

千如電機工業股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：桃園縣楊梅鎮楊湖路一段四二二號

電話：(〇三) 四七八八一八八

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~30		四~二二
(五) 關係人交易	31~33		二三
(六) 質抵押之資產	33		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	34		二六
(十一) 其 他	33		二五
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~39		二七
2. 轉投資事業相關資訊	34~39		二七
3. 大陸投資資訊	40		二七
(十三) 營運部門財務資訊	40		二八
九、重要會計科目明細表	41~61		-

會計師查核報告

千如電機工業股份有限公司 公鑒：

千如電機工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註九所述，千如電機工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣 492,283 仟元及 327,217 仟元，及其民國一〇一及一〇〇年上半年度認列之投資淨益分別計新台幣 12,178 仟元及 12,989 仟元，暨財務報表附註二七附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法之長期股權投資及其有關投資淨益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國一〇一及一〇〇

年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達千如電機工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 東 輝

會計師 陳 明 輝

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 七 日

千如電機工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

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)	\$ 142,080	13	\$ 98,808	11	2100	短期借款(附註十三)	\$ 30,000	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	2	-	-
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	9,298	1	2140	應付帳款	56,377	5	29,243	3
1140	應收帳款—淨額(附註二、三及七)	197,188	18	181,447	21	2150	應付關係人帳款(附註二三)	49,791	5	41,281	5
1150	應收關係人帳款(附註二及二三)	8,950	1	-	-	2160	應付所得稅(附註二及二十)	-	-	331	-
1210	存貨—淨額(附註二及八)	27,550	3	27,155	3	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註十八)	5,658	1	15,457	2
1180	其他應收款—關係人(附註二三)	46,974	4	45,871	5	2216	應付現金股利(附註十八)	2,303	-	26,073	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十)	-	-	1,291	-	2270	一年內到期之長期借款(附註十七)	59,004	5	20,417	2
1291	質押定期存款(附註四及二四)	-	-	500	-	2170	應付費用及其他流動負債(附註二、十五、十九及二三)	32,311	3	34,281	4
1298	預付款項及其他流動資產(附註二三)	18,041	2	11,430	1	2286	遞延所得稅負債(附註二及二十)	274	-	-	-
11XX	流動資產合計	452,212	42	375,948	42	21XX	流動負債合計	257,809	24	189,277	21
	長期投資						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	492,283	46	327,217	37	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	-	-	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及六)	25,237	2	55,213	6	2410	可轉換公司債(附註二及十六)	24,303	2	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十)	9,035	1	9,035	1	2420	長期借款(附註十七)	87,058	8	58,194	7
14XX	長期投資合計	526,555	49	391,465	44	24XX	長期負債合計	111,848	10	58,194	7
	固定資產(附註二、十一及二四)					2881	遞延貸項(附註二)	197	-	263	-
	成 本					2XXX	負債合計	369,854	34	247,734	28
1501	土 地	3,885	-	3,885	-		股東權益(附註二、十六及十八)				
1521	房屋及建築	10,578	1	16,906	2	3110	股本—每股面額10元，額定—60,000仟股；發行—一〇一年53,130仟股，一〇〇年43,455仟股	531,299	49	434,547	49
1531	機器設備	86,816	8	103,497	12	3150	待分配股票紅利	13,819	1	26,073	3
1545	研發設備	5,678	1	17,353	2		資本公積				
1551	運輸設備	3,530	-	5,157	1	3210	資本公積—股票發行溢價	83,453	8	83,261	10
1561	生財器具	1,643	-	2,299	-	3220	資本公積—庫藏股交易	10,819	1	10,819	1
1681	雜項設備	10,101	1	28,200	3	3272	資本公積—認股權	2,130	-	-	-
	合 計	122,231	11	177,297	20	32XX	資本公積合計	96,402	9	94,080	11
15X9	累計折舊	(46,943)	(4)	(92,541)	(10)		保留盈餘				
1670	預付設備款	4,817	-	10,803	1	3310	法定盈餘公積	43,096	4	41,335	4
15XX	固定資產淨額	80,105	7	95,559	11	3350	未分配盈餘	11,237	1	15,846	2
	其他資產					33XX	保留盈餘合計	54,333	5	57,181	6
1820	存出保證金	1,083	-	1,083	-		股東權益其他調整項目				
1830	遞延資產—淨額(附註二及十二)	18,175	2	20,034	2	3420	累積換算調整數	32,961	3	14,593	1
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十)	5,449	-	5,060	1	3450	金融商品之未實現利益	(15,089)	(1)	14,941	2
18XX	其他資產合計	24,707	2	26,177	3	34XX	股東權益其他調整項目合計	17,872	2	29,534	3
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,083,579	100	\$ 889,149	100	3XXX	股東權益合計	713,725	66	641,415	72
							負債及股東權益總計	\$ 1,083,579	100	\$ 889,149	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十七日查核報告)

董事長：徐明恩

經理人：徐明恩

會計主管：洪順興

千如電機工業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
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（附註二及二三）	\$ 545,573	\$ 512,083	
4170	銷貨退回及折讓	(5,999)	(4,741)	
4100	營業收入淨額	539,574	507,342	100
5110	營業成本（附註八、二二及二三）	<u>485,369</u>	<u>453,770</u>	<u>90</u>
5910	營業毛利	<u>54,205</u>	<u>53,572</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註二二）			
6100	銷售費用	19,865	19,075	4
6200	管理費用	24,106	27,064	5
6300	研究發展費用	<u>9,074</u>	<u>11,884</u>	<u>2</u>
6000	合 計	<u>53,045</u>	<u>58,023</u>	<u>11</u>
6900	營業利益（損失）	<u>1,160</u>	(4,451)	(1)
	營業外收入及利益			
7120	採權益法之投資淨益（附註二及九）	12,178	12,989	3
7310	金融商品評價利益（附註二及五）	353	-	-
7130	處分固定資產利益（附註二）	67	1	-
7110	利息收入（附註二七）	64	34	-
7160	兌換淨益（附註二）	-	3,915	1
7480	補助款收入（附註二五）	-	480	-
7480	其 他	<u>1,443</u>	<u>2,472</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>14,105</u>	<u>19,891</u>	<u>4</u>

（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			
7560	\$ 4,929	1	\$ -	-
7510	1,916	-	538	-
7880	-	-	60	-
7500	<u>6,845</u>	<u>1</u>	<u>598</u>	<u>-</u>
7900	8,420	2	14,842	3
8110	<u>74</u>	<u>-</u>	<u>2,336</u>	<u>1</u>
8900	<u>\$ 8,346</u>	<u>2</u>	<u>\$ 12,506</u>	<u>2</u>
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註二一)			
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>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十七日查核報告)

董事長：徐明恩

經理人：徐明恩

會計主管：洪順興

千如電機工業股份有限公司
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

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	股 本		待分配股票股利 (附註十八)	資 本 公 積 (附 註 二 、 十 六 及 十 八)			保 留 盈 餘 (附 註 十 八)			股 東 權 益 其 他 調 整 項 目		股 東 權 益 合 計	
	股 數 (仟 股)	金 額		股 票 發 行 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	認 股 權	資 本 公 積 合 計	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	累 積 換 算 調 整 數 (附註二及十八)		金 融 商 品 之 未 實 現 (損) 益 (附註二及十八)
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)	\$ 651,081
盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	1,761	(1,761)	-	-	-	-
股東紅利—現金 (0.5%)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,303)	(2,303)	-	-	(2,303)
股東紅利—股票 (2.6%)	-	-	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
一〇一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	8,346	8,346	-	-	8,346
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	-	-	-	-	(174)	(174)	-	-	(174)
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,806)	-	(6,806)
備供出售金融資產未實現 (損) 益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,590)	(1,590)
一〇一年六月三十日餘額	53,130	\$ 531,299	\$ 13,819	\$ 83,453	\$ 10,819	\$ 2,130	\$ 96,402	\$ 43,096	\$ 11,237	\$ 54,333	\$ 32,961	(\$ 15,089)	\$ 713,725
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	\$ 673,140
盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	5,903	(5,903)	-	-	-	-
股東紅利—現金 (6%)	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,073)	(26,073)	-	-	(26,073)
—股票 (6%)	-	-	26,073	-	-	-	-	-	(26,073)	(26,073)	-	-	-
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	12,506	12,506	-	-	12,506
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(832)	-	(832)
備供出售金融資產未實現 (損) 益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,326)	(17,326)
一〇〇年六月三十日餘額	43,455	\$ 434,547	\$ 26,073	\$ 83,261	\$ 10,819	\$ -	\$ 94,080	\$ 41,335	\$ 15,846	\$ 57,181	\$ 14,593	\$ 14,941	\$ 641,415

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十七日查核報告)

董事長：徐明恩

經理人：徐明恩

會計主管：洪順興

千如電機工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

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：		
純益	\$ 8,346	\$ 12,506
折舊及攤銷	12,629	11,560
處分固定資產利益	(67)	(1)
金融商品評價利益	(353)	-
可轉換公司債折價攤銷	606	-
固定資產轉列費用	1,624	2,849
採權益法認列之投資淨益	(12,178)	(12,989)
遞延所得稅資產	-	2,145
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,634)	3,741
應收帳款	(56,223)	(7,479)
應收關係人帳款	(8,950)	-
存貨	3,294	8,269
其他應收款－關係人	6,042	(235)
預付款項及其他流動資產	(2,560)	(581)
應付票據	(2,712)	(4,757)
應付帳款	33,340	6,134
應付關係人帳款	20,398	9,334
應付所得稅	(1,609)	331
應付費用及其他流動負債	(795)	2,000
應付員工紅利及董監酬勞	1,627	2,421
營業活動之淨現金流(出)入	<u>825</u>	<u>35,248</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	(8,422)	(18,072)
處分固定資產價款	1,061	82
質押定期存款減少(增加)	500	(500)
遞延資產增加	(5,300)	(14,719)
投資活動之淨現金流出	<u>(80,504)</u>	<u>(33,209)</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	(15,000)	(70,850)
長期借款增加	<u>49,117</u>	<u>78,611</u>
融資活動之淨現金流入	<u>24,117</u>	<u>7,761</u>
現金淨(減少)增加數	(55,562)	9,800
期初現金餘額	<u>197,642</u>	<u>89,008</u>
期末現金餘額	<u>\$ 142,080</u>	<u>\$ 98,808</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 577</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 3</u>
僅支付部份現金之投資及融資活動：		
購置固定資產價款	\$ 4,967	\$ 20,870
應付設備款	<u>3,455</u>	<u>(2,798)</u>
	<u>\$ 8,422</u>	<u>\$ 18,072</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>\$ 59,004</u>	<u>\$ 20,417</u>
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ 65,171</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十七日查核報告)

董事長：徐明恩

經理人：徐明恩

會計主管：洪順興

千如電機工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，本公司員工人數分別為 159 人及 156 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

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

(二) 會計估計

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎，無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東

權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，出售所得價款與帳面價值之調整，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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

(六) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

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

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

(七) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。

淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(八) 採權益法之長期股權投資

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

被投資公司發生純益（純損）時，認列投資利益（損失），發放現金股利時則作為投資成本減項。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。

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

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

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

(九) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十) 固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

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

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

(十一) 遞延資產

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

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

倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延資產之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟遞延資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十二) 可轉換公司債

係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品

之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

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

(十三) 資本支出與收益支出之劃分

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

(十四) 退休金

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

(十五) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異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。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（一般係於運出時移轉）認列營業收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實

現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

四、現金

	一〇〇年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
銀行支票及活期存款	\$140,995	\$ 98,377
庫存現金及零用金	1,085	931
	142,080	99,308
質押定期存款	-	(500)
	<u>\$142,080</u>	<u>\$ 98,808</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>	
外匯換匯合約	\$ 70
<u>交易目的之金融負債</u>	
轉換公司債之嵌入式衍生性商品（附註十六）	\$ 487

截至一〇一年六月三十日止，尚未到期之外匯換匯合約如下：

	幣	別	到	期	日	合約金額(仟元)
一〇一年六月底						
賣出遠期外匯	歐元	兌美元	101.07.16			EUR 400

於一〇一年上半年度，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨益為 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	非流	流	非流
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	\$201,204	\$183,679
備抵呆帳	(4,016)	(2,232)
	<u>\$197,188</u>	<u>\$181,447</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	\$ 8,651	\$ 2,119
本期沖銷	(3,500)	-
本期(迴轉)提列呆帳費用	(1,135)	113
期末餘額	<u>\$ 4,016</u>	<u>\$ 2,232</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	16,591	11,721
在 製 品	2,150	1,529
原 料	6,881	9,669
	<u>\$ 27,550</u>	<u>\$ 27,155</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9,647仟元及6,245仟元。

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485,369仟元及453,770仟元。其中分別包括一〇一年上半年度因存貨去化認列存貨跌價回升利益539仟元、存貨報廢損失851仟元及存貨盤盈5仟元及一〇〇年上半年度存貨跌價損失743仟元、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

被投資公司名稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
非上市(櫃)公司				
A TEC HOLDING COMPANY	\$434,813	85	\$274,850	80
亨源股份有限公司	56,958	99	52,101	99
ABC AMERICA ELECTRONICS CORP.	512	100	266	100
	<u>\$492,283</u>		<u>\$327,217</u>	

本公司一〇一及一〇〇年上半年度採權益法認列之投資利益(損失)，係按各該公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

採權益法認列投資利益(損失)之內容如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	各該公司當期利益	本公司認列之投資利益	各該公司當期(損)益	本公司認列之投資(損)益
A TEC HOLDING COMPANY	\$12,539	\$10,728	\$13,943	\$11,140
亨源股份有限公司	1,287	1,277	1,976	1,961
ABC AMERICA ELECTRONICS CORP.	173	173	(112)	(112)
		<u>\$12,178</u>		<u>\$12,989</u>

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

本公司於一〇〇年十月二十日經董事會決議，以分次取得方式，透過 ATEC HOLDING COMPANY 間接投資 AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 70%之股權，投資價款合計 136,686 仟元，該公司主要營業項目為從事電子機具零組件之製造、加工及銷售等業務，截至一〇一年六月底止，業已取得 70%之股權。

截至一〇一年六月底止，本公司對 ATEC UNIVERSAL COMPANY 及 A-TEC INTERNATIONAL COMPANY 綜合持股比例均為 96%。

所有子公司之帳目業已併入編製一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表中。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
Primo Opto Group Ltd.(國外非上市櫃普通股)	\$ 9,035	\$ 9,035

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

	一〇一年		上		半		年		度	
	土	地	房屋及建築	機器設備	研發設備	運輸設備	生財器具	雜項設備	預付設備款	合 計
成 本										
期初餘額	\$ 3,885	\$ 10,578	\$ 82,532	\$ 6,269	\$ 3,530	\$ 1,643	\$ 11,249	\$ 7,556	\$ 127,242	
本期增加	-	-	6,082	-	-	-	-	(1,115)	4,967	
本期減少	-	-	(1,798)	(591)	-	-	(1,148)	-	(3,537)	
本期重分類	-	-	-	-	-	-	-	(1,624)	(1,624)	
期末餘額	<u>3,885</u>	<u>10,578</u>	<u>86,816</u>	<u>5,678</u>	<u>3,530</u>	<u>1,643</u>	<u>10,101</u>	<u>4,817</u>	<u>127,048</u>	
累計折舊										
期初餘額	-	5,752	21,935	3,287	3,399	560	5,356	-	40,289	
本期增加	-	253	7,005	514	21	124	1,247	-	9,164	
本期減少	-	-	(771)	(591)	-	-	(1,148)	-	(2,510)	
期末餘額	-	<u>6,005</u>	<u>28,169</u>	<u>3,210</u>	<u>3,420</u>	<u>684</u>	<u>5,455</u>	-	<u>46,943</u>	
期末淨額	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 4,573</u>	<u>\$ 58,647</u>	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 4,646</u>	<u>\$ 4,817</u>	<u>\$ 80,105</u>	

成 本	一 〇		一 年		上 半		年 度		
	土 地	房屋及建築	機器設備	研發設備	運輸設備	生財器具	雜項設備	預付設備款	合 計
期初餘額	\$ 3,885	\$ 16,906	\$ 74,847	\$ 16,029	\$ 5,157	\$ 2,173	\$ 27,775	\$ 23,508	\$170,280
本期增加	-	-	1,654	1,324	-	126	506	17,260	20,870
本期減少	-	-	(120)	-	-	-	(81)	-	(201)
本期重分類	-	-	27,116	-	-	-	-	(29,965)	(2,849)
期末餘額	<u>3,885</u>	<u>16,906</u>	<u>103,497</u>	<u>17,353</u>	<u>5,157</u>	<u>2,299</u>	<u>28,200</u>	<u>10,803</u>	<u>188,100</u>
累計折舊									
期初餘額	-	11,573	33,275	13,150	5,077	1,193	19,963	-	84,231
本期增加	-	253	5,960	652	20	97	1,416	-	8,398
本期減少	-	-	(57)	-	-	-	(31)	-	(88)
期末餘額	-	<u>11,826</u>	<u>39,178</u>	<u>13,802</u>	<u>5,097</u>	<u>1,290</u>	<u>21,348</u>	-	<u>92,541</u>
期末淨額	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 5,080</u>	<u>\$ 64,319</u>	<u>\$ 3,551</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 6,852</u>	<u>\$ 10,803</u>	<u>\$ 95,559</u>

十二、遞延資產－淨額

成 本	一 〇		一 年		上 半		年 度	
	電 腦 軟 體	技 術 授 權	其 他	合 計	電 腦 軟 體	技 術 授 權	其 他	合 計
期初餘額	\$ 8,788	\$ 15,157	\$ 8,204	\$ 32,149				
本期增加	5,300	-	-	5,300				
本期處分	(6,352)	(1,000)	(117)	(7,469)				
期末餘額	<u>7,736</u>	<u>14,157</u>	<u>8,087</u>	<u>29,980</u>				
累計攤銷								
期初餘額	7,152	3,798	4,859	15,809				
本期增加	420	2,157	888	3,465				
本期處分	(6,352)	(1,000)	(117)	(7,469)				
期末餘額	<u>1,220</u>	<u>4,955</u>	<u>5,630</u>	<u>11,805</u>				
期末淨額	<u>\$ 6,516</u>	<u>\$ 9,202</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 18,175</u>				

成 本	一 〇		一 年		上 半		年 度	
	電 腦 軟 體	技 術 授 權	其 他	合 計	電 腦 軟 體	技 術 授 權	其 他	合 計
期初餘額	\$ 36,222	\$ 5,930	\$ 11,768	\$ 53,920				
本期增加	74	14,157	488	14,719				
期末餘額	<u>36,296</u>	<u>20,087</u>	<u>12,256</u>	<u>68,639</u>				
累計攤銷								
期初餘額	32,290	5,697	7,456	45,443				
本期增加	1,519	808	835	3,162				
期末餘額	<u>33,809</u>	<u>6,505</u>	<u>8,291</u>	<u>48,605</u>				
期末淨額	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ 13,582</u>	<u>\$ 3,965</u>	<u>\$ 20,034</u>				

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—於一〇一年七月底前到期，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%	<u>\$ 30,000</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
設備款	\$ 5,974	\$ 6,621
薪資	5,093	5,546
運費及進出口費用	4,076	3,317
獎金	3,802	3,752
佣金	3,305	2,260
維修及試驗費	160	307
雜項購置	92	1,354
其他	9,809	11,124
	<u>\$ 32,311</u>	<u>\$ 34,281</u>

十六、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>

本公司於一〇〇年十二月發行國內第一次無擔保可轉換公司債 100,000 仟元，票面利率為 0%，發行期間五年，公司債持有人得於一〇一年一月二十九日起至一〇五年十二月十八日止依規定請求轉換為本公司之普通股股票，轉換價格於發行時訂為每股 10.3 元，嗣後則依受託契約規定調整，一〇一年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。

本公司依財務會計準則第三十六號規定，將一〇〇年十二月發行之國內第一次無擔保可轉換公司債之轉換普通股選擇權、混合金融商品負債與公司債分離，並分別認列為權益、公平價值變動列入損益之金融負債及負債。截至一〇一年六月三十日止，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。

十七、長期借款

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
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
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%，一〇〇年利率為 1.76%	27,544	30,000

（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%	<u>15,382</u>	<u>-</u>
	146,062	78,611
一年內到期部分	(59,004)	(20,417)
	<u>\$ 87,058</u>	<u>\$ 58,194</u>

十八、股東權益

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

因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

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

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

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

本公司分配股利時，現金股利不低於 10%，發放股利需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃，遇有重大投資事項及有必要改善公司財務結構時，亦可全部改以股票股利發放實際授權董事會擬具分派案，提報股東會。

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

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

一〇一及一〇〇年上半年度對於應付員工紅利分別為 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，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日收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇一年六月五日及一〇〇年六月二日舉行股東常會，決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
年初未分配盈餘(待彌補虧損)	\$ 3,340	\$ 2,361	\$ -	\$ -
年度純益	17,849	60,072	-	-
長期股權投資持股比例變動調整	(241)	(1,044)	-	-
法定盈餘公積	(1,761)	(5,903)	-	-
股東紅利—現金	(2,303)	(26,073)	0.05	0.60
股東紅利—股票	(<u>13,819</u>)	(<u>26,073</u>)	0.26	0.60
	<u>\$ 3,065</u>	<u>\$ 3,340</u>		

本公司分別於一〇一年六月五日及一〇〇年六月二日舉行股東常會，決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金	股利	現金	股利
員工紅利	\$ 3,023		\$ 9,777	
董監事酬勞		1,008		3,259
	<u>\$ 4,031</u>		<u>\$ 13,036</u>	

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
董事會及股東會決議配發金額	\$ 3,023	\$ 1,008	\$ 9,777	\$ 3,259
財務報表認列金額	<u>3,023</u>	<u>1,008</u>	<u>9,777</u>	<u>3,259</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

前述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。

有關本公司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
備供出售金融資產		
直接認列為股東權益調整項目	(\$ 1,590)	(\$ 17,326)

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	(\$ 6,806)	(\$ 832)

十九、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 1,724 仟元及 1,672 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之六提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

退休金基金及應計退休金負債之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
退休金基金		
期初餘額	\$ 16,430	\$ 15,875
本期提撥	199	199
本期孳息	144	155
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	(199)	(199)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>

二十、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 1,431	\$ 2,523
所得稅調整項目之稅額影響數：		
暫時性差異	(3,107)	(3,682)
永久性差異	(217)	(323)
當期應負擔所得稅費用	<u>(\$ 1,893)</u>	<u>(\$ 1,482)</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期應負擔所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	334
當期應納所得稅	-	334
遞延所得稅資產淨變動		
— 暫時性差異	(1,563)	3,627
— 虧損扣抵	(1,893)	(1,482)
遞延所得稅備抵評價調整數	3,456	-
以前年度所得稅調整	74	(143)
所得稅費用	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 2,336</u>

(三) 遞延所得稅（負債）資產明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動		
暫時性差異	<u>(\$ 274)</u>	<u>\$ 1,291</u>
非流動		
暫時性差異	\$ 7,012	\$ 3,578
虧損扣抵	<u>1,893</u>	<u>1,482</u>
	8,905	5,060
備抵評價	(3,456)	-
	<u>\$ 5,449</u>	<u>\$ 5,060</u>

(四) 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
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,801</u>	<u>\$ 43,789</u>

本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%。

(五) 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>

(六) 截至一〇一年六月三十日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減 年度
所得稅法	虧損扣抵	<u>\$ 1,893</u>	<u>\$ 1,893</u>	一一一

本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。

二一、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年上半年度					
本期純益	<u>\$ 8,420</u>	<u>\$ 8,346</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 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	-	-	494		
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>\$ 8,742</u>	<u>\$ 8,668</u>	<u>57,726</u>	<u>\$0.15</u>	<u>\$0.15</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年上半年度					
本期純益	\$ 14,842	\$ 12,506			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 14,842	\$ 12,506	47,260	\$0.31	\$0.26
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	667		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在	\$ 14,842	\$ 12,506	47,927	\$0.31	\$0.26
普通股之影響					

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。一〇〇年上半年度稅後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。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年上半年度			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	\$ 14,936	\$ 20,634	\$ 35,570	\$ 15,097	\$ 20,562	\$ 35,659
勞健保費用	1,616	1,903	3,519	1,508	1,817	3,325
退休金費用	867	1,056	1,923	837	1,033	1,870
伙食費	1,138	934	2,072	1,109	932	2,041
職工福利	374	545	919	296	1,199	1,495
其他用人費用	84	183	267	126	158	284
	<u>\$ 19,015</u>	<u>\$ 25,255</u>	<u>\$ 44,270</u>	<u>\$ 18,973</u>	<u>\$ 25,701</u>	<u>\$ 44,674</u>
折舊費用	<u>\$ 7,740</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 9,164</u>	<u>\$ 7,109</u>	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 8,398</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,956</u>	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 2,348</u>	<u>\$ 3,162</u>

二三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
ABC AMERICA ELECTRONICS CORP. (以下簡稱 AAE)	本公司持股 100% 之子公司
ATEC HOLDING COMPANY (以下簡稱 AHC)	本公司綜合持股 96% 之子公司
AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. (以下簡稱 AOBA)	本公司綜合持股 67% 股權之孫公司
廣州千如電子有限公司 (以下簡稱廣州千如公司)	本公司綜合持股 96% 股權之曾孫公司
千如電子(上海)有限公司 (以下簡稱千如(上海)公司)	本公司綜合持股 96% 股權之曾孫公司
徐明恩	本公司之董事長
其他	具有實質控制關係但無交易之關係人 請參閱附註二七

(二) 關係人交易：

1. 銷貨及勞務收入

關 係 人 名 稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔營業 收入 淨額%	金 額	佔營業 收入 淨額%
AOBA	\$ 9,622	2	\$ -	-
千如(上海)公司	6,473	1	10,377	2
廣州千如公司	506	-	296	-
	<u>\$ 16,601</u>	<u>3</u>	<u>\$ 10,673</u>	<u>2</u>

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	佔進 貨 %	金 額	佔進 貨 %
廣州千如公司	\$323,690	69	\$309,068	74
千如(上海)公司	43,794	9	50,980	12
AOBA	1,611	-	-	-
	<u>\$369,095</u>	<u>78</u>	<u>\$360,048</u>	<u>86</u>

本公司一〇一年上半年度對 AOBA、廣州千如公司及千如（上海）公司從事去料加工所認列之銷貨收入為 34,540 仟元，一〇〇年上半年度對廣州千如公司及千如（上海）公司從事去料加工所認列之銷貨收入為 7,306 仟元，帳列數已加以扣除相關收入及成本。

本公司與關係人之銷貨及進貨係按一般交易常規訂定，並無其他相當之產品價格可供比較。付款期間為月結三十至六十天，收款期間則為月結六十至一二〇天，惟本公司為配合子公司之營運，暫依其資金狀況收付帳款。

3. 應收關係人款項

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
AOBA	\$ 8,950	100	\$ -	-

4. 其他應收款－關係人

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
千如（上海）公司	\$ 46,249	98	\$ 44,866	98
廣州千如公司	460	1	1,005	2
AOBA	265	1	-	-
	\$ 46,974	100	\$ 45,871	100

上述關係人一〇一年及一〇〇年六月底其他應收款除對千如（上海）公司之合計帳款金額分別為 35,078 仟元及 35,752 仟元，係本公司依照財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函規定，將一〇一年及一〇〇年六月底超過收款期限三個月以上之應收帳款自應收關係人款項轉列其他應收款－關係人外，其餘主要係代墊運費及雜項購置等款項。

5. 預付貨款（帳列預付款項及其他流動資產項下）

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
AOBA	\$ 2,740	15	\$ -	-

6. 應付關係人款項

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
廣州千如公司	\$ 49,791	100	\$ 41,281	100

7. 應付費用（帳列應付費用及其他流動負債項下）

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
AAE	\$ -	-	\$ 115	-
千如（上海）公司	-	-	18	-
	\$ -	-	\$ 133	-

8. 保證情形

本公司部分長期借款（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。

二四、質押抵資產

本公司下列資產已提供作為向銀行長期借款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	-
	\$ 8,458	\$ 500

二五、政府補助

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

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	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>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 6,519	29.88	\$ 6,419	28.725
日 圓	15,959	0.3754	14,920	0.3573
港 幣	643	3.853	582	3.691
歐 元	2,518	37.56	1,932	41.63
人 民 幣	9	4.701	17	4.46
<u>採權益法之長期股</u>				
<u>權投資</u>				
美 金	14,569	29.88	9,577	28.725
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	422	29.88	335	28.725
日 圓	-	-	10,145	0.3573
港 幣	293	3.853	297	3.691
歐 元	-	-	460	41.63

二七、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。

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	提列金額	備抵名稱	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。

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 保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額 (註二)	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)	
								關係 (註一)
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。

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	期			
					股(單位) 數(仟)	帳面金額	持 股 比 率 %	市價/淨值/帳面價值
千如公司	股票	陽程科技股份有限公司	-	備供出售金融資產— 流動	7	\$ 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：係依同期間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 (銷)貨 之比率	進 投信期間	單 價	投信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款比率 (%)		
千如公司	廣州千如 公司	本公司綜合 持股 96% 之曾孫公 司	進貨	\$ 323,690	69%	月結 60 天	同附註二、三	同附註二、三	\$ 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		期 末 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	股 數 (仟)	比 率 (%)				
千如公司	AHC	緬甸西斯	轉投資大 陸之控 股公司	美金 14,869 仟元 (\$ 444,286)	美金 10,290 仟元 (\$ 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 仟元 (\$ 2,988)	美金 100 仟元 (\$ 2,988)	220	100	512	173	173	本公司之 子公司
亨源股份有限公司	AHC	緬甸西斯	轉投資大 陸之控 股公司	美金 1,050 仟元 (\$ 31,374)	美金 1,050 仟元 (\$ 31,374)	1,885	11	54,474	12,539	1,296	本公司之 子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要項目	原始投資金額		期末		股數(仟)	比率(%)	帳面金額	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						
AHC	A-TEC UNIVERSAL COMPANY	檳榔嶼	轉投資大陸之控股公司	美金 6,274 仟元 (\$ 187,467)	美金 6,274 仟元 (\$ 187,467)	6,274	100	美金5,708 仟元	(美金 15 仟元)	(美金 15 仟元)	本公司之孫公司		
	A-TEC INTERNATIONAL COMPANY	檳榔嶼	轉投資大陸之控股公司	美金 5,111 仟元 (\$ 152,717)	美金 5,111 仟元 (\$ 152,717)	5,111	100	美金4,471 仟元	(美金 204 仟元)	(美金 204 仟元)	本公司之孫公司		
	AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	馬來西亞	製造、加工及出售電子機件等	美金 4,579 仟元 (\$ 136,821)	美金 2,266 仟元 (\$ 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、加工及出售電子機件等	美金 6,274 仟元 (\$ 187,467)	美金 6,274 仟元 (\$ 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、加工及出售電子機件等	美金 5,111 仟元 (\$ 152,717)	美金 5,111 仟元 (\$ 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
非衍生性金融商品				
資產				
現金	\$ 142,080	\$ 142,080	\$ 98,808	\$ 98,808
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	9,298	9,298
應收帳款－淨額(含關係人)	206,138	206,138	181,447	181,447
其他應收款－關係人	46,974	46,974	45,871	45,871
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	9,035	-	9,035	-
負債				
短期借款	30,000	30,000	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
應付帳款(含關係人)	106,168	106,168	70,524	70,524
可轉換公司債	24,303	26,656	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	146,062	146,062	78,611	78,611
衍生性金融商品				
資產				
外匯換匯合約	70	70	-	-
負債				
轉換公司債之嵌入式衍生性商品	487	487	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，此方法應用於現金、應收票據、應收帳款—淨額（含關係人）、其他應收款—關係人、質押定期存款、短期借款、應付商業本票、應付票據及應付帳款（含關係人），因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- B. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- C. 以成本衡量之金融資產為未上市（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	\$ 142,080	\$ 98,808	\$ -	\$ -
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	9,298
應收帳款—淨額(含關 係人)	-	-	206,138	181,447
其他應收款—關係人	-	-	46,974	45,871
備供出售金融資產— 非流動	25,237	55,213	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	30,000	19,150
應付商業本票	-	-	20,000	-
應付票據	-	-	2,091	3,044
應付帳款(含關係人)	-	-	106,168	70,524
可轉換公司債	-	-	26,656	-
長期借款(含一年內到 期部分)	-	-	146,062	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 1,182 仟元及 2,298 仟元，金融負債分別為 74,303 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 140,898 仟元及 97,010 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負債分別為 146,062 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 64 仟元及 34 仟元；其利息費用總額一〇一及一〇〇年上半年度分別為 1,916 仟元及 538 仟元。

(6) 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 1,461 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	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 (\$ 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、加工及出售電子機具零組件等	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：請詳附註二三。

二八、營運部門財務資訊

本公司自一〇〇年一月一日起開始適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與合併財務報表編製基礎相同，請參考本公司一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表。

千如電機工業股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

項	目	金	額
銀行存款			
	外幣存款 (註一)	\$ 92,182	
	活期存款	48,716	
	支票存款	<u>97</u>	
		140,995	
庫存現金 (註二)			890
零用金			<u>195</u>
合 計			<u>\$142,080</u>

註一：係美金 718 仟元 (兌換率 US\$1 : NT\$29.88)、港幣 504 仟元 (兌換率 HK\$1 : NT\$3.853)、日幣 10,847 仟元 (兌換率 ¥\$1 : NT\$0.3754) 及歐元 1,723 仟元 (兌換率 EUR\$1 : NT\$37.56)。

註二：包含美金 3 仟元 (兌換率 US\$1 : NT\$29.88)、港幣 61 仟元 (兌換率 HKD\$1 : NT\$3.853)、歐元 9 仟元 (兌換率 EUR\$1 : NT\$37.56)、日幣 237 仟元 (兌換率 ¥\$1 : NT\$0.3754)、人民幣 9 仟元 (兌換率 RMB\$1 : NT\$4.701)，以及其他零星外幣。

千如電機工業股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		金融資產 未實現利益	期末餘額		備註	
	股數(仟)	金額	股數(仟)	金額		股數(仟)	持股比率%		
國內上櫃股票									
陽程科技股份有限公司	7	\$ 84	-	\$ -	\$ 10	7	-	\$ 94	註

註：係按一〇一年六月底收盤價計算。

千如電機工業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
久東科技有限公司	\$ 2,293
智威光電股份有限公司	2,000
林陳科技有限公司	1,438
鋒庭企業有限公司	1,333
剛松股份有限公司	684
其他（註）	<u>3,517</u>
合 計	<u>\$ 11,265</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千如電機工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
BOURNS INC.	\$ 40,554
SAGEMCOM TUNISIE	31,904
WURTH ELEKTRONIK EISOS GMBH & CO. KG	16,887
台灣國際航電股份有限公司	12,791
其他（註一）	<u>99,068</u>
合 計	201,204
備抵呆帳（註二）	(<u>4,016</u>)
淨 額	<u>\$197,188</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

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

千如電機工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變現價
		值	值
商	品	\$ 1,928	\$ 2,133
製	成 品	16,591	21,053
在	製 品	2,150	2,950
原	料	<u>6,881</u>	<u>8,111</u>
	合 計	<u>\$ 27,550</u>	<u>\$ 34,247</u>

註：存貨之投保金額為 32,000 仟元。

千如電機工業股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
預付款項	
預付貨款	\$ 3,880
預付軟體維護費	1,053
其他(註)	<u>3,575</u>
小 計	<u>8,508</u>
其他流動資產	
應收退稅款	9,512
其他(註)	<u>21</u>
小 計	<u>9,533</u>
合 計	<u>\$ 18,041</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千如電機工業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初		本 期 增 加 (減 少)		採 權 益 法 認 列 之 投 資 利 益	長 期 股 權 投 資 持 股 比 例 變 動 調 整	換 算 調 整 數	期 末		金 額	股 權 淨 值	備 註
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額				股 數 (仟 股)	持 股 比 例 %			
非上市(櫃)公司												
A TEC HOLODING COMPANY	12,736	\$293,932	2,313	\$136,686	\$ 10,728	(\$ 600)	(\$ 5,933)	15,049	85	\$434,813	\$434,813	註
亨源股份有限公司	4,465	56,125	-	-	1,277	426	(870)	4,465	99	56,958	56,958	註
ABC AMERICA ELECTRONICS CORP.	220	<u>342</u>	-	-	<u>173</u>	-	(<u>3</u>)	220	100	<u>512</u>	<u>512</u>	註
預付長期投資款		350,399		136,686	<u>\$ 12,178</u>	(\$ <u>174</u>)	(\$ <u>6,806</u>)			492,283	<u>\$492,283</u>	
A TEC HOLODING COMPANY		<u>68,343</u>		(<u>68,343</u>)						-		
		<u>\$418,742</u>		<u>\$ 68,343</u>						<u>\$492,283</u>		

註：係依各該公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

千如電機工業股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		金 融 資 產 未 實 現 損 失	期 末 餘 額		備 註	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額		股數(仟股)	持 股 比 例 %		
國內上櫃股票									
信昌電子陶瓷股份有限公司	2,581	\$ 26,837	-	\$ -	(\$ 1,600)	2,581	-	\$ 25,237	註

註：市價係按一〇一年六月底收盤價計算。

千如電機工業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	期 初		本 期 增 加 (減 少)		期 末		備 註
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	持 股 比 例 %	
非上(市)櫃普通股 Primo Opto Group Ltd.	5,040	\$ 9,035	-	\$ -	5,040	4	\$ 9,035 註

註：係以帳面價值列示。

千如電機工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

成 本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類 (註一)	期 末 餘 額
	土 地	\$ 3,885	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	10,578	-	-	-	10,578
機器設備	82,532	6,082	1,798	-	86,816
研發設備	6,269	-	591	-	5,678
運輸設備	3,530	-	-	-	3,530
生財器具	1,643	-	-	-	1,643
雜項設備	11,249	-	1,148	-	10,101
預付設備款	7,556	(1,115)	-	(1,624)	4,817
成本合計	<u>127,242</u>	<u>\$ 4,967</u>	<u>\$ 3,537</u>	<u>(\$ 1,624)</u>	<u>127,048</u>
累計折舊					
房屋及建築	5,752	\$ 253	\$ -	\$ -	6,005
機器設備	21,935	7,005	771	-	28,169
研發設備	3,287	514	591	-	3,210
運輸設備	3,399	21	-	-	3,420
生財器具	560	124	-	-	684
雜項設備	5,356	1,247	1,148	-	5,455
累計折舊合計	<u>40,289</u>	<u>\$ 9,164</u>	<u>\$ 2,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>46,943</u>
淨 額	<u>\$ 86,953</u>				<u>\$ 80,105</u>

註一：係轉列費用。

註二：固定資產之投保金額為 81,300 仟元。

註三：本公司業已提供土地 3,885 仟元暨房屋及建築 4,573 仟元做為長期借款融資額之擔保品。

千如電機工業股份有限公司

遞延資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 銷	期 末 餘 額	攤 銷 期 限 (註)
電腦軟體	\$ 1,636	\$ 5,300	\$ 420	\$ 6,516	3 年
技術授權	11,359	-	2,157	9,202	5 年
其 他	<u>3,345</u>	<u>-</u>	<u>888</u>	<u>2,457</u>	1-5 年
淨 額	<u>\$ 16,340</u>	<u>\$ 5,300</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 18,175</u>	

註：依平均法攤銷。

千如電機工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

債權人名稱	摘要	契約期限	年利率(%)	期末餘額	融資額度	抵押或擔保
華南銀行	營運週轉金	101.06.15~101.07.13	1.17	<u>\$ 30,000</u>	30,000	無

千如電機工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>(</u>	<u>%</u>	<u>)</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付商業本票	兆豐銀行	101.05.10~101.08.08		1.13					<u>\$ 20,000</u>	

千如電機工業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>供</u> <u>應</u> <u>商</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
台灣東電化股份有限公司	\$ 1,854
其他（註）	<u>237</u>
合 計	<u>\$ 2,091</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千如電機工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
佳葉科技有限公司	\$ 22,224
磁技興業有限公司	2,941
其他（註）	<u>31,212</u>
合 計	<u>\$ 56,377</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千如電機工業股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付費用	
設 備 款	\$ 5,974
薪 資	5,093
運費及進出口費用	4,076
獎 金	3,802
佣 金	3,305
其他(註)	<u>8,764</u>
小 計	<u>31,014</u>
其他流動負債	
代 收 款	666
預收貨款	<u>631</u>
小 計	<u>1,297</u>
合 計	<u><u>\$ 32,311</u></u>

註：各項目餘額皆未超過各該科目餘額百分之五。

千如電機工業股份有限公司

可轉換公司債明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

種類	受託機構	期限	還本付息辦法	年利率 (%)	發行總額	已轉換數額	未償還餘額	未攤銷溢 折價	期末餘額	擔保情形	備註
國內第一次無擔保可轉換公司債	華南永昌證券	100.12.28~105.12.28	公司債持有人得於一〇一年一月二十九日起至一〇五年十二月十八日止依規定請求轉換為本公司之普通股股票，轉換價格於發行時訂為每股10.3元，嗣後則依受託契約規定調整，一〇一年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。	-	\$ 100,000	\$ 72,800	\$ 27,200	(\$ 2,897)	\$ 24,303	無	無

千如電機工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十八

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

債 權 銀 行	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	年 利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
玉山商業銀行	長期擔保借款	\$ 31,944	100.05.11~103.05.11	1.87	註一
富邦銀行	長期擔保借款	30,000	101.06.29~104.06.29	1.93	註一
元大商業銀行	長期擔保借款	27,544	100.04.12~103.04.12	1.93	註一
華南銀行	長期擔保借款	21,667	100.08.04~103.08.04	1.83	註一
第一銀行	長期擔保借款	19,525	101.03.08~106.03.08	1.95	註二
第一銀行	長期擔保借款	<u>15,382</u>	101.03.26~106.03.08	1.95	註二
小 計		146,062			
一年內到期部分		(<u>59,004</u>)			
合 計		<u>\$ 87,058</u>			

註一：由本公司董事長徐明恩提供擔保。

註二：係以土地 3,885 仟元暨房屋及建築 4,573 仟元提供擔保。

千如電機工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十九

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 個)	金 額
電 感 器	234,590	\$502,107
陶 瓷 散 熱 片	3,939	20,539
精 密 金 屬 零 件	96,423	19,219
其 他	651	<u>3,708</u>
合 計		545,573
銷 貨 退 回 及 折 讓		(<u>5,999</u>)
淨 額		<u>\$539,574</u>

千如電機工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 7,518
本期進料	22,889
期末原料	(6,881)
出售原料	(14,071)
轉列費用及其他	(136)
本期耗料	9,319
直接人工	12,360
製造費用	28,689
製造成本	50,368
期初在製品	2,248
製成品投入	20,095
期末在製品	(2,150)
轉列費用	(9,968)
製成品成本	60,593
期初製成品	19,067
本期進貨	387,415
期末製成品	(16,591)
轉列費用及其他	(8,796)
產銷成本	441,688
期初商品	2,011
本期商品進貨	33,300
轉列費用	(29)
期末商品	(1,928)
進銷成本	33,354
其 他	(3,744)
出售原料	14,071
營業成本	<u>\$485,369</u>

千如電機工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
進出口費用		\$ 5,937	\$ 7	\$ 86
薪 資		4,479	11,612	4,543
佣金支出		4,063	-	-
運 費		1,661	111	15
廣 告 費		986	30	-
修 繕 費		208	1,472	131
勞 務 費		40	3,235	515
折 舊		24	307	1,093
其他（註）		<u>2,467</u>	<u>7,332</u>	<u>2,691</u>
合 計		<u>\$ 19,865</u>	<u>\$ 24,106</u>	<u>\$ 9,074</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額百分之五。