

千如電機工業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：桃園縣楊梅鎮楊湖路一段四二二號

電話：(〇三) 四七八八一八八

§ 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、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	16~28		四~二二
(五) 關係人交易	28~30		二三
(六) 質押之資產	-		-
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	31		二五
(十一) 其 他	31		二四
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31~32		二六
2. 轉投資事業相關資訊	32		二六
3. 大陸投資資訊	36		二六
(十三) 營運部門財務資訊	36~37		二七

會計師核閱報告

千如電機工業股份有限公司 公鑒：

千如電機工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，千如電機工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣 340,366 仟元及 316,877 仟元，及其民國一〇一及一〇〇年第一季認列之投資淨損分別計新台幣 2,332 仟元及 1,217 仟元，暨財務報表附註二六附註揭露事項所述之轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，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，對於民國一〇一及一〇〇年第一季財務報表之可能影響外，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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 葉 東 輝

會計師 陳 明 輝

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 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 一 年 四 月 二 十 五 日

千如電機工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 104,805	11	\$ 119,043	14	2100	短期借款 (附註十三)	\$ 40,000	4	\$ 60,000	7
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二及六)	109	-	184	-	2110	應付商業本票 (附註十四)	-	-	30,000	3
1120	應收票據 (附註二及三)	5,853	-	12,055	1	2120	應付票據	2,599	-	2,841	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及七)	154,718	16	145,789	17	2140	應付帳款	27,438	3	25,746	3
1210	存貨 (附註二及八)	28,730	3	30,274	4	2150	應付關係人帳款 (附註二三)	32,078	3	28,668	3
1180	其他應收款—關係人 (附註二三)	50,502	5	47,288	5	2160	應付所得稅 (附註二及二十)	1,609	-	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及二十)	1,096	-	1,191	-	2219	應付員工紅利及董監酬勞	4,031	-	13,939	2
1298	預付款項及其他流動資產	17,014	2	10,266	1	2170	應付費用及其他流動負債 (附註十五及二 三)	24,302	3	26,513	3
11XX	流動資產合計	362,827	37	366,090	42	2270	一年內到期長期借款 (附註十七)	47,754	5	-	-
	長期投資					21XX	流動負債合計	179,811	18	187,707	21
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及九)	340,366	35	316,877	36		長期負債				
1425	預付長期投資款 (附註二及九)	136,686	14	-	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註二及五)	310	-	-	-
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註二及六)	31,352	3	81,366	9	2410	可轉換公司債 (附註二及十六)	24,149	3	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及 十)	9,035	1	9,035	1	2420	長期借款 (附註十七)	79,211	8	-	-
14XX	長期投資合計	517,439	53	407,278	46	24XX	長期負債合計	103,670	11	-	-
	固定資產 (附註二及十一)					2881	遞延貸項 (附註二)	213	-	279	-
	成 本					2XXX	負債合計	283,694	29	187,986	21
1501	土 地	3,885	-	3,885	-		股東權益 (附註二及十八)				
1521	房屋及建築	10,578	1	16,906	2	3110	股本—每股面額 10 元，額定—60,000 仟股； 發行—一〇一年 53,130 仟股，一〇〇年 43,455 仟股	531,299	54	434,547	50
1531	機器設備	83,474	9	94,027	11		資本公積				
1545	研發設備	6,269	1	16,029	2	3210	資本公積—股票發行溢價	83,453	9	83,261	10
1551	運輸設備	3,530	-	5,157	1	3220	資本公積—庫藏股票交易	10,819	1	10,819	1
1561	生財器具	1,643	-	2,173	-	3272	資本公積—認股權	2,130	-	-	-
1681	雜項設備	11,015	1	27,984	3	32XX	資本公積合計	96,402	10	94,080	11
	合 計	120,394	12	166,161	19		保留盈餘				
15X9	累計折舊	(44,600)	(5)	(88,107)	(10)	3310	法定盈餘公積	41,335	4	35,432	4
1670	預付設備款	7,851	1	10,779	1	3350	未分配盈餘	7,652	1	65,108	7
15XX	固定資產淨額	83,645	8	88,833	10	33XX	保留盈餘合計	48,987	5	100,540	11
	其他資產						股東權益其他項目				
1830	遞延資產—淨額 (附註二及十二)	14,591	2	7,254	1	3420	累積換算調整數	32,241	3	18,459	2
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及二十)	4,079	-	6,204	1	3450	金融商品之未實現 (損失) 利益	(8,959)	(1)	41,130	5
1820	存出保證金	1,083	-	1,083	-	34XX	股東權益其他項目合計	23,282	2	59,589	7
18XX	其他資產合計	19,753	2	14,541	2	3XXX	股東權益合計	699,970	71	688,756	79
1XXX	資 產 總 計	\$ 983,664	100	\$ 876,742	100		負債及股東權益總計	\$ 983,664	100	\$ 876,742	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：徐明恩

經理人：徐明恩

會計主管：洪順興

千如電機工業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇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
(虧損)盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額 (附註二及二三)	\$ 236,478		\$ 228,160	
4170 銷貨退回及折讓	(2,901)		(2,455)	
4100 營業收入淨額	233,577	100	225,705	100
5110 營業成本 (附註八、二二及二三)	<u>212,875</u>	<u>91</u>	<u>202,344</u>	<u>90</u>
5910 營業毛利	<u>20,702</u>	<u>9</u>	<u>23,361</u>	<u>10</u>
營業費用 (附註二二)				
6100 銷售費用	9,350	4	9,003	4
6200 管理費用	11,141	5	12,598	5
6300 研究發展費用	<u>4,856</u>	<u>2</u>	<u>3,875</u>	<u>2</u>
6000 合 計	<u>25,347</u>	<u>11</u>	<u>25,476</u>	<u>11</u>
6900 營業損失	(4,645)	(2)	(2,115)	(1)
營業外收入及利益				
7320 金融負債評價利益 (附註二及五)	460	-	-	-
7130 處分固定資產利益 (附註二)	17	-	20	-
7110 利息收入	8	-	2	-
7160 兌換淨益 (附註二)	-	-	8,269	4
7480 其 他	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>203</u>	<u>-</u>
7100 合 計	<u>570</u>	<u>-</u>	<u>8,494</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7560	\$	5,670	2	\$	-	-		
7520		2,332	1		1,217	1		
7510		1,044	1		247	-		
7530		-	-		35	-		
7880		-	-		60	-		
7500		<u>9,046</u>	<u>4</u>		<u>1,559</u>	<u>1</u>		
7900		(13,121)	(6)		4,820	2		
8110		-	-		<u>1,101</u>	-		
9600		<u>(\$ 13,121)</u>	<u>(6)</u>		<u>\$ 3,719</u>	<u>2</u>		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	每股(虧損)盈餘(附註二一)							
9750		<u>(\$ 0.27)</u>		<u>(\$ 0.27)</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.08</u>
9850		<u>(\$ 0.27)</u>		<u>(\$ 0.27)</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.08</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：徐明恩

經理人：徐明恩

會計主管：洪順興

千如電機工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇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

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量：		
純(損)益	(\$ 13,121)	\$ 3,719
折舊及攤銷	6,294	5,186
處分固定資產淨(益)損	(17)	15
金融負債評價利益	(460)	-
可轉換公司債折價攤銷	452	-
固定資產轉列費用	145	1,876
採權益法認列之投資淨損	2,332	1,217
遞延所得稅	-	1,101
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	3,778	984
應收帳款—淨額	(13,753)	28,179
存貨	2,114	5,150
其他應收款—關係人	2,514	(1,652)
預付款項及其他流動資產	(1,533)	583
應付票據	(2,204)	(4,960)
應付帳款	4,401	2,637
應付關係人帳款	2,685	(3,279)
應付員工紅利及董監酬勞	-	903
應付費用及其他流動負債	(8,986)	(5,768)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(15,359)</u>	<u>35,891</u>
投資活動之現金流量：		
質押定期存款減少	500	-
採權益法之長期股權投資增加	(68,343)	-
購置固定資產	(4,655)	(5,938)
處分固定資產價款	-	82
投資活動之淨現金流出	<u>(72,498)</u>	<u>(5,856)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(\$ 5,000)	(\$ 30,000)
應付商業本票(減少)增加	(30,000)	30,000
長期借款增加	<u>30,020</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(4,980)</u>	<u>-</u>
現金淨(減少)增加數	(92,837)	30,035
期初現金餘額	<u>197,642</u>	<u>89,008</u>
期末現金餘額	<u>\$ 104,805</u>	<u>\$ 119,043</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 242</u>
僅支付部分現金之融資活動：		
購置固定資產價款	\$ 1,382	\$ 8,736
應付設備款	<u>3,273</u>	<u>(2,798)</u>
	<u>\$ 4,655</u>	<u>\$ 5,938</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 47,754</u>	<u>\$ -</u>
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ 65,171</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：徐明恩

經理人：徐明恩

會計主管：洪順興

千如電機工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於六十八年五月二十五日經經濟部核准設立，主要業務為各種電話機、通訊機及其零附件電源供應器、電腦及其週邊設備與各種濾波器、轉換器、晶片線圈、變壓器、延遲線、收斂線圈、偏向軌及其磁鐵心、馳返變壓器、其磁鐵心與各種鐵粉蕊、孔洞化結構陶瓷散熱片、各項金屬零件沖壓、LED 照明燈具相關產品、各項產品模具、及生產設備等之製造加工及買賣，及前各項有關進出口貿易業務。

本公司股票自九十三年十二月二日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃交易。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司員工人數分別為 157 人及 148 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法評價者，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。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、提列存貨損失、固定資產折舊、遞延資產攤銷、所得稅、退休金以及員工分紅及董監事酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、遞延資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

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，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；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。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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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，無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 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，出售所得價款與帳面價值之調整，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

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。

(六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本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。

本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。

(七) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。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。存貨成本之計算平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(八) 採權益法之長期股權投資

本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。

被投資公司發生純益（純損）時，認列投資利益（損失），發放現金股利時則作為投資成本減項。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股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權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。

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按持股比例予以銷除。

本公司與採權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，皆按本公司對產生損益之被投資公司之約當持股比例予以消除。遞延之損益俟實現始予認列。

(九) 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。

(十) 固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價。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。

倘固定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。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定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，減除應提列折舊後之帳面價值。

折舊採用平均法依下列耐用年數計提：房屋及建築，三至二十五年；機器設備，三至十年；研發設備，二至六年；運輸設備，三至五年；生財器具，三至十年；雜項設備，二至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值繼續依預估之剩餘可使用年數以直線法提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。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。

(十一) 遞延資產

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

遞延資產主要係包含電腦軟體、技術授權及其他遞延資產，以直線法分別按三年、三年及一至五年攤銷。

倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延資產之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟遞延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。

(十二) 可轉換公司債

係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

(十三) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產。其效益僅及於當期或無效者，列為費用或損失。

(十四) 退休金

屬確定提撥退休辦法，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用；如屬確定給付退休辦法，則係按精算結果認列退休金費用。

(十五) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

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之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（一般係於運出時移轉）認列營業收入，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。

營業收入係按本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；惟營業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。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本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(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本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。

四、現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行支票及活期存款	\$103,683	\$118,069
庫存現金及零用金	<u>1,122</u>	<u>974</u>
	<u>\$104,805</u>	<u>\$119,043</u>

五、公平價值變動列入損益之金融負債

	一〇一年 三月三十一日
轉換公司債之嵌入式衍生性商品 (附註十六)	<u>\$ 310</u>

於一〇一年第一季，公平價值變動列入損益之金融負債產生之淨益為 460 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	流	動 非 流 動	流	動 非 流 動
國內上櫃股票				
信昌電子陶瓷股份有限公司	\$ -	\$ 31,352	\$ -	\$ 81,366
陽程科技股份有限公司	<u>109</u>	<u>-</u>	<u>184</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 31,352</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 81,366</u>

七、應收帳款－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$164,037	\$148,311
備抵呆帳	(9,319)	(2,522)
	<u>\$154,718</u>	<u>\$145,789</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 8,651	\$ 2,119
本期提列呆帳費用	<u>668</u>	<u>403</u>
	<u>\$ 9,319</u>	<u>\$ 2,522</u>

八、存 貨

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$ 1,574	\$ 4,418
製 成 品	17,598	15,427
在 製 品	2,168	2,047
原 物 料	<u>7,390</u>	<u>8,382</u>
	<u>\$ 28,730</u>	<u>\$ 30,274</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為13,154仟元及8,292仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本分別為212,875仟元及202,344仟元。其中分別包括一〇一年第一季存貨跌價損失2,117仟元及下腳收入408仟元及一〇〇年第一季存貨跌價損失250仟元及下腳收入650仟元。

九、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	
	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
非上市(櫃)公司				
ATEC HOLDING COMPANY	\$284,630	85	\$266,106	80
亨源股份有限公司	55,285	99	50,564	99
ABC AMERICA ELECTRONICS CORP.	<u>451</u>	100	<u>207</u>	100
	<u>340,366</u>		<u>316,877</u>	
預付長期投資款				
ATEC HOLDING COMPANY	<u>136,686</u>		<u>-</u>	
	<u>\$477,052</u>		<u>\$316,877</u>	

本公司一〇一及一〇〇年第一季採權益法認列之投資利益(損失)，係按各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

採權益法認列之投資（損失）利益內容如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	各該公司 當期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	各該公司 當期(損)益	本公司認列之 投資(損)益
A TEC HOLDING COMPANY	(\$ 2,574)	(\$ 2,132)	(\$ 1,099)	(\$ 878)
亨源股份有限公司	(319)	(317)	(162)	(161)
ABC AMERICA ELECTRONICS CORP.	117	<u>117</u>	(178)	(<u>178</u>)
		<u>(\$ 2,332)</u>		<u>(\$ 1,217)</u>

本公司與亨源股份有限公司以無出資方式共同投資設立 ATEC HOLDING COMPANY，並陸續轉投資 A-TEC INTERNATIONAL COMPANY 及 ATEC UNIVERSAL COMPANY（持有股數皆為 100%），間接投資千如電子（上海）公司及廣州千如電子有限公司，以從事電子機具零組件之製造、加工及銷售等業務。

本公司於一〇〇年十月二十日經董事會決議，以分次取得方式，透過 ATEC HOLDING COMPANY 間接投資 AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 70%之股權，投資價款合計 140,000 仟元，該公司主要營業項目為從事電子機具零組件之製造、加工及銷售等業務，截至一〇一年三月底止，業已取得 35%之股權。

截至一〇一年三月底止，本公司對 ATEC UNIVERSAL COMPANY 及 A-TEC INTERNATIONAL COMPANY 綜合持股比例均為 96%。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
Primo Opto Group Ltd.(國外非 上市櫃普通股)	<u>\$ 9,035</u>	<u>\$ 9,035</u>

本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、固定資產

成 本	一 〇 一 年 第 一 季								合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	研發設備	運輸設備	生財器具	雜項設備	預付設備款	
期初餘額	\$ 3,885	\$ 10,578	\$ 82,532	\$ 6,269	\$ 3,530	\$ 1,643	\$ 11,249	\$ 7,556	\$127,242
本期增加	-	-	942	-	-	-	-	440	1,382
本期減少	-	-	-	-	-	-	(234)	-	(234)
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	(145)	(145)
期末餘額	<u>3,885</u>	<u>10,578</u>	<u>83,474</u>	<u>6,269</u>	<u>3,530</u>	<u>1,643</u>	<u>11,015</u>	<u>7,851</u>	<u>128,245</u>
累計折舊									
期初餘額	-	5,752	21,935	3,287	3,399	560	5,356	-	40,289
本期增加	-	127	3,431	264	13	62	648	-	4,545
本期減少	-	-	-	-	-	-	(234)	-	(234)
期末餘額	-	<u>5,879</u>	<u>25,366</u>	<u>3,551</u>	<u>3,412</u>	<u>622</u>	<u>5,770</u>	-	<u>44,600</u>
期末淨額	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 58,108</u>	<u>\$ 2,718</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 5,245</u>	<u>\$ 7,851</u>	<u>\$ 83,645</u>

成 本	一 〇 一 年 第 一 季								合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	研發設備	運輸設備	生財器具	雜項設備	預付設備款	
期初餘額	\$ 3,885	\$ 16,906	\$ 74,847	\$ 16,029	\$ 5,157	\$ 2,173	\$ 27,775	\$ 23,508	\$170,280
本期增加	-	-	1,116	-	-	-	289	7,331	8,736
本期減少	-	-	(120)	-	-	-	(80)	-	(200)
本期重分類	-	-	18,184	-	-	-	-	(20,060)	(1,876)
期末餘額	<u>3,885</u>	<u>16,906</u>	<u>94,027</u>	<u>16,029</u>	<u>5,157</u>	<u>2,173</u>	<u>27,984</u>	<u>10,779</u>	<u>176,940</u>
累計折舊									
期初餘額	-	11,573	33,275	13,150	5,077	1,193	19,963	-	84,231
本期增加	-	127	2,730	323	10	46	727	-	3,963
本期減少	-	-	(57)	-	-	-	(30)	-	(87)
期末餘額	-	<u>11,700</u>	<u>35,948</u>	<u>13,473</u>	<u>5,087</u>	<u>1,239</u>	<u>20,660</u>	-	<u>88,107</u>
期末淨額	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 5,206</u>	<u>\$ 58,079</u>	<u>\$ 2,556</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 7,324</u>	<u>\$ 10,779</u>	<u>\$ 88,833</u>

十二、遞延資產－淨額

成 本	一 〇 一 年 第 一 季			
	電 腦 軟 體	技 術 授 權	其 他	合 計
期初餘額	\$ 8,788	\$ 15,157	\$ 8,204	\$ 32,149
本期處分	(6,352)	-	(117)	(6,469)
期末餘額	<u>2,436</u>	<u>15,157</u>	<u>8,087</u>	<u>25,680</u>
累計攤銷				
期初餘額	7,152	3,798	4,859	15,809
本期增加	210	1,095	444	1,749
本期處分	(6,352)	-	(117)	(6,469)
期末餘額	<u>1,010</u>	<u>4,893</u>	<u>5,186</u>	<u>11,089</u>
期末淨額	<u>\$ 1,426</u>	<u>\$ 10,264</u>	<u>\$ 2,901</u>	<u>\$ 14,591</u>

成 本	一 〇 一 年 第 一 季			
	電 腦 軟 體	技 術 授 權	其 他	合 計
期初餘額	\$ 36,222	\$ 5,930	\$ 11,768	\$ 53,920
本期增加	-	-	-	-
期末餘額	<u>36,222</u>	<u>5,930</u>	<u>11,768</u>	<u>53,920</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 電 腦 軟 體	○ 技 術 授 權	○ 年 第 其 他	一 季 合 計
累計攤銷				
期初餘額	\$ 32,290	\$ 5,697	\$ 7,456	\$ 45,443
本期增加	<u>539</u>	<u>50</u>	<u>634</u>	<u>1,223</u>
期末餘額	<u>32,829</u>	<u>5,747</u>	<u>8,090</u>	<u>46,666</u>
期末淨額	<u>\$ 3,393</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ 7,254</u>

十三、短期借款

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
週轉金借款—一〇一年—於一〇一年四月底前到期，年利率為1.15%~1.20%；一〇〇年—於一〇〇年六月到期，年利率為1.08%~1.10%	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

十四、應付商業本票

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
應付商業本票—於一〇〇年四月到期，年利率為0.70%	<u>\$ 30,000</u>

十五、應付費用及其他流動負債

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
薪 資	\$ 5,362	\$ 5,054
佣 金	2,609	2,011
勞 務 費	2,408	2,566
運費及進出口費	2,257	2,694
獎 金	1,904	2,459
預收貨款	1,441	769
什項購置	1,029	322
設 備 款	421	2,798
差 旅 費	28	94
其 他	<u>6,843</u>	<u>7,746</u>
	<u>\$ 24,302</u>	<u>\$ 26,513</u>

十六、可轉換公司債

	一〇一年 三月三十一日
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$100,000
已轉換金額—截至一〇一年三月底已轉換普通股為 7,068 仟股	(72,800)
減：應付可轉換公司債折價	(3,051)
	<u>\$ 24,149</u>

本公司於一〇〇年十二月發行國內第一次無擔保可轉換公司債 100,000 仟元，票面利率為 0%，發行期間五年，公司債持有人得於一〇一年一月二十九日起至一〇五年十二月十八日止依規定請求轉換為本公司之普通股股票，轉換價格於發行時訂為每股 10.3 元，嗣後則依受託契約規定調整；債券餘額至一〇五年十二月二十八日到期依面額一次清償。依受託契約規定，債權持有人得於一〇二年十二月二十八日及一〇三年十二月二十八日以債券面額加計利息補償金提前賣回予本公司（賣回年收益率為 1%）；當分別符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

本公司依財務會計準則第三十六號規定，將一〇〇年十二月發行之國內第一次無擔保可轉換公司債之轉換普通股選擇權、混合金融商品負債與公司債分離，並分別認列為權益、公平價值變動列入損益之金融負債及負債。截至一〇一年三月三十一日止，債券持有人已行使轉換權之金額合計為 72,800 仟元，故流通在外之餘額為 27,200 仟元。

十七、長期借款

	一〇一年 三月三十一日
中長期借款—自一〇一年三月起，每月為一期償還，至一〇六年三月償清，年利率為 1.95%	\$ 36,687

（接次頁）

(承前頁)

一〇一年
三月三十一日

中長期借款—自一〇〇年五月起，每月為一期償還，至一〇三年五月償清，年利率為1.22%~1.87%	\$ 36,111
中長期借款—自一〇一年四月起，每月為一期償還，至一〇三年四月償清，年利率為1.93%	30,000
中長期借款—自一〇〇年八月起，每月為一期償還，至一〇三年八月償清，年利率為1.15%~1.83%	<u>24,167</u>
	126,965
一年內到期部分	(<u>47,754</u>)
	<u>\$ 79,211</u>

十八、股東權益

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

依據本公司章程規定，每年度盈餘於完納稅捐及彌補虧損後，應提列百分之十為法定盈餘公積，餘額連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘。公司得視需要，除可供分配之盈餘酌予保留不分配外，餘經股東會決議分配數額依下列比例分配：

- (一) 股東紅利百分之八十。
- (二) 員工紅利百分之十五。
- (三) 董監事酬勞百分之五。

本公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。

本公司分配股利時，現金股利不低於 10%，實際發放股利需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積，依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得分配，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

一〇一年第一季為稅後虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞。一〇〇年第一季對於應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 677 仟元及 226 仟元，係依法令及公司章程規定，並依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按一〇〇年第一季稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並減除法定盈餘公積後約 15%及 5%計算。年度終了後，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收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（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之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇一年三月十九日及一〇〇年六月二日舉行董事會及股東常會，擬議及決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
年初未分配盈餘(待彌補虧損)	\$ 3,340	\$ 2,361	\$ -	\$ -
年度純益	17,849	60,072	-	-
長期股權投資持股比例變動調整	(241)	(1,044)	-	-
法定盈餘公積	(1,761)	(5,903)	-	-
股東紅利—現金	(2,303)	(26,073)	0.05	0.60
股東紅利—股票	(13,819)	(26,073)	0.30	0.60
	<u>\$ 3,065</u>	<u>\$ 3,340</u>		

本公司分別於一〇一年三月十九日及一〇〇年六月二日舉行董事會及股東常會，擬議及決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金	股 利	現 金	股 利
員工紅利	\$ 3,023		\$ 9,777	
董監事酬勞		1,008		3,259
	<u>\$ 4,031</u>		<u>\$ 13,036</u>	

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
董事會及股東會決議配發金額	\$ 3,023	\$ 1,008	\$ 9,777	\$ 3,259
財務報表認列金額	<u>3,023</u>	<u>1,008</u>	<u>9,777</u>	<u>3,259</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

前述董事會擬議及股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

上述本公司一〇〇年度盈餘分配案，尚待預計於一〇一年六月五日召開之股東常會通過，有關上述董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
<u>備供出售金融資產</u>		
直接認列為股東權益調整項目	<u>\$ 4,540</u>	<u>\$ 8,863</u>

換算調整數

一〇一及一〇〇年第一季換算調整數之變動組成項目如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
外幣財務報表換算所產生之兌 換差額變動	<u>(\$ 7,526)</u>	<u>\$ 3,034</u>

十九、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 864 仟元及 819 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之六提撥員工退休基金，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。

退休金基金及應計退休金負債之變動情形如下：

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
<u>退休金基金</u>		
期初餘額	\$ 16,430	\$ 15,875
本期提撥	99	99
本期孳息	<u>144</u>	<u>155</u>
期末餘額	<u>\$ 16,673</u>	<u>\$ 16,129</u>
<u>應計退休金負債</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
本期提列	99	99
本期提撥	<u>(99)</u>	<u>(99)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二十、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前(損失)利益按法定稅率 計算之稅額	(\$ 2,231)	\$ 820
所得稅調整項目之稅額影響 數：		
暫時性差異	1,050	(1,722)
永久性差異	<u>54</u>	<u>27</u>
當期應負擔所得稅費用	(<u>\$ 1,127</u>)	(<u>\$ 875</u>)

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
當期應負擔所得稅費用	\$ -	\$ -
遞延所得稅淨變動		
— 暫時性差異	(6,258)	1,976
— 虧損扣抵	(1,127)	(875)
遞延所得稅備抵評價調整數	<u>7,385</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,101</u>

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
流動		
暫時性差異	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 1,191</u>
非流動		
暫時性差異	\$ 10,337	\$ 5,329
虧損扣抵	<u>1,127</u>	<u>875</u>
	11,464	6,204
備抵評價	(<u>7,385</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 4,079</u>	<u>\$ 6,204</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 32,823</u>	<u>\$ 43,425</u>

本公司一〇〇年度預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 24.57% 及 21.54%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是一〇〇年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而有所調整。

(五) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度及以後年度	<u>7,661</u>	<u>65,108</u>
	<u>\$ 7,661</u>	<u>\$ 65,108</u>

(六) 截至一〇一年三月三十一日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減 年 度
所得稅法	虧損扣抵	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 1,127</u>	一一一

本公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股（虧損）盈餘

計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股（虧損） 盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年第一季</u>					
本期純損	(\$ 13,121)	(\$ 13,121)			
基本及稀釋每股虧損					
屬於普通股股東之 本期純損	(\$ 13,121)	(\$ 13,121)	<u>48,201</u>	(\$0.27)	(\$0.27)
<u>一〇〇年第一季</u>					
本期純益	\$ 4,820	\$ 3,719			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 4,820	\$ 3,719	46,062	<u>\$0.10</u>	<u>\$0.08</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	<u>569</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 4,820</u>	<u>\$ 3,719</u>	<u>46,631</u>	<u>\$0.10</u>	<u>\$0.08</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年第一季稅後基本及稀釋每股盈餘，已分別由0.09元及0.08元減少為0.08元及0.08元。

可轉換公司債（參閱附註十六）係屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之如果轉換法測試，上述之可轉換公司債於一〇一年第一季為反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	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	\$ 7,275	\$ 9,745	\$ 17,020	\$ 7,001	\$ 10,063	\$ 17,064
勞健保費用	814	953	1,767	730	896	1,626
退休金費用	435	528	963	405	513	918
伙食費	567	469	1,036	492	450	942
職工福利	166	163	329	134	329	463
其他用人費用	47	65	112	58	95	153
	<u>\$ 9,304</u>	<u>\$ 11,923</u>	<u>\$ 21,227</u>	<u>\$ 8,820</u>	<u>\$ 12,346</u>	<u>\$ 21,166</u>
折舊費用	<u>\$ 3,797</u>	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 4,545</u>	<u>\$ 3,354</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 3,963</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 1,223</u>

二三、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
ABC AMERICA ELECTRONICS CORP. (以下簡稱 AAE)	本公司持股 100% 之子公司
A TEC HOLDING COMPANY (以 下簡稱 AHC)	本公司綜合持股 96% 之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. (以下簡稱 AOBA)	間接採權益法計價之被投資公司
廣州千如電子有限公司 (以下簡稱廣州千如公司)	本公司綜合持股 96% 股權之曾孫公司
千如電子 (上海) 有限公司 (以下簡稱千如 (上海) 公司)	本公司綜合持股 96% 股權之曾孫公司
徐明恩 其他	本公司之董事長 具有實質控制關係但無交易之關係人 請參閱附註二六

(二) 關係人交易：

1. 銷貨及勞務收入

關 係 人 名 稱	一〇一一年第一季		一〇〇〇年第一季	
	金 額	佔營業 收 入 淨額 %	金 額	佔營業 收 入 淨額 %
千如 (上海) 公司	\$ 3,414	2	\$ 4,341	2
廣州千如公司	100	-	44	-
AOBA	35	-	-	-
	<u>\$ 3,549</u>	<u>2</u>	<u>\$ 4,385</u>	<u>2</u>

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	一〇一一年第一季		一〇〇〇年第一季	
	金 額	佔進 貨 %	金 額	佔進 貨 %
廣州千如公司	\$149,804	76	\$136,208	76
千如 (上海) 公司	16,908	9	19,707	11
AOBA	1,611	1	-	-
	<u>\$168,323</u>	<u>86</u>	<u>\$155,915</u>	<u>87</u>

本公司對廣州千如公司及千如 (上海) 公司一〇一及一〇〇年第一季從事去料加工所認列之銷貨收入分別為 8,004 仟元及 4,488 仟元，帳列數已加以扣除相關收入及成本。

本公司與關係人之銷貨及進貨係按一般交易常規訂定，並無其他相當之產品價格可供比較。付款期間為月結三十至六十天，

收款期間則為月結六十至一二〇天，惟本公司為配合子公司之營運，暫依其資金狀況收付帳款。

3. 其他應收款－關係人

關係人名稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
千如(上海)公司	\$ 50,027	99	\$ 46,342	98
廣州千如公司	<u>475</u>	<u>1</u>	<u>946</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 50,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 47,288</u>	<u>100</u>

上述關係人一〇一年及一〇〇年三月底其他應收款除對廣州千如公司及千如(上海)公司之帳款金額合計分別為 39,402 仟元及 39,228 仟元，係本公司依照財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函規定，將截至一〇一年及一〇〇年三月底止超過收款期限三個月以上之應收帳款自應收關係人款項轉列其他應收款－關係人外，其餘主要係代墊運費及雜項購置等款項。

4. 應付帳款

關係人名稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
廣州千如公司	\$ 30,624	95	\$ 28,668	100
AOBA	<u>1,454</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,078</u>	<u>100</u>	<u>\$ 28,668</u>	<u>100</u>

5. 應付費用

關係人名稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
AAE	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 72</u>	<u>-</u>

6. 保證情形

本公司之長期借款(含一年內到期部分)係由徐明恩先生提供擔保，其餘額於一〇一年三月底為台幣 126,965 仟元。

二四、政府補助

本公司以「多孔性碳化矽散熱器開發計畫」申請財團法人中國生產力中心「協助傳統產業技術開發計畫」補助款，業經財團法人中國生產力中心審核通過，核定金額為 1,200 仟元，該筆金額已於一〇〇年底全數獲撥。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 6,990	29.51	\$ 5,741	29.40
日 圓	30,776	0.36	17,175	0.36
港 幣	247	3.80	239	3.78
歐 元	1,293	39.44	2,401	41.71
人 民 幣	-	-	19	4.48
<u>採權益法之長期股</u>				
<u>權投資</u>				
美 金	14,293	29.51	9,058	29.40
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	292	29.51	359	29.40
日 圓	-	-	7,793	0.36
港 幣	200	3.80	224	3.78

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。

1. 資金貸與他人：

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

編號	資金貸與他人之公司名稱	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期 末 餘 額	利 區	非 資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 關 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 抵 押 擔 保 名 稱	價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註二)	對 總 限 額 (註一)	備 註
1	AHC	千如(上海)公司	應收資金 融通款	USD 580 仟元 (\$ 17,116)	USD 580 仟元 (\$ 17,116)	-	營 運 週 轉 金	\$ -	建 置 廠 房 款	\$ -	-	USD 6,711 仟元	USD 6,711 仟元	-
1	AHC	廣州千如公司	應收資金 融通款	USD1,000 仟元 (\$ 29,510)	USD1,000 仟元 (\$ 29,510)	-	營 運 週 轉 金	-	營 運 週 轉 金	-	-	USD 6,711 仟元	USD 6,711 仟元	-

註一：AHC 資金貸與總額為各該公司淨值之 40%；其因業務往來借款人之貸放累計金額不得超過前述貸與總額之 60%，其因短期融通資金必要借款人之貸放累計金額不得超過前述貸與總額之 60%，其二者不得超過資金貸與總額之 100%。

註二：個別對象之貸與金額最高限額為 AHC 除對子公司為淨值 40%外，為淨值之 15%。

2. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			
					股數(仟)	帳面金額	持比率%	市價/淨值/帳面價值
千如公司	股票	陽程科技股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	7	\$ 109	-	\$ 109 (註一)
	股票	AHC	本公司綜合持股96%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	15,049	284,630	85	284,630 (註三)
	股票	亨源股份有限公司	本公司持股99%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	4,465	55,285	99	55,285 (註三)
	股票	AAE	本公司持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	220	451	100	451 (註三)
	股票	信昌電子陶瓷股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,581	31,352	-	31,352 (註一)
	股票	Primo Opto Group Ltd.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,040	9,035	4	9,035 (註二)
亨源股份有限公司	股票	AHC	本公司綜合持股96%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	1,885	52,783	11	52,783 (註三)
	股票	品能投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	190	1,900	17	1,900 (註二)
AHC	股票	AITEC UNIVERSAL COMPANY	本公司綜合持股96%股權之孫公司	採權益法之長期股權投資	6,274	美金 5,598仟元	100	美金 5,598仟元 (註三)
	股票	A-TEC INTERNATIONAL COMPANY	本公司綜合持股96%股權之孫公司	採權益法之長期股權投資	5,111	美金 4,581仟元	100	美金 4,581仟元 (註三)
	股票	AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	間接採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,500	美金 2,547仟元	35	美金 2,547仟元 (註三)
AITEC UNIVERSAL COMPANY	股票	廣州千如公司	本公司綜合持股96%股權之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 5,598仟元	100	美金 5,598仟元 (註三)
A-TEC INTERNATIONAL COMPANY	股票	千如(上海)公司	本公司綜合持股96%股權之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 4,581仟元	100	美金 4,581仟元 (註三)

註一：係按股票一〇一年三月底收盤價計算。

註二：係以帳面價值列示。

註三：係以各該公司同期未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：上列有價證券於一〇一年三月底並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

3. 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同之情形及原因		應付(收)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	進投信期間	單價	投信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款比率(%)		
千如公司	廣州千如公司	本公司綜合持股96%之曾孫公司	進貨	\$ 149,804	76%	月結60天	同附註二三	同附註二三	\$ 30,624	49	-

4. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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		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	股數(仟)	比率(%)				
千如公司	AHC	俄羅斯	轉投資大陸之控股公司	美金 10,290仟元 (\$ 303,658)	美金 10,290仟元 (\$ 303,658)	15,049	85	\$ 284,630	(\$ 2,574)	(\$ 2,132)	本公司之子公司
	亨源股份有限公司	桃園縣	製造、加工及出售電子機具零組件等	\$ 43,255	\$ 43,255	4,465	99	55,285	(319)	(317)	本公司之子公司
	AAE	USA	電子零件買賣	美金 100仟元 (\$ 2,951)	美金 100仟元 (\$ 2,951)	220	100	451	117	117	本公司之子公司
亨源股份有限公司	AHC	俄羅斯	轉投資大陸之控股公司	美金 1,050仟元 (\$ 30,986)	美金 1,050仟元 (\$ 30,986)	1,885	12	52,783	(2,574)	(315)	本公司之子公司
AHC	AITEC UNIVERSAL COMPANY	俄羅斯	轉投資大陸之控股公司	美金 6,274仟元 (\$ 185,146)	美金 6,274仟元 (\$ 185,146)	6,274	100	美金 5,598仟元	(美金 152仟元)	(美金 152仟元)	本公司之孫公司
	A-TEC INTERNATIONAL COMPANY	俄羅斯	轉投資大陸之控股公司	美金 5,111仟元 (\$ 150,826)	美金 5,111仟元 (\$ 150,826)	5,111	100	美金 4,581仟元	(美金 115仟元)	(美金 115仟元)	本公司之孫公司
	AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	馬來西亞	製造、加工及出售電子機具零組件等	美金 2,266仟元 (\$ 66,870)	美金 2,266仟元 (\$ 66,870)	3,500	35	美金 2,547仟元	美金 516仟元	美金 180仟元	間接採權益法計價之被投資公司
AITEC UNIVERSAL COMPANY	廣州千如公司	中國大陸 廣州市	製造、加工及出售電子機具零組件等	美金 6,274仟元 (\$ 185,146)	美金 6,274仟元 (\$ 185,146)	-	100	美金 5,598仟元	(美金 152仟元)	(美金 152仟元)	本公司之曾孫公司
A-TEC INTERNATIONAL COMPANY	千如(上海)公司	中國大陸 上海市	製造、加工及出售電子機具零組件等	美金 5,111仟元 (\$ 150,826)	美金 5,111仟元 (\$ 150,826)	-	100	美金 4,581仟元	(美金 115仟元)	(美金 115仟元)	本公司之曾孫公司

註一：千如公司對 AHC 之原始投資金額及期末餘額係不包含預付長期投資款。

註二：係以各該公司同期未經會計師核閱之財務報表計算。

5. 金融商品資訊之揭露：

(1) 公平價值資訊之揭露

	一〇一一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金	\$ 104,805	\$ 104,805	\$ 119,043	\$ 119,043
備供出售金融資產－ 流動	109	109	184	184
應收票據	5,853	5,853	12,055	12,055
應收帳款－淨額	154,718	154,718	145,789	145,789
其他應收款－關係人	50,502	50,502	47,288	47,288
備供出售金融資產－ 非流動	31,352	31,352	81,366	81,366
以成本衡量之金融資 產－非流動	9,035	-	9,035	-
<u>負 債</u>				
短期借款	40,000	40,000	60,000	60,000
應付商業本票	-	-	30,000	30,000
應付票據	2,599	2,599	2,841	2,841
應付帳款（含關係人）	59,516	59,516	54,414	54,414
可轉換公司債	24,149	24,149	-	-
長期借款（含一年內 到期部分）	126,965	126,965	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
轉換公司債之嵌入式 衍生性商品	310	310	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 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，此方法應用於現金、應收票據、應收帳款－淨額、其他應收款－關係人、短期借款、應付商業本票、應付票據及應付帳款（含關係人）。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。
- B. 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。
- C. 以成本衡量之金融資產資為未上市（櫃）公司者，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。

D.可轉換公司債以預期現金流量折現值估計其公平價值。

轉換公司債之嵌入式衍生性商品係以二元樹評價模式評價，經考量無風險利率、評價日、本公司之股價、波動度、風險折現率及流動性風險估計公平價值。

E.長期借款以其未來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。

F.衍生性金融商品若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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，該資訊為本公司可取得者。

(2) 本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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金	\$ 104,805	\$ 119,043	\$ -	\$ -
備供出售金融資產— 流動	109	184	-	-
應收票據	-	-	5,853	12,055
應收帳款—淨額	-	-	154,718	145,789
其他應收款—關係人	-	-	50,502	47,288
備供出售金融資產— 非流動	31,352	81,366	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	40,000	60,000
應付商業本票	-	-	-	30,000
應付票據	-	-	2,599	2,841
應付帳款（含關係人）	-	-	59,516	54,414
可轉換公司債	-	-	24,149	-
長期借款（含一年內 到期部分）	-	-	126,965	-
<u>衍生性金融商品</u>				
轉換公司債之嵌入式 衍生性商品	-	-	310	-

(3) 一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 103,604 仟元及 117,780 仟元，金融負債分別為 126,965 仟元及 0 元；一〇一年及一〇〇年三月

三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 40,000 仟元及 90,000 仟元。

- (4) 本公司非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額一〇一及一〇〇年第一季分別為 8 仟元及 2 仟元；其利息費用總額一〇一及一〇〇年第一季分別為 592 仟元及 247 仟元。

(5) 風險資訊

A. 市場風險

本公司一〇一年第一季持有可轉換公司債屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素（帳列公平價值變動列入損益之金融負債－非流動），無風險利率、評價日、本公司之股價、波動度及風險折現率變動將使其公平價值隨之變動。

B. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值同。

C. 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。本公司投資之備供出售金融資產係上市（櫃）證券，均具活絡市場，故可輕易在市場上以公平價值之價格迅速出售金融資產。投資採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變

動，而使其未來現金流量產生波動，倘市場利率增加1%，將增加本公司現金流出新台幣1,270仟元。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	期初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回金額	本期末自台灣匯出投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(註三)	本期認列投資(損)益(註二及三)	期末投資帳面價值(註二及三)	截至本期末已匯回投資收益
廣州千如公司	製造、加工及出售電子機具零件等	美金6,274仟元	註一	美金3,479仟元 (\$ 102,665)		\$ -	美金3,479仟元 (\$ 102,665)	間接持股96%	(美金152仟元 (\$ 4,486))	美金5,598仟元 (\$ 165,197)	\$ -
千如(上海)公司	製造、加工及出售電子機具零件等	美金5,111仟元	註一	美金5,111仟元 (\$ 150,826)		\$ -	美金5,111仟元 (\$ 150,826)	間接持股96%	(美金115仟元 (\$ 3,394))	美金4,581仟元 (\$ 136,185)	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十
美金8,590仟元 (\$253,491)	美金8,787仟元 (\$259,304)	\$ 419,982

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依未經會計師核閱之財務報表認列。

註三：係按本公司及子公司綜合持股比例計算。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：請詳附註二三。

二七、營運部門財務資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別銷售之財務資訊，此財務資訊之衡量基礎與本公司合併財務報表相同。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，本公司應報導部門為電感事業部門。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
電感事業部門	\$ 236,182	\$ 232,665	\$ 32,518	\$ 41,531
其他部門	18,853	14,414	(1,813)	(2,691)
繼續營業單位總額	<u>\$ 255,035</u>	<u>\$ 247,079</u>	30,705	38,840
未分攤金額：				
營業費用			(42,356)	(40,725)
營業外收入及利益			836	6,990
營業外費用及損失			(2,434)	(349)
稅前(損失)利益			<u>(\$ 13,249)</u>	<u>\$ 4,756</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年第一季並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。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。

(二) 部門資產

本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。