

(二) 本合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項與應付票據及款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本合併公司可取得者。
3. 以成本衡量之金融資產係投資非上市上櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

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

<u>資 產</u>	<u>公開報價決定之金額</u>		<u>評價方法估計之金額</u>	
	<u>一〇〇年三月三十一日</u>	<u>九十九年三月三十一日</u>	<u>一〇〇年三月三十一日</u>	<u>九十九年三月三十一日</u>
備供出售金融資產—流動	\$ -	\$ 7,027	\$ -	\$ -

二一、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 合 併 公 司 之 關 係
環盟國際企業股份有限公司（以下簡稱 環盟公司）	採權益法評價之被投資公司
徐志宏	千附公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

進貨及勞務收受

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金 額	佔銷貨 成本 %	金 額	佔銷貨 成本 %
製造費用				
環盟公司	\$ 4,778	-	\$ 3,781	-

本合併公司與上述關係人之交易價格及收付款條件與一般客戶無重大差異。

(三) 債權、債務往來情形

	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 %
其他應收款（帳列其他 流動資產）				
環盟公司	\$ 10	-	\$ -	-
應付票據				
環盟公司	\$ 1,685	14	\$ 2	-
應付帳款				
環盟公司	\$ 1,755	-	\$ 38	-
應付費用				
環盟公司	\$ 44	-	\$ 4,001	6

(四) 其 他

請參閱附註十四及二三。

二二、質抵押之資產

本合併公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為本合併公司向銀行借款之擔保品或履約擔保或委請銀行開立保證書之履約擔保：

	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—流動		
質押定存單	\$ 39,102	\$ 30,340
受限制資產—非流動		
質押定存單	4,983	4,957
固定資產		
土地	-	6,200
房屋及建築	-	14,043
	<u>\$ 44,085</u>	<u>\$ 55,540</u>

二三、重大承諾、或有事項及期後事項

除其他附註所述外，本合併公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 一〇〇年三月三十一日借款額度因工程之履約及保固、租用廠房等所開立之存出保證票據計 737,308 仟元。
- (二) 一〇〇年三月三十一日因工程之履約保證，由廠商開立存入保證票據計 256,601 仟元。
- (三) 截至九十九年十二月三十一日止，本合併公司之千附水資源公司因簽立人力支援契約之履約保證，由環盟國際企業股份有限公司開立存入保證票據計新台幣 3,176 仟元。
- (四) 一〇〇年三月三十一日興建廠房已簽訂合約金額 486,540 仟元，其中已支付 111,164 仟元。
- (五) 九十一年四月八日經濟部工業局與交通銀行因為本公司與漢翔航空工業股份有限公司（以下稱漢翔公司）及駐龍精密機械股份有限公司（以下稱駐龍公司）實施「Learjet 輕中型商務客機機尾段開發計畫」，依據鼓勵民間事業開發工業新產品辦法，由工業局審核開發計畫，交通銀行撥付配合款，簽訂「新產品開發費用配合款合約書」。合約生效日追溯自九十年八月一日起正式生效。合約計畫執行期間

自九十年八月一日起至本合約權利義務完成之日終止。合約計畫配合款共計 360,300 仟元，其中分配本公司為 12,300 仟元之配合款。本計畫產品完成日期為九十二年五月二十一日。本公司、漢翔公司及駐龍公司於計畫產品完成日起三個月內將配合款金額扣除繳回數之餘額重新填寫還款計畫書，經工業局核准函發文日起一個月內開立與各期還款金額一致之交通銀行到期還款本票 40 張。本公司、漢翔公司及駐龍公司應自本計畫產品銷售日起每三個月為一期，按產品銷售發票金額之百分之二支付回饋金，期間三年，惟其總給付金額以不超過配合款之百分之六十為上限。截至一〇〇年三月三十一日止應償還之配合款計 3,111 仟元，帳列應付票據

- (六) 本合併公司之千附水資源公司與台灣省自來水股份有限公司（以下稱自來水公司）於九十六年二月七日簽立「民間參與增建馬公 5500 噸海水淡化廠興建及營運案」投資契約，主要內容包括馬公 5500CMD 海水淡化廠之新建與營運及既設馬公 7000CMD、望安 400CMD 海水淡化廠之整建與營運，建設完工後移轉不動產所有權及營運資產予自來水公司，同時取得二十年營運權（BTO 案），營運期間承諾購買淡化水量 10,400CMD（立方公尺／日），合約期間依合約規定應向自來水公司收取之工程建設及營運期間處理費情形如下：

處理費＝建設費＋營運費

＝（建設費）＋（操作維護費＋電力費＋重置費）

建設費：

台灣省自來水股份有限公司自營運開始日後三十日內須支付本公司建廠建設費新台幣 320,000 仟元，及按月支付本公司馬公海水淡化廠案及望安海水淡化廠案每 CMD 新台幣 10.41 元及 27.6 元之建設費。

營運費：

台灣省自來水股份有限公司自營運開始日起按月支付本公司馬公海水淡化廠案及望安海水淡化廠案每 CMD 新台幣 11.85 元及

50.83 元之操作維護費、每 CMD 新台幣 5.47 元及 7.72 元之電力費及每 CMD 新台幣 6.68 元及 6.78 元之重置費。

(七) 本合併公司之千附水資源公司一〇〇年三月三十一日因參與「民間參與增建馬公 5500 噸海水淡化廠興建及營運案」，由千附實業股份有限公司背書保證金額共計 659,762 仟元。千附水資源公司為提供作為額度之備償開立存出保證票據計 320,000 仟元；為提供自來水公司興建期之履約保證金由銀行出具 35,000 仟元之履約保證函。

(八) 本合併公司之千附公司承攬浩漢忠孝工程股份有限公司（以下簡稱浩漢公司）轉包之工程，因雙方對於合約解釋、款項支付及扣款金額有所爭議，而向浩漢公司訴請工程款等 110,821 仟元，結果仍待法院審理判斷，尚難評估。另本公司已向新竹地方法院聲請假扣押獲准，並分別於九十九年十二月及一〇〇年二月依法提存 12,650 仟元及 23,000 仟元（帳列其他資產）。

二四、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表六。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	內 容	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	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。	附表三
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊

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

(三) 大陸投資資訊

編號	內容	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	附表五
2	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

二六、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本合併公司之應報導部門如下：

工程能源群－廠務及系統整合。

機械事業群－鞋機及精密加工。

(一) 部門收入與營運結果

本合併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	○	○	年	第	一	季
	工程能源群	機械事業群	調節及消除	合	計		
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 399,293	\$ 343,811	\$ -	\$ 743,104			
部門間收入	-	-	-	-			
利息收入	56	1	-	57			
收入合計	<u>\$ 399,349</u>	<u>\$ 343,812</u>	<u>\$ -</u>	743,161			
公司一般其他收入				4,009			
				<u>\$ 747,170</u>			
利息支出	\$ 1,930	\$ -	\$ -	\$ 1,930			
折舊與攤銷	12,019	17,404	-	29,423			
採權益法之長期投資損失	786	-	-	786			
部門（損）益	62,300	24,615	-	86,915			
其他損益				3,745			
				<u>\$ 90,660</u>			
資 產							
採權益法之長期股權投資	1,455	-	-	\$ 1,455			
非流動資產資本支出	27,996	19,057	-	47,053			
部門資產	<u>\$ 2,603,515</u>	<u>\$ 1,240,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,843,676</u>			
部門負債	<u>\$ 882,303</u>	<u>\$ 472,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,354,761</u>			

	九	十	九	年	第	一	季
	工程能源群	機械事業群	調節及消除	合	計		
收 入							
來自外部客戶收入	\$ 234,359	\$ 192,510	\$ -	\$ 426,869			
部門間收入	-	-	-	-			
利息收入	41	-	-	41			
收入合計	<u>\$ 234,400</u>	<u>\$ 192,510</u>	<u>\$ -</u>	426,910			
公司一般其他收入				506			
				<u>\$ 427,416</u>			
利息支出	\$ 2,500	\$ -	\$ -	\$ 2,500			
折舊與攤銷	5,181	17,204	-	22,385			
採權益法之長期投資損失	45	-	-	45			
部門（損）益	24,403	9,266	-	33,669			
其他損益				(2,771)			
				<u>\$ 30,898</u>			
資 產							
採權益法之長期股權投資	1,843	-	-	\$ 1,843			
非流動資產資本支出	4,658	2,491	-	7,149			
部門資產	<u>\$ 2,271,347</u>	<u>\$ 958,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,229,680</u>			
部門負債	<u>\$ 1,101,111</u>	<u>\$ 287,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,389,091</u>			

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證 限 額 (註三：一、(2))	本期最高背書保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之背 書 保 證 金 額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨 值 之 比 率 %	背 書 保 證 最 高 限 額
		公 司 名 稱	關係 (註二)						
0	千附實業股份有限公司	千附水資源股份有限公司 全鋒實業股份有限公司	(2) (2)	\$ 1,219,183 1,219,183	\$ 659,762 15,000	\$ 659,762 15,000	\$ 35,000 -	27.06 0.62	\$ 1,219,183 1,219,183

註一：編號欄之填寫如下：

- (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。

註二：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

- (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)母公司與子公司間接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。

註三：背書保證限額之計算方式及金額。

一、對單一企業背書保證限額：

- (1)本公司對單一企業之背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（100.3.31）百分之十為限。
- (2)本公司對單一聯屬公司之背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（100.3.31）百分之五十為限。

二、背書保證最高限額：

- (1)本公司累計對外背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（100.3.31）百分之五十為限。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
千附實業股份有限公司	<u>股票－非上市櫃</u>							
	全鋒實業股份有限公司	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	5,280,000	\$ 28,921	100.00	無市價資訊	
	CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	"	"	-	71,773	100.00	"	
	千附水資源股份有限公司	"	"	41,800,000	<u>423,156</u>	100.00	"	
					<u>\$ 523,850</u>			
	美錡科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	46,750	\$ -	0.19	無市價資訊	
	美強光學股份有限公司	"	"	66,000	-	0.20	"	
CHEN FULL HOLDING CO., LTD. CHEN FULL EOT CO., LTD.	名超企業股份有限公司	"	"	1,362,000	14,713	10.60	"	
	台灣育成中小企業開發股份有限公司	"	"	854,360	<u>7,250</u>	1.21	"	
					<u>\$ 21,963</u>			
	CHEN FULL EOT CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	-	<u>USD 2,415</u>	100.00	無市價資訊	
	千附機電科技（昆山）有限公司	本公司之子公司	"	-	<u>USD 2,415</u>	100.00	無市價資訊	
	<u>股票－上市上櫃</u>							
	千附實業股份有限公司	母 公 司	備供出售金融資產－流動	592,661	<u>\$ 18,313</u>	-	\$ 18,313	
全鋒實業股份有限公司	<u>股票－非公開</u>							
	環盟國際企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	300,000	<u>\$ 1,456</u>	30.00	無市價資訊	

附表三 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：

單位：新台幣仟元

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳額
					金額	處理方式		
千附實業股份有限公司	千附水資源股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款 281,607	8.20%	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表四 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣仟元；美金仟元

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		帳 面 金 額	被 投 資 公 司		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %		本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	
千附實業股份有限公司	全鋒實業股份有限公司	新竹市新莊里關東路187巷9之1號	通風系統安裝工程及其他金屬、工業用塑膠製造業進行控股業務	\$ 32,880	\$ 32,880	5,280,000	100	\$ 28,921	(\$ 5,487)	(\$ 5,487)	子公司
	CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa		108,023 (USD 3,250)	108,023 (USD 3,250)	-	100	71,773	70	70	子公司
	千附水資源股份有限公司	桃園縣蘆竹鄉南崁路1段99號9樓之2	其他化學製品製造業、自來水經營業、配管工程業	418,000	418,000	41,800,000	100	423,156	2,734	2,734	子公司
全鋒實業股份有限公司	環盟國際企業股份有限公司	台北市中山區南京東路三段346號12樓	自來水經營、配管工程、電器承裝、自動控制設備工程及機械安裝業	3,000	3,000	300,000	30	1,456	(2,620)	(786)	採用權益法評價之被投資公司
CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	CHEN FULL EOT CO., LTD.	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	進行控股業務	USD 3,250	USD 3,250	-	100	USD 2,415	(USD 77)	(USD 77)	子公司
CHEN FULL EOT CO., LTD.	千附機電科技（昆山）有限公司	江蘇省昆山市陸家鎮華陽路1號	各種電子專用設備、通用設備、洗滌塔（電子專用）等設備設計、製造	USD 3,250	USD 3,250	-	100	USD 2,415	(USD 77)	(USD 77)	子公司

註：以上各被投資公司均採未經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益。

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元；美金仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (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 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
千附機電科技(昆山) 有限公司	各種電子專用設 備、通用設備、 洗滌塔(電子專 用)等設備設 計、製造	\$ 108,023 (USD 3,250)	(二)	\$ 108,023 (USD 3,250)	\$ -	\$ -	\$ 108,023 (USD 3,250)	100	(\$ 2,264) (USD 77) (二) -3	\$ 71,001 (USD 2,415)	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

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
NTD 108,023 (USD 3,250)	NTD 108,023 (USD 3,250)	NTD 1,463,019 (USD 49,763)

註一：投資方式區分為下列四種：

- (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。
- (五) 其他方式。

註二：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. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 3. 其他。(上述被投資公司之財務報表均未經會計師核閱)

註三：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。(100.3.31之美金即期匯率為29.4)

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
	<u>一〇〇年第一季</u>						
0	千附公司	全鋒公司	1	應付帳款	\$ 1,113	與一般客戶相當	-
	"	"	1	在建工程	894	"	-
0	千附公司	千附昆山公司	1	應收帳款	10,208	"	-
	"	"		銷貨收入	8,182	"	1%
0	千附公司	千附水資源公司	1	應收帳款	281,607	"	7%
	"	"	1	工程收入	5,718	"	1%
1	全鋒公司	千附公司	2	應收帳款	1,113	"	-
	"	"	2	預收貨款	894	"	-
2	千附昆山公司	千附公司	2	應付帳款	10,208	"	-
	"	"	2	銷貨成本	8,182	"	1%
3	千附水資源公司	千附公司	2	應付帳款	281,607	"	7%
	"	"		工程成本	5,718	"	1%
	<u>九十九年第一季</u>						
0	千附公司	千附水資源公司	1	應收帳款	238,408	與一般客戶相當	7%
0	"	"	1	工程收入	35,874	"	8%
0	"	全鋒公司	1	應付帳款	321	"	-
1	全鋒公司	千附公司	2	應收帳款	321	"	-
2	千附水資源公司	"	2	應付帳款	238,408	"	7%
2	"	"	2	工程成本	35,874	"	8%

(接次頁)

(承前頁)

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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