

千如電機工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報表  
民國一〇一年一〇〇年第一季

地址：桃園縣楊梅鎮楊湖路一段四二二號

電話：(〇三) 四七八八一八八

## § 目 錄 §

項	目	頁	次
一、封	面		1
二、目	錄		2
三、合併資產負債表			3
四、合併損益表			4~5
五、合併現金流量表			6~7
六、合併財務報表附註			
(一)重要會計政策之彙總說明			8~14
(二)會計變動之理由及其影響			14~15
(三)重要會計科目之說明			15~24
(四)關係人交易			24~25
(五)質抵押資產			25
(六)附註揭露事項			25~30
(七)營運部門財務資訊			30
(八)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項			31~38

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三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三.1)	\$ 132,888	12	\$ 149,998	15	2100	短期借款(附註三.8)	\$ 47,970	4	\$ 64,484	7
1320	備供出售金融資產—流動(附註三.2)	109	-	184	-	2110	應付短期票券(附註三.9)	-	-	30,000	3
1120	應收票據	13,284	1	25,186	2	2120	應付票據	2,599	-	2,841	-
1140	應收帳款—淨額(附註三.3)	212,334	18	173,708	17	2140	應付帳款	170,879	15	132,701	13
1210	存貨—淨額(附註三.4)	167,607	15	155,539	16	2150	應付關係人帳款	1,454	-	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動	1,096	-	1,191	-	2160	應付所得稅	1,609	-	-	-
1298	預付款項及其他流動資產	42,989	4	38,507	4	2170	應付費用及其他流動負債(附註三.10)	44,920	4	48,034	5
11XX	流動資產合計	570,307	50	544,313	54	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註三.12)	4,031	1	13,939	1
	長期投資					2270	一年內到期之長期借款(附註三.11)	47,754	4	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註三.2)	143,382	12	-	-	21XX	流動負債合計	321,216	28	291,999	29
1450	備供出售金融資產—非流動(附註三.2)	31,352	3	81,366	8	24XX	長期借款				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三.5)	10,935	1	10,935	1	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流				
14XX	長期投資合計	185,669	16	92,301	9		動(附註二及五)	310	-	-	-
	固定資產(附註三.6)					2410	可轉換公司債(附註二及十六)	24,149	2	-	-
	成 本					2420	長期借款(附註十七)	79,211	7	-	-
1501	土 地	3,885	-	3,885	-	24XX	長期負債合計	103,670	9	-	-
1521	房屋及建築	164,961	14	163,311	16	2XXX	負債合計	424,886	37	291,999	29
1531	機器設備	367,374	32	326,125	33		母公司股東權益(附註三.12)				
1545	研發設備	6,269	-	16,029	2	3110	股本—每股面額10元，額定—60,000				
1551	運輸設備	9,033	1	9,469	1		仟股；發行—53,130仟股	531,299	46	434,547	43
1561	生財器具	9,086	1	10,069	1		資本公積				
1681	雜項設備	40,253	4	51,124	5	3210	資本公積—股票發行溢價	83,453	7	83,261	8
	合 計	600,861	52	580,012	58	3220	資本公積—庫藏股交易	10,819	1	10,819	1
15X9	累計折舊	( 261,461 )	( 23 )	( 260,442 )	( 26 )	3272	資本公積—認股權	2,130	-	-	-
1670	預付設備款	18,717	2	19,732	2	32XX	資本公積合計	96,402	8	94,080	9
15XX	固定資產淨額	358,117	31	339,302	34		保留盈餘				
1780	土地使用權—淨額	9,547	1	9,364	1	3310	法定盈餘公積	41,335	4	35,432	4
	其他資產					3350	未分配盈餘	7,652	1	65,108	7
1820	存出保證金	1,455	-	1,439	-	33XX	保留盈餘合計	48,987	5	100,540	11
1830	遞延資產—淨額(附註三.7)	17,115	2	7,291	1		股東權益其他調整項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動	4,079	-	6,204	1	3420	累積換算調整數	32,241	3	18,459	2
18XX	其他資產合計	22,649	2	14,934	2	3450	金融商品之未實現(損)益	( 8,959 )	( 1 )	41,130	4
						34XX	股東權益其他調整項目合計	23,282	2	59,589	6
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,146,289	100	\$ 1,000,214	100		母公司股東權益合計	699,970	61	688,756	69
						3610	少數股權	21,433	2	19,459	2
						3XXX	股東權益合計	721,403	63	708,215	71
							負債及股東權益總計	\$ 1,146,289	100	\$ 1,000,214	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三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4110	營業收入總額	\$ 260,797	\$ 251,887	
4170	銷貨退回及折讓	( 5,762)	( 4,808)	
4100	營業收入淨額	255,035	247,079	100
5110	營業成本	224,330	208,239	84
5910	營業毛利	30,705	38,840	16
	營業費用			
6100	銷售費用	12,305	11,402	5
6200	管理費用	22,771	23,402	10
6300	研究發展費用	7,280	5,921	2
6000	合計	42,356	40,725	17
6900	營業利益	( 11,651)	( 1,885)	( 1)
	營業外收入及利益			
7110	利息收入	48	18	-
7120	採權益法認列之投資淨 益(附註二及八)	5,367	-	-
7130	處分固定資產利益	194	4	-
7160	兌換淨益	-	6,700	3
7320	金融負債評價利益(附 註二及五)	460	-	-
7480	其他	134	268	-
7100	合計	6,203	6,990	3

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	1,175	-	\$	247	-		
7530		195	-		42	-		
7560		6,422	2		-	-		
7880		9	-		60	-		
7500		<u>7,801</u>	<u>2</u>		<u>349</u>	-		
7900	(	13,249)	( 5)		4,756	2		
8110		-	-		<u>1,101</u>	-		
9600	(\$	<u>13,249</u> )	( <u>5</u> )	\$	<u>3,655</u>	<u>2</u>		
	歸屬予：							
9601	(\$	13,121)	( 5)	\$	3,719	2		
9602	(	128)	(-)	(	64)	-		
	(\$	<u>13,249</u> )	( <u>5</u> )	\$	<u>3,655</u>	<u>2</u>		
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後				
	合併每股盈餘(純損)(附註三.13)							
9750	(\$	<u>0.27</u> )	(\$	<u>0.27</u> )	\$	<u>0.10</u>	\$	<u>0.08</u>
9850	(\$	<u>0.27</u> )	(\$	<u>0.27</u> )	\$	<u>0.10</u>	\$	<u>0.08</u>

後附之附註係本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

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一 年 第 一 季	一〇〇 年 第 一 季
營業活動之現金流量：		
歸屬予母公司股東之合併純益	(\$ 13,121)	\$ 3,719
歸屬予少數股權之合併純(損)益	( 128)	( 64)
折舊及攤銷	19,159	15,416
金融負債評價利益	( 460)	-
可轉換公司債折價攤銷	452	-
處分固定資產損失	2	38
固定資產轉列費用	145	1,876
採權益法認列之投資淨損	( 5,367)	-
遞延所得稅	-	1,101
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	10,003	( 1,625)
應收帳款	( 33,469)	30,234
存 貨	16,572	8,508
預付款項及其他流動資產	( 7,364)	( 3,534)
應付票據	( 2,204)	( 4,960)
應付帳款	20,537	( 5,040)
應付關係人帳款	1,454	-
應付員工紅利及董監酬勞	-	903
應付費用及其他流動負債	( 7,006)	( 7,757)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>( 795)</u>	<u>38,815</u>
投資活動之現金流量：		
質押定期存款減少	500	-
採權益法之長期股權投資增加	( 68,343)	-
購置固定資產	( 5,943)	( 17,888)
處分固定資產價款	234	82
遞延資產減少(增加)	( 208)	( 34)
投資活動之淨現金流(出)	<u>( 73,760)</u>	<u>( 17,840)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
融資活動之現金流量：		
應付商業本票(減少)增加	( 30,000)	30,000
短期借款減少	( 11,745)	( 25,516)
長期借款增加(減少)	<u>30,020</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>( 11,725)</u>	<u>4,484</u>
匯率影響數	<u>( 4,032)</u>	<u>1,205</u>
現金淨(減少)增加數	( 90,312)	26,664
期初現金餘額	<u>223,200</u>	<u>123,334</u>
期末現金餘額	<u>\$ 132,888</u>	<u>\$ 149,998</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 242</u>
僅支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 2,670	\$ 20,686
應付設備款	<u>3,273</u>	<u>( 2,798)</u>
	<u>\$ 5,943</u>	<u>\$ 17,888</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 47,754</u>	<u>\$ -</u>
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ 65,171</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本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

民國一〇一年及一〇〇年第一季

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960064020 號函可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

- (一) 公司沿革及業務範圍。
- (二) 所得稅相關資訊。
- (三) 退休金相關資訊。
- (四) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別之彙總資訊。
- (五) 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、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：

合併概況

(一) 合併財務報表編製原則

千如公司一〇一及一〇〇年第一季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，一〇一及一〇〇年第一季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)一〇一及一〇〇年第一季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	一 〇 〇 年	說 明
		三月三十一日 綜合所持股權 百 分 比	三月三十一日 綜合所持股權 百 分 比	
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
	廣州千如公司	96%	94%	曾孫公司
	千如(上海)公司	96%	94%	曾孫公司

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及AHC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。

#### (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。

#### (八) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註二所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故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年度費用。

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

折舊採用平均法依下列耐用年數計提：房屋及建築，三至二十五年；機器設備，三至十年；研發設備，二至六年；運輸設備，三至五年；生財器具，三至十年；雜項設備，二至十五年。耐用年限

屆滿仍繼續使用者，其殘值繼續依預估之剩餘可使用年數以直線法提列折舊。

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

#### (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。

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) 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。

## 二、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季財務報表並無重大影響。

### 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報

告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

### 三、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行支票及活期存款	\$130,933	\$148,142
庫存現金及零用金	<u>1,955</u>	<u>1,856</u>
	<u>\$132,888</u>	<u>\$149,998</u>

#### (二) 公平價值變動列入損益之金融負債

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

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

#### (三) 備供出售金融資產

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

#### (四) 應收帳款－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$221,992	\$176,310
備抵呆帳	( 9,658)	( 2,602)
	<u>\$212,334</u>	<u>\$173,708</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
期初餘額	\$ 9,208	\$ 3,358
本期(迴轉)提列呆帳費用	481	( 758)
匯率影響數	( 31)	2
	<u>\$ 9,658</u>	<u>\$ 2,602</u>

(五) 存貨－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
商 品	\$ 1,574	\$ 4,418
製 成 品	51,324	36,513
在 製 品	32,191	29,648
原 料	75,650	79,374
物 料	6,868	5,586
	<u>\$167,607</u>	<u>\$155,539</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 25,055 仟元及 19,132 仟元。

一〇一年及一〇〇年第一季與存貨相關之之營業成本分別為 224,330 仟元及 208,239 仟元。其中分別包括一〇一年第一季存貨跌價損失 3,417 仟元、存貨報廢損失 665 仟元、下腳收入 408 仟元及一〇〇年第一季存貨跌價損失 756 仟元、存貨報廢損失 242 仟元、下腳收入 650 仟元。

(六) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	一〇一年 三月三十一日	
非上市(櫃)公司	帳 面 金 額	股 權 %
AOBA TECHNOLOGY COMPANY	<u>\$143,382</u>	35

千如公司於一〇〇年十月二十日經董事會決議，透過 ATEC HOLDING COMPANY 間接投資 AOBA TECHNOLOGY (M) SDN.



BHD.，該公司主要營業項目為從事電子機具零組件之製造、加工及銷售等業務。截至一〇一年三月底止，業已取得 35%之股權。

千如公司一〇一及一〇〇年第一季採權益法認列之投資利益（損失），係按各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

採權益法認列之投資（損失）利益內容如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	各該公司	本公司認列之	各該公司	本公司認列之
	當期(損)益	投資(損)益	當期(損)益	投資(損)益
<b>AOBA</b>				
<b>TECHNOLOGY</b>				
<b>(M) SDN. BHD.</b>	<u>\$15,334</u>	<u>\$ 5,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<b>Primo Opto Group Ltd. (國外非上市櫃普通股)</b>	\$ 9,035	\$ 9,035
<b>品能投資股份有限公司 (國內非上市櫃普通股)</b>	1,900	1,900
<b>品能科技股份有限公司 (國內非上市櫃普通股)</b>	-	-
	<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。

(八) 固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<b>累計折舊</b>		
房屋及建築	\$ 66,023	\$ 61,952
機器設備	160,056	138,212
研發設備	3,551	13,473
運輸設備	6,035	7,761
生財器具	5,530	6,582
雜項設備	20,266	32,462
	<u>\$261,461</u>	<u>\$260,442</u>

(九) 遞延資產－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
電腦軟體	\$ 1,426	\$ 3,393
技術授權	10,264	183
其他	5,425	3,715
	<u>\$ 17,115</u>	<u>\$ 7,291</u>

(十) 短期借款

	一〇一年 三月三十一日	九十九年 九月三十日
營運週轉金借款—一〇一 年—於一〇一年十一月 陸續到期，年利率為 1.15% ~ 6.56%；一〇 〇年—於一〇〇年六月 陸續到期，年利率為 1.08% ~ 5.81%	<u>\$ 47,970</u>	<u>\$ 64,484</u>

(十一) 應付商業本票

	一〇〇年 三月三十一日
應付商業本票—於一〇〇年四月到 期，年利率為 0.70%	<u>\$ 30,000</u>

(十二) 應付費用及其他流動負債

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
獎金	\$ 1,904	\$ 2,459
薪資	19,483	20,048
佣金	2,610	2,011
預收貨款	1,904	1,396
設備款	421	2,798
勞務費	2,478	2,636
運費及進出口費用	2,257	2,694
其他	13,863	13,992
	<u>\$ 44,920</u>	<u>\$ 48,034</u>

(十二) 可轉換公司債

	一〇一年 三月三十一日
國內第一次無擔保可轉換公司債	<u>\$100,000</u>
已轉換金額—截至一〇一年三月	
底已轉換普通股為7,068仟股	( 72,800)
減：應付可轉換公司債折價	<u>( 3,051)</u>
	<u>\$ 24,149</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；債券餘額至一〇五年十二月二十八日到期依面額一次清償。依受託契約規定，債權持有人得於一〇二年十二月二十八日及一〇三年十二月二十八日以債券面額加計利息補償金提前賣回予本公司（賣回年收益率為1%）；當分別符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

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

(十二) 長期借款

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

(接次頁)

(承前頁)

一〇一年  
三月三十一日

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

### (十三)股東權益

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

依據千如公司章程規定，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%，實際發放股利需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等。

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，且當該項公積已達實收股本百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十半數，其餘部分得以撥充資本。

一〇一年第一季為稅後虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞。一〇〇年第一季對於應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 677 仟元及 226 仟元，係依法令及公司章程規定，並依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按一〇〇年第一季稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並減除法定盈餘公積後約 15%及 5%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

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

千如公司分別於一〇一年三月十九日及一〇〇年六月二日舉行董事會及股東常會，擬議及決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

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

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

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

#### 金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

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

### 換算調整數

一〇一及一〇〇年第一季換算調整數之變動組成項目如下：

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

### (十四) 合併每股盈餘

計算合併每股盈餘〈純損〉之分子及分母揭露如下：

	<u>金額 (分子)</u>		<u>股數(分母)</u> ( 仟股 )	<u>合併每股盈餘</u> ( 純損 ) ( 元 )	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>一〇一年第一季</u>					
本期合併純益	<u>(\$ 13,249)</u>	<u>(\$ 13,249)</u>			
合併基本及稀釋每股虧損					
屬於母公司普通股股東之本期合併純損	<u>(\$ 13,121)</u>	<u>(\$ 13,121)</u>	<u>48,201</u>	<u>(\$0.27)</u>	<u>(\$0.27)</u>
<u>一〇〇年第一季</u>					
本期合併純益	<u>\$ 4,756</u>	<u>\$ 3,655</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	<u>\$ 4,820</u>	<u>\$ 3,719</u>	<u>43,455</u>	<u>\$0.11</u>	<u>\$0.09</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	<u>569</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於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>\$ 4,820</u>	<u>\$ 3,719</u>	<u>44,024</u>	<u>\$0.11</u>	<u>\$0.08</u>

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

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

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

#### 四、關係人交易

##### (一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
徐明恩	本公司之董事長
徐陳惠聰	千如公司董事長之配偶
AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. (以下簡稱 AOBA)	本公司綜合持股 33%之孫公司

##### (二)保證情形：

千如公司之長期借款（含一年內到期部份）係由徐明恩先生提供擔保，其餘額於一〇一年三月底為台幣 126,965 仟元。

##### (三)與關係人之重大交易及餘額彙總如下：

###### 1. 銷貨及勞務收入

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>一 〇 一 年 第 一 季</u>		<u>一 〇 〇 年 第 一 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收 入 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收 入 淨額%</u>
AOBA	35	-	-	-
	<u>\$ 35</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>



## 2. 進 貨

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季	
	金 額	佔 進 貨 %	金 額	佔 進 貨 %
<b>AOBA</b>	<b>1,611</b>	-	-	-
	<b>\$ 1,611</b>	-	<b>\$ -</b>	-

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。付款期間為月結六十天，收款期間則為月結六十天，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 租金支出

關 係 人 名 稱	一 ○ ○ 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
徐陳惠聰	<b>\$ 3</b>	-	<b>\$ 3</b>	-

## 4. 應付費用

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 三 月 三 十 一 日		一 ○ ○ 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	佔 各 該 科 目 %	金 額	佔 各 該 科 目 %
徐陳惠聰	<b>\$ 3</b>	-	<b>\$ 3</b>	-

## 五、質抵押資產

截至一〇〇年九月三十日止，千如公司提供定期存款 500 仟元做為協助傳統產業技術開發計畫補助款之擔保品。

## 六、附註揭露事項

(一)金融商品資訊之揭露：

(1)公平價值資訊之揭露

非衍生性金融商品 資產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 132,888	\$ 132,888	\$ 149,998	\$ 149,998
備供出售金融資產— 流動	109	109	184	184
應收票據	13,284	13,284	25,186	25,186
應收帳款	212,334	212,334	173,708	173,708
備供出售金融資產— 非流動	31,352	31,352	81,366	81,366
以成本衡量之金融資 產—非流動	10,935	-	10,935	-
<b>負債</b>				
短期借款	\$ 47,970	\$ 47,970	\$ 64,484	\$ 64,484
應付商業本票	-	-	30,000	30,000
應付票據	2,599	2,599	2,841	2,841
非衍生性金融商品	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應付帳款(含關係人)	172,333	172,333	132,701	132,701
可轉換公司債	24,149	24,149	-	-
長期借款(含一年內 到期部份)	126,965	126,965	-	-
<b>衍生性金融商品</b>				
轉換公司債之嵌入 式衍生性商品	\$ 310	\$ 310	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A.**短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，此方法應用於現金、應收票據、應收帳款—淨額、其他應收款—關係人、短期借款、應付商業本票、應付票據及應付帳款(含關係人)。因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- B.**備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- C.**以成本衡量之金融資產資為未上市(櫃)公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- D.**可轉換公司債以預期現金流量折現值估計其公平價值。轉換公司債之嵌入式衍生性商品係以二元樹評價模式評價，經考量無

風險利率、評價日、本公司之股價、波動度、風險折現率及流動性風險估計公平價值。

E. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

F. 衍生性金融商品若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(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：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年一〇〇年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	一〇一年一〇〇年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 132,888	\$ 149,998	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流動	109	184	-	-
應收票據	-	-	13,284	25,186
應收帳款	-	-	212,334	173,708
備供出售金融資產—非流動	31,352	81,366	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	\$ 47,970	\$ 64,484
應付短期票券	-	-	-	30,000
應付票據	-	-	2,599	2,841
應付帳款(含關係人)	-	-	172,333	132,701
可轉換公司債	-	-	24,149	-
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	126,965	-
<u>衍生性金融商品</u>				
轉換公司債之嵌入式衍生性商品	-	-	310	-

(4) 千如公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 130,854 仟元及 147,853 仟元，金融負債分別為 126,965 仟元及 0 仟元；一〇一年及一〇〇年三月三十一

日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 47,970 仟元及 94,484 元。

(5) 千如公司非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額一〇一及一〇〇年第一季分別為 48 仟元及 18 仟元；其利息費用總額一〇一及一〇〇年第一季分別為 723 仟元及 247 仟元。

## (6) 風險資訊

### A. 市場風險

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

### B. 信用風險

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

### C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之備供出售金融資產係上市（櫃）證券，均具活絡市場，故可輕易在市場上以公平價值之價格迅速出售金融資產。投資採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

### D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，倘市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出新台幣 1,270 仟元。

(二)母子公司間業務關係及重要交易往來

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交 易 往 來		情 况		
			交 易 條 件 (註二)	金 額			
一〇一年第一季							
千如公司	AAE 廣州千如公司	1	應付費用	-	-		
		1	營業收入	100	-		
			1	進 貨	149,804	57%	
			1	應收關係人帳款	-	-	
			1	應付帳款	30,624	6%	
			1	其他應收款-關係人	475	-	
		千如(上海)公司	1	營業收入	3,414	2%	
	1		進 貨	16,908	9%		
			1	應收關係人款項	-	-	
			1	其他應收款-關係人	50,027	4%	
			1	應付費用	-	-	
		AOBA TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	1	營業收入	35	-	
				1	進 貨	1,611	9%
				1	應付關係人款項	1,454	-
	AHC	千如(上海)公司	3	應收資金融通款	17,116	2%	
3			其他應收款-關係人	2,014	-		
廣州千如公司		3	應收資金融通款	29,510	3%		
		3	其他應收款-關係人	1,801	-		
千如(上海)公司		廣州千如公司	3	銷貨收入	62	-	
		3	應收帳款	17	-		
廣州千如公司	千如(上海)公司		其他應付款-關係人	67	-		
		3	銷貨收入	107	-		
		3	應收帳款	107	-		
			其他應收款-關係人	67	-		
一〇〇年第一季							
千如公司	AAE 千如(上海)公司	1	應付費用	72	-		
		1	營業收入	4,341	2%		
			1	進 貨	19,707	8%	
			1	應收關係人款項	-	-	
			1	其他應收款-關係人	46,342	5%	
			1	應付費用	26	-	
		廣州千如公司	1	營業收入	44	-	
	1		進 貨	136,208	55%		
			1	應收關係人帳款	-	-	
			1	應付帳款	28,668	3%	
			1	其他應收款-關係人	946	-	
	AHC	千如(上海)公司	3	應收資金融通款	17,052	2%	
			3	其他應收款-關係人	2,006	-	
		廣州千如公司	3	應收資金融通款	29,400	3%	
			3	其他應收款-關係人	1,794	-	
千如(上海)公司	廣州千如公司	3	進貨	66	-		
		3	應付帳款	33	-		
廣州千如公司	千如(上海)公司	3	銷貨收入	66	-		
		3	其他應收款	35	-		

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。

註二：1. 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。

2. 千如公司對關係人出售固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

## 七、營運部門財務資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別銷售之財務資訊，此財務資訊之衡量基礎與本公司合併財務報表相同。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司應報導部門為電感事業部門。

### (一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季	一〇一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季
電感事業部門	\$ 222,729	\$ 232,665	\$ 22,515	\$ 41,531
其他部門	32,306	14,414	8,190	( 2,691)
繼續營業單位總額	<u>\$ 255,035</u>	<u>\$ 247,079</u>	30,705	38,840
未分攤金額：				
營業費用			( 42,356)	( 40,725)
營業外收入及利益			836	6,990
營業外費用及損失			( 2,434)	( 349)
稅前(損失)利益			<u>( \$ 13,249)</u>	<u>\$ 4,756</u>

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

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

### (二) 部門資產

本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

## 八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下，此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考：

- (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及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋暨相關指引編製合併財務報告，為因應上開修正，本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 IFRS1「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 IFRS1「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	進度正常

(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	IFRSs	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額 項 目	說 明
<b>流動資產</b>				
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
<b>長期投資</b>				
採權益法之長期股權投資	68,616	-	68,616	採用權益法之投資
備供出售金融資產以成本衡量之金融資產	26,837	-	26,837	備供出售金融資產以成本衡量之金融資產
長期投資合計	106,388	-	106,388	長期投資合計
<b>固定資產淨額</b>	377,440	( 15,383 )	362,057	不動產、廠房及設備
<b>無形資產合計</b>	9,846	-	12,223	無形資產
<b>其他資產</b>				
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	預付款項
-	-	9,981	9,981	預付租賃款
其他資產合計	24,983	-	38,430	
<b>資 產 總 計</b>	<b>\$ 1,165,136</b>	<b>\$ 1,868</b>	<b>\$ 1,167,004</b>	<b>資產總計</b>
<b>流動負債</b>				
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
<b>長期負債</b>				
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
<b>負債合計</b>	<b>492,282</b>	<b>1,867</b>	<b>494,149</b>	<b>負債合計</b>
<b>股本</b>				
普通股股本	460,620	-	460,620	普通股股本
<b>資本公積</b>	<b>101,910</b>		<b>101,910</b>	<b>資本公積</b>
<b>保留盈餘</b>				
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

(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	
股東權益其他項目				
累積換算調整數	\$ 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. 一〇一年三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	\$ 132,888	\$ -	\$ 132,888	現金
備供出售金融資產	109	-	109	備供出售金融資產
應收票據及帳款	225,618	-	225,618	應收票據及帳款
存貨	167,607	-	167,607	存貨
遞延所得稅資產	1,096	( 1,096 )	-	-
預付費用及其他流動資產	42,989	1,868	45,258	預付費用及其他流動資產
流動資產合計	570,307	1,868	571,480	流動資產合計
長期投資				
採權益法之長期股權投資	75,149	-	75,149	採用權益法之投資
備供出售金融資產	31,352	-	31,352	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
預付長期投資款	68,233	-	68,233	預付長期投資款
長期投資合計	185,669	-	185,669	長期投資合計
固定資產淨額	358,117	( 13,036 )	345,081	不動產、廠房及設備
無形資產合計	9,547	-	10,914	無形資產
其他資產				
遞延所得稅資產	4,079	-	5,175	遞延所得稅資產
存出保證金	1,455	-	1,455	存出保證金
遞延資產	17,115	( 17,115 )	-	遞延資產
-	-	18,717	18,717	預付款項
-	-	9,666	9,666	預付租賃款
其他資產合計	22,649	-	35,013	其他資產合計
資產總計	\$ 1,146,289	\$ 1,868	\$ 1,148,157	資產總計
流動負債				
短期借款	\$ 47,970	\$ -	\$ 47,970	短期借款
應付帳款	173,478	-	173,478	應付帳款
應付關係人款項	1,454	-	1,454	應付關係人款項
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	44,920	( 22 )	44,898	應付費用及其他流動負債
一年內到期之長期銀行借款	47,754	-	47,754	一年內到期之長期銀行借款
-	-	1,837	1,837	負債準備
流動負債合計	321,216	1,815	323,031	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	
長期負債				
可轉換公司債	\$ 24,149	\$ -	\$ 24,149	可轉換公司債
長期借款	79,211	-	79,211	長期借款
公平價值變動列入損益之金融負債	310	-	310	公平價值變動列入損益之金融負債
—非流動				
長期負債合計	103,670	-	103,670	長期負債合計
負債合計	424,886	1,815	426,701	負債合計
股本				
普通股股本	531,299	-	531,299	普通股股本
資本公積	96,402	-	96,402	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	7,652	84	7,736	未分配盈餘
保留盈餘合計	48,987	39,851	88,838	保留盈餘合計
股東權益其他項目				
累積換算調整數	32,241	( 39,762 )	( 7,521 )	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	( 8,959 )	-	( 8,959 )	備供出售金融資產未實現損失
股東權益其他項目合計	23,282	( 39,762 )	( 16,480 )	其他權益項目合計
母公司股東權益合計	699,970	89	700,059	母公司業主權益合計
少數股權	21,433	( 36 )	21,397	非控制權益
股東權益合計	721,403	53	721,456	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,146,289	\$ 1,868	\$ 1,148,157	負債及權益總計

### 3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

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	
營業收入淨額	\$ 255,035	\$ -	\$ 255,035	營業收入淨額
營業成本	224,330	-	224,330	營業成本
營業毛利	30,705	-	30,705	營業毛利
營業費用				
研究發展費用	7,280	-	7,280	研發費用
管理費用	22,771	( 52 )	22,719	管理費用
行銷費用	12,305	-	12,305	推銷費用
合計	42,356	( 52 )	42,304	
營業利益	( 11,651 )	52	( 11,599 )	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
利息收入	48	-	48	其他收入
金融商品評價淨益	460	-	460	其他利益及損失
其他收入	134	-	134	其他收入
合計	6,009	-	6,009	
營業外費用及損失				
處分固定資產損失	1	-	1	其他利益及損失
利息費用	1,175	-	1,175	財務成本
兌換淨損	6,422	-	6,422	其他利益及損失
其他損失	9	-	9	其他利益及損失
合計	7,607	-	7,607	
稅前利益	( 13,249 )	52	( 13,197 )	稅前利益
所得稅費用	-	-	-	所得稅費用
合併總淨利	( \$ 13,249 )	\$ 52	( 13,197 )	本年度淨利

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項 目 金 額	轉換至 IFRSs 之影響 認列及衡量差異 表達 差異	I F R S s 金 額 項 目 說 明
		( \$ 9,316 ) 國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額
		1,403 採用權益法之關 聯企業及合資 其他綜合損益 之份額
		4,540 備供出售金融資 產未實現評價 利益
		( 3,373 ) 當年度其他綜合 損益 (稅後淨 額)
		( \$ 16,570 ) 當年度綜合損益 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。

截至一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日，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 739 仟元及 1,096 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。

截至一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日，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 19,083 仟元及 17,115 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。

截至一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日，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 **1,867** 仟元及 **1,837** 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整減少 **30** 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。

截至一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日，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，分別調整增加預付退休金 **1,868** 仟元及 **1,868** 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 **22** 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。

截至一〇一年一月一日及一〇一年三月三十一日，本公司將預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 **21,810** 仟元及 **18,717** 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。