

千如電機工業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告 | 3 | | - |
| 四、資產負債表 | 4 | | - |
| 五、損益表 | 5~6 | | - |
| 六、股東權益變動表 | 7 | | - |
| 七、現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10~16 | | 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 | 16~31 | | 四~二二 |
| (五) 關係人交易 | 31~34 | | 二三 |
| (六) 質押之資產 | 34 | | 二四 |
| (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 | 35 | | 二六 |
| (十一) 其 他 | 34 | | 二五 |
| (十二) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 35~41 | | 二七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 35~41 | | 二七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 41 | | 二七 |
| (十三) 營運部門財務資訊 | 41 | | 二八 |
| 九、重要會計科目明細表 | 42~62 | | - |

會計師查核報告

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十二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十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照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編製，足以允當表達千如電機工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

千如電機工業股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

千如電機工業股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 二 年 三 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

| 代 碼 | 資 產 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|------|------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|------|---|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % | | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金 (附註四) | \$ 135,905 | 12 | \$ 197,642 | 19 | 2100 | 短期借款 (附註十三) | \$ 50,000 | 4 | \$ 45,000 | 4 |
| 1320 | 備供出售金融資產—流動 (附註二及六) | 187 | - | 84 | - | 2110 | 應付商業本票 (附註十四) | 30,000 | 3 | 30,000 | 3 |
| 1120 | 應收票據 (附註二及三) | 9,590 | 1 | 9,631 | 1 | 2120 | 應付票據 | 1,845 | - | 4,803 | 1 |
| 1140 | 應收帳款—淨額 (附註二、三及七) | 224,104 | 20 | 140,965 | 14 | 2140 | 應付帳款 | 44,972 | 4 | 23,037 | 2 |
| 1150 | 應收關係人帳款 (附註二及三) | 5,138 | - | - | - | 2150 | 應付關係人帳款 (附註二三) | 65,176 | 6 | 29,393 | 3 |
| 1210 | 存貨—淨額 (附註二及八) | 20,417 | 2 | 30,844 | 3 | 2160 | 應付所得稅 (附註二及二十) | - | - | 1,609 | - |
| 1180 | 其他應收款—關係人 (附註二三) | 49,536 | 4 | 53,016 | 5 | 2170 | 應付費用及其他流動負債 (附註十五及二三) | 35,331 | 3 | 36,561 | 4 |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動 (附註二及二十) | 222 | - | 739 | - | 2219 | 應付員工紅利及董監酬勞 (附註十八) | - | - | 4,031 | - |
| 1298 | 預付款項及其他流動資產 (附註二及十九) | 9,987 | 1 | 15,481 | 2 | 2270 | 一年內到期長期借款 (附註十七、二三及二四) | 57,879 | 5 | 36,667 | 4 |
| 1291 | 質押定期存款 (附註四及二四) | - | - | 500 | - | 2271 | 一年內到期可轉換公司債 (附註二及十六) | 6,787 | 1 | - | - |
| 11XX | 流動資產合計 | <u>455,086</u> | <u>40</u> | <u>448,902</u> | <u>44</u> | 21XX | 流動負債合計 | <u>291,990</u> | <u>26</u> | <u>211,101</u> | <u>21</u> |
| | 長期投資 | | | | | | 長期負債 | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 (附註二及九) | 556,264 | 49 | 350,399 | 34 | 2400 | 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註二、五及十六) | 23 | - | 1,420 | - |
| 1425 | 預付長期投資款 (附註二及九) | - | - | 68,343 | 7 | 2410 | 可轉換公司債 (附註二及十六) | - | - | 88,218 | 9 |
| 1450 | 備供出售金融資產—非流動 (附註二及六) | 26,191 | 2 | 26,837 | 3 | 2420 | 長期借款 (附註十七、二三及二四) | <u>126,471</u> | <u>11</u> | <u>60,278</u> | <u>6</u> |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及十) | - | - | 9,035 | 1 | 24XX | 長期負債合計 | <u>126,494</u> | <u>11</u> | <u>149,916</u> | <u>15</u> |
| 14XX | 長期投資合計 | <u>582,455</u> | <u>51</u> | <u>454,614</u> | <u>45</u> | 2881 | 遞延貸項 (附註二) | <u>164</u> | - | <u>230</u> | - |
| | 固定資產 (附註二、十一、二三及二四) | | | | | 2XXX | 負債合計 | <u>418,648</u> | <u>37</u> | <u>361,247</u> | <u>36</u> |
| | 成 本 | | | | | | 股東權益 (附註二、十六及十八) | | | | |
| 1501 | 土地 | 3,885 | - | 3,885 | 1 | 3110 | 股本—每股面額10元，額定—60,000仟股；發行—一〇一年56,482仟股，一〇〇年46,062仟股 | <u>564,817</u> | <u>50</u> | <u>460,620</u> | <u>45</u> |
| 1521 | 房屋及建築 | 10,578 | 1 | 10,578 | 1 | | 資本公積 | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 91,442 | 8 | 82,532 | 8 | 3210 | 資本公積—發行股票溢價 | 83,143 | 7 | 83,261 | 8 |
| 1545 | 研發設備 | 5,578 | 1 | 6,269 | 1 | 3220 | 資本公積—庫藏股票交易 | 10,819 | 1 | 10,819 | 1 |
| 1551 | 運輸設備 | 3,530 | - | 3,530 | - | 3272 | 資本公積—認股權 | <u>587</u> | - | <u>7,830</u> | <u>1</u> |
| 1561 | 生財器具 | 1,643 | - | 1,643 | - | 32XX | 資本公積合計 | <u>94,549</u> | <u>8</u> | <u>101,910</u> | <u>10</u> |
| 1681 | 雜項設備 | <u>9,132</u> | <u>1</u> | <u>11,249</u> | <u>1</u> | | 保留盈餘 | | | | |
| | 合 計 | 125,788 | 11 | 119,686 | 12 | 3310 | 法定盈餘公積 | 43,096 | 4 | 41,335 | 4 |
| 15X9 | 累計折舊 | (52,424) | (4) | (40,289) | (4) | 3350 | 未分配盈餘 | <u>8,796</u> | <u>1</u> | <u>20,948</u> | <u>2</u> |
| 1670 | 預付設備款 | <u>918</u> | - | <u>7,556</u> | <u>1</u> | 33XX | 保留盈餘合計 | <u>51,892</u> | <u>5</u> | <u>62,283</u> | <u>6</u> |
| 15XX | 固定資產淨額 | <u>74,282</u> | <u>7</u> | <u>86,953</u> | <u>9</u> | | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| | 其他資產 | | | | | 3420 | 累積換算調整數 | 17,134 | 1 | 39,767 | 4 |
| 1830 | 遞延資產—淨額 (附註二及十二) | 15,139 | 1 | 16,340 | 2 | 3450 | 金融資產之未實現損失 | (<u>14,042</u>) | (<u>1</u>) | (<u>13,499</u>) | (<u>1</u>) |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動 (附註二及二十) | 4,953 | 1 | 4,436 | - | 34XX | 股東權益其他調整項目合計 | <u>3,092</u> | - | <u>26,268</u> | <u>3</u> |
| 1820 | 存出保證金 | <u>1,083</u> | - | <u>1,083</u> | - | 3XXX | 股東權益合計 | <u>714,350</u> | <u>63</u> | <u>651,081</u> | <u>64</u> |
| 18XX | 其他資產合計 | <u>21,175</u> | <u>2</u> | <u>21,859</u> | <u>2</u> | | 負債及股東權益總計 | <u>\$ 1,132,998</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,012,328</u> | <u>100</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,132,998</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,012,328</u> | <u>100</u> | | | | | | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|------|----------------------|------------------|----------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 | 營業收入總額（附註二及二三） | \$ 1,245,855 | \$ 1,063,171 | |
| 4170 | 銷貨退回及折讓 | (15,112) | (12,666) | |
| 4100 | 營業收入淨額 | 1,230,743 | 1,050,505 | 100 |
| 5110 | 營業成本（附註八、二二及二三） | <u>1,122,485</u> | <u>930,643</u> | <u>89</u> |
| 5910 | 營業毛利 | <u>108,258</u> | <u>119,862</u> | <u>11</u> |
| | 營業費用（附註二二） | | | |
| 6100 | 銷售費用 | 44,569 | 46,605 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 48,491 | 51,540 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>17,128</u> | <u>29,674</u> | <u>3</u> |
| 6000 | 合 計 | <u>110,188</u> | <u>127,819</u> | <u>12</u> |
| 6900 | 營業損失 | (1,930) | (7,957) | (1) |
| | 營業外收入及利益 | | | |
| 7120 | 採權益法之投資淨益 （附註二及九） | 28,017 | 11,238 | 1 |
| 7320 | 金融負債評價淨益（附 註二及五） | 657 | - | - |
| 7310 | 金融資產評價利益（附 註二及五） | 142 | - | - |
| 7130 | 處分固定資產淨益（附 註二） | 141 | 28 | - |
| 7110 | 利息收入 | 116 | 78 | - |
| 7160 | 兌換淨益（附註二） | - | 13,421 | 1 |
| 7180 | 補助款收入（附註二五） | - | 1,196 | - |
| 7122 | 股利收入 | - | 697 | - |
| 7480 | 其他（附註七） | <u>2,771</u> | <u>7,752</u> | <u>1</u> |
| 7100 | 合 計 | <u>31,844</u> | <u>34,410</u> | <u>3</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代碼 | 一〇一一年度 | | 一〇〇一年度 | |
|------|-----------------|----------------|------------------|----------------|
| | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| | 營業外費用及損失 | | | |
| 7630 | \$ 9,035 | 1 | \$ - | - |
| 7560 | 7,543 | 1 | - | - |
| 7510 | 4,336 | - | 1,974 | - |
| 7650 | - | - | 10 | - |
| 7880 | 828 | - | 294 | - |
| 7500 | <u>21,742</u> | <u>2</u> | <u>2,278</u> | <u>-</u> |
| 7900 | 8,172 | - | 24,175 | 2 |
| 8110 | <u>2,143</u> | <u>-</u> | <u>6,326</u> | <u>-</u> |
| 8900 | <u>\$ 6,029</u> | <u>-</u> | <u>\$ 17,849</u> | <u>2</u> |
| 代碼 | 稅前 | | 稅後 | |
| | 每股盈餘 (附註二一) | | | |
| 9750 | <u>\$ 0.15</u> | <u>\$ 0.11</u> | <u>\$ 0.51</u> | <u>\$ 0.38</u> |
| 9850 | <u>\$ 0.15</u> | <u>\$ 0.11</u> | <u>\$ 0.50</u> | <u>\$ 0.37</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

| | 股 本 | | 資 本 公 積 (附 註 二 、 十 六 及 十 八) | | | | 保 留 盈 餘 | | | 累積換算調整數 (附註二及十八) | 金融資產未實 現(損失)利益 (附註二及十八) | 股東權益合計 |
|--------------------------|--------|------------|-------------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------|-------------------------------|------------|
| | 股數(仟股) | 金 額 | 股票發行溢價 | 庫藏股票交易 | 認 股 權 | 合 計 | 法定盈餘公積 | 未 分 配 盈 餘 | 合 計 | | | |
| 一〇〇年初餘額 | 43,455 | \$ 434,547 | \$ 83,261 | \$ 10,819 | \$ - | \$ 94,080 | \$ 35,432 | \$ 61,389 | \$ 96,821 | \$ 15,425 | \$ 32,267 | \$ 673,140 |
| 盈餘分配 | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 5,903 | (5,903) | - | - | - | - |
| 股東紅利—現金(6%) | - | - | - | - | - | - | - | (26,073) | (26,073) | - | - | (26,073) |
| 股東紅利—股票(6%) | 2,607 | 26,073 | - | - | - | - | - | (26,073) | (26,073) | - | - | - |
| 一〇〇年度純益 | - | - | - | - | - | - | - | 17,849 | 17,849 | - | - | 17,849 |
| 長期股權投資持股比例變動調整 | - | - | - | - | - | - | - | (241) | (241) | - | - | (241) |
| 換算調整數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 24,342 | - | 24,342 |
| 備供出售金融資產未實現利益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (45,766) | (45,766) |
| 發行可轉換公司債認列權益組成項目 —認股權 | - | - | - | - | 7,830 | 7,830 | - | - | - | - | - | 7,830 |
| 一〇〇年底餘額 | 46,062 | 460,620 | 83,261 | 10,819 | 7,830 | 101,910 | 41,335 | 20,948 | 62,283 | 39,767 | (13,499) | 651,081 |
| 盈餘分配 | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 1,761 | (1,761) | - | - | - | - |
| 股東紅利—現金(0.5%) | - | - | - | - | - | - | - | (2,303) | (2,303) | - | - | (2,303) |
| 股東紅利—股票(2.6%) | 1,382 | 13,819 | - | - | - | - | - | (13,819) | (13,819) | - | - | - |
| 公司債轉換普通股 | 9,038 | 90,378 | (118) | - | (7,243) | (7,361) | - | - | - | - | - | 83,017 |
| 一〇一年度純益 | - | - | - | - | - | - | - | 6,029 | 6,029 | - | - | 6,029 |
| 長期股權投資持股比例變動調整 | - | - | - | - | - | - | - | (298) | (298) | - | - | (298) |
| 換算調整數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (22,633) | - | (22,633) |
| 備供出售金融資產未實現利益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (543) | (543) |
| 一〇一年年底餘額 | 56,482 | \$ 564,817 | \$ 83,143 | \$ 10,819 | \$ 587 | \$ 94,549 | \$ 43,096 | \$ 8,796 | \$ 51,892 | \$ 17,134 | (\$ 14,042) | \$ 714,350 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 純 益 | \$ 6,029 | \$ 17,849 |
| 折舊及攤銷 | 26,488 | 24,716 |
| 處分固定資產淨益 | (141) | (28) |
| 金融商品評價淨(益)損 | (657) | 10 |
| 可轉換公司債發行成本及折價攤銷 | 846 | (2,542) |
| 固定資產轉列費用 | 1,854 | 5,947 |
| 減損損失 | 9,035 | - |
| 遞延所得稅 | - | 3,321 |
| 採權益法認列之投資淨益 | (28,017) | (11,238) |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | 41 | 3,408 |
| 應收帳款—淨額 | (83,139) | 33,003 |
| 應收關係人帳款 | (5,138) | - |
| 存 貨 | 10,427 | 4,580 |
| 其他應收款—關係人 | 4,245 | (7,380) |
| 預付款項及其他流動資產 | 5,494 | (4,632) |
| 應付票據 | (2,958) | (2,998) |
| 應付帳款 | 21,935 | (72) |
| 應付關係人帳款 | 35,783 | (2,554) |
| 應付所得稅 | (1,609) | 1,609 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | (4,031) | (9,005) |
| 應付費用及其他流動負債 | (645) | 6,289 |
| 營業活動之淨現金流(出)入 | (4,158) | 60,283 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 質押定期存款減少(增加) | 500 | (500) |
| 採權益法之長期股權投資增加 | (132,436) | (68,343) |
| 購置固定資產 | (10,135) | (28,675) |
| 處分固定資產價款 | 1,090 | 4,991 |
| 遞延資產增加 | (6,700) | (14,994) |
| 投資活動之淨現金流出 | (147,681) | (107,521) |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>一〇一年度</u> | <u>一〇〇年度</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | \$ 5,000 | (\$ 45,000) |
| 應付商業本票增加 | - | 30,000 |
| 發行可轉換公司債 | - | 100,000 |
| 長期借款增加 | 87,405 | 96,945 |
| 支付股東現金紅利 | (2,303) | (26,073) |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>90,102</u> | <u>155,872</u> |
| 現金淨(減少)增加數 | (61,737) | 108,634 |
| 年初現金餘額 | <u>197,642</u> | <u>89,008</u> |
| 年底現金餘額 | <u>\$ 135,905</u> | <u>\$ 197,642</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 支付利息 | <u>\$ 4,222</u> | <u>\$ 1,693</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 1,683</u> | <u>\$ 1,396</u> |
| 僅收取部分現金之投資及融資活動： | | |
| 處分固定資產價款 | \$ 1,855 | \$ 4,991 |
| 其他應收款－關係人增加數 | (765) | - |
| | <u>\$ 1,090</u> | <u>\$ 4,991</u> |
| 僅支付部份現金之投資及融資活動： | | |
| 購置固定資產價款 | \$ 9,550 | \$ 29,464 |
| 應付設備款減少(增加) | 585 | (789) |
| | <u>\$ 10,135</u> | <u>\$ 28,675</u> |
| 不影響現金流量之融資活動： | | |
| 一年內到期之長期借款 | <u>\$ 57,879</u> | <u>\$ 36,667</u> |
| 一年內到期可轉換公司債 | <u>\$ 6,787</u> | <u>\$ -</u> |
| 可轉換公司債轉換成股本及資本公積 | <u>\$ 83,017</u> | <u>\$ -</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

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度

(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買賣。

截至一〇一年及一〇〇年底止，本公司員工人數分別為 154 人及 160 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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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、減損損失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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。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，列入當年度損益。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

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年度費用。

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年度費用。

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年度者列為資產。其效益僅及於當年度或無效者，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年度費用；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及未使用虧損扣抵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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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，對本公司一〇〇年度財務報表並無重大影響。

四、現金

| | 一〇〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇〇年 十二月三十一日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 銀行支票及活期存款 | \$134,876 | \$197,403 |
| 庫存現金及零用金 | <u>1,029</u> | <u>739</u> |
| | 135,905 | 198,142 |
| 質押定期存款 | <u>-</u> | (<u>500</u>) |
| | <u>\$135,905</u> | <u>\$197,642</u> |

五、公平價值變動列入損益之金融商品

| | 一〇〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇〇年 十二月三十一日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| <u>交易目的之金融負債</u> | | |
| 轉換公司債之嵌入式衍生性商品（附註十六） | <u>\$ 23</u> | <u>\$ 1,420</u> |

截至一〇一年十二月三十一日止，無未到期之匯率選擇權合約。

本公司一〇一年度從事匯率選擇權交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

於一〇一及一〇〇年度，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨益及淨損分別為 799 仟元及 10 仟元。

六、備供出售金融資產

| | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|--------------|---------------|------------------|--------------|------------------|
| | 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 | \$ - | \$ 26,191 | \$ - | \$ 26,837 |
| 陽程科技股份有限公司 | 187 | - | 84 | - |
| | <u>\$ 187</u> | <u>\$ 26,191</u> | <u>\$ 84</u> | <u>\$ 26,837</u> |

七、應收帳款－淨額

| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 |
|------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$227,292 | \$149,616 |
| 備抵呆帳 | (3,188) | (8,651) |
| 年底餘額 | <u>\$224,104</u> | <u>\$140,965</u> |

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 8,651 | \$ 2,119 |
| 本年度沖銷 | (4,136) | - |
| 本年度(迴轉)提列呆帳費用 | (1,327) | 6,532 |
| | <u>\$ 3,188</u> | <u>\$ 8,651</u> |

八、存貨－淨額

| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 |
|-------|------------------|------------------|
| 商 品 | \$ 1,274 | \$ 2,011 |
| 製 成 品 | 14,270 | 19,067 |
| 在 製 品 | 1,578 | 2,248 |
| 原 料 | 3,295 | 7,518 |
| | <u>\$ 20,417</u> | <u>\$ 30,844</u> |

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 9,514 仟元及 11,037 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之營業成本分別為 1,122,485 仟元及 930,643 仟元。其中分別包括一〇一年度存貨跌價回升利益 1,523 仟元、存貨報廢損失 6,171 仟元及下腳收入 2,197 仟元及一〇〇年度存貨跌價損失 2,995 仟元、存貨報廢損失 2,540 仟元及下腳收入 4,166 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

| 被投資公司名稱 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|-------------------------------|------------------|-----|------------------|-----|
| | 帳面金額 | 股權% | 帳面金額 | 股權% |
| 非上市(櫃)公司 | | | | |
| ATEC HOLDING COMPANY | \$500,068 | 87 | \$293,932 | 83 |
| 亨源股份有限公司 | 55,407 | 99 | 56,125 | 99 |
| ABC AMERICA ELECTRONICS CORP. | 789 | 100 | 342 | 100 |
| | <u>556,264</u> | | <u>350,399</u> | |
| 預付長期投資款 | | | | |
| ATEC HOLDING COMPANY | - | | 68,343 | |
| | <u>\$556,264</u> | | <u>\$418,742</u> | |

採權益法認列之投資(損)益內容如下：

| | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|-------------------------------|-----------|-----------------|-------------|-----------------|
| | 各該公司當年度利益 | 本公司認列之投資利益 | 各該公司當年度(損)益 | 本公司認列之投資(損)益 |
| ATEC HOLDING COMPANY | \$30,787 | \$26,438 | \$12,105 | \$ 9,671 |
| 亨源股份有限公司 | 1,126 | 1,117 | 1,634 | 1,621 |
| ABC AMERICA ELECTRONICS CORP. | 462 | <u>462</u> | (54) | (<u>54</u>) |
| | | <u>\$28,017</u> | | <u>\$11,238</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 136,686 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。本公司於一〇一年八月十四日透過增資 AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 金額 64,093 仟元。

本公司取得 AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 之投資成本與股權淨值差異之會計處理，係依據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」之規定。

假設本公司於一〇〇年初即取得 AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.，其一〇一及一〇〇年度之合併經營結果之擬制性資訊及比較報表如下：

| | <u>一〇一年度</u> | <u>一〇〇年度</u> |
|---|--------------|--------------|
| 營業收入淨額 | \$ 1,555,703 | \$ 1,418,533 |
| 純益 | 7,626 | 33,705 |
| 每股盈餘(加權平均流動外股數 —一〇一年 53,558 仟股，一〇 〇年 47,260 仟股) | 0.14 | 0.71 |

上述之擬制性合併財務資訊係僅供參考，並非全然表示倘本公司於一〇〇年初即取得 AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 股權之財務狀況與經營成果，亦非全然未來之合併財務狀況與經營成果。

截至一〇一年底止，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

| | <u>一〇一年 十二月三十一日</u> | <u>一〇〇年 十二月三十一日</u> |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Primo Opto Group Ltd.(國外非 上市櫃普通股) | <u>\$ -</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。

本公司於一〇一年度，對所持有之國外非上市櫃普通股—Primo Opto Group Ltd.之相關可回收金額評估，認列 9,035 仟元之減損損失，帳列營業外費用及損失—減損損失項下。

十一、固定資產

| 成 本 | 一 〇 一 年 度 | | | | | | | | 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 | |
| 年初餘額 | \$ 3,885 | \$ 10,578 | \$ 82,532 | \$ 6,269 | \$ 3,530 | \$ 1,643 | \$ 11,249 | \$ 7,556 | \$127,242 |
| 本年度增加 | - | - | 13,800 | - | - | - | 316 | (4,566) | 9,550 |
| 本年度減少 | - | - | (4,890) | (691) | - | - | (2,651) | - | (8,232) |
| 本年度重分類 | - | - | - | - | - | - | 218 | (2,072) | (1,854) |
| 年底餘額 | <u>3,885</u> | <u>10,578</u> | <u>91,442</u> | <u>5,578</u> | <u>3,530</u> | <u>1,643</u> | <u>9,132</u> | <u>918</u> | <u>126,706</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 年初餘額 | - | 5,752 | 21,935 | 3,287 | 3,399 | 560 | 5,356 | - | 40,289 |
| 本年度增加 | - | 506 | 14,443 | 1,001 | 38 | 249 | 2,350 | - | 18,587 |
| 本年度減少 | - | - | (3,110) | (691) | - | - | (2,651) | - | (6,452) |
| 年底餘額 | - | <u>6,258</u> | <u>33,268</u> | <u>3,597</u> | <u>3,437</u> | <u>809</u> | <u>5,055</u> | - | <u>52,424</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 3,885</u> | <u>\$ 4,320</u> | <u>\$ 58,174</u> | <u>\$ 1,981</u> | <u>\$ 93</u> | <u>\$ 834</u> | <u>\$ 4,077</u> | <u>\$ 918</u> | <u>\$ 74,282</u> |

| 成 本 | 一 〇 一 年 度 | | | | | | | | 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 | |
| 年初餘額 | \$ 3,885 | \$ 16,906 | \$ 74,847 | \$ 16,029 | \$ 5,157 | \$ 2,173 | \$ 27,775 | \$ 23,508 | \$170,280 |
| 本年度增加 | - | - | 4,617 | 1,324 | 97 | 319 | 877 | 22,230 | 29,464 |
| 本年度減少 | - | (6,328) | (29,167) | (11,084) | (1,724) | (849) | (17,403) | - | (66,555) |
| 本年度重分類 | - | - | 32,235 | - | - | - | - | (38,182) | (5,947) |
| 年底餘額 | <u>3,885</u> | <u>10,578</u> | <u>82,532</u> | <u>6,269</u> | <u>3,530</u> | <u>1,643</u> | <u>11,249</u> | <u>7,556</u> | <u>127,242</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 年初餘額 | - | 11,573 | 33,275 | 13,150 | 5,077 | 1,193 | 19,963 | - | 84,231 |
| 本年度增加 | - | 507 | 12,849 | 1,221 | 46 | 216 | 2,746 | - | 17,585 |
| 本年度減少 | - | (6,328) | (24,189) | (11,084) | (1,724) | (849) | (17,353) | - | (61,527) |
| 年底餘額 | - | <u>5,752</u> | <u>21,935</u> | <u>3,287</u> | <u>3,399</u> | <u>560</u> | <u>5,356</u> | - | <u>40,289</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 3,885</u> | <u>\$ 4,826</u> | <u>\$ 60,597</u> | <u>\$ 2,982</u> | <u>\$ 131</u> | <u>\$ 1,083</u> | <u>\$ 5,893</u> | <u>\$ 7,556</u> | <u>\$ 86,953</u> |

十二、遞延資產—淨額

| 成 本 | 一 〇 一 年 度 | | | |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 電 腦 軟 體 | 技 術 授 權 | 其 他 | 合 計 |
| 年初餘額 | \$ 8,788 | \$15,157 | \$ 8,204 | \$32,149 |
| 本年度增加 | 6,700 | - | - | 6,700 |
| 本年度處分 | (6,352) | (1,000) | (1,822) | (9,174) |
| 年底餘額 | <u>9,136</u> | <u>14,157</u> | <u>6,382</u> | <u>29,675</u> |
| 累積攤銷 | | | | |
| 年初餘額 | 7,152 | 3,798 | 4,859 | 15,809 |
| 本年度增加 | 1,821 | 4,280 | 1,800 | 7,901 |
| 本年度處分 | (6,352) | (1,000) | (1,822) | (9,174) |
| 年底餘額 | <u>2,621</u> | <u>7,078</u> | <u>4,837</u> | <u>14,536</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 6,515</u> | <u>\$ 7,079</u> | <u>\$ 1,545</u> | <u>\$15,139</u> |

| | 一 電 腦 軟 體 | ○ 技 術 授 權 | ○ 其 他 | 年 合 計 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 成 本 | | | | |
| 年初餘額 | \$36,222 | \$ 5,930 | \$11,768 | \$53,920 |
| 本年度增加 | 74 | 14,157 | 763 | 14,994 |
| 本年度處分 | (27,508) | (4,930) | (4,327) | (36,765) |
| 年底餘額 | <u>8,788</u> | <u>15,157</u> | <u>8,204</u> | <u>32,149</u> |
| 累積攤銷 | | | | |
| 年初餘額 | 32,290 | 5,697 | 7,456 | 45,443 |
| 本年度增加 | 2,370 | 3,031 | 1,730 | 7,131 |
| 本年度處分 | (27,508) | (4,930) | (4,327) | (36,765) |
| 年底餘額 | <u>7,152</u> | <u>3,798</u> | <u>4,859</u> | <u>15,809</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 1,636</u> | <u>\$11,359</u> | <u>\$ 3,345</u> | <u>\$16,340</u> |

十三、短期借款

| | 一 ○ 一 年 十二月三十一日 | 一 ○ ○ 年 十二月三十一日 |
|---|--------------------|--------------------|
| 營運週轉金借款——○一年係於一○二年二月陸續到期，年利率為 1.19%；一○○年係於一○一年三月到期，年利率為 1.22% | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ 45,000</u> |

十四、應付商業本票

| | 一○一年十二月三十一日 | 一○○年十二月三十一日 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| | 利 率 金 額 | 利 率 金 額 |
| 應付商業本票 | 1.13% <u>\$30,000</u> | 1.13% <u>\$30,000</u> |

十五、應付費用及其他流動負債

| | 一 ○ 一 年 十二月三十一日 | 一 ○ ○ 年 十二月三十一日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 獎 金 | \$ 5,901 | \$ 7,698 |
| 薪 資 | 5,200 | 5,153 |
| 佣 金 | 3,974 | 2,395 |
| 運費及進出口費用 | 3,550 | 2,799 |
| 設 備 款 | 3,109 | 3,694 |
| 勞 務 費 | 1,593 | 1,293 |
| 預收貨款 | 1,244 | 308 |
| 其 他 | <u>10,760</u> | <u>13,221</u> |
| | <u>\$ 35,331</u> | <u>\$ 36,561</u> |

十六、可轉換公司債

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|------------------|-----------------|------------------|
| 國內第一次無擔保可轉換公司債 | \$100,000 | \$100,000 |
| 已轉換金額－截至一〇一年底 | | |
| 已轉換普通股為 9,038 仟股 | (92,500) | - |
| 減：應付可轉換公司債折價 | (713) | (11,782) |
| | 6,787 | 88,218 |
| 減：一年內到期部分 | (6,787) | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 88,218</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，一〇一年十二月三十一日轉換價格調整為每股 10 元；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。截至一〇一年十二月三十一日止，債券持有人已行使轉換權之金額合計為 92,500 仟元，故流通在外之餘額為 7,500 仟元。另自一〇一年十二月三十一日至財務報表提出日止，債券持有人行使轉換權之金額合計為 4,900 仟元，計轉換成普通股 490 仟股。

十七、長期借款

| | <u>一〇一年 十二月三十一日</u> | <u>一〇〇年 十二月三十一日</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 中長期借款—自一〇一年七月起，每月為一期償還，至一〇六年七月償清，一〇一年度年 利率為 1.95% | \$ 55,220 | \$ - |
| 中長期借款—自一〇二年七月起，每季為一期償還，至一〇六年七月償清，一〇一年度年 利率為 1.88% | 30,000 | - |
| 中長期借款—自一〇一年六月起，每月為一期償還，至一〇四年六月償清，一〇一年度年 利率為 1.94% | 27,500 | - |
| 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，一〇一年度年 利率為 1.87%；一〇〇年度年 利率為 1.79%~1.87% | 23,611 | 40,278 |
| 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，一〇一年度年 利率為 1.95% | 17,553 | - |
| 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，一〇一年度年 利率為 1.83%；一〇〇年度年 利率為 1.75%~1.83% | 16,667 | 26,667 |
| 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，一〇一年度年 利率為 1.95% | 13,799 | - |
| 中長期借款—自一〇一年四月起，每月為一期償還（已於一〇一年八月提前清償），至一〇三年四月償清，一〇〇年度 年利率為 1.85%~1.93% | - | 30,000 |
| | <u>184,350</u> | <u>96,945</u> |
| 一年內到期部分 | (<u>57,879</u>) | (<u>36,667</u>) |
| | <u>\$126,471</u> | <u>\$ 60,278</u> |

十八、股東權益

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

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%，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，遇有重大投資事項及有必要改善公司財務結構時，亦可全部改以股利發放實際授權董事會擬具分派案，提報股東會。

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。公司無虧損時，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。

本公司一〇一年度為因應未來經濟環境，本年度剩餘盈餘擬全數保留作為營運之用，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。一〇〇年度對於應付員工紅利估列金額為 3,023 仟元；應付董監酬勞估列為 1,008 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，分別按稅後淨利（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六月五日及一〇〇年六月二日舉行股東常會，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 | \$ 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 | (<u>13,819</u>) | (<u>26,073</u>) | 0.26 | 0.60 |
| | <u>\$ 3,065</u> | <u>\$ 3,340</u> | | |

本公司分別於一〇一年六月五日及一〇〇年六月二日舉行股東常會，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 | <u>1,008</u> | <u>3,259</u> |
| | <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分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司於一〇二年三月二十五日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 |
|--------|--------|
| 法定盈餘公積 | \$ 573 |

有關一〇一年度之盈餘分配案尚待預計於一〇二年六月二十六日召開之股東會決議。

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。

金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------------|-----------------|--------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | |
| 直接認列為股東權益調整項目 | <u>(\$ 543)</u> | <u>(\$ 45,766)</u> |

換算調整數

一〇一及一〇〇年度換算調整數之變動組成項目如下：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|---------------------------|--------------------|------------------|
| <u>外幣財務報表換算所產生之兌換差額變動</u> | <u>(\$ 22,633)</u> | <u>\$ 24,342</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度認列之退休金成本分別為 3,452 仟元及 3,453 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。

確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|------------|---------------|---------------|
| 服務成本 | \$ 313 | \$ 318 |
| 利息成本 | 335 | 293 |
| 退休基金資產預期報酬 | (419) | (404) |
| 攤銷數 | 35 | 194 |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 264</u> | <u>\$ 401</u> |

(二) 退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節如下：

| | 一〇一 年 十二月三十一日 | 一〇〇 年 十二月三十一日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ 8,000 | \$ 6,878 |
| 非既得給付義務 | <u>7,563</u> | <u>5,795</u> |
| 累積給付義務 | 15,563 | 12,673 |
| 未來薪資增加之影響數 | <u>870</u> | <u>738</u> |
| 預計給付義務 | 16,433 | 13,411 |
| 退休基金資產公平價值 | (<u>17,134</u>) | (<u>16,574</u>) |
| 提撥狀況 | (701) | (3,163) |
| 未認列過度性淨給付義務 | (847) | (1,127) |
| 未認列退休金利益 | <u>1,230</u> | <u>1,082</u> |
| 預付退休金 | (<u>\$ 318</u>) | (<u>\$ 3,208</u>) |
| 退休辦法之既得給付 | <u>\$ 10,122</u> | <u>\$ 8,989</u> |

(三) 退休金給付義務及計算退休金成本之假設為：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | 2.00% | 2.50% |
| 未來薪資水準增加率 | 1.00% | 1.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 2.00% | 2.50% |

(四) 退休金提撥及支付情況：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|-------|---------------|---------------|
| 本年度提撥 | <u>\$ 399</u> | <u>\$ 399</u> |
| 本年度支付 | <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年度應負擔所得稅費用調節如下：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|----------------|--------------------------|------------------------|
| 稅前利益按法定稅率計算之稅額 | \$ 1,389 | \$ 4,110 |
| 所得稅調整項目之稅額影響數： | | |
| 暫時性差異 | (3,097) | (2,318) |
| 永久性差異 | (190) | (377) |
| 當年度應負擔所得稅費用 | <u><u>(\$ 1,898)</u></u> | <u><u>\$ 1,415</u></u> |

(二) 所得稅費用構成項目如下：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 當年度應負擔所得稅費用 | \$ - | \$ 1,415 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 202 |
| | - | 1,617 |
| 遞延所得稅變動 | | |
| — 虧損扣抵 | (1,898) | - |
| — 暫時性差異 | (870) | 3,321 |
| 遞延所得稅備抵評價調整數 | 2,768 | - |
| 以前年度所得稅調整 | 2,143 | 1,388 |
| 所得稅費用 | <u><u>\$ 2,143</u></u> | <u><u>\$ 6,326</u></u> |

資產負債表上應付所得稅之變動如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------|-------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 1,609 | \$ - |
| 當年度應納所得稅 | - | 1,617 |
| 當年度支付稅額 | (1,683) | (1,396) |
| 以前年度所得稅調整 | <u>74</u> | <u>1,388</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,609</u> |

(三) 遞延所得稅資產之明細如下：

| | 一〇一一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-------|------------------|-----------------|
| 流動 | | |
| 暫時性差異 | <u>\$ 222</u> | <u>\$ 739</u> |
| 非流動 | | |
| 暫時性差異 | \$ 5,823 | \$ 4,436 |
| 虧損扣抵 | <u>1,898</u> | <u>-</u> |
| | 7,721 | 4,436 |
| 備抵評價 | (2,768) | <u>-</u> |
| | <u>\$ 4,953</u> | <u>\$ 4,436</u> |

(四) 兩稅合一相關資訊：

| | 一〇一一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 32,596</u> | <u>\$ 32,823</u> |

本公司一〇一一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 27.65% 及 23.90%。

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。因是一〇一一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：

| | 一〇一一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|------------|------------------|------------------|
| 八十六年度以前 | \$ - | \$ - |
| 八十七年度及以後年度 | <u>8,796</u> | <u>20,948</u> |
| | <u>\$ 8,796</u> | <u>\$ 20,948</u> |

(六) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減稅額 | 尚未抵減稅額 | 最後抵減年度 |
|------|------|-----------------|-----------------|--------|
| 所得稅法 | 虧損扣抵 | <u>\$ 1,898</u> | <u>\$ 1,898</u> | 一一一 |

本公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

| | 金額 (分子) | | 股數(分母) (仟股) | 每股盈餘 (元) | |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 一〇一年度 | | | | | |
| 純益 | <u>\$ 8,172</u> | <u>\$ 6,029</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之純益 | \$ 8,172 | \$ 6,029 | 53,558 | <u>\$0.15</u> | <u>\$0.11</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 可轉換公司債 | 189 | 189 | 3,673 | | |
| 員工分紅 | - | - | 167 | | |
| 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>\$ 8,361</u> | <u>\$ 6,218</u> | <u>57,398</u> | <u>\$0.15</u> | <u>\$0.11</u> |
| 一〇〇年度 | | | | | |
| 純益 | <u>\$ 24,175</u> | <u>\$ 17,849</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之純益 | \$ 24,175 | \$ 17,849 | 47,260 | <u>\$0.51</u> | <u>\$0.38</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 614 | | |
| 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>\$ 24,175</u> | <u>\$ 17,849</u> | <u>47,874</u> | <u>\$0.50</u> | <u>\$0.37</u> |

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公平價值，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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。一〇〇年度稅後基本及稀釋每股盈餘，因追溯調整，分別由0.39元及0.38元減少為0.38元及0.37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一〇〇年度為反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

二二、用人、折舊及攤銷費用

| | 一〇〇 | 一〇〇 | 年 度 | 一〇〇 | 一〇〇 | 年 度 |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 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 | \$ 27,334 | \$ 37,601 | \$ 64,935 | \$ 30,775 | \$ 41,512 | \$ 72,287 |
| 勞健保費用 | 3,261 | 3,785 | 7,046 | 3,161 | 3,670 | 6,831 |
| 退休金 | 1,750 | 2,101 | 3,851 | 1,765 | 2,087 | 3,852 |
| 伙食費 | 2,254 | 1,832 | 4,086 | 2,365 | 1,914 | 4,279 |
| 職工福利 | 785 | 1,162 | 1,947 | 638 | 1,954 | 2,592 |
| 其他用人費用 | 176 | 429 | 605 | 287 | 305 | 592 |
| | <u>\$ 35,560</u> | <u>\$ 46,910</u> | <u>\$ 82,470</u> | <u>\$ 38,991</u> | <u>\$ 51,442</u> | <u>\$ 90,433</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 16,018</u> | <u>\$ 2,569</u> | <u>\$ 18,587</u> | <u>\$ 14,462</u> | <u>\$ 3,123</u> | <u>\$ 17,585</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 6,029</u> | <u>\$ 1,872</u> | <u>\$ 7,901</u> | <u>\$ 1,656</u> | <u>\$ 5,475</u> | <u>\$ 7,131</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. (AAE) | 本公司持股 100% 之子公司 |
| A TEC HOLDING COMPANY (AHC) | 本公司綜合持股 96% 股權之子公司 |
| AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. (AOBA) | 本公司綜合持股 67% 股權之孫公司 |
| 廣州千如電子有限公司（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（千如（上海）公司） | 本公司綜合持股 96% 股權之曾孫公司 |
| 徐明恩 | 本公司之董事長 |
| 其他 | 具有實質控制關係，但無交易之關係人請參閱附註二七 |

(二) 關係人交易

1. 銷貨及勞務收入

| 關 係 人 名 稱 | 一 〇 一 年 度 | | 一 〇 〇 年 度 | |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 金 額 | 佔營業 收入 淨額% | 金 額 | 佔營業 收入 淨額% |
| AOBA | \$ 23,619 | 2 | \$ - | - |
| 千如(上海)公司 | 15,667 | 1 | 22,786 | 2 |
| 廣州千如公司 | 1,023 | - | 384 | - |
| | <u>\$ 40,309</u> | <u>3</u> | <u>\$ 23,170</u> | <u>2</u> |

2. 進 貨

| 關 係 人 名 稱 | 一 〇 一 年 度 | | 一 〇 〇 年 度 | |
|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | 佔進貨 % | 金 額 | 佔進貨 % |
| 廣州千如公司 | \$ 764,900 | 70 | \$ 650,219 | 75 |
| 千如(上海)公司 | 108,045 | 10 | 100,851 | 12 |
| AOBA | 1,611 | - | - | - |
| | <u>\$ 874,556</u> | <u>80</u> | <u>\$ 751,070</u> | <u>87</u> |

本公司一〇一年度對 AOBA、廣州千如公司及千如(上海)公司從事去料加工所認列之銷貨收入為 80,262 仟元，一〇〇年度對廣州千如公司及千如(上海)公司從事去料加工所認列之銷貨收入為 21,777 仟元，帳列數已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. 出售固定資產

| 關 係 人 名 稱 | 一 〇 一 年 一 月 三 十 一 日 | | 一 〇 〇 年 一 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 | \$ 1,062 | 57 | \$ - | - |
| 千如(上海)公司 | 793 | 43 | - | - |
| | <u>\$ 1,855</u> | <u>100</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

本公司與關係人之固定資產交易，係依雙方協議價格辦理。

4. 應收關係人款項

| 關係人名稱 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|-------|-------------|--------|-------------|--------|
| | 金額 | 佔各該科目% | 金額 | 佔各該科目% |
| AOBA | \$ 5,138 | 100 | \$ - | - |

5. 其他應收款－關係人

| 關係人名稱 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|----------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | 佔各該科目% | 金額 | 佔各該科目% |
| 千如（上海）公司 | \$ 48,819 | 99 | \$ 52,521 | 99 |
| AOBA | 600 | 1 | - | - |
| 廣州千如公司 | 117 | - | 495 | 1 |
| | <u>\$ 49,536</u> | <u>100</u> | <u>\$ 53,016</u> | <u>100</u> |

上述關係人一〇一年及一〇〇年十二月底其他應收款除對千如（上海）公司之帳款金額分別為 36,025 仟元及 42,026 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，將一〇一年及一〇〇年底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、處分固定資產價款、雜項購置及資金融通等款項。

6. 應付關係人帳款

| 關係人名稱 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| | 金額 | 佔各該科目% | 金額 | 佔各該科目% |
| 廣州千如公司 | \$ 65,176 | 100 | \$ 29,393 | 100 |

7. 應付費用

| 關 係 人 名 稱 | 一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日 | | 一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日 | |
|-----------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 金 額 | 佔 各 該 科 目 % | 金 額 | 佔 各 該 科 目 % |
| AAE | \$ - | - | \$ 303 | 1 |

8. 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，其餘額於一〇一年十二月底為台幣 97,778 仟元。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

| | 一 〇 一 年 度 | 一 〇 〇 年 度 |
|-----|-----------------|------------------|
| 薪 資 | \$ 5,003 | \$ 4,690 |
| 獎 金 | 2,203 | 5,353 |
| 報 酬 | 1,362 | 1,318 |
| | <u>\$ 8,568</u> | <u>\$ 11,361</u> |

二四、質押抵資產

本公司下列資產已提供作為向銀行長期借款融資額度及協助傳統產業技術開發計畫補助款之擔保品：

| | 一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日 | 一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日 |
|-------|--------------------------|--------------------------|
| 定期存款 | \$ - | \$ 500 |
| 土 地 | 3,885 | - |
| 房屋及建築 | 4,320 | - |
| | <u>\$ 8,205</u> | <u>\$ 500</u> |

二五、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。

二六、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

| | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|--------------------|-------------|--------|-------------|--------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| 金融資產 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美金 | \$ 9,695 | 29.040 | \$ 8,125 | 30.275 |
| 日圓 | 17,181 | 0.3364 | 25,387 | 0.3906 |
| 港幣 | 677 | 3.747 | 397 | 3.897 |
| 歐元 | 1,773 | 38.49 | 1,237 | 39.18 |
| 人民幣 | 16 | 4.6600 | 19 | 4.8049 |
| 採權益法之長期股權投資 | | | | |
| 美金 | 17,247 | 29.040 | 11,978 | 30.275 |
| 金融負債 | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | |
| 美金 | 132 | 29.040 | 418 | 30.275 |
| 港幣 | 257 | 3.747 | 237 | 3.897 |

二七、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：除另註明外，為新台幣仟元

| 編號 | 資金貸與他人者之名稱 | 貸與對象 | 往來科目 | 本最高餘額 | 期末餘額 | 利率區 | 資金貸與性質 | 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 | 擔保名稱 | 保品價值 | 對個別對象資金貸與限額(註二) | 資金貸與總限額(註一) | 備註 |
|----|------------|--------------------------------|---------|----------------------------|----------------------------|-----|--------|--------|--------------|----------|------|------|-----------------|-------------|----|
| 1 | AHC | 千如(上海)公司 | 應收資金融通款 | USD 580仟元 (\$ 16,843) | USD 580仟元 (\$ 16,843) | - | 建置廠房款 | \$ - | 建置廠房款 | \$ - | - | \$ - | USD 7,945仟元 | USD 7,945仟元 | 註三 |
| | | 廣州千如公司 | 應收資金融通款 | USD 1,000仟元 (\$ 29,040) | USD 1,000仟元 (\$ 29,040) | - | 營運週轉金 | - | 營運週轉金 | - | - | - | USD 7,945仟元 | USD 7,945仟元 | 註三 |
| | | AOBA TECH-NOLOGY (M) SDN. BHD. | 應收資金融通款 | USD 600仟元 (\$ 17,424) | - | - | 營運週轉金 | - | 營運週轉金 | - | - | - | USD 7,945仟元 | USD 7,945仟元 | - |

註一：AHC 資金貸與總額為該公司淨值之 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%。

註三：業已全數動支。

2. 為他人背書保證：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 背書保證者 公司名稱 | 背書保證對象 公司名稱 (註一) | 對單一企業背書 保證之限額 (註二) | 本期最高背書 保證餘額 | | | 期末背書 保證餘額 | | | 以資產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證餘 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註二) |
|---------------|------------------------|--------------------------|----------------|-----------|------|--------------|------|------|------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | | 美金 | 新台幣 | 美金 | 新台幣 | 美金 | 新台幣 | | | |
| 千如公司 | AHC | 2 | \$ 178,588 | \$ 17,424 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 2.46% | \$ 357,175 | |

註一：1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註二：依本公司「背書保證作業程序」規定，背書保證總金額不得超過本公司淨值百分之五十，單一保證對象不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十五為限。

3. 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 股 比 率 % | 市 價 / 淨 值 / 帳 面 價 值 |
| 千如公司 | 股 | 陽程科技股份有限公司 | - | 備供出售金融資產- 流動 | 7 | \$ 187 | - | \$ 187 (註一) |
| | 股 | AHC | 本公司綜合持股 96% 之子公司 | 採權益法之長期股權 投資 | 17,177 | 500,068 | 87 | 500,068 (註三) |
| | 股 | 亨源股份有限公司 | 本公司持股 99%之 子公司 | 採權益法之長期股權 投資 | 4,465 | 55,407 | 99 | 55,407 (註三) |
| | 股 | AAE | 本公司持股 100%之 子公司 | 採權益法之長期股權 投資 | 220 | 789 | 100 | 789 (註四) |
| | 股 | 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 | 26,191 | - | 26,191 (註一) |
| | 股 | Primo Opto Group Ltd. | - | 以成本衡量之金融資 產-非流動 | 5,040 | - | 4 | - (註二) |
| 亨源股份有限公司 | 股 | AHC | 本公司綜合持股 96% 之子公司 | 採權益法之長期股權 投資 | 1,885 | 54,887 | 10 | 54,887 (註三) |
| | 股 | 品能投資股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資 產-非流動 | 190 | - | 17 | - (註二) |
| AHC | 股 | AITEC UNIVERSAL COMPANY | 本公司綜合持股 96% 之孫公司 | 採權益法之長期股權 投資 | 6,274 | 美金 6,698 仟元 | 100 | 美金 6,698 仟元 (註三) |
| | 股 | A-TEC INTERNATIONAL COMPANY | 本公司綜合持股 96% 之孫公司 | 採權益法之長期股權 投資 | 5,111 | 美金 4,603 仟元 | 100 | 美金 4,603 仟元 (註三) |
| | 股 | AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. | 本公司綜合持股 67% 之孫公司 | 採權益法之長期股權 投資 | 13,635 | 美金 6,821 仟元 | 70 | 美金 5,743 仟元 (註三) |
| AITEC UNIVERSAL COMPANY | 股 | 廣州千如公司 | 本公司綜合持股 96% 之曾孫公司 | 採權益法之長期股權 投資 | - | 美金 6,698 仟元 | 100 | 美金 6,650 仟元 (註三) |
| A-TEC INTER- NATIONAL COMPANY | 股 | 千如(上海)公司 | 本公司綜合持股 96% 之曾孫公司 | 採權益法之長期股權 投資 | - | 美金 4,603 仟元 | 100 | 美金 4,603 仟元 (註三) |

註一：係按股票一〇一年十二月底收盤價計算。

註二：係以帳面價值列示。

註三：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註四：係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註五：上列有價證券於一〇一年十二月底並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

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：

單位：新台幣/外幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證 券種類 及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 | | 初 | | 買 | | 入 | | 出 | | 賣 | |
|--------|-------------------------------------|-----------------|------|----|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|----------------|---|---|
| | | | | | 股 數 (仟) | 金 額 | 股 數 (仟) | 金 額 | 股 數 (仟) | 金 額 | 股 數 (仟) | 金 額 | 股 數 (仟) | 金 額 | | |
| 千如公司 | AHC | 採權益法評價 被投資公司 | - | - | 12,736 | \$ 362,275 | 4,441 | \$ 132,436 | - | \$ - | \$ - | \$ - | 17,177 | \$ 500,068 | - | - |
| AHC | AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. | 採權益法評價 被投資公司 | - | - | 3,500 | 美金 2,266 仟元 | 10,135 | 美金 4,440 仟元 | - | - | - | - | 13,635 | 美金 6,821 仟元 | - | - |

註：期初及期末帳面價值含採權益法認列之投資損益及股東權益變動。

5. 取得長期股權投資金額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

| 取 得 公 司 | 財 產 名 稱 | 交 易 日 或 事 實 發 生 日 | 交 易 金 額 | 價 支 付 情 形 | 交 易 對 象 | 與 公 司 之 關 係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | 價格決定之 參考依據 | 取得目的 及使用之 情形 | 其他約定 事項 |
|------------------|-------------------------------------|---|------------------|-----------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|------------------|---------------|-------------------------|------------|
| | | | | | | | 與 公 司 所 有 人 | 與 公 司 之 關 係 人 | 移 轉 金 額 | | | |
| 千如公司 | AHC | 101.04及 101.08. | \$ 132,436 | \$ 132,436 | - | - | - | - | \$ - | - | 採權益法 之長期 股權投 資 | - |
| AHC | AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. | 101.04及 101.08. | 美金 4,440 仟元 | 美金 4,440 仟元 | - | - | - | - | - | - | 採權益法 之長期 股權投 資 | - |

6. 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 | \$ 764,900 | 70% | 月結60天 | 同附註二三 | 同附註二三 | \$ 65,176 | 58 | — |
| | 千如(上海)公司 | 本公司綜合持股96%之曾孫公司 | 進貨 | 108,045 | 10% | 月結60天 | 同附註二三 | 同附註二三 | - | - | — |

7. 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 | 主營業務項目 | 原始投資金額 | | 本期持 | | 被投資公司本期(損)益 | 本公司認列之投資(損)益 | 備註 | |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------|-----------------|------------------------------|------------------------------|--------|-------|-------------|--------------|------------|----------|
| | | | | 本期末 | 上期末 | 股數(仟) | 比率(%) | | | | |
| 千如公司 | AHC | 檳里西斯 | 轉投資大陸之控股公司 | 美金 16,997 仟元 (\$ 493,593) | 美金 10,290 仟元 (\$ 298,822) | 17,177 | 87 | \$ 500,068 | \$ 30,787 | \$ 26,438 | 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件等 | \$ 43,255 | \$ 43,255 | 4,465 | 99 | 55,407 | 1,126 | 1,117 | 本公司之子公司 |
| | AAE | USA | 電子零件買賣 | 美金 100 仟元 (\$ 2,904) | 美金 100 仟元 (\$ 2,904) | 220 | 100 | 789 | 462 | 462 | 本公司之子公司 |
| 亨源股份有限公司 | AHC | 檳里西斯 | 轉投資大陸之控股公司 | 美金 1,050 仟元 (\$ 30,492) | 美金 1,050 仟元 (\$ 30,492) | 1,885 | 10 | 54,887 | 30,787 | 3,112 | 本公司之子公司 |
| AHC | AITEC UNIVERSAL COMPANY | 檳里西斯 | 轉投資大陸之控股公司 | 美金 6,274 仟元 (\$ 182,197) | 美金 6,274 仟元 (\$ 182,197) | 6,274 | 100 | 美金6,698 仟元 | 美金 934 仟元 | 美金 934 仟元 | 本公司之孫公司 |
| | A-TEC INTERNATIONAL COMPANY | 檳里西斯 | 轉投資大陸之控股公司 | 美金 3,111 仟元 (\$ 148,423) | 美金 3,111 仟元 (\$ 148,423) | 5,111 | 100 | 美金4,603 仟元 | (美金 99 仟元) | (美金 99 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件等 | 美金 6,706 仟元 (\$ 194,742) | 美金 2,266 仟元 (\$ 65,805) | 13,635 | 70 | 美金6,821 仟元 | 美金 794 仟元 | 美金 203 仟元 | 本公司之孫公司 |
| 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件等 | 美金 6,274 仟元 (\$ 182,197) | 美金 6,274 仟元 (\$ 182,197) | - | 100 | 美金6,698 仟元 | 美金 934 仟元 | 美金 934 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件等 | 美金 3,111 仟元 (\$ 148,423) | 美金 3,111 仟元 (\$ 148,423) | - | 100 | 美金4,603 仟元 | (美金 99 仟元) | (美金 99 仟元) | 本公司之曾孫公司 |

註：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。

8. 金融商品資訊之揭露：

(1) 公平價值之資訊

| 非衍生性金融商品 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|-------------------|-------------|------------|-------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 資產 | | | | |
| 現金 | \$ 135,905 | \$ 135,905 | \$ 197,642 | \$ 197,642 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| — 流動 | 187 | 187 | 84 | 84 |
| 應收票據 | 9,590 | 9,590 | 9,631 | 9,631 |
| 應收帳款—淨額 (含關係人) | 229,242 | 229,242 | 140,965 | 140,965 |
| 其他應收款—關係人 | 49,536 | 49,536 | 53,016 | 53,016 |
| 質押定期存款 | - | - | 500 | 500 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| — 非流動 | 26,191 | 26,191 | 26,837 | 26,837 |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | - | - | 9,035 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 50,000 | \$ 50,000 | \$ 45,000 | \$ 45,000 |
| 應付商業本票 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 |
| 應付票據 | 1,845 | 1,845 | 4,803 | 4,803 |
| 應付帳款(含關係人) | 110,148 | 110,148 | 52,430 | 52,430 |
| 可轉換公司債(含一年內到期部分) | 6,787 | 9,015 | 88,218 | 97,450 |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 184,350 | 184,350 | 96,945 | 96,945 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| 轉換公司債之嵌入式衍生性商品 | 23 | 23 | 1,420 | 1,420 |

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(含關係人)、其他應收款—關係人、質押定期存款、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 | |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 現金 | \$ 135,905 | \$ 197,642 | \$ - | \$ - |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 一流動 | 187 | 84 | - | - |
| 應收票據 | - | - | 9,590 | 9,631 |
| 應收帳款—淨額 （含關係人） | - | - | 229,242 | 140,965 |
| 其他應收款—關係 人 | - | - | 49,536 | 53,016 |
| 質押定期存款 | - | 500 | - | - |
| 備供出售金融資產 —非流動 | 26,191 | 26,837 | - | - |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 短期借款 | - | - | 50,000 | 45,000 |
| 應付商業本票 | - | - | 30,000 | 30,000 |
| 應付票據 | - | - | 1,845 | 4,803 |
| 應付帳款（含關係 人） | - | - | 110,148 | 52,430 |
| 可轉換公司債（含 一年內到期部 分） | - | - | 9,015 | 97,450 |
| 長期借款（含一年 內到期部分） | - | - | 184,350 | 96,945 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| 轉換公司債之嵌入 式衍生性商品 | - | - | 23 | 1,420 |

- (3) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險變動之金融資產分別為 1,101 仟元及 1,325 仟元，金融負債分別為 86,787 仟元及 163,218 仟元；一〇一年及一〇〇年十二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 134,804 仟元及 196,817 仟元，金融負債分別為 184,350 仟元及 96,945 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負債，一〇一及一〇〇年度其利息收入總額分別為 116 仟元及 78 仟元，其利息費用總額分別為 4,336 仟元及 1,786 仟元。
- (5) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司一〇一年度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。

從事衍生性金融商品交易即在規避外幣資產或負債因匯率波動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷。

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 1,844 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(註二) | 本期認列投資(損)益(註二) | 期末投資帳面價值(註二) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|------------------|-------------|------|----------------------------|-------------|------|----------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 廣州千如公司 | 製造、加工及出售電子機具零組件等 | 美金 6,274 仟元 | 註一 | 美金3,479 仟元 (\$ 101,030) | \$ - | \$ - | 美金3,479 仟元 (\$ 101,030) | 間接持股 96% | 美金 934 仟元 (\$ 27,618) | 美金6,698 仟元 (\$ 194,505) | \$ - |
| 千如(上海)公司 | 製造、加工及出售電子機具零組件等 | 美金 5,111 仟元 | 註一 | 美金5,111 仟元 (\$ 148,423) | - | - | 美金5,111 仟元 (\$ 148,423) | 間接持股 96% | 美金 99 仟元 (\$ 2,935) | 美金4,605 仟元 (\$ 133,685) | - |

| 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淨值之百分之六十 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 美金 8,590 仟元 (\$249,454) | 美金 8,787 仟元 (\$255,174) | \$ 428,610 |

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係按本公司及子公司綜合持股比例計算。

註三：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。

二八、營運部門財務資訊

本公司自一〇〇年一月一日起開始適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」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與合併財務報表編製基礎相同，請參考本公司一〇一及一〇〇年度之合併財務報表。

千如電機工業股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|----------|----------|-----------|------------------|
| 銀行存款 | | | |
| | 外幣存款（註一） | \$119,470 | |
| | 活期存款 | 15,334 | |
| | 支票存款 | <u>72</u> | |
| | | 134,876 | |
| 庫存現金（註二） | | | 834 |
| 零用金 | | | <u>195</u> |
| 合 計 | | | <u>\$135,905</u> |

註一：係美金 2,864 仟元（兌換率 USD1：NT\$29.040）、
港幣 511 仟元（兌換率 HKD1：NT\$3.747）、
日幣 9,710 仟元（兌換率 ¥1：NT\$0.3364）及
歐元 808 仟元（兌換率 EUR1：NT\$38.49）。

註二：包含美金 3 仟元（兌換率 USD1：NT\$29.040）、
港幣 61 仟元（兌換率 HKD1：NT\$3.747）、
日幣 235 仟元（兌換率 ¥1：NT\$0.3364）、
歐元 7 仟元（兌換率 EUR1：NT\$38.49）、
人民幣 16 仟元（兌換率 RMB1：NT\$4.6600），
以及其他零星外幣。

千如電機工業股份有限公司
 備供出售金融資產－流動變動明細表
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表二

單位：除另予註明外，
 係新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 年初餘額 | | 本年度增加 | | 金融資產 未實現利益 | 年底餘額 | | 備註 | |
|------------|-------|-------|-------|------|---------------|-------|-------|--------|---|
| | 股數(仟) | 金額 | 股數(仟) | 金額 | | 股數(仟) | 持股比率% | | |
| 國內上櫃股票 | | | | | | | | | |
| 陽程科技股份有限公司 | 7 | \$ 84 | - | \$ - | \$ 103 | 7 | - | \$ 187 | 註 |

註：係按一〇一年十二月底收盤價計算。

千如電機工業股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|----------|-----------------|
| 伍仕電子有限公司 | \$ 3,641 |
| 林陳科技有限公司 | 1,549 |
| 剛松股份有限公司 | 519 |
| 其他（註） | <u>3,881</u> |
| 合 計 | <u>\$ 9,590</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千如電機工業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------------------------------|------------------|
| BOURNS INC. | \$ 63,787 |
| ASKEY TECHNOLOGY (JIANGSU) LTD. | 24,324 |
| SAGEMCOM TUNISIE | 20,514 |
| 其他（註一） | <u>118,667</u> |
| 合 計 | 227,292 |
| 備抵呆帳（註二） | (<u>3,188</u>) |
| 淨 額 | <u>\$224,104</u> |

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

註二：帳款結欠已逾一年以上者計 1,663 仟元，本公司已提列適當之備抵呆帳。

千如電機工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---|-----|------------------|------------------|
| | | 成 | 本 |
| | | 淨 | 變現價值 |
| 商 | 品 | \$ 1,274 | \$ 1,514 |
| 製 | 成 品 | 14,270 | 17,489 |
| 在 | 製 品 | 1,578 | 3,281 |
| 原 | 料 | <u>3,295</u> | <u>3,930</u> |
| | 淨 額 | <u>\$ 20,417</u> | <u>\$ 26,214</u> |

註：存貨之投保金額為 32,000 仟元。

千如電機工業股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|--------|------------|----|--------------|
| 預付款項 | | | |
| | 預付產品與設施開發費 | \$ | 2,088 |
| | 預付保險費 | | 287 |
| | 預付貨款 | | 238 |
| | 其他(註) | | <u>1,414</u> |
| | 小計 | | <u>4,027</u> |
| 其他流動資產 | | | |
| | 應收退稅款 | | 5,953 |
| | 其他(註) | | <u>7</u> |
| | 小計 | | <u>5,960</u> |
| | 合計 | \$ | <u>9,987</u> |

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千如電機工業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 年 初 餘 額 | | 本 年 度 增 加 (減 少) | | 採 權 益 法 認 列 之 投 資 利 益 | 長 期 股 權 投 資 持 股 比 例 變 動 調 整 | 換 算 調 整 數 | 年 底 餘 額 | | 股 權 淨 值 | 備 註 | |
|----------------------------------|-------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|-----------|------------------|------------------|-----|
| | 股 數 (仟 股) | 金 額 | 股 數 (仟 股) | 金 額 | | | | 股 數 (仟 股) | 持 股 比 例 % | | | 金 額 |
| 非上市(櫃)公司 | | | | | | | | | | | | |
| ATEC HOLDING COMPANY | 12,736 | \$293,932 | 4,441 | \$200,779 | \$ 26,438 | (\$ 1,028) | (\$ 20,053) | 17,177 | 87 | \$500,068 | \$500,068 | — |
| 亨源股份有限公司 | 4,465 | 56,125 | - | - | 1,117 | 730 | (2,565) | 4,465 | 99 | 55,407 | 55,407 | — |
| ABC AMERICA ELECTRONICS CORP. | 220 | 342 | - | - | 462 | - | (15) | 220 | 100 | 789 | 789 | — |
| | | 350,399 | | 200,779 | <u>\$ 28,017</u> | <u>(\$ 298)</u> | <u>(\$ 22,633)</u> | | | 556,264 | <u>\$556,264</u> | |
| 預付長期投資款 | | | | | | | | | | | | |
| ATEC HOLDING COMPANY | | 68,343 | | (68,343) | | | | | | - | | |
| | | <u>\$418,742</u> | | <u>\$132,436</u> | | | | | | <u>\$556,264</u> | | |

千如電機工業股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 年初餘額 | | 本年度增加金額 | | 金融資產 未實現損失 | 年底餘額 | | 備註 | |
|--------------|--------|-----------|---------|------|---------------|--------|-------|-----------|---|
| | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 金額 | | 股數(仟股) | 持股比例% | | |
| 國內上櫃股票 | | | | | | | | | |
| 信昌電子陶瓷股份有限公司 | 2,581 | \$ 26,837 | - | \$ - | (\$ 646) | 2,581 | - | \$ 26,191 | 註 |

註：係按一〇一年十二月底收盤價計算。

千如電機工業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| | 年 | 初 | 餘 | 額 | 減 | 損 | 損 | 失 | 年 | 底 | 餘 | 額 | 備 | 註 |
|---------------------------------------|--------|---|-----------------|---|---|---|---|---|-------|--------|-------|-------------|---|---|
| | 股數(仟股) | 金 | 額 | 金 | | | | | 額 | 股數(仟股) | 持股比例% | 金 | | |
| 非上(市)櫃普通股 Primo Opto Group Ltd. | 5,040 | | <u>\$ 9,035</u> | | | | | | 5,040 | 4 | | <u>\$ -</u> | | - |

千如電機工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 年初餘額 | 本年度增加 | 本年度減少 | 本年度重分類 (註一) | 年底餘額 |
|---|--------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 成 | 本 | | | | | |
| | 土地 | \$ 3,885 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,885 |
| | 房屋及建築 | 10,578 | - | - | - | 10,578 |
| | 機器設備 | 82,532 | 13,800 | (4,890) | - | 91,442 |
| | 研發設備 | 6,269 | - | (691) | - | 5,578 |
| | 運輸設備 | 3,530 | - | - | - | 3,530 |
| | 生財器具 | 1,643 | - | - | - | 1,643 |
| | 雜項設備 | 11,249 | 316 | (2,651) | 218 | 9,132 |
| | 預付設備款 | <u>7,556</u> | <u>(4,566)</u> | <u>-</u> | <u>(2,072)</u> | <u>918</u> |
| | 成本合計 | <u>127,242</u> | <u>\$ 9,550</u> | <u>(\$ 8,232)</u> | <u>(\$ 1,854)</u> | <u>126,706</u> |
| 累 | 計折舊 | | | | | |
| | 房屋及建築 | 5,752 | \$ 506 | \$ - | \$ - | 6,258 |
| | 機器設備 | 21,935 | 14,443 | (3,110) | - | 33,268 |
| | 研發設備 | 3,287 | 1,001 | (691) | - | 3,597 |
| | 運輸設備 | 3,399 | 38 | - | - | 3,437 |
| | 生財器具 | 560 | 249 | - | - | 809 |
| | 雜項設備 | <u>5,356</u> | <u>2,350</u> | <u>(2,651)</u> | <u>-</u> | <u>5,055</u> |
| | 累計折舊合計 | <u>40,289</u> | <u>\$ 18,587</u> | <u>(\$ 6,452)</u> | <u>\$ -</u> | <u>52,424</u> |
| 淨 | 額 | <u>\$ 86,953</u> | | | | <u>\$ 74,282</u> |

註一：係轉列費用 1,854 仟元。

註二：固定資產之投保金額為 73,300 仟元。

註三：本公司業已提供土地 3,885 仟元暨房屋及建築 4,320 仟元作為長期借款融資額度之擔保品。

千如電機工業股份有限公司

遞延資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 年初餘額 | 本年度增加 | 本年度攤銷 | 年底餘額 | 攤銷期限 |
|------|---|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------|
| 電腦軟體 | | \$ 1,636 | \$ 6,700 | \$ 1,821 | \$ 6,515 | 3年 |
| 技術授權 | | 11,359 | - | 4,280 | 7,079 | 3年 |
| 其他 | | <u>3,345</u> | <u>-</u> | <u>1,800</u> | <u>1,545</u> | 1~5年 |
| 合計 | | <u>\$ 16,340</u> | <u>\$ 6,700</u> | <u>\$ 7,901</u> | <u>\$ 15,139</u> | |

千如電機工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

| 債權人名稱 | 摘要 | 契約期限 | 年利率(%) | 年底餘額 | 融資額度 | 抵押或擔保 |
|-------|-------|---------------------|--------|------------------|-----------|-------|
| 玉山銀行 | 營運週轉金 | 101.12.07~102.01.04 | 1.19 | \$ 30,000 | \$ 70,000 | 無 |
| 華南銀行 | 營運週轉金 | 101.12.07~102.02.07 | 1.19 | 20,000 | 30,000 | 無 |
| | | | | <u>\$ 50,000</u> | | |

千如電機工業股份有限公司

應付商業本票明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 名 | 稱 | 期 | 間 | 利率 (%) | 金 | 額 |
|--------|------|---------------------|---|----------|---|------------------|
| 應付商業本票 | | | | | | |
| | 兆豐銀行 | 101.11.06~102.02.04 | | 1.13 | | <u>\$ 30,000</u> |

千如電機工業股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額 |
|-------------|-----------------|
| 台灣東電化股份有限公司 | \$ 1,501 |
| 其他（註） | <u>344</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,845</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千如電機工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額 |
|-----------|------------------|
| 佳葉科技有限公司 | \$ 17,396 |
| 磁技興業有限公司 | 2,791 |
| 其他（註） | <u>24,785</u> |
| 合 計 | <u>\$ 44,972</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千如電機工業股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|----------|---|----|------------------|
| 應付費用 | | | |
| 獎 | 金 | \$ | 5,901 |
| 薪 | 資 | | 5,200 |
| 佣 | 金 | | 3,974 |
| 運費及進出口費用 | | | 3,550 |
| 設備款 | | | 3,109 |
| 其他(註) | | | <u>13,597</u> |
| 合 計 | | | <u>\$ 35,331</u> |

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千如電機工業股份有限公司

可轉換公司債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

| 種類 | 受託機構 | 期限 | 還本付息辦法 | 年利率 (%) | 發行總額 | 已轉換 / 買回數額 | 未償還餘額 | 未攤銷折價 | 年底餘額 | 擔保情形 | 備註 |
|----------------|--------|---------------------|---|---------|------------|------------|----------|----------|----------|------|----|
| 國內第一次無擔保可轉換公司債 | 華南永昌證券 | 100.12.28~105.12.28 | 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，一〇一年十二月三十一日轉換價格調整為每股10元；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（賣回年收益率为1%）；當分別符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。 | - | \$ 100,000 | \$ 92,500 | \$ 7,500 | (\$ 713) | \$ 6,787 | 無 | 無 |
| 減：一年內到期部分 | | | | | | | | | (6,787) | | |
| 合計 | | | | | | | | | \$ - | | |

千如電機工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 債 權 銀 行 | 摘 要 | 借 款 金 額 | 契 約 期 限 | 年 利 率 (%) | 抵 押 或 擔 保 |
|---------|--------|-------------------|---------------------|-------------|-----------|
| 第一銀行 | 長期擔保借款 | \$ 55,220 | 101.07.12~106.07.12 | 1.95 | 註一 |
| 上海商銀 | 長期擔保借款 | 30,000 | 101.07.20~106.07.15 | 1.88 | 註二 |
| 富邦銀行 | 長期擔保借款 | 27,500 | 101.06.29~104.06.29 | 1.94 | 註二 |
| 玉山商業銀行 | 長期擔保借款 | 23,611 | 100.05.11~103.05.11 | 1.87 | 註二 |
| 第一銀行 | 長期擔保借款 | 17,553 | 101.03.08~106.03.08 | 1.95 | 註一 |
| 華南銀行 | 長期擔保借款 | 16,667 | 100.08.04~103.08.04 | 1.83 | 註二 |
| 第一銀行 | 長期擔保借款 | <u>13,799</u> | 101.03.26~106.03.08 | 1.95 | 註一 |
| 小 計 | | 184,350 | | | |
| 一年內到期部分 | | <u>57,879</u> | | | |
| 合 計 | | <u>\$ 126,471</u> | | | |

註一：係以土地 3,885 仟元暨房屋及建築 4,320 仟元提供融資額度擔保。

註二：由本公司董事長徐明恩提供擔保。

千如電機工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

| 項 目 | 數 量 (仟 個) | 金 額 |
|---------------|-------------|---------------------|
| 電 感 器 | 533,758 | \$ 1,136,966 |
| 陶 瓷 散 熱 片 | 10,594 | 47,650 |
| 精 密 金 屬 零 件 | 170,819 | 34,952 |
| 其 他 | 1,580 | <u>26,287</u> |
| 合 計 | | 1,245,855 |
| 銷 貨 退 回 及 折 讓 | | (<u>15,112</u>) |
| 淨 額 | | <u>\$ 1,230,743</u> |

千如電機工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表二十

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|----------------------------|
| 年初原料 | \$ 7,518 |
| 本年度進料 | 45,898 |
| 年底原料 | (3,295) |
| 出售原料 | (28,075) |
| 轉列費用及其他 | (400) |
| 本年度耗料 | 21,646 |
| 直接人工 | 24,937 |
| 製造費用 | <u>15,174</u> |
| 製造成本 | 61,757 |
| 年初在製品 | 2,248 |
| 製成品投入 | 40,591 |
| 年底在製品 | (1,578) |
| 轉列費用及其他 | (17,207) |
| 製成品成本 | 85,811 |
| 年初製成品 | 19,067 |
| 本年度進貨 | 958,881 |
| 年底製成品 | (14,270) |
| 轉列費用及其他 | (21,328) |
| 產銷成本 | <u>1,028,161</u> |
| 年初商品 | 2,011 |
| 本年度商品進貨 | 75,096 |
| 轉列費用及其他 | (22) |
| 年底商品 | (1,274) |
| 進銷成本 | 75,811 |
| 其 他 | (9,562) |
| 出售原料 | <u>28,075</u> |
| 營業成本 | <u><u>\$ 1,122,485</u></u> |

千如電機工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 銷 售 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 進出口費用 | \$ 13,229 | \$ 19 | \$ 86 |
| 佣 金 | 10,341 | - | - |
| 薪 資 | 8,211 | 20,656 | 8,734 |
| 運 費 | 3,322 | 658 | 25 |
| 廣 告 費 | 2,818 | 30 | - |
| 修繕費用 | 377 | 3,589 | 213 |
| 勞 務 費 | 46 | 5,922 | 1,154 |
| 折 舊 | 43 | 615 | 1,911 |
| 其他（註） | <u>6,182</u> | <u>17,002</u> | <u>5,005</u> |
| 合 計 | <u>\$ 44,569</u> | <u>\$ 48,491</u> | <u>\$ 17,128</u> |

註：各項目金額皆未超過各該科目金額之百分之五。