

千如電機工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一及一〇〇年上半年度

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	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合 併 財 務 報 表 會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、合 併 損 益 表	5~6		-
六、合 併 股 東 權 益 變 動 表	7		-
七、合 併 現 金 流 量 表	8~10		-
八、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革	11~12		一
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~18		二
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	19		三
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	19~32		四~二三
(五) 關 係 人 交 易	32		二四
(六) 質 押 之 資 產	33		二五
(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	33		二七
(十一) 其 他	33		二六
(十二) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34~38		二八
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34~38		二八
3. 大 陸 投 資 資 訊	39		二八
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	39~40		二八
(十三) 營 運 部 門 財 務 資 訊	40~41		二九
(十四) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	41~49		三十

## 合併財務報表會計師核閱報告

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及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報告之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 八 月 二 十 七 日

千如電機工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(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 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 178,659	12	\$ 130,970	13	2100	短期借款(附註十三)	\$ 38,031	3	\$ 19,150	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	70	-	-	-	2110	應付商業本票(附註十四)	20,000	1	-	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	94	-	148	-	2120	應付票據	2,091	-	3,044	-
1120	應收票據(附註二及三)	11,265	1	18,244	2	2140	應付帳款	264,336	17	161,040	16
1140	應收帳款—淨額(附註二、三及七)	334,846	22	220,531	22	2160	應付所得稅(附註二及二一)	-	-	331	-
1210	存貨—淨額(附註二及八)	267,271	17	167,899	16	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註十九)	5,658	1	15,457	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二一)	-	-	1,291	-	2216	應付現金股利(附註十九)	2,303	-	26,073	3
1291	質押定期存款(附註四及二五)	-	-	500	-	2286	遞延所得稅負債—流動(附註二及二一)	274	-	-	-
1298	預付款項及其他流動資產	94,744	6	33,668	3	2288	應付租賃款—流動(附註二及十五)	859	-	-	-
11XX	流動資產合計	886,949	58	573,251	56	2170	應付費用及其他流動負債(附註二及十六)	188,667	13	58,727	6
	長期投資					2270	一年內到期之長期借款(附註十八、二四及二五)	65,998	4	20,417	2
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及六)	25,237	1	55,213	5	21XX	流動負債合計	588,217	39	304,239	30
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十)	10,935	1	10,935	1		長期負債				
14XX	長期投資合計	36,172	2	66,148	6	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註二及五)	487	-	-	-
	固定資產(附註二、十一及二五)					2410	可轉換公司債(附註二及十七)	24,303	2	-	-
	成 本					2420	長期借款(附註十八、二四及二五)	109,584	7	58,194	5
1501	土 地	3,885	-	3,885	-	2446	應付租賃款—非流動(附註二及十五)	1,218	-	-	-
1521	房屋及建築	188,757	12	161,836	16	24XX	長期負債合計	135,592	9	58,194	5
1531	機器設備	769,925	51	343,520	33		其他負債				
1545	研發設備	5,678	1	17,353	2	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及二一)	19,326	1	-	-
1551	運輸設備	19,507	1	10,355	1	2881	遞延貸項(附註二)	480	-	-	-
1561	生財器具	15,311	1	9,038	1	28XX	其他負債合計	19,806	1	-	-
1681	雜項設備	41,271	3	51,573	5		負債合計	743,615	49	362,433	35
	合 計	1,044,334	69	597,560	58	2XXX					
15X9	累計折舊	( 538,941 )	( 35 )	( 270,925 )	( 26 )		母公司股東權益(附註二、十七及十九)				
1670	預付設備款	20,058	1	21,747	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	35	434,547	42
15XX	固定資產淨額	525,451	35	348,382	34	3150	待分配股票股利	13,819	1	26,073	3
	無形資產						資本公積				
1760	商譽(附註二及十二)	41,745	3	-	-	3210	資本公積—股票溢價發行	83,453	5	83,261	8
1780	土地使用權—淨額(附註二)	9,558	-	9,211	1	3220	資本公積—庫藏股交易	10,819	1	10,819	1
17XX	無形資產合計	51,303	3	9,211	1	3272	資本公積—認股權	2,130	-	-	-
	其他資產					32XX	資本公積合計	96,402	6	94,080	9
1820	存出保證金	2,085	-	1,435	-		保留盈餘				
1830	遞延資產—淨額(附註二及十二)	20,525	1	20,456	2	3310	法定盈餘公積	43,096	3	41,335	4
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二一)	5,449	1	5,060	1	3350	未分配盈餘	11,237	1	15,846	2
18XX	其他資產合計	28,059	2	26,951	3	33XX	保留盈餘合計	54,333	4	57,181	6
	資產總計	\$ 1,527,934	100	\$ 1,023,943	100		股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數	32,961	2	14,593	1
						3450	金融商品之未實現(損)益	( 15,089 )	( 1 )	14,941	2
						34XX	股東權益其他調整項目合計	17,872	1	29,534	3
							母公司股東權益合計	713,725	47	641,415	63
						3610	少數股權(附註二)	70,594	4	20,095	2
						3XXX	股東權益合計	784,319	51	661,510	65
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,527,934	100	\$ 1,023,943	100		負債及股東權益總計	\$ 1,527,934	100	\$ 1,023,943	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110	營業收入總額 (附註二)	\$ 652,881	\$ 574,059	
4170	銷貨退回及折讓	( 12,718)	( 8,940)	
4100	營業收入淨額	640,163	565,119	100
5110	營業成本 (附註八及二三)	531,679	464,377	82
5910	營業毛利	108,484	100,742	18
	營業費用 (附註二三)			
6100	銷售費用	30,259	26,270	4
6200	管理費用	54,828	49,161	9
6300	研究發展費用	12,891	15,827	3
6000	合計	97,978	91,258	16
6900	營業利益	10,506	9,484	2
	營業外收入及利益			
7120	採權益法之投資利益 (附註二及九)	5,367	-	-
7310	金融商品評價淨益 (附註二及五)	353	-	-
7130	處分固定資產利益 (附註二)	227	1	-
7110	利息收入 (附註二八)	127	93	-
7160	兌換淨益 (附註二)	-	2,607	-
7250	壞帳轉回利益	-	724	-
7480	補助款收入 (附註二六)	-	480	-
7480	其他	2,119	3,401	1
7100	合計	8,193	7,306	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7510	\$ 3,372	1	\$ 570	-				
7560	2,321	-	-	-				
7530								
	171	-	494	-				
7880	82	-	72	-				
7500	<u>5,946</u>	<u>1</u>	<u>1,136</u>	<u>-</u>				
7900	12,753	2	15,654	3				
8110	(1,983)	-	2,336	1				
9600	<u>\$ 14,736</u>	<u>2</u>	<u>\$ 13,318</u>	<u>2</u>				
	歸屬予：							
9601	\$ 8,346	1	\$ 12,506	2				
9602	<u>6,390</u>	<u>1</u>	<u>812</u>	<u>-</u>				
	<u>\$ 14,736</u>	<u>2</u>	<u>\$ 13,318</u>	<u>2</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘 (附註二二)							
9750	<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.26</u>	
9850	<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.26</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

	母 公 司		股 東					權 益			其 他 調 整 項 目		少 數 股 權 (附註二)	股 東 權 益 合 計	
	股 股數(仟股)	本 金 額	待 配 股 票 股 利 (附註十九)	資 本 公 積 ( 附 註 二 、 十 七 及 十 九 )		保 留 盈 餘 ( 附 註 十 九 )			累 積 換 算 調 整 數 (附註二及十九)	金 融 商 品 之 未 實 現 ( 損 ) 益 (附註二及十九)	合 計				
				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
一〇一年一月一日餘額	46,062	\$ 460,620	\$ -	\$ 83,261	\$ 10,819	\$ 7,830	\$ 101,910	\$ 41,335	\$ 20,948	\$ 62,283	\$ 39,767	(\$ 13,499)	\$ 26,268	\$ 21,773	\$ 672,854
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%)	-	-	13,819	-	-	-	-	-	( 13,819 )	( 13,819 )	-	-	-	-	-
公司債轉換普通股	7,068	70,679	-	192	-	( 5,700 )	( 5,508 )	-	-	-	-	-	-	-	65,171
一〇一年上半年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	-	8,346	8,346	-	-	-	6,390	14,736
長期股權投資持股比例變動 調整	-	-	-	-	-	-	-	-	( 174 )	( 174 )	-	-	-	174	-
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,968	47,968
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,806 )	-	( 6,806 )	( 5,711 )	( 12,517 )
備供出售金融資產未實現 (損)益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,590 )	( 1,590 )	-	( 1,590 )
一〇一年六月三十日餘額	<u>53,130</u>	<u>\$ 531,299</u>	<u>\$ 13,819</u>	<u>\$ 83,453</u>	<u>\$ 10,819</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 96,402</u>	<u>\$ 43,096</u>	<u>\$ 11,237</u>	<u>\$ 54,333</u>	<u>\$ 32,961</u>	<u>(\$ 15,089)</u>	<u>\$ 17,872</u>	<u>\$ 70,594</u>	<u>\$ 784,319</u>
一〇〇年一月一日餘額	43,455	\$ 434,547	\$ -	\$ 83,261	\$ 10,819	\$ -	\$ 94,080	\$ 35,432	\$ 61,389	\$ 96,821	\$ 15,425	\$ 32,267	\$ 47,692	\$ 19,326	\$ 692,466
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 )
－股票(6%)	-	-	26,073	-	-	-	-	-	( 26,073 )	( 26,073 )	-	-	-	-	-
一〇〇年上半年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	-	12,506	12,506	-	-	-	812	13,318
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 832 )	-	( 832 )	( 43 )	( 875 )
備供出售金融資產未實現 (損)益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 17,326 )	( 17,326 )	-	( 17,326 )
一〇〇年六月三十日餘額	<u>43,455</u>	<u>\$ 434,547</u>	<u>\$ 26,073</u>	<u>\$ 83,261</u>	<u>\$ 10,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,080</u>	<u>\$ 41,335</u>	<u>\$ 15,846</u>	<u>\$ 57,181</u>	<u>\$ 14,593</u>	<u>\$ 14,941</u>	<u>\$ 29,534</u>	<u>\$ 20,095</u>	<u>\$ 661,510</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(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 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量：		
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 8,346	\$ 12,506
歸屬予少數股權之合併純益	6,390	812
折舊及攤銷	46,839	32,417
處分固定資產(利益)損失	( 56)	493
金融商品評價利益	( 353)	-
可轉換公司債折價攤銷	606	-
固定資產及遞延資產轉列費用	15,507	2,849
採權益法認列之投資淨益	( 5,367)	-
遞延所得稅	-	2,145
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	12,022	5,317
應收帳款	( 74,087)	( 16,589)
存 貨	( 22,631)	( 3,316)
預付款項及其他流動資產	( 19,004)	1,305
應付票據	( 2,712)	( 4,757)
應付帳款	89,044	23,299
應付所得稅	( 1,609)	331
應付員工紅利及董監酬勞	1,627	2,421
應付費用及其他流動負債	( 1,635)	2,936
營業活動之淨現金流入	<u>52,927</u>	<u>62,169</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	( 68,343)	-
購置固定資產	( 27,232)	( 45,804)
質押定期存款減少(增加)	500	( 500)
處分固定資產價款	1,297	157
取得子公司支付現金數	( 1,835)	-
存出保證金增加	( 621)	-
遞延資產增加	( 845)	( 14,793)
投資活動之淨現金流出	<u>( 97,079)</u>	<u>( 60,940)</u>

(接次頁)



(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量：		
應付商業本票減少	(\$ 10,000)	\$ -
短期借款減少	( 28,886)	( 70,850)
長期借款增加	<u>45,525</u>	<u>78,611</u>
融資活動之淨現金流入	<u>6,639</u>	<u>7,761</u>
匯率影響數	( 7,028)	( 1,354)
現金淨(減少)增加數	( 44,541)	7,636
期初現金餘額	<u>223,200</u>	<u>123,334</u>
期末現金餘額	<u>\$ 178,659</u>	<u>\$ 130,970</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 4,841</u>	<u>\$ 577</u>
支付所得稅	<u>\$ 6,008</u>	<u>\$ 3</u>
僅支付部分現金之投資及融資活動：		
購置固定資產價款	\$ 28,021	\$ 48,602
應付設備款	( <u>789</u> )	( <u>2,798</u> )
	<u>\$ 27,232</u>	<u>\$ 45,804</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	<u>\$ 2,303</u>	<u>\$ 26,073</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 65,998</u>	<u>\$ 20,417</u>
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ 65,171</u>	<u>\$ -</u>

本公司於一〇一年四月一日取得對 AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. (AOBA) 之控制能力，並開始將其收益與費損編入合併報表，取得控制能力時其資產與負債之公平價值彙總如下：

應收票據及帳款	\$ 81,894
存 貨	59,804
預付款項及其他流動資產	40,115
固定資產	177,309

(接次頁)

(承前頁)

遞延資產	\$ 10,125
銀行透支	( 1,835)
短期借款	( 7,202)
應付票據及帳款	( 24,950)
其他應付關係人款	( 109,270)
遞延所得稅負債	( 19,822)
應付費用及其他流動負債	( 27,121)
長期借款	( <u>33,112</u> )
淨 額	<u>145,935</u>
乘以取得股權百分比	<u>70%</u>
	102,155
商 譽	41,745
累積換算匯率差異	( 1,847)
取得控制力前認列之投資利益	( <u>5,367</u> )
取得之總價款	<u>\$ 136,686</u>
取得 AOBA 淨現金支付數	( <u>\$ 1,835</u> )

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

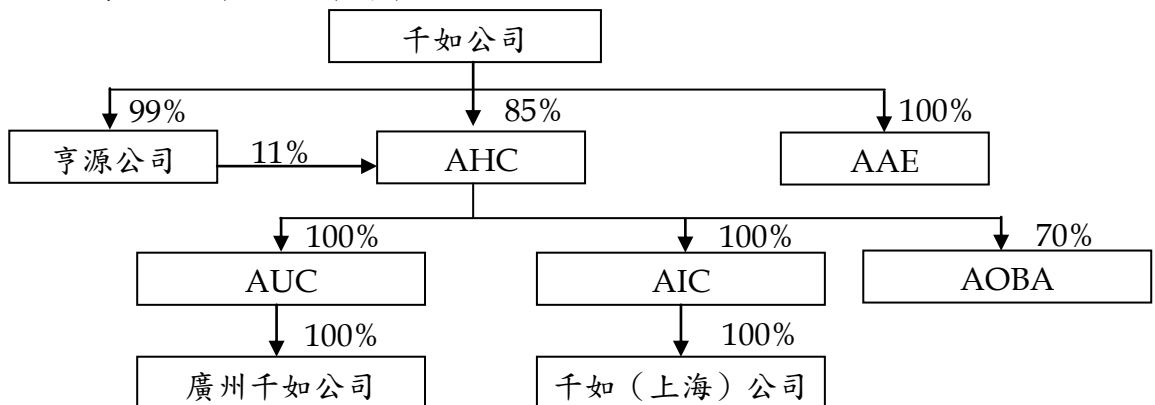
(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

千如電機工業股份有限公司（以下簡稱千如公司）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、偏向軛及其磁鐵心、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。

千如公司股票自九十三年十二月二日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃交易。

千如公司之子公司包括亨源股份有限公司（亨源公司）、ATEC HOLDING COMPANY（AHC）及 ABC AMERICA ELECTRONICS CORP.（AAE）；AHC 之子公司為 ATEC UNIVERSAL CORP.（AUC）、A-TEC INTERNATIONAL CORP.（AIC）及 AOBA TECHNOLOGY（M）SDN. BHD.（AOBA）；AUC 之子公司為廣州千如電子有限公司（廣州千如公司）；AIC 之子公司為千如電子（上海）有限公司（千如（上海）公司）。截至一〇一年六月底止，千如公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



亨源公司、AOBA、廣州千如公司及千如（上海）公司主要從事電子機具零組件之製造、加工及銷售等業務；AHC、AUC 及 AIC 主要為轉投資大陸之控股公司；AAE 主要從事電子零件之銷售業務。

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，千如公司及子公司員工人數總數分別為 1,548 人及 1,448 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 合併財務報表編製原則

千如公司一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表係將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體，因是，一〇一年上半年度合併財務報表係包括千如公司、亨源公司、AHC、AAE、AUC、AIC、AOBA、廣州千如公司及千如（上海）公司；一〇〇年上半年度合併財務報表係包括千如公司、亨源公司、AHC、AAE、AUC、AIC、廣州千如公司及千如（上海）公司。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

### (二) 一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	一〇一年六月 三十日綜合所 持股權百分比	一〇〇年六月 三十日綜合所 持股權百分比	說 明
千如公司	亨源公司	99%	99%	子公司
	AHC	96%	94%	子公司
	AAE	100%	100%	子公司
	AUC	96%	94%	孫公司
	AIC	96%	94%	孫公司
	AOBA	67%	-	孫公司
	廣州千如公司	96%	94%	曾孫公司
	千如（上海）公司	96%	94%	曾孫公司

列入一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表之子公司中，除 AAE 非重要子公司係未經會計師核閱外，餘係依據經會計師核閱之財務報表列入。千如公司管理階層認為上述公司倘按經會計師核閱之財務報表計算，其對合併財務報表可能之影響並不重大。

千如公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下合稱本公司。

本合併財務報表對其他少數股東持有亨源公司、AHC 及 AOBA 之股份列於少數股權及少數股權損益項下。

### (三) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下。

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。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

### (四) 會計估計

依照前述準則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。

### (五) 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。

#### (六) 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。

#### (七) 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。

#### (八) 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。

#### (九) 存 貨

存貨包括原料、物料、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。

#### (十) 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。

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。

(十一) 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。

(十二) 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。

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

(十三) 土地使用權

土地使用權以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限五十年分期攤銷。倘土地使用權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。嗣後若土地使用權可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟土地使用權於減損



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。

#### (十四) 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。

商譽係先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。AOBA、廣州千如公司及千如（上海）公司係支付予政府管理退休計畫之基本養老保險費，於提列時認列為當期費用。

#### (十八) 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，列入當期所得稅。

本公司（不含國外子公司）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。

#### (十九) 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，對本公司一〇〇年上半年度合併財務報表並無重大影響。

### 四、現金

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
銀行支票及活期存款	\$176,833	\$129,969
庫存現金及零用金	<u>1,826</u>	<u>1,501</u>
	178,659	131,470
質押定期存款	<u>-</u>	( <u>500</u> )
	<u>\$178,659</u>	<u>\$130,970</u>

### 五、公平價值變動列入損益之金融負債

	一〇〇一年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>	
外匯換匯合約	<u>\$ 70</u>
<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(附註十七)	<u>\$ 487</u>

截至一〇〇一年六月三十日止，尚未到期之外匯換匯合約如下：

	幣別	到期日	合約金額(仟元)
<u>一〇〇一年六月底</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌美元	101.07.16	EUR 400

於一〇〇一年上半年度，公平價值變動列入損益之金融負債產生之淨益為 353 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ -	\$ 25,237	\$ -	\$ 55,213
陽程科技股份有限 公司	94	-	148	-
	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 25,237</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 55,213</u>

七、應收帳款－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$339,474	\$223,278
備抵呆帳	( 4,628)	( 2,747)
	<u>\$334,846</u>	<u>\$220,531</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 9,208	\$ 3,358
本期迴轉呆帳費用	( 3,418)	( 611)
本期沖銷	( 1,135)	-
匯率影響數	( 27)	-
	<u>\$ 4,628</u>	<u>\$ 2,747</u>

八、存貨－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商 品	\$ 1,928	\$ 4,236
製 成 品	87,243	35,136
在 製 品	41,411	33,945
原 料	125,392	86,554
物 料	11,297	8,028
	<u>\$267,271</u>	<u>\$167,899</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為21,061仟元及18,969仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之營業成本分別為531,679仟元及464,377仟元。其中分別包括一〇一年上半年度存貨跌

價損失 2,196 仟元及存貨報廢損失 2,858 仟元及一〇〇年上半年度存貨跌價損失 3,244 仟元、存貨報廢損失 2,540 仟元及存貨盤盈 20 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

採權益法認列投資利益之內容如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>
AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	<u>\$ 5,367</u>

千如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，並於一〇一年四月取得控制力之日起併入一〇一年上半年度合併報表編製主體，故本公司一〇一年上半年度對 AOBA 之採權益法認列之投資利益係認列至三月三十一日。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
Primo Opto Group Ltd.(國外非 上市櫃普通股)	\$ 9,035	\$ 9,035
品能投資股份有限公司(國內非 上市櫃普通股)	<u>1,900</u>	<u>1,900</u>
	<u>\$ 10,935</u>	<u>\$ 10,935</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

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 70,706	\$ 63,328
機器設備	414,925	144,973
研發設備	3,210	13,802
運輸設備	13,969	7,433
生財器具	10,706	5,581
雜項設備	<u>25,425</u>	<u>35,808</u>
	<u>\$538,941</u>	<u>\$270,925</u>

十二、遞延資產－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
電腦軟體	\$ 6,516	\$ 2,487
技術授權	9,202	13,582
其他	<u>4,807</u>	<u>4,387</u>
	<u>\$ 20,525</u>	<u>\$ 20,456</u>

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇一年上半年度期初餘額及本期增減金額如下：

	一〇一年 期初餘額	上半年 本期增加	半年度 期末餘額
<u>商譽</u>			
千如公司投資 AOBA	<u>\$ 23,354</u>	<u>\$ 18,391</u>	<u>\$ 41,745</u>

本公司取得 AOBA 公司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五號「採權益法之長期股權投資」之規定。

十三、短期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
週轉金借款——一〇一年——於一〇一年七月到期，年利率為 1.17%；一〇〇年——於一〇〇年七月到期，年利率為 2.10%	\$ 30,000	\$ 19,150
週轉金借款——一〇一年——於一〇一年十二月到期，年利率為 6.56%	<u>8,031</u>	-
	<u>\$ 38,031</u>	<u>\$ 19,150</u>

十四、應付商業本票

	一〇一年 六月三十日
應付商業本票——於一〇一年八月底前到期，年利率為 1.13%	<u>\$ 20,000</u>

十五、應付租賃款

一〇一年  
六月三十日

運輸設備－隱含利率 2.85%~ 3.45%	\$ 2,077
減：一年內到期之應付租賃款	( <u>859</u> )
	<u>\$ 1,218</u>

主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式
大眾銀行	運輸設備一批	租期九十二年八月至一〇四年十月， 每月租金馬幣 2 仟元至馬幣 4 仟元

截至一〇一年六月三十日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇一年下半年度		\$	587
一〇二年度			724
一〇三年度			724
一〇四年度			<u>199</u>
			2,234
減：未實現利息		( <u>157</u> )	
			<u>\$ 2,077</u>

十六、應付費用及其他流動負債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
薪金	\$ 19,028	\$ 13,994
獎金	8,129	12,930
設備款	5,974	6,621
運費及進出口費用	4,076	3,317
佣金	3,305	2,260
維修及試驗費	160	-
雜項購置	92	1,354
其他	<u>147,903</u>	<u>18,251</u>
	<u>\$188,667</u>	<u>\$ 58,727</u>

一〇一年六月三十日之其他係包含 AOBA 公司股東往來款 102,706 仟元。

十七、可轉換公司債

	一〇一年 六月三十日
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六月 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	( 2,897)
	<u>\$ 24,303</u>

千如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，一〇一年六月三十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。

千如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。截至一〇一年六月三十日止，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。

十八、長期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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，一〇一年利率 為 1.87%，一〇〇年利率為 1.79%	\$ 31,944	\$ 48,611

（接次頁）



(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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，一〇一年利率為 1.93%	\$ 30,000	\$ -
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，一〇一年利率為 1.93%，及一〇〇年利率為 1.76%	27,544	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，一〇一年利率為 1.83%	21,667	-
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，一〇一年利率為 1.95%	19,525	-
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，一〇一年利率為 1.95%	15,382	-
中長期借款—自九十九年二月起，每月為一期償還，至一〇四年二月償清，一〇一年利率為 6.98%	11,528	-
購買設備借款—自一〇〇年六月起，每月為一期償還，至一〇五年五月償清，一〇一年利率為 21%	8,426	-
長期借款—自九十五年五月起，每月為一期償還，至一〇五年五月償清，一〇一年利率為 6.80%	8,185	-
中長期借款—自九十九年二月起，每月為一期償還，至一〇四年二月償清，一〇一年利率為 6.85%	1,381	-
	<u>175,582</u>	<u>78,611</u>
一年內到期部分	( <u>65,998</u> )	( <u>20,417</u> )
	<u>\$109,584</u>	<u>\$ 58,194</u>

## 十九、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。

依據千如公司章程規定，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。

千如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。

千如公司分配股利時，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，亦可全部改以股票股利發放實際授權董事會擬具分派案，提報股東會。

千如公司分配盈餘時，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。

千如公司一〇一及一〇〇年上半年度對於應付員工紅利估列金額分別為 1,220 仟元及 1,815 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 407 仟元及 606 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，一〇一及一〇〇年上半年度分別按稅後淨利（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 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收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

千如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。

千如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（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	0.6
股東紅利－股票	( 13,819 )	( 26,073 )	0.26	0.6
	<u>\$ 3,065</u>	<u>\$ 3,340</u>		

千如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	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>

千如公司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。

有關千如公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，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

一〇一及一〇〇年上半年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
<u>備供出售金融資產</u>		
直接認列為股東權益調整項目	<u>(\$ 1,590)</u>	<u>(\$ 17,326)</u>

#### 換算調整數

一〇一及一〇〇年上半年度換算調整數之變動組成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
外幣財務報表換算所產生之兌換差額變動	<u>(\$ 6,806)</u>	<u>(\$ 832)</u>

## 二十、員工退休金

千如公司適用「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。千如公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為1,724仟元及1,672仟元。

千如公司適用「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。千如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>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
退休金基金		
期初餘額	\$ 16,430	\$ 15,875
本期提撥	199	199
本期孳息	<u>144</u>	<u>155</u>
期末餘額	<u>\$ 16,773</u>	<u>\$ 16,229</u>
應計退休金負債		
期初餘額	\$ -	\$ 33
本期提列	199	199
本期提撥	<u>(199)</u>	<u>(199)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>

## 二一、所得稅

(一) 所得稅(利益)費用構成項目如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
當期估列之所得稅		
國    內	\$ -	\$ 334
國    外	<u>2,656</u>	<u>-</u>
	<u>2,656</u>	<u>334</u>
遞延所得稅		
國    內	-	2,145
國    外	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>2,145</u>
以前年度所得稅調整	<u>(4,639)</u>	<u>(143)</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ 1,983</u>	<u>\$ 2,336</u>

(二) 遞延所得稅(負債)資產明細如下：

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
流    動		
暫時性差異	(\$ 274)	\$ 1,291
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>250</u>
	<u>(274)</u>	1,541
備抵評價	<u>-</u>	<u>(250)</u>
	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 1,291</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
非流動		
遞延所得稅資產		
暫時性差異	\$ 7,012	\$ 3,578
虧損扣抵	<u>2,124</u>	<u>1,482</u>
	9,136	5,060
備抵評價	( <u>3,687</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 5,449</u>	<u>\$ 5,060</u>
遞延所得稅負債		
暫時性差異	<u>(\$ 19,326)</u>	<u>\$ -</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
千如公司可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,801</u>	<u>\$ 43,789</u>
亨源公司可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 633</u>

千如公司一〇〇及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 23.19% 及 21.54%。

亨源公司一〇〇年及九十九年底，未有可分配盈餘，故無稅額扣抵比率。

(四) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度及以後年度	<u>11,237</u>	<u>15,846</u>
	<u>\$ 11,237</u>	<u>\$ 15,846</u>

(五) 截至一〇一年六月三十日止，千如公司及亨源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	\$ 101	\$ 101	一〇二
		76	76	一〇三
		21	21	一〇五

(接次頁)

(承前頁)

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	\$ 15	\$ 15	一〇七
		18	18	一一〇
		<u>1,893</u>	<u>1,893</u>	---
		<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ 2,124</u>	

千如公司及亨源公司截至九十八年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	合併每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年上半年度</u>					
本期合併總純益	<u>\$ 12,753</u>	<u>\$ 14,736</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期合併純益	\$ 8,420	\$ 8,346	52,015	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.16</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	322	322	5,217		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>494</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期合併純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,742</u>	<u>\$ 8,668</u>	<u>57,726</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.15</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
本期合併總純益	<u>\$ 15,654</u>	<u>\$ 13,318</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期合併純益	\$ 14,842	\$ 12,506	47,260	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.26</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>667</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期合併純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 14,842</u>	<u>\$ 12,506</u>	<u>47,927</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.26</u>

計算合併稀釋每股盈餘時，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，以計算合併稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，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。於次年度股東會議員工分紅發放股數前計算合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算合併每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。一〇〇年上半年度稅後合併基本及稀釋每股盈餘，因追溯調整，分別由 0.27 元及 0.27 元減少為 0.26 元及 0.26 元。

### 二三、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$ 73,093	\$ 38,699	\$ 111,792	\$ 67,525	\$ 34,086	\$ 101,611
勞健保費用	5,744	2,849	8,593	5,527	2,389	7,916
退休金費用	1,115	1,194	2,309	837	1,033	1,870
伙食費	1,138	934	2,072	1,109	932	2,041
職工福利	4,297	1,740	6,037	3,526	2,712	6,238
其他用人費用	104	218	322	150	162	312
	<u>\$ 85,491</u>	<u>\$ 45,634</u>	<u>\$ 131,125</u>	<u>\$ 78,674</u>	<u>\$ 41,314</u>	<u>\$ 119,988</u>
折舊費用	<u>\$ 36,337</u>	<u>\$ 6,193</u>	<u>\$ 42,530</u>	<u>\$ 17,006</u>	<u>\$ 12,099</u>	<u>\$ 29,105</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 4,309</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 3,312</u>

### 二四、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
徐明恩	本公司之董事長

#### (二) 保證情形：

千如公司之長期借款（含一年內到期部分）係由徐明恩先生提供擔保，其餘額於一〇一年六月底為台幣 111,155 仟元。



## 二五、質押抵資產

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

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
定期存款	\$ -	\$ 500
土地	3,885	-
房屋及建築	4,573	-
機器設備	11,393	-
	<u>\$ 19,851</u>	<u>\$ 500</u>

## 二六、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。

## 二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

(一) 千如公司及子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

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 9,170	29.88	\$ 5,949	28.725
日圓	15,959	0.3754	22,079	0.3573
港幣	1,936	3.853	296	3.691
歐元	2,678	37.56	2,209	41.63
人民幣	14,505	4.701	16,211	4.46
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	604	29.88	289	28.725
日圓	2,294	0.3754	9,177	0.3573
港幣	293	3.853	212	3.691
人民幣	38,095	4.701	29,620	4.46

## 二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項、(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。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

### 1. 資金貸與他人：

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	資金貸與他人者之公司名稱	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	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	擔保品名稱	擔保品價值	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 (\$ 17,330)	USD 580仟元 (\$ 17,330)	-	建置廠房款	\$ -	建置廠房款	\$ -	-	\$ -	USD 6,840仟元	USD 6,840仟元	註三
1	AHC	廣州千如公司	應收資金融通款	USD 1,000仟元 (\$ 29,880)	USD 1,000仟元 (\$ 29,880)	-	營運週轉金	-	營運週轉金	-	-	-	USD 6,840仟元	USD 6,840仟元	註三
1	AHC	AOBA TECH-NOLOGY (M) SDN. BHD.	應收資金融通款	USD 600仟元 (\$ 17,928)	USD 600仟元 (\$ 17,928)	-	營運週轉金	-	營運週轉金	-	-	-	USD 6,840仟元	USD 6,840仟元	註四

註一：AHC 資金貸與總額為該公司淨值之 40%；其因業務往來借入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入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。

註四：實際動支金額為 0 元。

### 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	對單一企業背書保證限額(註一)	對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證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)
千如公司	AHC	2	\$ 178,431	\$ 17,928	\$ 17,928	\$ -	2.51%	\$ 356,863

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。

註三：實際動支金額為 0 元。

### 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	股數(單位：仟)	帳面金額	持股比例%	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—非流動	7	\$ 94	-	\$ 94 (註一)
	股票	AHC	本公司綜合持股 96%之子公司	採權益法之長期股權投資	15,049	434,813	85	434,813 (註三)
	股票	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	56,958	99	56,958 (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	512	100	512 (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	25,237	-	25,237 (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%之子公司	採權益法之長期股權投資	1,885	54,474	11	54,474 (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	A-TEC 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 5,708仟元	100	美金 5,708 仟元 (註三)
	股票	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 4,471仟元	100	美金 4,471 仟元 (註三)
	股票	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	7,000	美金 5,183仟元	70	美金 3,786 仟元 (註三)
A-TEC UNIVERSAL COMPANY	股票	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 5,708仟元	100	美金 5,708 仟元 (註三)
A-TEC INTERNATIONAL COMPANY	股票	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 4,471仟元	100	美金 4,471 仟元 (註三)

註一：係按股票一〇一年六月底收盤價計算。

註二：係以帳面價值列示。

註三：係依同期未經會計師查核之財務報表計算。

註四：上列有價證券於一〇一年六月底並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者。

4. 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	佔總進貨之比率	進貨授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收票據、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	\$323,690	69%	月結60天	同附註二八(四)	同附註二八(四)	\$49,791	46%	-

5. 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		本期		持有		被投資公司本期(損)益(註)	本公司認列之投資(損)益(註)	備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟)	比率(%)			
千如公司	AHC	檳榔嶼	轉投資大陸之控股公司	美金 14,869 (\$ 444,286)	美金 10,290 (\$ 307,465)	15,049	85	\$ 434,813	\$ 12,539	\$ 10,728	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	56,958	1,287	1,277	本公司之子公司	
	AAE	USA	電子零件買賣	美金 100 (\$ 2,988)	美金 100 (\$ 2,988)	220	100	512	173	173	本公司之子公司	
亨源股份有限公司	AHC	檳榔嶼	轉投資大陸之控股公司	美金 1,050 (\$ 31,374)	美金 1,050 (\$ 31,374)	1,885	11	54,474	12,539	1,296	本公司之子公司	
AHC	A-TEC UNIVERSAL COMPANY	檳榔嶼	轉投資大陸之控股公司	美金 6,274 (\$ 187,467)	美金 6,274 (\$ 187,467)	6,274	100	美金5,708仟元	(美金 15仟元)	(美金 15仟元)	本公司之曾孫公司	
	A-TEC INTERNATIONAL COMPANY	檳榔嶼	轉投資大陸之控股公司	美金 5,111 (\$ 152,717)	美金 5,111 (\$ 152,717)	5,111	100	美金4,471仟元	(美金 204仟元)	(美金 204仟元)	本公司之曾孫公司	
	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 4,579 (\$ 136,821)	美金 2,266 (\$ 67,708)	7,000	70	美金5,183仟元	美金 1,176仟元	美金 643仟元	本公司之曾孫公司	
A-TEC 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 (\$ 187,467)	美金 6,274 (\$ 187,467)	-	100	美金5,708仟元	(美金 15仟元)	(美金 15仟元)	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 5,111 (\$ 152,717)	美金 5,111 (\$ 152,717)	-	100	美金4,471仟元	(美金 204仟元)	(美金 204仟元)	本公司之曾孫公司	

註：係按未經會計師查核之被投資公司財務報表計算。

6. 金融商品資訊之揭露：

(1) 公平價值資訊之揭露

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>非衍生性金融商品</b>				
<b>資產</b>				
現金	\$ 178,659	\$ 178,659	\$ 130,970	\$ 130,970
質押定期存款	-	-	500	500
備供出售金融資產—流動	94	94	148	148
應收票據	11,265	11,265	18,244	18,244
應收帳款—淨額	334,846	334,846	220,531	220,531
備供出售金融資產—非流動	25,237	25,237	55,213	55,213
以成本衡量之金融資產—非流動	10,935	-	10,935	-
<b>負債</b>				
短期借款	38,031	38,031	19,150	19,150
應付商業本票	20,000	20,000	-	-
應付票據	2,091	2,091	3,044	3,044

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應付帳款	\$ 264,336	\$ 264,336	\$ 161,040	\$ 161,040
可轉換公司債	24,303	26,656	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	175,582	175,582	78,611	78,611
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
外匯換匯合約	70	70	-	-
<u>負債</u>				
轉換公司債之嵌入式衍生性商品	487	487	-	-

(2) 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、質押定期存款、短期借款、應付票據及應付帳款，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。

- (3) 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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金	\$ 178,659	\$ 130,970	\$ -	\$ -
質押定期存款	-	500	-	-
備供出售金融資產— 流動	94	148	-	-
應收票據	-	-	11,265	18,244
應收帳款—淨額	-	-	334,846	220,531
備供出售金融資產— 非流動	25,237	55,213	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	38,031	19,150
應付商業本票	-	-	20,000	-
應付票據	-	-	2,091	3,044
應付帳款	-	-	264,336	161,040
可轉換公司債	-	-	26,656	-
長期借款（含一年內 到期部分）	-	-	175,582	78,611
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
外匯換匯合約	-	-	70	-
<u>負 債</u>				
轉換公司債之嵌入式 衍生性商品	-	-	487	-

- (4) 本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險變動之金融資產分別為 9,067 仟元及 2,298 仟元，金融負債分別為 103,823 仟元及 19,150 仟元；一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 169,592 仟元及 133,970 仟元，金融負債分別為 154,093 仟元及 78,611 仟元。

- (5) 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上半年度分別為 127 仟元及 93 仟元；其利息費用總額一〇一及一〇〇年上半年度分別為 3,372 仟元及 570 仟元。

## (6) 財務風險資訊

### A. 市場風險

本公司一〇一年上半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

本公司從事之部分長期借款，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1,541仟元。

(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	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額			本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
					匯出	匯入	匯回					
廣州千如公司	製造、加工及出售電子機件零件等	美金 6,274 仟元	註一	美金 3,479 仟元 (\$ 103,953)	\$ -	\$ -	美金 3,479 仟元 (\$ 103,953)	間接持股 96%	(美金 15) 仟元 (\$ 445)	美金 5,708 仟元 (\$ 170,555)	\$ -	
千如(上海)公司	製造、加工及出售電子機件零件等	美金 5,111 仟元	註一	美金 5,111 仟元 (\$ 152,717)	-	-	美金 5,111 仟元 (\$ 152,717)	間接持股 96%	(美金 204) 仟元 (\$ 6,051)	美金 4,471 仟元 (\$ 133,593)	-	

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 (\$ 256,669)	美金 8,787 仟元 (\$ 262,556)	\$ 428,235

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依同期間未經會計師查核之財務報表認列。

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：請詳附註二八(四)。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來

名稱	對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率
一〇一年上半年度						
千如公司	千如(上海)公司	1	營業收入	\$ 6,473	-	1%
		1	進貨	43,794	-	7%
		1	其他應收款-關係人	46,249	-	3%
	廣州千如公司	1	營業收入	506	-	-
		1	進貨	323,690	-	50%
		1	其他應收款-關係人	460	-	-
		1	應付關係人款項	49,791	-	3%
	AOBA	1	營業收入	9,622	-	1%
		1	進貨	1,611	-	-
		1	應收關係人款項	8,950	-	1%
AHC	千如(上海)公司	1	其他應收款-關係人	265	-	-
		1	預付貨款	2,740	-	-
		3	應收資金融通款	17,330	-	1%
千如(上海)公司	廣州千如公司	3	應收資金融通款	29,880	-	2%
		3	營業收入	855	-	-
		3	應付關係人款項	1,463	-	-
廣州千如公司	千如(上海)公司	3	其他應付款	67	-	-
		3	進貨	2,030	-	-
		3	營業收入	2,214	-	-
		3	應收關係人帳款	1,892	-	-
廣州千如公司	千如(上海)公司	3	其他應收款	79	-	-
		3	進貨	839	-	-

(接次頁)

(承前頁)

名 稱	對 象	與交易人 之關係 (註一)	交 易 往 來		情 估合併總營 收或總資產 資產之比率	
			科 目	金 額		
一〇〇年 上半年度						
千如公司	AAE 千如(上海)公司	1	應付費用	\$ 115	-	-
		1	營業收入	10,377	-	2%
		1	進 貨	50,980	-	9%
		1	其他應收款—關係人	44,867	-	4%
	廣州千如公司	1	應付費用	18	-	-
		1	營業收入	296	-	-
		1	進 貨	309,068	-	54%
		1	其他應收款—關係人	1,005	-	-
		1	應付關係人款項	41,281	-	4%
		1	應收資金融通款	16,661	-	2%
AHC	千如(上海)公司 廣州千如公司	3	應收資金融通款	28,725	-	3%
		3	營業收入	25	-	-
千如(上海) 公司	廣州千如公司	3	營業收入	25	-	-
		3	應付關係人款項	175	-	-
		3	進 貨	718	-	-
廣州千如公司	千如(上海)公司	3	營業收入	743	-	-
		3	應收關係人帳款	793	-	-
		3	其他應收款	513	-	-
		3	進 貨	25	-	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

3 係代表子公司間之交易。

註二：千如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，惟千如公司為配合子公司之營運，暫依其資金狀況收付帳款。

## 二九、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及其他部門。

### (一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一 年 上半年度	一〇〇 年 上半年度	一〇一 年 上半年度	一〇〇 年 上半年度
電感事業部門	\$ 599,090	\$ 530,396	\$ 108,084	\$ 105,843
其他部門	41,073	34,723	365	( 5,101 )
繼續營業單位總額	<u>\$ 640,163</u>	<u>\$ 565,119</u>	108,449	100,742
未分攤金額：				
營業費用			( 97,978 )	( 91,258 )
營業外收入及利益			8,228	7,306
營業外費用及損失			( 5,946 )	( 1,136 )
稅前利益			<u>\$ 12,753</u>	<u>\$ 15,654</u>



以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年上半年度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。

## 三十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由洪順興副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	IFRSs 專案小組	已 完 成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	IFRSs 專案小組	已 完 成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會單位	已 完 成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會單位	已 完 成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會單位	已 完 成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊單位	已 完 成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部稽核	已 完 成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會單位	已 完 成

(接次頁)

(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會單位	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會單位	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	財會單位	進度正常
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	內部稽核	已完成

(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs	說明	
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異 金 額 項 目	說 明	
流動資產				
現金	\$ 223,200	\$ -	\$ 223,200	現金
備供出售金融資產	84	-	84	備供出售金融資產
應收票據及帳款	202,152	-	202,152	應收票據及帳款
質押定期存款	500	-	500	質押定期存款
存 貨	184,179	-	184,179	存 貨
遞延所得稅資產	739	( 739 )	-	-
預付費用及其他流動資產	35,625	1,868	37,791	預付費用及其他流動資產
流動資產合計	646,479	1,868	647,906	流動資產合計
長期投資				
採權益法之長期股權投資	68,616	-	68,616	採用權益法之投資
備供出售金融資產	26,837	-	26,837	備供出售金融資產
以成本衡量之金融資產	10,935	-	10,935	以成本衡量之金融資產
長期投資合計	106,388	-	106,388	長期投資合計
固定資產淨額	377,440	( 15,383 )	362,057	不動產、廠房及設備
無形資產合計	9,846	2,377	12,223	無形資產
其他資產				
遞延所得稅資產	4,436	-	5,175	遞延所得稅資產
存出保證金	1,464	-	1,464	存出保證金
遞延資產	19,083	( 19,083 )	-	-
-	-	21,810	21,810	預付款項
-	-	9,981	9,981	預付租賃款
其他資產合計	24,983	13,447	38,430	
資 產 總 計	\$ 1,165,136	\$ 1,868	\$ 1,167,004	資產總計
流動負債				
短期借款	\$ 59,715	\$ -	\$ 59,715	短期借款
應付短期票券	30,000	-	30,000	應付短期票券
應付帳款	155,145	-	155,145	應付帳款
應付所得稅	1,609	-	1,609	當期所得稅負債
應付員工紅利及董監酬勞	4,031	-	4,031	應付員工紅利及董監酬勞
應付費用及其他流動負債	55,199	-	55,199	應付費用及其他流動負債
一年內到期之長期銀行借款	36,667	-	36,667	一年內到期之長期銀行借款
-	-	1,867	1,867	負債準備
流動負債合計	342,366	1,867	344,233	流動負債合計

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達差異	金 額 項 目	
長期負債			
可轉換公司債	\$ 88,218	\$ - \$ -	\$ 88,218 可轉換公司債
長期借款	60,278	- -	60,278 長期借款
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	1,420	- -	1,420 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動
長期負債合計	149,916	- -	149,916 長期負債合計
負債合計	492,282	1,867 -	494,149 負債合計
股本			
普通股股本	460,620	- -	460,620 普通股股本
資本公積	101,910	- -	101,910 資本公積
保留盈餘			
法定盈餘公積	41,335	- -	41,335 法定盈餘公積
特別盈餘公積	-	39,767 -	39,767 特別盈餘公積
未分配盈餘	20,948	78 -	21,026 未分配盈餘
保留盈餘合計	62,283	39,845 -	102,128 保留盈餘合計
股東權益其他項目			
累積換算調整數	39,767	( 39,767 ) -	- 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現利益	( 13,499 )	- -	( 13,499 ) 備供出售金融資產未實現損失
股東權益其他項目合計	26,268	( 39,767 ) -	( 13,499 ) 其他權益項目合計
母公司股東權益合計	651,081	78 -	651,159 母公司業主權益合計
少數股權	21,773	( 77 ) -	21,696 非控制權益
股東權益合計	672,854	1 -	672,855 權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,165,136	\$ 1,868 \$ -	\$ 1,167,004 負債及權益總計

## 2. 一〇一一年六月三十日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達差異	金 額 項 目	
流動資產			
現金	\$ 178,659	\$ - \$ -	\$ 178,659 現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	70	- -	70 公平價值變動列入損益之金融資產—流動
備供出售金融資產	94	- -	94 備供出售金融資產
應收票據及帳款	346,111	- -	346,111 應收票據及帳款
存貨	267,271	- -	267,271 存貨
預付費用及其他流動資產	94,744	1,867 292	96,903 預付費用及其他流動資產
流動資產合計	886,949	1,867 292	889,108 流動資產合計
長期投資			
備供出售金融資產	25,237	- -	25,237 備供出售金融資產
以成本衡量之金融資產	10,935	- -	10,935 以成本衡量之金融資產
長期投資合計	36,172	- -	36,172 長期投資合計
固定資產淨額	525,451	( 15,147 )	510,304 不動產、廠房及設備
無形資產合計	51,303	217 5,655	57,175 無形資產
其他資產			
存出保證金	2,085	- -	2,085 存出保證金
遞延資產	20,525	( 20,525 )	- 遞延所得稅資產
遞延所得稅資產	5,449	- -	5,449 遞延所得稅資產
-	-	20,058	20,058 預付款項
-	-	9,667	9,667 預付租賃款
其他資產合計	28,059	- 9,200	37,259 其他資產合計
資產總計	\$ 1,527,934	\$ 2,084 \$ -	\$ 1,530,018 資產總計
流動負債			
短期借款	\$ 38,031	\$ - \$ -	\$ 38,031 短期借款
應付商業本票	20,000	- -	20,000 應付商業本票
應付票據及帳款	266,427	- -	266,427 應付票據及帳款
應付員工紅利及董監酬勞	5,658	- -	5,658 應付員工紅利及董監酬勞

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額 項 目	說 明
應付現金股利	\$ 2,303	\$ 2,303	應付現金股利
遞延所得稅負債	274	-	-
應付費用及其他流動負債	188,667	( 44 )	應付費用及其他流動負債
一年內到期之長期銀行借款	65,998	-	一年內到期之長期銀行借款
應付租賃款—流動	859	-	應付租賃款—流動
-	-	2,001	負債準備
流動負債合計	588,217	1,957 ( 274 )	流動負債合計
長期負債			
可轉換公司債	24,303	-	可轉換公司債
長期借款	109,584	-	長期借款
遞延所得稅負債	19,326	274	遞延所得稅負債
應付租賃款—非流動	1,218	-	應付租賃款—非流動
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	487	-	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動
長期負債合計	154,918	- 274	長期負債合計
其他負債			
遞延貸項	480	-	遞延貸項
負債合計	743,615	1,957 -	負債合計
股本			
普通股股本	531,299	-	普通股股本
待分配股票股利	13,819	-	待分配股票股利
資本公積	96,402	-	資本公積
保留盈餘			
法定盈餘公積	43,096	-	法定盈餘公積
特別盈餘公積	-	39,767	特別盈餘公積
未分配盈餘	11,237	1,923	未分配盈餘
保留盈餘合計	54,333	41,690	保留盈餘合計
股東權益其他項目			
累積換算調整數	32,961	( 41,530 )	( 8,569 ) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現利益	( 15,089 )	-	( 15,089 ) 備供出售金融資產未實現損失
股東權益其他項目合計	17,872	( 41,530 )	( 23,658 ) 其他權益項目合計
母公司股東權益合計	713,725	160	713,885 母公司業主權益合計
少數股權	70,594	( 33 )	70,561 非控制權益
股東權益合計	784,319	( 127 )	784,446 權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,527,934	\$ 2,084 \$ -	\$ 1,530,018 負債及權益總計

### 3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額 項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 640,163	\$ 640,293	營業收入淨額
營業成本	531,679	531,809	營業成本
營業毛利	108,484	108,484	營業毛利
營業費用			
銷售費用	30,259	( 1,366 )	28,893 推銷費用
管理費用	54,828	88	54,916 管理費用
研究發展費用	12,891	1,366	14,257 研發費用
合計	97,978	88	98,066
營業利益	10,506	( 88 )	10,418 營業利益
營業外收入及利益			
採權益法認列之投資淨益	5,367	-	5,367 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額
金融商品評價淨益	353	-	353 其他利益及損失
處分固定資產利益	227	-	227 其他利益及損失
利息收入	127	-	127 其他收入
-	-	2,063	2,063 其他利益及損失
其他收入	2,119	-	2,119 其他收入
合計	8,193	2,063	10,256

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	明
項 目 金 額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金 額	項 目 說 明
營業外費用及損失							
利息費用	\$ 3,372	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,372		財務成本
兌換淨損	2,321	-	-	-	2,321		其他利益及損失
處分固定資產損失	171	-	-	-	171		其他利益及損失
其他損失	82	-	-	-	82		其他利益及損失
合 計	5,946	-	-	-	5,946		
稅前利益	12,753	1,975	-	-	14,728		稅前利益
所得稅利益	1,983	-	-	-	1,983		所得稅利益
合併總淨利	\$ 14,736	\$ 1,975	\$ -	\$ -	16,711		本年度淨利
					( 14,369 )		國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額
					( 1,590 )		備供出售金融資 產未實現評價 利益
					( 15,959 )		當期其他綜合損 益(稅後淨額)
					\$ 752		當期綜合損益總 額

#### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### (1) 員工福利—精算損益之認列

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

##### (2) 累積換算調整數於一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。

##### (3) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

##### (1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅（負債）資產重分類至非流動資產之金額分別為(274)仟元及 739 仟元。

##### (2) 土地使用權及遞延費用之分類

中華民國一般公認會計原則下，土地使用權係帳列無形資產項下，遞延費用係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款，遞延費用依其性質重分類為無形資產暨不動產、廠房及設備。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司將土地使用權及遞延費用重分類至預付租賃款、無形資產暨不動產、廠房及設備之金額分別為 20,525 仟元及 19,083 仟元。

(3) 員工福利—短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 2,001 仟元及 1,867 仟元。另一〇一年上半年度薪資費用調整增加 133 仟元。

(4) 員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用

國際財務報導準則」規定，分別調整增加預付退休金 1,867 仟元及 1,868 仟元。另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 45 仟元。

(5) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司將預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 20,058 仟元及 21,810 仟元。

(6) 分階段達成之企業合併

中華民國一般公認會計原則下，於取得控制力當日，投資公司無須將原持有股權以公平價值重新衡量。轉換至 IFRSs 後，於取得控制力當日，投資公司應將原持有股權以公允價值重新衡量，因而產生之利益或損失認列於損益；原列入其他綜合損益之金額則依投資公司若直接處分其原持有權益時之處理相同。

本公司於一〇一年上半年度發生上述交易，致累積換算調整數調整減少 2,063 仟元、其他利益及損失調整增加 2,063 仟元暨商譽及少數股權均調整增加 217 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。



母公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 0 元及 39,767 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

- (四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。