

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查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、合併財務報表會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~20		二
(三) 會計變動之理由及其影響	20		三
(四) 重要會計科目之說明	21~37		四~二四
(五) 關係人交易	37		二五
(六) 質押之資產	38		二六
(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	38		二八
(十一) 其 他	38		二七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~44		二九
2. 轉投資事業相關資訊	39~44		二九
3. 大陸投資資訊	44		二九
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	45		二九
(十三) 營運部門財務資訊	46~47		三十
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	47~55		三一

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：千如電機工業股份有限公司

董事長：徐 明 恩

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

合併財務報表會計師查核報告

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及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，第一段所述合併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及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及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

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及子公司
合併資產負債表
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)	\$ 203,231	14	\$ 223,200	19	2100	短期借款(附註十四)	\$ 54,620	4	\$ 59,715	5
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(附註十五)	30,000	2	30,000	3
1120	應收票據(附註二、三及十四)	18,593	1	23,287	2	2120	應付票據	1,845	-	4,803	-
1140	應收帳款-淨額(附註二、三及七)	324,672	22	178,865	16	2140	應付帳款	246,981	17	150,342	13
1210	存貨-淨額(附註二及八)	275,190	19	184,179	16	2160	應付所得稅(附註二及二二)	8,798	1	1,609	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及二二)	222	-	739	-	2210	應付員工紅利及董監酬勞(附註二十)	-	-	4,031	-
1298	預付款項及其他流動資產(附註二及二一)	51,046	4	35,625	3	2288	應付租賃款-流動(附註二及十六)	2,462	-	-	-
1291	質押定期存款(附註四及二六)	-	-	500	-	2170	應付費用及其他流動負債(附註十七)	78,679	5	55,199	5
11XX	流動資產合計	873,141	60	646,479	56	2270	一年內到期之長期借款(附註十九、二五及二六)	62,278	4	36,667	3
	長期投資					2271	一年內到期可轉換公司債(附註二、五及十八)	6,787	1	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	-	-	68,616	6	21XX	流動負債合計	492,450	34	342,366	29
1450	備供出售金融資產-非流動(附註二及六)	26,191	2	26,837	2		長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及十)	-	-	10,935	1	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動(附註二、五及十八)	23	-	1,420	-
14XX	長期投資合計	26,191	2	106,388	9	2410	可轉換公司債(附註二、五及十八)	-	-	88,218	8
	固定資產(附註二、十一、十六及二六)					2420	長期借款(附註十九、二五及二六)	140,794	10	60,278	5
	成 本					2446	應付租賃款-非流動(附註二及十六)	5,919	-	-	-
1501	土 地	3,885	-	3,885	-	24XX	長期負債合計	146,736	10	149,916	13
1521	房屋及建築	181,934	12	168,797	14		其他負債				
1531	機器設備	740,028	51	373,248	32	2860	遞延所得稅負債-非流動(附註二及二二)	16,789	1	-	-
1545	研發設備	5,578	-	6,269	1	2888	遞延貸項(附註二)	805	-	-	-
1611	租賃資產	16,672	1	-	-	28XX	其他負債合計	17,594	1	-	-
1551	運輸設備	9,878	1	9,828	1	2XXX	負債合計	656,780	45	492,282	42
1561	生財器具	12,048	1	9,333	1		母公司股東權益(附註二、十八及二十)				
1681	雜項設備	38,705	3	37,627	3	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	564,817	39	460,620	40
	合 計	1,008,728	69	608,987	52		資本公積				
15X9	累計折舊	(531,379)	(37)	(253,357)	(22)	3210	資本公積-發行股票溢價	83,143	5	83,261	7
1670	預付設備款	13,718	1	21,810	2	3220	資本公積-庫藏股票交易	10,819	1	10,819	1
15XX	固定資產淨額	491,067	33	377,440	32	3272	資本公積-認股權	587	-	7,830	1
	無形資產-淨額(附註二及十二)	50,608	3	9,846	1	32XX	資本公積合計	94,549	6	101,910	9
	其他資產						保留盈餘				
1830	遞延資產-淨額(附註二及十三)	16,723	1	19,083	2	3310	法定盈餘公積	43,096	3	41,335	3
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二二)	4,953	1	4,436	-	3350	未分配盈餘	8,796	1	20,948	2
1820	存出保證金	2,190	-	1,464	-	33XX	保留盈餘合計	51,892	4	62,283	5
18XX	其他資產合計	23,866	2	24,983	2		股東權益其他調整項目				
	資 產 總 計	\$ 1,464,873	100	\$ 1,165,136	100	3420	累積換算調整數	17,134	1	39,767	3
						3450	金融資產之未實現損失	(14,042)	(1)	(13,499)	(1)
						34XX	股東權益其他調整項目合計	3,092	-	26,268	2
							母公司股東權益合計	714,350	49	651,081	56
						3610	少數股權(附註二)	93,743	6	21,773	2
						3XXX	股東權益合計	808,093	55	672,854	58
							負債及股東權益總計	\$ 1,464,873	100	\$ 1,165,136	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐明思

經理人：徐明思

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

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)	\$ 1,503,618	\$ 1,172,534	
4170	銷貨退回及折讓	(32,131)	(21,480)	
4100	營業收入淨額	1,471,487	1,151,054	100
5110	營業成本 (附註八及二四)	<u>1,224,629</u>	<u>937,622</u>	<u>81</u>
5910	營業毛利	<u>246,858</u>	<u>213,432</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註二四及二五)			
6100	銷售費用	66,409	60,435	5
6200	管理費用	113,722	96,134	9
6300	研究發展費用	<u>29,017</u>	<u>38,381</u>	<u>3</u>
6000	合計	<u>209,148</u>	<u>194,950</u>	<u>17</u>
6900	營業利益	<u>37,710</u>	<u>18,482</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益			
7120	採權益法認列之投資利益 (附註二及九)	5,367	-	-
7130	處分固定資產利益 (附註二)	871	-	-
7320	金融負債評價淨益 (附註二及五)	657	-	-
7110	利息收入	245	236	-
7310	金融資產評價利益 (附註二及五)	142	-	-
7180	補助款收入 (附註二七)	-	1,196	-
7122	股利收入	-	697	-
7480	其他	<u>5,579</u>	<u>9,884</u>	<u>1</u>
7100	合計	<u>12,861</u>	<u>12,013</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年度			一〇〇年度			
	金	額	%	金	額	%	
	營業外費用及損失						
7630	\$	10,935	1	\$	-	-	
7510		7,243	1		2,268	1	
7560		3,651	-		1,684	-	
7530							
		271	-		695	-	
7650							
		-	-		10	-	
7880		3,452	-		326	-	
7500		<u>25,552</u>	<u>2</u>		<u>4,983</u>	<u>1</u>	
7900	稅前利益	25,019	2	25,512	2		
8110	所得稅費用(附註二及二二)	<u>15,247</u>	<u>1</u>	<u>6,958</u>	-		
9600	合併總純益	<u>\$ 9,772</u>	<u>1</u>	<u>\$ 18,554</u>	<u>2</u>		
	歸屬予：						
9601	母公司股東	\$ 6,029	1	\$ 17,849	2		
9602	少數股權	<u>3,743</u>	-	<u>705</u>	-		
		<u>\$ 9,772</u>	<u>1</u>	<u>\$ 18,554</u>	<u>2</u>		
代碼		稅	前	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘(附註二三)						
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.38</u>		
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.37</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十二月三十一日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	母 公 司		股 東 權 益				盈 餘		權 益		金 融 資 產 未 實 現 (損 失) 利 益		少 數 股 權	
	股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積 (附 註 十 八 及 二 十)	庫 藏 股 票 交 易	認 股 權 合 計	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數 (附 註 二 及 二 十)	金 融 資 產 未 實 現 (損 失) 利 益 (附 註 二 及 二 十)	合 計	(附 註 二)	股 東 權 益 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	\$ 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)	-	(26,073)
股東紅利—股票 (6%)	2,607	26,073	-	-	-	-	-	(26,073)	(26,073)	-	-	-	-	-
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	17,849	17,849	-	-	17,849	705	18,554
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	-	-	-	(241)	(241)	-	-	(241)	241	-
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,342	-	24,342	1,501	25,843
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,766)	(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	-	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	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)	-	(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	-	83,017
一〇一年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	6,029	6,029	-	-	6,029	3,743	9,772
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	-	-	-	(298)	(298)	-	-	(298)	298	-
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,290	41,290
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,633)	-	(22,633)	(829)	(23,462)
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(543)	(543)	-	(543)
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,468	27,468
一〇一年底餘額	56,482	\$ 564,817	\$ 83,143	\$ 10,819	\$ 587	\$ 94,549	\$ 43,096	\$ 8,796	\$ 51,892	\$ 17,134	(\$ 14,042)	\$ 714,350	\$ 93,743	\$ 808,093

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：		
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 6,029	\$ 17,849
歸屬予少數股權之合併純益	3,743	705
折舊及攤銷	108,436	68,466
處分固定資產淨損	600	695
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)
固定資產及遞延資產轉列費用	7,664	5,947
採權益法認列之投資淨益	(5,367)	-
減損損失	10,935	-
遞延所得稅	(4,178)	3,321
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	4,694	274
應收帳款	(64,169)	25,077
存 貨	(31,821)	(20,962)
預付款項及其他流動資產	18,387	(652)
應付票據	(2,958)	(2,998)
應付帳款	72,709	12,601
應付所得稅	6,456	1,609
應付員工紅利及董監酬勞	(4,031)	(9,005)
應付租賃款	(2,377)	-
應付費用及其他流動負債	(107,893)	1,417
營業活動之淨現金流入	<u>17,048</u>	<u>101,812</u>
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	(68,343)	(68,343)
購置固定資產	(66,426)	(96,734)
處分固定資產價款	3,832	5,073
取得子公司收取現金數	1,663	-
遞延資產增加	(1,550)	(24,240)
存出保證金增加	(726)	(29)
投資活動之淨現金流出	<u>(131,050)</u>	<u>(184,773)</u>

(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：		
短期借款減少	(\$ 15,521)	(\$ 30,285)
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	83,308	96,945
支付股東現金紅利	(2,303)	(26,073)
少數股權增加	<u>27,468</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>92,952</u>	<u>170,587</u>
現金淨(減少)增加數	(21,050)	87,626
匯率影響數	1,081	12,240
年初現金餘額	<u>223,200</u>	<u>123,334</u>
年底現金餘額	<u>\$ 203,231</u>	<u>\$ 223,200</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 7,310</u>	<u>\$ 2,454</u>
支付所得稅	<u>\$ 10,669</u>	<u>\$ 2,028</u>
僅支付部分現金之投資活動：		
購買固定資產價款	\$ 65,841	\$ 97,523
應付設備款減少(增加)	<u>585</u>	<u>(789)</u>
	<u>\$ 66,426</u>	<u>\$ 96,734</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 62,278</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>

(接次頁)

(承前頁)

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：

現金	\$ 1,663
應收票據及帳款	81,638
存貨	57,081
預付款項及其他流動資產	33,808
固定資產	202,560
無形資產	24,926
短期借款	(10,426)
應付票據及帳款	(23,930)
應付所得稅	(733)
遞延所得稅負債	(21,463)
應付租賃款	(11,598)
應付費用及其他流動負債	(131,958)
長期借款	(<u>22,819</u>)
淨額	<u>178,749</u>
乘以取得股權百分比	<u>70%</u>
	125,124
商譽	5,167
累積換算匯率差異	11,762
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 淨現金收取數	<u>\$ 1,663</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度

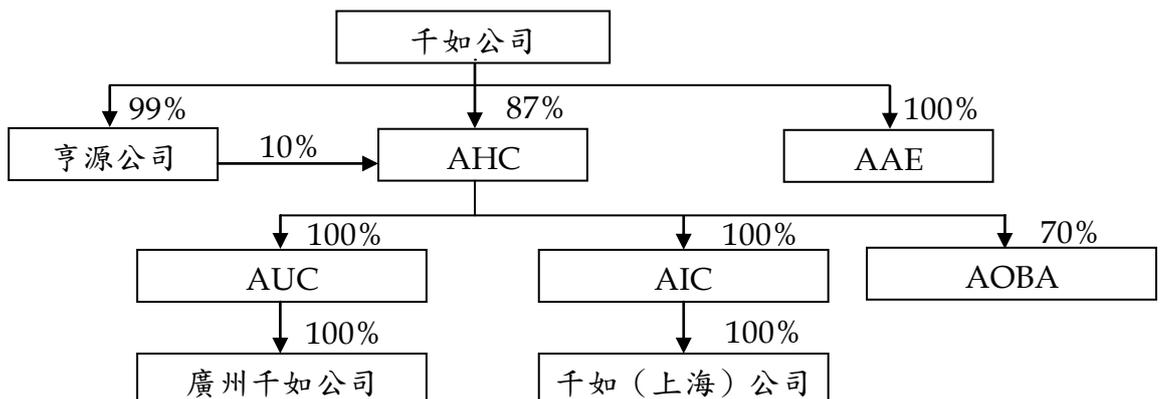
(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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。

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）。截至一〇一年十二月底止，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十二月底止，千如公司及子公司員工人數總數分別為 1,293 人及 988 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	一〇一年十二月三十一日 綜合所持股權 百 分 比	一〇〇年十二月三十一日 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%	95%	子 公 司
	AAE	100%	100%	子 公 司
	AUC	96%	95%	孫 公 司
	AIC	96%	95%	孫 公 司
	AOBA	67%	-	孫 公 司
	廣州千如公司	96%	95%	曾孫公司
	千如（上海）公司	96%	95%	曾孫公司

列入一〇一及一〇〇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查核外，餘係依據經會計師查核之財務報表列入。千如公司管理階層認為上述公司倘按經會計師查核之財務報表計算，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) 合併財務報表之擬制性補充性資訊：

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。

(四) 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。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

(五) 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、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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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；租賃資產，五至十年；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，依其性質列為當年度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。

(十四) 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至九十三年分期攤銷。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。

(十五) 無形資產

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。

無形資產包含專門技術、客戶關係及商標權，以直線法分別按七年、五年及十年攤銷。

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。

倘無形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。嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形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，惟已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

(十六) 遞延資產

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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。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，於提列時認列為當年度費用。

(二十) 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。

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。

(二一) 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合併財務報表並無重大影響。

四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
銀行支票及活期存款	\$201,554	\$219,963
庫存現金及零用金	<u>1,677</u>	<u>3,737</u>
	203,231	223,700
質押定期存款	<u>-</u>	(<u>500</u>)
	<u>\$203,231</u>	<u>\$223,200</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<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(附註十八)	<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	流	動非流
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	<u>187</u>	<u>-</u>	<u>84</u>	<u>-</u>
	<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	\$333,589	\$188,073
備抵呆帳	(<u>8,917</u>)	(<u>9,208</u>)
年底餘額	<u>\$324,672</u>	<u>\$178,865</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	\$ 9,208	\$ 3,358
本年度提列呆帳費用	3,891	5,790
本年度沖銷	(4,136)	-
匯率影響數	(46)	60
年底餘額	<u>\$ 8,917</u>	<u>\$ 9,208</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	85,468	65,836
在 製 品	52,590	31,680
原 料	126,073	77,952
物 料	<u>9,785</u>	<u>6,700</u>
	<u>\$275,190</u>	<u>\$184,179</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25,783仟元及21,903仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之營業成本分別為1,224,629仟元及937,622仟元。其中分別包括一〇一年度存貨跌價損失4,297仟元、存貨報廢損失7,623仟元及下腳收入2,197仟元及一〇〇年度存貨跌價損失2,800仟元、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	一〇〇年 十二月三十一日	
非上市(櫃)公司	帳面金額	股權%
AOBA TECHNOLOGY COMPANY	<u>\$ 68,616</u>	35

採權益法認列投資利益之內容如下：

	一〇一年度
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。本公司於一〇一年八月十四日增資 AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 金額 64,093 仟元，並於一〇一年四月取得控制力之日起併入一〇一年度合併報表編製主體，故本公司一〇一年度對 AOBA 之採權益法認列之投資利益係認列至三月三十一日。

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇〇年度增減金額如下：

	<u>一〇〇年度</u>
<u>成 本</u>	
年初餘額	\$ -
本年度取得認列金額	<u>2,327</u>
年底餘額	<u>\$ 2,327</u>

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)	\$ -	\$ 9,035
品能投資股份有限公司 (國內非 上市櫃普通股)	<u>-</u>	<u>1,900</u>
	<u>\$ -</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。

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.及國內非上市櫃普通股－品能投資股份有限公司之相關可回收金額評估，分別認列 9,035 仟元及 1,900 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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 73,328	\$ 65,395
機器設備	410,564	150,488
研發設備	3,597	3,287
租賃資產	4,852	-
運輸設備	7,420	6,489
生財器具	7,696	5,406
雜項設備	<u>23,922</u>	<u>22,292</u>
	<u>\$531,379</u>	<u>\$253,357</u>

十二、無形資產－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土地使用權	\$ 27,329	\$ 9,846
技術	9,906	-
商譽	5,110	-
客戶關係	5,194	-
商標權	<u>3,069</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,608</u>	<u>\$ 9,846</u>

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇一年度年初餘額及本年度增減金額如下：

	一〇一年 年初餘額	本年度增加	換算調整數	一〇〇年 年底餘額
<u>商譽</u>				
千如公司投資 AOBA	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 2,840</u>	(<u>\$ 57</u>)	<u>\$ 5,110</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二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定。

十三、遞延資產－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
技術授權	\$ 7,079	11,359
電腦軟體	6,513	1,636
其他	<u>3,131</u>	<u>6,088</u>
	<u>\$ 16,723</u>	<u>\$ 19,083</u>

十四、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
營運週轉金借款－一〇一年係於一〇二年八月陸續到期，年利率為 1.19%~6.00%；一〇〇年係於一〇一年三月到期，年利率為 1.22%~6.56%	\$ 54,620	\$ 53,168
票據貼現借款－於一〇一年二月底前到期，年利率 10.5%	<u>-</u>	<u>6,547</u>
	<u>\$ 54,620</u>	<u>\$ 59,715</u>

本公司貼現應收票據之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 年 度		截至年底已預 支金額(仟元)	已預支金額 年利率(%)
	本年度貼現 金額(仟元)	已收現金額 (仟元)		
一〇〇年度 中興通訊公司	<u>人民幣1,924</u>	<u>人民幣1,924</u>	<u>人民幣1,924</u>	10.5

依貼現合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）及信用風險而產生之損失由本公司承擔。本公司於一〇〇年十二月三十一日已提供應收票據 6,547 仟元給該等公司作為擔保品。

十五、應付商業本票

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	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>

十六、應付租賃款

	一〇一年 十二月三十一日
運輸設備—隱含利率 3.25%	\$ 703
機器設備—隱含利率 21%	7,678
減：一年內到期之應付租賃款	(2,462)
	<u>\$ 5,919</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	運輸設備一台	租期九十八年九月至一〇三年九月， 每月租金馬幣 4 仟元
CIMB 銀行	機器設備一台	租期一〇〇年六月至一〇五年五月， 每月租金馬幣 23 仟元

截至一〇一年十二月三十一日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇二年度		\$	2,928
一〇三年度			2,823
一〇四年度			2,505
一〇五年度			1,044
			<u>9,300</u>
減：未實現利息		(919)
		<u>\$</u>	<u>8,381</u>

十七、應付費用及其他流動負債

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
薪資	\$ 20,290	\$ 13,786
獎金	13,954	15,424
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	30,965	15,500
	<u>\$ 78,679</u>	<u>\$ 55,199</u>

十八、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	(<u>713</u>)	(<u>11,782</u>)
	6,787	88,218
減：一年內到期部分	(<u>6,787</u>)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,218</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千如公司之普通股股票，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千如公司（賣回年收益率為 1%）；當分別符合特定條件時，千如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。

十九、長期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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—自九十九年十月起，每月為一期償還，至一〇四年十月償清，一〇一年度年 利率為 6.98%	10,093	-
長期借款—自九十五年十一月起，每月為一期償還，至一〇〇年十一月償清，一〇一年度 年利率為 6.80%	8,029	-

(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
中長期借款—自九十九年五月起，每月為一期償還，至一〇二年五月償清，一〇一年度年利率為 6.85%	\$ 600	\$ -
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%	<u>-</u> 203,072	<u>30,000</u> 96,945
一年內到期部分	(<u>62,278</u>) <u>\$140,794</u>	(<u>36,667</u>) <u>\$ 60,278</u>

二十、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。

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	\$ 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>		

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		<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>

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。

千如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：

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

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：

	<u>一〇一</u> 年 <u>度</u>	<u>一〇〇</u> 年 <u>度</u>
外幣財務報表換算所產生之兌換差額變動	(\$ 23,462)	\$ 25,843

二一、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度認列之退休金成本分別為 3,452 仟元及 3,453 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。

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：

	<u>一〇一</u> 年 <u>度</u>	<u>一〇〇</u> 年 <u>度</u>
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	<u>35</u>	<u>194</u>
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>

二二、所得稅

(一) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當年度估列之所得稅		
國 內	\$ -	\$ 1,617
國 外	20,550	632
遞延所得稅		
國 內	-	3,321
國 外	(2,733)	-
以前年度所得稅調整	(<u>2,570</u>)	<u>1,388</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,247</u>	<u>\$ 6,958</u>

資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 1,609	\$ -
當年度應納所得稅	17,784	2,249
當年度支付稅額	(10,669)	(2,028)
以前年度所得稅調整	<u>74</u>	<u>1,388</u>
年底餘額	<u>\$ 8,798</u>	<u>\$ 1,609</u>

(二) 淨遞延所得稅資產 (負債) 明細如下：

	一〇一年 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	\$ 8,872
虧損扣抵	<u>2,144</u>	<u>231</u>
	7,967	9,103
備抵評價	(<u>3,014</u>)	(<u>4,667</u>)
	<u>\$ 4,953</u>	<u>\$ 4,436</u>
遞延所得稅負債		
暫時性差異	<u>(\$ 16,789)</u>	<u>\$ -</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
千如公司可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 32,596</u>	<u>\$ 32,823</u>
亨源公司可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 633</u>

千如公司一〇一及一〇〇年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 27.65% 及 23.90%。

亨源公司一〇一年及一〇〇年底，未有可分配盈餘，故無稅額扣抵比率。

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。

(四) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年 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>

(五) 截至一〇一年底止，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
		15	15	一〇七
		18	18	一一〇
		<u>1,913</u>	<u>1,913</u>	---
		<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 2,144</u>	

千如公司及亨源公司截至九十九年度所得稅申請案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、合併每股盈餘

計算合併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
一〇一年度					
合併總純益	<u>\$ 25,019</u>	<u>\$ 9,772</u>			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之純益	\$ 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>

(接次頁)

(承前頁)

	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
一〇〇年度					
合併總純益	\$ 25,512	\$ 18,554			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之純益	\$ 24,175	\$ 17,849	47,260	\$0.51	\$0.38
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	\$ 24,175	\$ 17,849	47,874	\$0.50	\$0.37

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。於次年度股東會決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。一〇〇年度稅後合併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（參閱附註十八）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，故並不列入計算合併稀釋每股盈餘。

二四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	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	\$ 161,123	\$ 73,415	\$ 234,538	\$ 141,033	\$ 70,330	\$ 211,363
勞健保費用	11,798	5,853	17,651	14,523	5,107	19,630
退休金	2,409	2,457	4,866	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	9,210	3,901	13,111	9,250	4,815	14,065
其他用人費用	262	581	843	312	329	641
	<u>\$ 187,056</u>	<u>\$ 88,039</u>	<u>\$ 275,095</u>	<u>\$ 169,248</u>	<u>\$ 84,582</u>	<u>\$ 253,830</u>
折舊費用	<u>\$ 88,650</u>	<u>\$ 6,570</u>	<u>\$ 95,220</u>	<u>\$ 49,977</u>	<u>\$ 10,947</u>	<u>\$ 60,924</u>
攤銷費用	<u>\$ 8,126</u>	<u>\$ 5,090</u>	<u>\$ 13,216</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 7,542</u>

二五、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
徐陳惠聰	千如公司董事長之配偶

(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，其餘額於一〇一年十二月底為台幣 97,778 仟元。

(三) 與關係人之重大交易及餘額彙總如下：

租金支出（帳列營業費用）

關係人名稱	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	金額	佔各該 科目%	金額	佔各該 科目%
徐陳惠聰	<u>\$ 12</u>	<u>-</u>	<u>\$ 12</u>	<u>-</u>

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一一年度	一〇〇一年度
薪資	\$ 8,366	\$ 8,514
獎金	2,420	5,743
報酬	<u>1,362</u>	<u>1,318</u>
	<u>\$ 12,148</u>	<u>\$ 15,575</u>

二六、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：

	一〇一一年度	一〇〇年度
定期存款	\$ -	\$ 500
土地	3,885	-
房屋及建築	<u>18,150</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,035</u>	<u>\$ 500</u>

二七、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。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 12,715	29.04	\$ 8,181	30.28
日圓	17,181	0.34	25,387	0.39
港幣	677	3.75	397	3.90
歐元	1,894	38.49	1,237	39.18
人民幣	16,018	4.66	15,510	4.80
馬幣	551	9.10	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	-	-	2,266	30.28
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	232	29.04	418	30.28
日圓	928	0.34	-	0.39
港幣	257	3.75	237	3.90
人民幣	44,530	4.66	29,955	4.80
馬幣	2,499	9.10	-	-

二九、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。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	資金貸與性質	業務往來額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	擔保品		對個別對象資金貸與總額(註二)	資金貸與總額(註一)	備註
											名稱	價值			
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之限額 (註一)	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	\$ 178,588	\$ 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	期末			
					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	\$ 187	-	\$ 187 (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	17,177	500,068	87	500,068 (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	55,407	99	55,407 (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	789	100	789 (註四)
	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	26,191	-	26,191 (註一)
	股票	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	54,887	10	54,887 (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	-	17	- (註二)
AHC	股票	ATEC 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 4,603 仟元	100	美金 4,603 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	13,635	美金 6,821 仟元	70	美金 5,743 仟元 (註三)
ATEC 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 6,698 仟元	100	美金 6,650 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 4,603 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		入賣		出期		末	
					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	採權益法計價被投資公司	-	-	12,736	\$ 362,275	4,441	\$ 132,436	-	\$ -	17,177	\$ 500,068
AHC	AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	採權益法計價被投資公司	-	-	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

取得之公司	財產名稱	交易日期或事實發生日	交易金額	價支付情形	交易對象	與公司關係	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	取得目的及用途	其他約定事項
							所有人	與公司關係	移日	轉金額			
千如公司	AHC	101.04.及101.08.	\$ 132,436	\$ 132,436	-	-	-	-	-	\$ -	-	採權益法長期股權投資	-
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		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	同附註二九(四)	同附註二九(四)	\$ 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	同附註二九(四)	同附註二九(四)	-	-	-

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	主要營業項目	原始投資金額		本期末		持有股數(仟)	比率(%)	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	本期	期末						
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	美金 10,290 仟元	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組件等	\$ 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	美金 100 仟元	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	美金 1,050 仟元	1,885	10	54,887		30,787	3,112	本公司之子公司	
AHC	A-TEC UNIVERSAL COMPANY	檳里西斯	轉投資大陸之控股公司	美金 6,274 仟元	美金 6,274 仟元	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 5,111 仟元	美金 5,111 仟元	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組件等	美金 6,706 仟元	美金 2,266 仟元	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	
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組件等	美金 6,274 仟元	美金 6,274 仟元	-	100	美金 6,698 仟元		美金 975 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組件等	美金 5,111 仟元	美金 5,111 仟元	-	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

	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>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 203,231	\$ 203,231	\$ 223,200	\$ 223,200
備供出售金融資產				
— 流動	187	187	84	84
應收票據	18,593	18,593	23,287	23,287
應收帳款—淨額	324,672	324,672	178,865	178,865
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	-	-	10,935	-
<u>負債</u>				
短期借款	54,620	54,620	59,715	59,715
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	246,981	246,981	150,342	150,342
應付租賃款（含一				
年內到期部分）	8,381	8,381	-	-
可轉換公司債（含				
一年內到期部	6,787	9,015	88,218	97,450
分）				
長期借款（含一年				
內到期部分）	203,072	203,072	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

(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、質押定期存款、應收票據、應收帳款—淨額、短期借款、應付商業本票、應付票據、應付帳款及長期借款（含一年內到期部分），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.應付租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司獲得租賃資產之條件利率為準。
- E.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。
- F.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值即為公平價值。
- G.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
非衍生性金融商品				
資 產				
現金	\$ 203,231	\$ 223,200	\$ -	\$ -
備供出售金融資產				
—流動	187	84	-	-
應收票據	-	-	18,593	23,287
應收帳款—淨額	-	-	324,672	178,865
質押定期存款	-	500	-	-
備供出售金融資產				
—非流動	26,191	26,837	-	-
負 債				
短期借款	-	-	54,620	59,718
應付商業本票	-	-	30,000	30,000
應付票據	-	-	1,845	4,803
應付帳款	-	-	246,981	150,342
應付租賃款（含一年內到期部分）	-	-	8,381	-

（接次頁）

(承前頁)

	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
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)	-	-	203,072	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

- (4) 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 1,677 仟元及 4,273 仟元，金融負債分別為 105,509 仟元及 177,933 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 201,554 仟元及 219,427 仟元，金融負債分別為 188,970 仟元及 96,945 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度分別為 245 仟元及 236 仟元；其利息費用總額一〇一及一〇〇年度分別為 7,243 仟元及 2,268 仟元。
- (6) 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。

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1,890千元。

(三) 大陸投資資訊：

- 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)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯入	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 4,603 仟元 (\$ 133,685)	-	

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 (\$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。

- 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：請詳附註二九(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 資產之比率	
<u>一〇一年</u>							
千如公司	千如(上海)公司	1	營業收入	\$ 15,667	-	1%	
		1	進 貨	108,045	-	7%	
		1	其他應收款-關係人	48,819	-	3%	
		1	出售固定資產	793	-	-	
	廣州千如公司	1	營業收入	1,023	-	-	
		1	進 貨	764,900	-	51%	
		1	其他應收款-關係人	117	-	-	
		1	應付關係人帳款	65,176	-	4%	
		1	出售固定資產	1,062	-	-	
	AOBA	1	營業收入	23,619	-	2%	
		1	進 貨	1,611	-	-	
		1	應收關係人帳款	5,138	-	-	
		1	其他應收款-關係人	600	-	-	
	AHC	千如(上海)公司	3	應收資金融通款	29,040	-	2%
		廣州千如公司	3	應收資金融通款	16,843	-	1%
千如(上海) 公司	廣州千如公司	3	營業收入	4,844	-	-	
		3	應付關係人帳款	1,038	-	-	
	3	其他應付款	53	-	-		
	3	進 貨	9,389	-	1%		
	3	進 貨	2,265	-	-		
廣州千如公司	AOBA	3	應付關係人帳款	805	-	-	
		3	營業收入	9,441	-	1%	
	千如(上海)公司	3	應收關係人帳款	3,527	-	-	
	3	應付關係人帳款	2,191	-	-		
	3	其他應收款-關係人	54	-	-		
3	進 貨	4,812	-	-			
<u>一〇〇年</u>							
千如公司	AAE	1	應付費用	303	-	-	
		1	營業收入	22,786	-	2%	
	千如(上海)公司	1	進 貨	100,851	-	9%	
		1	其他應收款-關係人	52,521	-	5%	
		廣州千如公司	1	營業收入	384	-	-
			1	進 貨	650,219	-	56%
	1		其他應收款-關係人	495	-	-	
	AHC	千如(上海)公司	1	應付帳款	29,393	-	3%
			3	應收資金融通款	17,560	-	2%
		廣州千如公司	3	其他應收款-關係人	2,066	-	-
	千如(上海) 公司	廣州千如公司	3	應收資金融通款	30,275	-	3%
			3	其他應收款-關係人	2,023	-	-
		3	加工收入	171	-	-	
		3	進 貨	2,771	-	-	
		3	應收關係人款項	130	-	-	
廣州千如 公司	千如(上海)公司	3	其他應付款-關係人	69	-	-	
		3	加工收入	2,763	-	-	
	3	進 貨	171	-	-		
	3	其他應收款-關係人	69	-	-		
3	應付關係人款項	130	-	-			

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一百二十天，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。千如公司與關係人之固定資產交易，係依雙方協議價格辦理。

三十、營運部門財務資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產

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。

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
電感事業部門	\$ 1,418,236	\$ 1,079,740	\$ 246,722	\$ 226,472
其他部門	85,382	71,314	136	(13,040)
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,503,618</u>	<u>\$ 1,151,054</u>	246,858	213,432
未分攤金額：				
營業費用			(209,148)	(194,950)
營業外收入及利益			12,861	12,013
營業外費用及損失			(25,552)	(4,983)
稅前利益			<u>\$ 25,019</u>	<u>\$ 25,512</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。

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。

(二) 主要產品及勞務之收入

本公司及子公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
電感器	\$ 1,418,236	\$ 1,079,740
陶瓷散熱片	47,467	24,400
精密金屬零件	34,345	40,619
其他	3,570	6,295
	<u>\$ 1,503,618</u>	<u>\$ 1,151,054</u>

(三) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地區區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
	台 灣	\$ 269,749	\$ 144,413	\$ 89,951
德 國	315,305	283,583	-	-
美 國	377,536	269,962	12	18
突尼西亞	110,778	95,534	-	-
中 國	151,182	75,826	314,822	303,439
香 港	60,205	63,891	-	-
其 他	218,863	217,845	155,803	-
	<u>\$ 1,503,618</u>	<u>\$ 1,151,054</u>	<u>\$ 560,588</u>	<u>\$ 407,833</u>

非流動資產不包括按權益法之長期股權投資、金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司及子公司收入總額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	佔 營 業 收入比例	金 額	佔 營 業 收入比例
甲 公 司	\$ 298,553	20%	\$ 232,715	20%
乙 公 司	277,900	18%	242,574	21%

三一、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
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 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	金	金	金	金	金	
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)	-	-	-		5.(1)
預付費用及其他流動資產	35,625	1,868	298	37,791	預付費用及其他流動資產		5.(2)及(4)
流動資產合計	646,479	1,868	(441)	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		

(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		
固定資產淨額	\$ 377,440	(\$ 15,383)	\$ 362,057	不動產、廠房及設備	5.(2)及(5)
無形資產	9,846	-	12,223	無形資產	5.(2)
其他資產					
遞延所得稅資產	4,436	-	5,175	遞延所得稅資產	5.(1)
存出保證金	1,464	-	1,464	存出保證金	
遞延資產	19,083	(19,083)	-	-	5.(2)
-	-	-	21,810	預付款項	5.(5)
-	-	-	9,981	預付租賃款	5.(2)
其他資產合計	24,983	-	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	
應付商業本票	30,000	-	30,000	應付商業本票	
應付票據及帳款	155,145	-	155,145	應付票據及帳款	
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	5.(3)
流動負債合計	342,366	1,867	344,233	流動負債合計	
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	62,283	39,845	102,128	保留盈餘	5.(3)及(4)
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	
金融商品未實現損失	(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. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 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		
流動資產					
現金	\$ 203,231	\$ -	\$ 203,231	現金	
備供出售金融資產	187	-	187	備供出售金融資產	
應收票據及帳款	343,265	-	343,265	應收票據及帳款	
存貨	275,190	-	275,190	存貨	
遞延所得稅資產	222	(222)	-	-	5.(1)
預付費用及其他流動資產	51,046	(185)	51,291	預付費用及其他流動資產	5.(2)及(4)
流動資產合計	873,141	(185)	873,164	流動資產合計	
長期投資					
備供出售金融資產	26,191	-	26,191	備供出售金融資產	

(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		
固定資產淨額	\$ 491,067	\$ 2,014 (\$ 10,403)	\$ 482,678	不動產、廠房及設備	5.(2)、(5)及(6)
無形資產	50,608	(4,903) (2,919)	42,786	無形資產	5.(2)及(6)
其他資產					
存出保證金	2,190	-	2,190	存出保證金	
遞延資產	16,723	- (16,723)	-		5.(2)
遞延所得稅資產	4,953	-	5,175	遞延所得稅資產	5.(1)
-	-	-	13,718	預付款項	5.(5)
-	-	16,914	32,811	預付租賃款	5.(2)及(6)
其他資產合計	23,866	16,914	53,894	其他資產合計	
資產總計	\$ 1,464,873	\$ 13,840	\$ 1,478,713	資產總計	
流動負債					
短期借款	\$ 54,620	\$ -	\$ 54,620	短期借款	
應付商業本票	30,000	-	30,000	應付商業本票	
應付票據及帳款	248,826	-	248,826	應付票據及帳款	
應付所得稅	8,798	-	8,798	當期所得稅負債	
應付費用及其他流動負債	78,679	18	78,697	應付費用及其他流動負債	5.(4)
一年內到期之長期銀行借款	62,278	-	62,278	一年內到期之長期銀行借款	
一年內到期之可轉換公司債	6,787	-	6,787	一年內到期之可轉換公司債	
應付租賃款—流動	2,462	-	2,462	應付租賃款—流動	
-	-	2,211	2,211	負債準備	5.(3)
流動負債合計	492,450	2,229	494,679	流動負債合計	
長期負債					
長期借款	140,794	-	140,794	長期借款	
應付租賃款—非流動	5,919	-	5,919	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	23	-	23	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	
長期負債合計	146,736	-	146,736	長期負債合計	
其他負債					
遞延所得稅負債	16,789	-	16,789	遞延所得稅負債	
遞延貸項	805	-	805	遞延貸項	
其他負債合計	17,594	-	17,594	其他負債合計	
負債合計	656,780	2,229	659,009	負債合計	
股本					
普通股股本	564,817	-	564,817	普通股股本	
資本公積	94,549	-	94,549	資本公積	
保留盈餘	51,892	32,138	84,030	保留盈餘	5.(3)、(4)及(6)
股東權益其他項目					
累積換算調整數	17,134	(34,095)	(16,961)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5.(6)
金融商品未實現損失	(14,042)	-	(14,042)	備供出售金融資產未實現損失	
股東權益其他項目合計	3,092	(34,095)	(31,003)	其他權益項目合計	
母公司股東權益合計	714,350	(1,957)	712,393	母公司業主權益合計	
少數股權	93,743	13,568	107,311	非控制權益	5.(6)
股東權益合計	808,093	11,611	819,704	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 1,464,873	\$ 13,840	\$ 1,478,713	負債及權益總計	

3. 一〇一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	項 目	說 明
項 目	認列及衡量差異	金 額	金 額	
營業收入淨額	\$ 1,471,487	\$ -	\$ 1,471,487	營業收入淨額
營業成本	1,224,629	(1,696)	1,222,933	營業成本 5.(6)
營業毛利	246,858	1,696	248,554	營業毛利
營業費用				
銷售費用	66,409	(191)	66,218	推銷費用 5.(6)
管理費用	113,722	258	113,980	管理費用 5.(3)及(4)
研究發展費用	29,017	-	29,017	研發費用
合 計	209,148	67	209,215	
營業利益	37,710	1,629	39,339	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
處分固定資產利益	871	-	871	其他利益及損失
金融負債評價淨益	657	-	657	其他利益及損失
利息收入	245	-	245	其他收入
金融資產評價利益	142	-	142	其他利益及損失
其他收入	5,579	-	5,579	其他收入
合 計	12,861	-	12,861	
營業外費用及損失				
減損損失	10,935	-	10,935	其他利益及損失
處分投資損失	-	5,367	5,367	其他利益及損失 5.(6)
兌換淨損	3,651	2,941	6,592	其他利益及損失 5.(6)
利息費用	7,243	-	7,243	財務成本
處分固定資產損失	271	-	271	其他利益及損失
其他損失	3,452	-	3,452	其他利益及損失
合 計	25,552	8,308	33,860	
稅前利益	25,019	(6,679)	18,340	稅前利益
所得稅費用	15,247	-	15,247	所得稅費用
合併總淨利	\$ 9,772	(\$ 6,679)	\$ 3,093	本年度淨利
			(17,780)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			(543)	備供出售金融資產未實現評價利益
			(2,162)	確定福利之精算損失
			(\$ 17,392)	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。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 222 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。

截至一〇一年十二月三十一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 16,723 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。

截至一〇一年十二月三十一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 2,211 仟元及 1,867 仟元。另一〇一年度薪資費用調整增加 350 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。

截至一〇一年十二月三十一日，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，分別調整減少預付退休金 185 仟元及增加應計退休金負債 18 仟元及一〇一年一月一日調整增加預付退休金 1,868 仟元。另一〇一年度退休金成本調整增加 92 仟元及確定福利之精算損失調整增加 2,162 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。

截至一〇一年十二月三十一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 13,718 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。

本公司於一〇一年度發生上述交易，致其他利益及損失調整增加 8,308 仟元、營業成本調整減少 1,696 仟元、銷售費用調整減少 191 仟元、固定資產調整增加 2,014 仟元、無形資產調整減少 4,903 仟元及預付租賃款調整增加 16,914 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。