

和椿科技股份有限公司
財務報告
民國 100 年及 99 年上半年度
(股票代碼 6215)

公司地址：台北市內湖區洲子街 60 號 2 樓
電 話：(02)8752-3311

和 椿 科 技 股 份 有 限 公 司
民 國 100 年 及 99 年 上 半 年 度 財 務 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 5
四、	資產負債表		6
五、	損益表		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		11 ~ 42
	(一) 公司沿革		11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響		16
	(四) 重要會計科目之說明		16 ~ 29
	(五) 關係人交易		29 ~ 31
	(六) 抵(質)押之資產		32
	(七) 重大承諾事項及或有事項		32
	(八) 重大之災害損失		32
	(九) 重大之期後事項		32

項	目	頁	次
(十)	其他	33	~ 37
(十一)	附註揭露事項	38	~ 42
	1. 重大交易事項相關資訊	38	~ 39
	2. 轉投資事業相關資訊	40	
	3. 大陸投資資訊	41	~ 42
(十二)	營運部門資訊	42	
九、	重要會計科目明細表	43	~ 59

會計師查核報告

(100)財審報字第 11000577 號

和椿科技股份有限公司 公鑒：

和椿科技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 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」及中華民國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。

和椿科技股份有限公司民國 100 年上半年度及民國 99 年上半年度採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表作評價及揭露，截至民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 382,678 仟元及新台幣 367,514 仟元；民國 100 年上半年度及民國 99 年上半年度認列之投資收益分別為新台幣 12,152 仟元及新台幣 23,096 仟元。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資，若能取得各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而可能需作調整及揭露之影響外，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」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達和椿科技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

和椿科技股份有限公司已編製民國 100 年上半年度及民國 99 年上半年度之合併財務報表，並皆經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

林鈞堯

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 1 8 日

和椿科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 86,135	4	\$ 54,413	3	2100 短期借款(附註四(十二)及六)	\$ 368,977	17	\$ 485,136	27
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	5,112	-	2,377	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(十三)(十四))	3,024	-	-	-
1120 應收票據淨額(附註四(三)及六)	59,543	3	50,842	3	2120 應付票據	1,458	-	5,189	-
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	1,412	-	427	-	2130 應付票據 - 關係人(附註五)	24,804	1	17,906	1
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	330,964	16	367,545	21	2140 應付帳款	126,805	6	132,685	8
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	97,393	5	75,978	4	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	8,702	1	16,378	1
1160 其他應收款(附註四(四))	5,839	-	14,254	1	2160 應付所得稅(附註四(二十一))	3,251	-	10,212	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	252	-	-	-	2170 應付費用	53,136	3	48,769	3
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	775	-	1,793	-	2190 其他應付款項 - 關係人(附註五)	1,328	-	-	-
120X 存貨(附註四(五))	410,385	19	170,442	10	2210 其他應付款項	122,755	6	6,513	-
1240XX 在建工程(附註四(六)(七))	23,230	1	4,735	-	2260 預收款項	6,876	-	5,673	-
2264XX 減：預收工程款(附註四(六))	(4,323)	-	(3,200)	-	2264YY 預收工程款(附註四(六))	38,528	2	15,367	1
1260 預付款項(附註四(八))	70,240	3	72,676	4	1240YY 減：在建工程(附註四(六)(七))	(4,415)	-	(6,517)	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(二十一))	9,933	-	13,613	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十五)及六)	30,000	1	6,250	-
11XX 流動資產合計	1,096,890	51	825,895	47	21XX 流動負債合計	785,229	37	743,561	42
基金及投資					長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (九))	91,457	4	78,724	4	2410 應付公司債(附註四(十四)及六)	287,280	13	-	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(十))	382,678	18	367,514	21	2420 長期借款(附註四(十五)及六)	190,000	9	85,000	5
1425 預付長期投資款	29,038	2	-	-	24XX 長期負債合計	477,280	22	85,000	5
14XX 基金及投資合計	503,173	24	446,238	25	其他負債				
固定資產(附註四(十一)及六)					2810 應計退休金負債(附註四(十六))	4,936	-	5,244	-
成本					2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四 (二十一))	765	-	2,452	-
1501 土地	202,252	9	202,252	11	2880 其他負債 - 其他(附註四(十))	651	-	315	-
1521 房屋及建築	165,861	8	165,861	9	28XX 其他負債合計	6,352	-	8,011	-
1531 機器設備	148,920	7	48,667	3	2XXX 負債總計	1,268,861	59	836,572	47
1551 運輸設備	542	-	542	-	股東權益				
1561 辦公設備	10,982	-	16,693	1	股本(附註四(十七))				
1681 其他設備	17,375	1	16,588	1	3110 普通股股本	677,897	32	677,897	38
15XY 成本及重估增值	545,932	25	450,603	25	資本公積(附註四(十八))				
15X9 減：累計折舊	(66,980)	(3)	(48,750)	(3)	3211 普通股溢價	180	-	180	-
1670 未完工程及預付設備款	607	-	45,797	3	3213 轉換公司債溢價	33,873	2	33,873	2
15XX 固定資產淨額	479,559	22	447,650	25	3260 長期投資	3,309	-	3,309	-
無形資產					3272 認股權(附註四(十四))	8,893	1	-	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十六))	1,067	-	-	-	保留盈餘(附註四(十九))				
其他資產					3310 法定盈餘公積	93,521	4	83,108	5
1820 存出保證金	19,607	1	19,761	1	3320 特別盈餘公積	5,253	-	-	-
1830 遞延費用	34,446	2	20,461	1	3350 未分配盈餘	51,197	2	113,278	7
1888 其他資產 - 其他	5,284	-	5,284	1	3420 股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	59,337	3	45,506	3	3XXX 累積換算調整數	(2,958)	-	17,072	1
					股東權益總計	871,165	41	928,717	53
1XXX 資產總計	\$ 2,140,026	100	\$ 1,765,289	100	重大承諾事項及或有事項(附註四(七) (十四)及七)				
					重大之期後事項(附註九)				
					負債及股東權益總計	\$ 2,140,026	100	\$ 1,765,289	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、林鈞堯會計師民國 100 年 8 月 18 日查核報告。

董事長：張永昌

經理人：李正模

會計主管：吳慧英

和椿科技股份有限公司
股東權益變動表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調 整 數	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
<u>99 年 上 半 年 度</u>							
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 677,897	\$ 37,362	\$ 79,743	\$ -	\$ 45,650	\$ 15,012	\$ 855,664
98 年度盈餘指撥及分配(註 1)							
提列法定盈餘公積	-	-	3,365	-	(3,365)	-	-
長期投資累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	2,060	2,060
99 年上半年度淨利	-	-	-	-	70,993	-	70,993
99 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 677,897</u>	<u>\$ 37,362</u>	<u>\$ 83,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,278</u>	<u>\$ 17,072</u>	<u>\$ 928,717</u>
<u>100 年 上 半 年 度</u>							
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 677,897	\$ 46,255	\$ 83,108	\$ -	\$ 146,410	(\$ 5,253)	\$ 948,417
99 年度盈餘指撥及分配(註 2)							
提列法定盈餘公積	-	-	10,413	-	(10,413)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,253	(5,253)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(122,021)	-	(122,021)
長期投資累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	2,295	2,295
100 年上半年度淨利	-	-	-	-	42,474	-	42,474
100 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 677,897</u>	<u>\$ 46,255</u>	<u>\$ 93,521</u>	<u>\$ 5,253</u>	<u>\$ 51,197</u>	<u>(\$ 2,958)</u>	<u>\$ 871,165</u>

註 1：員工紅利\$1,514 及董監酬勞\$606 已於損益表中扣除。

註 2：員工紅利\$1,763 及董監酬勞\$705 已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王照明、林鈞堯會計師民國 100 年 8 月 18 日查核報告。

董事長：張永昌

經理人：李正模

會計主管：吳慧英

和椿科技股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 42,474	\$ 70,993
調整項目		
存貨跌價損失	-	2,000
呆帳費用(備抵呆帳轉列收入數)	(2)	3,280
折舊費用	17,937	7,889
各項攤銷	5,608	3,922
未實現金融資產評價變動數	352	500
未實現金融負債評價變動數	354	-
採權益法認列之投資收益	(12,152)	(23,096)
處分長期投資利益	-	(8,490)
應付公司債折價攤銷	2,656	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(1,140)	(85)
應收票據淨額(含關係人)	(4,101)	(10,963)
應收帳款淨額(含關係人)	(8,378)	(117,984)
其他應收款(含關係人)	1,272	(2,112)
存貨	(38,170)	(37,983)
在建工程大於預收工程款餘額	(17,912)	(1,075)
預付款項	12,209	(41,554)
遞延所得稅資產及負債(含流動及非流動)	5,388	12,408
應付票據(含關係人)	2,283	2,165
應付帳款(含關係人)	661	57,808
應付所得稅	(10,619)	8,912
應付費用	(8,480)	14,077
其他應付款及預收款項	(4,904)	2,115
預收工程款大於在建工程餘額	30,540	(10,237)
應計退休金負債	(783)	(259)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>15,093</u>	<u>(67,769)</u>

(續次頁)

和椿科技股份有限公司
現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	100 年 上 半 年 度	99 年 上 半 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
應收關係人資金融通款(表列其他應收款)減少	\$ -	\$ 24,623
其他金融資產-流動減少(增加)	1,283 (1,018)
出售以成本衡量之金融資產價款	-	19,890
取得採權益法之長期股權投資-子公司價款	-	(22,363)
預付長期投資款增加	(29,038)	-
購置固定資產	(12,353)	(53,326)
預付設備款折讓收回數	-	13,960
存出保證金減少(增加)	155 (617)
遞延費用增加	(4,918)	(11,552)
投資活動之淨現金流出	(44,871)	(30,403)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	51,489	130,443
長期借款舉借數	-	85,000
長期借款償還數	(15,000)	(147,500)
融資活動之淨現金流入	36,489	67,943
本期現金及約當現金增加(減少)	6,711 (30,229)
期初現金及約當現金餘額	79,424	84,642
期末現金及約當現金餘額	\$ 86,135	\$ 54,413
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 4,465	\$ 3,003
本期支付所得稅	\$ 9,433	\$ 238
支付現金購入固定資產		
購置固定資產	\$ 14,804	\$ 56,788
減：期末應付款	(2,451)	(3,462)
支付現金數	\$ 12,353	\$ 53,326
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
預付長期投資款轉列以成本衡量之金融資產	\$ 7,603	\$ -
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 122,021	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王照明、林鈞堯會計師民國 100 年 8 月 18 日查核報告。

董事長：張永昌

經理人：李正模

會計主管：吳慧英

和 椿 科 技 股 份 有 限 公 司
財 務 報 表 附 註
民 國 100 年 及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)和椿科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法規定，於民國 69 年 11 月奉准設立，原名和椿事業股份有限公司，為配合營運需要於民國 90 年 7 月變更公司名稱為和椿科技(股)公司。
- (二)主要營業項目為各種自動化設備及系統零組件之製造加工及買賣業務、各種資訊電子產品製程設備及產業控制器之製造加工及買賣業務，暨自動排煙系統工程、建築結構隔震制振系統工程及代理國內外廠商有關產品之經銷報價及採購等業務。
- (三)本公司股票自民國 91 年 12 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並自民國 96 年 12 月 31 日起轉至台灣證券交易所掛牌上市買賣。
- (四)截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 170 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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」及中華民國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

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；非屬依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出

售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票及封閉型基金係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日之基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

4. 嵌入本公司發行應付公司債之買回權，請詳附註二、(十一)說明。

(四) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產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。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前

認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

商品存貨按實際成本入帳，並採永續盤存制，成本之計算採加權平均法。期末存貨，採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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推銷費用後之餘額。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則列為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。
2. 對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 係以取得成本為入帳基礎，成本包括截至可使用前所發生之一切支出，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限加計一年殘值按平均法計提，如於耐用年限屆滿仍繼續使用者，依自行預估可使用年數繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築物為 25 至 50 年，其餘固定資產為 3 年至 5 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則於發生時列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(九) 遞延費用

遞延費用主係購置供營業使用之電腦軟體及辦公室裝潢費用等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年限採直線法攤銷。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可

回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積－認股權)，其處理如下：
 - (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期損益。
 - (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加際認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
 - (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至個負債及權益組成要素。
2. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動資產。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因研究發展產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

2. 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產或負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
4. 本公司未分配盈餘加徵百分之十之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期費用。
5. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071 及 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十六) 收入、成本及費用之認列

1. 一般

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制，於發生時認列為當期費用。

2. 長期工程合約

(1) 工程合約未及一年或合約損益無法合理估計者，採全部完工法計算認列，合約利益將俟合約全部完工或大部份已完工時認列；合約工

期超過一年且合約損益可合理估計者，按完工百分比法計算認列。
工程合約如估計發生虧損時，應立即認列全部損失。

(2) 同一合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。不同工程之在建工程與預收工程款不得互相抵銷。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟此等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度淨利及每股盈餘無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年上半年度淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100 年 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
零用金及庫存現金	\$ 216	\$ 126
支票存款	5,757	7,744
活期存款	80,162	46,543
	<u>\$ 86,135</u>	<u>\$ 54,413</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 1,150	\$ 1,150
公司債	3,000	-
衍生性金融商品-遠期外匯合約	-	440
	<u>4,150</u>	<u>1,590</u>
加:評價調整	<u>962</u>	<u>787</u>
	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ 2,377</u>

本公司於民國100年及99年上半年度分別認列淨損失\$352及淨利益\$92。

(三) 應收票據淨額

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
應收票據	\$ 60,159	\$ 51,360
減:備抵呆帳	(616)	(518)
	<u>\$ 59,543</u>	<u>\$ 50,842</u>

提供擔保情形請詳附註六。

(四) 應收帳款淨額

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
應收帳款	\$ 337,517	\$ 374,995
減:備抵呆帳	(6,553)	(7,450)
	<u>\$ 330,964</u>	<u>\$ 367,545</u>

本公司於民國99年度與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，並依合約規定出具承購同意書，同意書中載明係屬無追索權之應收帳款讓售交易，依約定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，符合除列金融資產之條件。截至民國100年及99年6月30日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊分別列示如下：

100年6月30日					
讓售對象	尚未到期之讓售 應收帳款金額	銀行給予之 承購額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間	保留款金額 (表列其他應收款)
玉山銀行	\$3,387	\$10,000	\$ -	-	\$3,387

99年6月30日					
讓售對象	尚未到期之讓售 應收帳款金額	銀行給予之 承購額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間	保留款金額 (表列其他應收款)
玉山銀行	\$3,770	\$10,000	\$ -	-	\$3,770

(五) 存貨

	100年6月30日	99年6月30日
原 料	\$ 86,888	\$ 39,525
在 製 品	29,762	35,923
製 成 品	46,756	14,202
商 品	258,401	89,292
	421,807	178,942
減：備抵存貨跌價損失	(11,422)	(8,500)
	\$ 410,385	\$ 170,442

民國100年及99年上半年度認列之存貨相關費損列示如下：

	100年上半年度	99年上半年度
已出售存貨成本	\$ 512,889	\$ 421,856
跌 價 損 失	-	2,000
	\$ 512,889	\$ 423,856

(六) 在建工程及預收工程款

	100年6月30日	99年6月30日
在建工程超過預收工程款數： 採全部完工法		
在 建 工 程	\$ 23,230	\$ 4,735
預 收 工 程	(4,323)	(3,200)
	\$ 18,907	\$ 1,535
預收工程款超過在建工程數： 採全部完工法		
預 收 工 程 款	\$ 38,528	\$ 15,367
在 建 工 程	(4,415)	(6,517)
	\$ 34,113	\$ 8,850

(七) 重要工程合約彙總

截至民國100年6月30日止，本公司已承包而尚未完工之重要工程合約彙總如下：

合 約 名 稱	工程合約估 總 價	計 已 完 工 預 計 完 工 比 例	已 認 列 累 計 工 程 損 益
AKAP-1104000009(原名：WJA-110001)	\$63,150 \$46,833	註 100年度	註
AKAP-1104000008(原名：WJA-0C0001)	43,333 34,766	" "	"
AKAP-1104000012	28,296 27,108	" 101年度	"
AKAP-1104000003(原名：WJA-060002)	7,350 6,463	" 100年度	"
AKAP-1108000001	59,235 44,890	" 101年度	"

註：係採全部完工法認列工程損益。

(八) 預付款項

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
預付貨款	\$ 63,726	\$ 56,446
預付工程款	-	544
其它預付費用	6,514	15,686
	<u>\$ 70,240</u>	<u>\$ 72,676</u>

(九) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
非上市櫃公司股票		
瀚邦科技股份有限公司	\$ 4,000	\$ 4,000
就業情報資訊股份有限公司	10,273	10,273
OILES (THAILAND) CO., LTD.	17,314	17,314
上海自潤軸承有限公司	9,482	9,482
詠利投資股份有限公司	30,000	30,000
山奕電子股份有限公司	21,785	16,655
SilverPlus. Inc.	7,603	-
	<u>100,457</u>	<u>87,724</u>
減：累計減損	(9,000)	(9,000)
	<u>\$ 91,457</u>	<u>\$ 78,724</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價，且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司於民國99年1月以\$19,890價款出售億鴻電子股份有限公司股票，出售利益\$8,490，並已收款完畢。

(十) 採權益法之長期股權投資

1. 明細如下：

被 投 資 公 司	<u>100年6月30日</u>		<u>99年6月30日</u>	
	帳列數	持股 比例	帳列數	持股 比例
自潤元件工業股份有限公司	\$ 65,045	90.00%	\$ 61,456	90.00%
AUROTEK INC. (註)	(52)	100.00%	161	100.00%
和椿自動化(上海)有限公司	93,860	100.00%	66,020	100.00%
AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD.	206,575	100.00%	223,214	100.00%
PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD.	<u>17,198</u>	<u>25.00%</u>	<u>16,663</u>	<u>25.00%</u>
	382,626		367,514	
加：長期投資貸餘轉列其他負債	<u>52</u>		-	
	<u>\$ 382,678</u>		<u>\$ 367,514</u>	

註：因民國99年第一季持股比例增加為100%，致成為子公司。

2. 民國100年及99年上半年度採權益法評價認列之投資(損)益金額明細如下：

被 投 資 公 司	100年上半年度	99年上半年度
自潤元件工業股份有限公司	\$ 1,318	\$ 2,239
AUROTEK INC.	(1,010)	982
和椿自動化(上海)有限公司	14,763	20,707
AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD.	(4,737)	(1,847)
PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD.	1,818	1,015
	<u>\$ 12,152</u>	<u>\$ 23,096</u>

3. 民國100年及99年上半年度採權益法評價認列之投資(損)益金額，皆係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價。

4. 本公司持有被投資公司有表決權股份比例超過50%者，採權益法評價並納入編製半年報合併財務報表。

(十一) 固定資產

	100年	6月	30日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 202,252	\$ -	\$ 202,252
房 屋 及 建 築	165,861	(22,395)	143,466
機 器 設 備	148,920	(24,930)	123,990
運 輸 設 備	542	(331)	211
辦 公 設 備	10,982	(9,243)	1,739
其 他 設 備	17,375	(10,081)	7,294
預 付 設 備 款	607	-	607
	<u>\$ 546,539</u>	<u>(\$ 66,980)</u>	<u>\$ 479,559</u>
	99年	6月	30日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 202,252	\$ -	\$ 202,252
房 屋 及 建 築	165,861	(19,043)	146,818
機 器 設 備	48,667	(8,133)	40,534
運 輸 設 備	542	(240)	302
辦 公 設 備	16,693	(14,232)	2,461
其 他 設 備	16,588	(7,102)	9,486
預 付 設 備 款	45,797	-	45,797
	<u>\$ 496,400</u>	<u>(\$ 48,750)</u>	<u>\$ 447,650</u>

本公司民國100年及99年上半年度均無利息資本化之情形。

(十二) 短期借款

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
無擔保銀行借款	\$ 340,068	\$ 455,136
擔保銀行借款	28,909	30,000
	<u>\$ 368,977</u>	<u>\$ 485,136</u>
利率區間	0.95% ~ 1.77%	1.22% ~ 1.78%

擔保情形請詳附註六。

(十三) 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品		
－遠期外匯合約	\$ 234	\$ -
－轉換公司債贖回權	1,826	-
	<u>2,060</u>	<u>-</u>
加：評價調整	964	-
	<u>\$ 3,024</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 100 年及 99 年上半年度認列之淨損失分別為 \$910 及 \$0。

(十四) 應付公司債

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 300,000	\$ -
減：應付公司債折價	(12,720)	-
	<u>\$ 287,280</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 99 年 11 月 1 日發行國內第二次有擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：
 - (1) 發行總額：\$300,000。
 - (2) 發行價格：依票面金額發行，每張 \$100。
 - (3) 票面利率：0%。
 - (4) 發行期間：3 年(自民國 99 年 11 月 1 日至民國 102 年 11 月 1 日)。
 - (5) 轉換期間：自發行滿一個月之翌日(民國 99 年 12 月 2 日)起，至到期日前十日(民國 102 年 10 月 22 日)止。
 - (6) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格定為每股 28 元，惟本公司債發行後，遇有本公司配發普通股現金股利每股時價之比率超過 1.5% 或普通股股份總額發生變動或本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券或非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。
 - (7) 提前贖回權：
 - A. 自民國 99 年 12 月 2 日(發行日起滿一個月之翌日)起至民國 102 年 9 月 22 日(發行期間屆滿前 40 日)止，本公司普通股收盤價格

連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得依約定方式按債券面額以現金贖回。

B. 自民國 99 年 12 月 2 日(發行滿一個月之翌日)起至民國 102 年 9 月 22 日(發行期間屆滿前 40 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於\$30,000(原發行總額之 10%)時，本公司得依約定方式按債券面額以現金贖回。

C. 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司得以當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其所持有之轉換債轉換為本公司普通股。

(8) 賣回權：

債券持有人得於發行後屆滿二年之日要求本公司以債券面額加計 1.5% 年收益率之利息補償金，將其所持有之本公司債以現金贖回(二年之利息補償金為債券面額之 3.02%)。

(9) 本公司於發行可轉換公司債時，依財務會計準則公報第 36 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計\$8,893。另所嵌入之買回權及賣回權經依據財務會計準則公報第 34 號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.86%。

(10) 擔保情形：本公司債由合作金庫商業銀行股份有限公司擔任保證銀行。保證期間自本轉換公司債發行日起至本金完全清償之日止，保證範圍包括未清償本金加計應付利息及從屬於主債務之負債。

2. 擔保情形請詳附註六。

(十五) 長期借款

	<u>100 年 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
無擔保銀行借款	\$ 163,000	\$ 61,250
擔保銀行借款	<u>57,000</u>	<u>30,000</u>
	220,000	91,250
減：一年內到期部份	(<u>30,000</u>)	(<u>6,250</u>)
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 85,000</u>
利率區間	1.86%~1.88%	0.96%~1.50%

1. 本公司於民國 96 年 12 月與玉山銀行簽訂融資授信合約書，借款總額為\$55,000，借款期間為民國 96 年 12 月至民國 99 年 1 月，並與銀行約定於到期時一次償還，本公司業於民國 99 年 1 月全數清償；另本公司於民國 99 年 1 月續用該額度借款\$55,000，借款期間為民國 99 年 1 月至民國 102 年 1 月，並與銀行約定於到期時一次償還。

2. 本公司於民國 96 年 6 月與玉山銀行簽訂融資授信合約書，借款總額為 \$30,000，借款期間為民國 96 年 6 月至民國 99 年 6 月，並與銀行約定於到期時一次償還。本公司業於民國 99 年 6 月全數清償；另本公司於民國 99 年 6 月續用該額度借款 \$30,000，借款期間為民國 99 年 6 月至民國 102 年 6 月，並與銀行約定於到期時一次償還。
3. 本公司與台北富邦銀行簽訂融資授信合約書，借款總額為 \$50,000，借款期間為民國 97 年 6 月至民國 99 年 9 月，借款日起三個月內還息不還本，自第四個月起以 3 個月為一期，分 8 期平均攤還本金，每期攤還金額 \$6,250，截至民國 99 年 12 月 31 日止，業已全數清償。
4. 本公司於民國 99 年 9 月與合作金庫銀行簽訂融資授信合約書，借款總額為 \$150,000，借款期間自民國 99 年 9 月至民國 102 年 9 月，按月繳息，本金以每六個月為一期，共分六期償還。第一到五期每期攤還 \$15,000，餘屆期清償。截至民國 100 年 6 月 30 日止，尚未清償金額為 \$135,000。
5. 擔保情形請詳附註六。

(十六) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 100 年及 99 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$501 及 \$366，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$14,598 及 \$12,346。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年及 99 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,697 及 \$2,049。

(十七) 股本

本公司發行之股份全數為普通股，每股面額 10 元，截至民國 100 年 6 月 30 日止，額定資本額為 \$1,500,000(其中 \$100,000 係保留供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為 \$677,897。

(十八) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即將該增資溢價發行資本公積提出撥充資本，而每次轉增資均須依規定限額辦理。
3. 有關資本公積－認股權請詳附註四（十四）之說明。

(十九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司目前產業發展屬成長階段，故盈餘分派將優先考量未來營運發展之需要。考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，年度決算後如有盈餘，除依法提繳稅款及彌補以往年度虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，其餘額於分派董事及監察人酬勞百分之二及員工紅利至少百分之五後，如尚有盈餘得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，依股東會決議保留或分配之（原則上股東股息及紅利中，現金股利至少百分之二十）。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充半數為限。
3. 依現行函令規定，上市（櫃）公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
4. 有關兩稅合一相關資訊如下：

	100年6月30日	99年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 10,906	\$ 2,770
	100年上半年度(預計)	99年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	7.78%	8.36%

截至民國100年6月30日止，關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為\$360及\$50,837。

5. 本公司於民國 100 年 6 月 15 日及 99 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99 年 度		98 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,413		\$ 3,365	
特別盈餘公積	5,253		-	
現金股利	122,021	\$ 1.80	-	
董監酬勞	-	註2	-	註1
員工現金紅利	-	註2	-	註1
	<u>\$ 137,687</u>		<u>\$ 3,365</u>	

註 1：民國 98 年度經股東會決議通過配發員工現金紅利\$1,514 及董監酬勞\$606。

註 2：民國 99 年度經股東會決議通過配發員工現金紅利\$4,423 及董監酬勞\$1,769。

6. 本公司民國 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$1,763 及 \$705，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列（各以 5% 及 2% 估列），惟若嗣後股東會決議實際配發金額與當年度估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會決議之民國 99 年度員工現金紅利 \$4,423 及董監酬勞 \$1,769 與民國 99 年度財務報表認列之金額一致。

(二十) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司於民國 96 年 12 月發行之酬勞性員工認股權計劃，其認股價格以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 10 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。
2. 民國 100 年及 99 年上半年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	100年上半年度		99年上半年度	
	數量 (仟股)	加權平均行 使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	\$ 2,850	\$ 40.6	2,850	\$ 40.6
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調 整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(150)	-	(150)	-
期末流通在外	<u>2,700</u>	40.6	<u>2,700</u>	40.6
期末可行使之認股 選擇權	<u>2,700</u>		<u>2,700</u>	
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

3. 截至民國100年6月30日止，酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下：

行使價格 (元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
	數量 (單位)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)	
\$ 40.6	2,700	6.5年	\$ 40.6	2,700	\$ 40.6	

4. 本公司於財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		100年上半年度	99年上半年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 42,474	\$ 70,993
	擬制性淨利	40,830	68,014
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.63	1.05
	擬制每股盈餘	0.60	1.00
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.61	1.05
	擬制每股盈餘	0.59	1.00

本公司給與日之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

股利率	1.3%
預期價格波動性	38.14%
無風險利率	2.44%
預期存續期間	6.5年
給與之認股選擇權	3,000單位
給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)	\$ 16.24

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節計算如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
所得稅費用	\$ 4,202	\$ 21,558
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(5,388)	(11,427)
扣繳稅款	(4)	(2)
前期應付所得稅	-	1,064
以前年度所得稅高估數	4,441	-
稅法修正之所得稅影響數	-	(981)
應付所得稅	<u>\$ 3,251</u>	<u>\$ 10,212</u>

2. 依所得稅法規定計算之民國 99 年度及 98 年度未分配盈餘，依法應加徵 10%營利事業所得稅之金額分別為\$0 及\$1,514。

3. 民國100年及99年6月30日之遞延所得稅資產與負債明細如下：

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 15,445</u>	<u>\$ 14,192</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 6,277</u>	<u>\$ 3,031</u>

4. 因暫時性差異及投資抵減所產生之遞延所得稅資產(負債)科目明細如下：

	<u>100年6月30日</u>		<u>99年6月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
流動項目：				
暫時性差異				
呆帳費用超限數	\$ 10,343	\$ 1,758	\$ 9,338	\$ 1,587
未實現保固成本	6,705	1,140	6,498	1,105
未實現存貨跌價損失	11,423	1,942	8,500	1,445
未實現兌換利益	(631)	(107)	(1,194)	(203)
投資抵減		<u>5,200</u>		<u>9,679</u>
		<u>\$ 9,933</u>		<u>\$ 13,613</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
依權益法認列之海外				
投資利益	(\$ 36,297)	(\$ 6,170)	(\$ 16,635)	(\$ 2,828)
未實際提撥退休金	2,210	375	2,210	376
投資抵減		<u>5,030</u>		<u>-</u>
		<u>(\$ 765)</u>		<u>(\$ 2,452)</u>

5. 截至民國100年6月30日止，本公司依據所得稅法及前促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可抵減稅額	尚未抵	有 效 期 限
		減稅額	
研究發展及人才培訓支出	\$ 10,625	\$ 3,222	截至民國100~102年度
設備或技術適用投資抵減	7,008	7,008	截至民國100~103年度
	<u>\$ 17,633</u>	<u>\$ 10,230</u>	

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國97年度。

(二十二) 普通股每股盈餘

	100 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$46,676	\$42,474	67,790	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.63</u>
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
-員工分紅	-	-	65		
-轉換公司債	<u>2,775</u>	<u>2,303</u>	<u>5,357</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$49,451</u>	<u>\$44,777</u>	<u>73,212</u>	<u>\$ 0.68</u>	<u>\$ 0.61</u>
	99 年 上 半 年 度				
	金 額		加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$92,551	\$70,993	67,790	<u>\$ 1.37</u>	<u>\$ 1.05</u>
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
-員工分紅	-	-	131		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利加潛在普通 股之影響	<u>\$92,551</u>	<u>\$70,993</u>	<u>67,921</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.05</u>

因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十三) 用人、折舊及攤銷費用

民國100年及99年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能分別彙總如下：

性 質 別	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 11,453	\$ 59,034	\$ 70,487
勞健保費用	950	4,082	5,032
退休金費用	634	2,564	3,198
其他用人費用	594	1,866	2,460
折舊費用	12,346	5,591	17,937
攤銷費用	3,516	2,092	5,608
性 質 別	99 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 5,021	\$ 60,944	\$ 65,965
勞健保費用	343	3,286	3,629
退休金費用	274	2,141	2,415
其他用人費用	222	1,852	2,074
折舊費用	332	7,557	7,889
攤銷費用	1,114	2,808	3,922

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
自潤元件工業股份有限公司(自潤元件)	本公司之子公司
AUROTEK INC.	本公司之子公司
和椿自動化(上海)有限公司(和椿上海)	本公司之子公司
AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD. (AUROTEK SINGAPORE)	本公司之子公司
PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD. (PLENTY THAI)	本公司採權益法評價之被投資公司
和椿科技(昆山)有限公司(昆山和椿)	本公司之孫公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比(%)	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比(%)
自潤元件	\$ 32,844	6	\$ 25,694	6
AUROTEK INC.	12,573	2	22,889	5
其 他	387	-	2,111	-
	<u>\$ 45,804</u>	<u>8</u>	<u>\$ 50,694</u>	<u>11</u>

本公司向關係人之進貨價格係參考市價決定，付款條件採月結30至90天內付款，與一般供應商無重大差異。

2. 銷貨

	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比(%)	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比(%)
和椿上海	\$ 69,133	11	\$ 70,369	11
其 他	9,358	1	2,513	-
	<u>\$ 78,491</u>	<u>12</u>	<u>\$ 72,882</u>	<u>11</u>

本公司售予關係人之銷貨價格與一般客戶無重大差異；與關係人間之收款條件如雙方有進銷貨交易時，通常先以抵帳方式處理，餘依收款條件收款，關係人授信政策為月結90至180天左右，一般客戶授信政策則為月結90至180天內收款。

3. 應收票據

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 餘 額 百分比(%)	金 額	佔該科目 餘 額 百分比(%)
自潤元件	<u>\$ 1,412</u>	<u>2</u>	<u>\$ 427</u>	<u>1</u>

4. 應收帳款

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 餘 額 百分比(%)	金 額	佔該科目 餘 額 百分比(%)
和椿上海	\$ 92,259	21	\$ 74,915	16
其 他	5,134	1	1,063	-
	<u>\$ 97,393</u>	<u>22</u>	<u>\$ 75,978</u>	<u>16</u>

5. 其他應收款

	<u>100年6月30日</u>		<u>99年6月30日</u>	
	金額	佔該科目 餘額 百分比(%)	金額	佔該科目 餘額 百分比(%)
自潤元件	\$ 252	4	\$ -	-

6. 應付票據

	<u>100年6月30日</u>		<u>99年6月30日</u>	
	金額	佔該科目 餘額 百分比(%)	金額	佔該科目 餘額 百分比(%)
自潤元件	\$ 24,804	94	\$ 17,906	78

7. 應付帳款

	<u>100年6月30日</u>		<u>99年6月30日</u>	
	金額	佔該科目 餘額 百分比(%)	金額	佔該科目 餘額 百分比(%)
自潤元件	\$ 6,298	5	\$ 6,137	4
AUROTEK INC.	2,404	2	10,017	7
其他	-	-	224	-
	\$ 8,702	7	\$ 16,378	11

8. 其他應付款

	<u>100年6月30日</u>		<u>99年6月30日</u>	
	金額	佔該科目 餘額 百分比(%)	金額	佔該科目 餘額 百分比(%)
AUROTEK SINGAPORE	\$ 1,328	64	\$ -	-

9. 資金融通

截至民國100年及99年6月30日止，本公司資金貸與關係人之相關資訊如下：

	<u>100年6月30日</u>		<u>99年6月30日</u>	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
和椿上海	\$ 14,223	\$ -	\$ 24,623	\$ -

10. 什項收入

本公司民國100年及99年上半年度對關係人之租金收入及顧問服務收入合計數分別共計\$720及\$960。

11. 其他勞務支出

本公司民國100年及99年上半年度對關係人之勞務支出(表列其他營業成本及營業費用)總額分別為\$0及\$543。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年6月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	100年6月30日	99年6月30日	
質押定期存款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 775	\$ 775	工程履約保證金
備償戶 (帳列其他金融資產-流動)	-	1,018	應收帳款讓售專戶
應收票據	5,863	-	短期借款擔保
土地	194,192	61,683	長短期借款及應付公司債擔保
房屋及建築	137,395	23,952	"
	<u>\$ 338,225</u>	<u>\$ 87,428</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(七)及附註四(十四)所述者外，其他重大承諾及或有事項說明如下：

(一)截至民國100年6月30日止，本公司為工程履約保證所開立之保證票據金額為\$80,130。

(二)截至民國100年6月30日止，本公司應繳納之關稅保證金由銀行連帶保證開立之保證書金額共計\$2,700。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國100年7月26日經董事會決議辦理現金增資發行新股15,000仟股，發行價格暫定為每股20元，並於民國100年8月15日業經行政院金融監督管理委員會核准。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	100 年 6 月 30 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品：			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 601,920	\$ -	\$ 601,920
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	5,112	5,112	-
以成本衡量之金融資產	91,457	-	-
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	707,965	-	707,965
應付公司債	287,280	-	287,280
長期借款(含一年內到期)	220,000	-	220,000
衍生性金融商品：			
<u>負 債</u>			
遠期外匯合約	234	-	234
轉換公司債贖回權	2,790	-	2,790
	99 年 6 月 30 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品：			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 585,013	\$ -	\$ 585,013
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	1,937	1,937	-
以成本衡量之金融資產	78,724	-	-
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	712,576	-	712,576
長期借款(含一年內到期)	91,250	-	91,250
衍生性金融商品：			
<u>資 產</u>			
遠期外匯合約	440	-	440

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 交易目的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，若無市價格可供參考時，則採用評價方法估計。此評價方法係由交易相對人所提供，其所使用之估計與假設，與市場參與者於金融商品計價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產係以其帳面價值作為公平價值。
4. 長期金融商品如存出保證金係以帳面價值為公平價值。
5. 民國 99 年 11 月 1 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
6. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
7. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。上列金額之公平市價係由交易相對之金融機構提供之市價資訊估計而得。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 100 年及 99 年上半年度非屬公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$47 及\$25；其利息費用總額分別為\$7,243 及\$3,053。

(三) 利率風險部位

本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產皆為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產皆為\$775；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$360,548 及\$19,284；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$515,709 及\$557,102。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司所從事之風險控制及避險策略，受以服務顧客為導向之銀行產業及法制環境之需求所影響。為符合以上之需求，本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險及作業風險)與衡量各類風險之風險值(Value-at-risk)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100年6月30日			99年6月30日		
		外幣金額	匯率		外幣金額	匯率
金融資產						
貨幣性項目	美金	3,743仟元	28.675	美元	2,871仟元	32.10
"	歐元	56仟元	41.43	歐元	31仟元	39.12
"	日幣	6,063仟元	0.3553	日幣	1,861仟元	0.3608
"	泰銖	2,916仟元	0.9191	-	-	-
採權益法之	日幣	5,630仟元	0.3573	日幣	3,953仟元	0.3628
長期股權投資						
"	人民幣	22,081仟元	4.4363	人民	14,723仟元	4.7166
"	美金	7,204仟元	28.725	美金	6,943仟元	32.15
"	泰銖	20,416仟元	0.9391	泰銖	18,703仟元	0.9968
金融負債						
貨幣性項目	美金	2,232仟元	28.775	美元	1,865仟元	32.20
"	歐元	329仟元	41.83	歐元	333仟元	39.52
"	星幣	39仟元	23.47	星幣	-	-
"	日幣	191,077仟元	0.3593	日幣	110,862仟元	0.3648

2. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資部份受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司以公平價值變動列入損益之金融資產係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。本公司於投資以成本衡量之金融資產時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

3. 債務類金融商品負債

(1) 市場風險

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市價風險，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司所發行債券之持有人要求履約之資

金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品為零息債券，因此無利率變動之現金流量風險。

4. 應收款項

(1) 市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，應無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之應收款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

5. 應付款項

(1) 市場風險

本公司之應付款項均為一年內到期，應無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司應付款項債務人之信用良好，應無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之應付款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應付款項均為一年內到期，應無重大利率變動之現金流量風險。

6. 借款

(1) 市場風險

本公司借入短期之款項，均為一年內到期，預期不致發生重大之市場風險；借入之長期款項多屬於浮動利率之負債，故其有效利率隨市場利率而波動，惟經評估尚無重大市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金尚足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項多屬浮動利率型商品，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量發生流動，惟經評估尚無重大之利率變動之現金流量風險。

7. 遠期外匯

項 目	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
遠期外匯合約 (表列交易目的 金融(負債)資產)	(\$ 234)	日圓 153,000仟元	\$ 440	日圓 27,756仟元

- (1) 本公司承作之遠期外匯合約係以財務避險為主要目的，民國 100 年及 99 年上半年度已交割完畢之遠期外匯合約分別產生已實現損失\$556 及已實現利益\$152，分別表列損益表之金融資產評價利益及金融負債評價損失項下。
- (2) 市場風險
因本公司所從事之遠期外匯買賣合約均有相對應之外幣部位，故受市場匯率變動影響之損益金額大致會與相對應之外幣部位所評價之兌換損益相抵銷，故預期無重大之市場風險。
- (3) 信用風險
因本公司交易對象皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。
- (4) 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。
- (5) 利率變動之現金流量風險
本公司從事之金融商品非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國100年上半年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高 餘額	期 末 餘 額	利率區 間	資金貸與 性質(註2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總 限 額 (註4)
											名稱	價值		
0	和椿科技股 份有限公司	和椿自動 化(上海)有 限公司	其他應收款 -關係人	\$ 14,223	\$ -	-	1	\$ 69,133	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 348,466

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金必要者請填2。

註3：個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

註4：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。

2. 為他人背書保證：無此情形。

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	仟股數或 仟單位數	帳面金額	持股比例	市價或 股權淨值
和椿科技(股)公司	股票	自潤元件工業(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期投資	2,700	\$ 65,045	90.00%	\$ 66,760
"	股權	和椿自動化(上海)有限公司	本公司之子公司	"	-	93,860	100.00%	97,959
"	股票	AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD.	本公司之子公司	"	10,916	206,575	100.00%	206,629
"	股票	AUROTEK INC.	本公司之子公司	"	600(股)	(52)	100.00%	2,012
"	股票	PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	"	25	17,198	25.00%	19,173
"	股票	山奕電子股份有限公司	註	以成本衡量之金融資產—非流動	2,413	21,785	18.56%	-
"	股權	上海自潤軸承有限公司	"	"	-	9,482	10.00%	-
"	股票	OILES (THAILAND) CO., LTD.	"	"	108	17,314	15.00%	-
"	股票	就業情報資訊股份有限公司	"	"	403	5,273	2.58%	-
"	股票	瀚邦科技股份有限公司	"	"	71	-	0.36%	-
"	股票	詠利投資股份有限公司	"	"	30(股)	30,000	4.84%	-
"	特別股	SilverPlus. Inc.	"	"	500	7,603	1.459%	-
"	股票	泰谷光電股份有限公司	"	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60	1,820	0.02%	1,820
"	公司債	謙裕實業股份有限公司	"	"	15	1,687	-	1,687
"	公司債	綠意開發股份有限公司	"	"	15	1,605	-	1,605
AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD.	股權	和椿科技(昆山)有限公司	AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD. 之子公司	採權益法之長期投資	-	225,490	100.00%	225,490
"	股權	昆山吉佑和精密零部件有限公司	AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD. 採權益法評價之被投資公司	"	-	8,836	30.00%	8,836

註：有價證券發行人非屬財務會計準則公報第六號之關係人，依函令規定得免填。

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者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
8. 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易資訊：請詳附註十之說明。

(二) 轉投資事業相關資訊

有關轉投資事業相關資訊中，其中除本期損益及本期認列投資損益係按民國100年上半年度加權平均匯率換算外，餘係按民國100年6月30日匯率換算。

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		本公司認列	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益		
和椿科技股份有限公司	自潤元件工業(股)公司	桃園縣	自潤軸承及零件製造及買賣	\$ 39,793	\$ 39,793	2,700	90.00%	\$ 65,045	\$ 3,130	\$ 1,318	子公司	
"	AUROTEK INC.	日本	電子機器及機械手臂之出口買賣	8,441 (JPY\$23,625仟元)	8,441 (JPY\$23,625仟元)	600(股)	100.00%	(52)	(1,393)	(1,010)	子公司	
"	和椿自動化(上海)有限公司	上海	國際貿易、加工組裝機械、電子機板分割機	40,215 (US\$1,400仟元)	40,215 (US\$1,400仟元)	-	100.00%	93,860	15,966	14,763	子公司	
"	AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	控股公司	214,949 (US\$7,483仟元)	214,949 (US\$7,483仟元)	10,916	100.00%	206,575	(4,683)	(4,737)	子公司	
"	PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD.	泰國	自潤軸承及零件製造及買賣	2,204	2,204	25	25.00%	17,198	6,942	1,818		
AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD.	和椿科技(昆山)有限公司	昆山	產銷各種電子專用等設備及高檔建築五金等相關零配件	201,075 (US\$7,000仟元)	201,075 (US\$7,000仟元)	-	100.00%	225,490	(3,981)	註	孫公司	
"	昆山吉佑和精密零部件有限公司	昆山	產銷聯軸器、汽車零件	9,479 (US\$330仟元)	-	-	30.00%	8,836	(2,133)	註	孫公司	

註：本期損益已由本公司轉投資之被投資公司予以認列。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸資訊：

有關大陸投資資訊其中除本期認列投資損益係按民國100年上半年度加權平均匯率換算外，餘係按民國100年6月30日匯率換算。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
和椿自動化(上海)有限公司	國際貿易、加工組裝機械、電子機板分割機	US \$1,400仟元	本公司係經由第三地區匯款投資和椿自動化(上海)有限公司	\$40,215 (US\$ 1,400仟元)	\$ -	\$ -	\$40,215 (US\$1,400仟元)	100%	\$ 14,763	\$ 93,860	\$ -
上海自潤軸承有限公司	產銷各種規格精密軸承類及自潤軸承類產品	US \$1,350仟元	直接投資	\$5,216	\$ -	\$ -	\$5,216	10%	\$ -	\$ 9,482	\$ 8,827
和椿科技(昆山)有限公司	產銷各種電子專用等設備及高檔建築五金等相關零配件	US \$7,000仟元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$201,075 (US\$7,000仟元)	\$ 28,725 (US\$1,000仟元) (註3)	\$ -	\$229,800 (US\$8,000仟元)	100%	(\$ 3,981)	\$225,490	\$ -
昆山吉佑和精密零部件有限公司	產銷聯軸器、汽機車零件	US \$1,100仟元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	\$ 9,479 (US\$330仟元)	\$ -	\$9,479 (US\$330仟元)	30%	(\$ 640)	\$ 8,836	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註2)
\$40,215 (US\$1,400仟元)	\$40,215 (US\$1,400仟元)	\$ 527,150
\$ 5,216	\$ 5,216	
\$229,800 (US\$8,000仟元)	\$229,800 (US\$8,000仟元)	
\$9,479 (US\$330仟元)	\$9,479 (US\$330仟元)	

註1: 本期認列投資損益係依據被投資公司自編未經會計師查核之財務報表認列。

註2: 以淨值或合併淨值之百分之六十其較高者為準。

註3: 係由AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD. 於民國100年第二季匯款至大陸地區，係帳列預付長期投資款。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之之重大交易事項：

- (1) 銷(進)貨金額及百分比與相關應收(付)款項之期末餘額及百分比：請詳附註五、關係人交易。
- (2) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無此情形。
- (3) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額：無此情形。
- (4) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十一(一)1之說明。
- (5) 其他當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此情形。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

和椿科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 216
銀行存款		
支票存款		5,757
活期存款		
— 台 幣		65,609
— 外 幣		
	美金 325,312.80元 兌換率:28.675	9,329
	日圓 676,114.00元 兌換率:0.3553	240
	歐元 55,614.15元 兌換率:41.43	2,304
	泰銖 2,916,000.00元 兌換率:0.9191	2,680
		80,162
		\$ 86,135

和椿科技股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
非關係人：							
				\$	9,293		
					3,810		
					3,077		
			其 他		<u>43,979</u>		每一零星客戶餘額均 不超過本科目餘額5%
					60,159		
			減：備抵呆帳		(<u>616</u>)		
					<u>\$ 59,543</u>		

和椿科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
71-1384		\$ 46,931	
71-0937		32,363	
71-1702		27,730	
71-0936		20,317	
其 他		<u>210,176</u>	每一零星客戶餘額均 不超過本科目餘額5%
		337,517	
減：備抵呆帳		(<u>6,553</u>)	
		<u>\$ 330,964</u>	

和椿科技股份有限公司
存貨明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額		
成	本	淨	變現價值		
備	註	備	註		
原	料	\$ 86,888	\$ 99,443		
在	製 品	29,762	37,623		
製	成 品	46,756	68,738		
商	品	<u>258,401</u>	<u>316,773</u>		
		421,807	<u>\$ 522,577</u>		
減：	備抵存貨跌價損失	(<u>11,422</u>)			
		<u>\$ 410,385</u>			

和椿科技股份有限公司
在建工程變動明細表
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>工 程 名 稱</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 投 入</u>	<u>完 工 轉 出</u>	<u>期 末 餘 額</u>
採全部完工法：				
WJA-020001	\$ 14,978	\$ 202	(\$ 15,180)	\$ -
AKAP-1104000005	409	1,177	-	1,586
AKAP-1104000008	-	23,060	-	23,060
其他工程	<u>1,853</u>	<u>2,052</u>	<u>(906)</u>	<u>2,999</u>
	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 26,491</u>	<u>(\$ 16,086)</u>	<u>\$ 27,645</u>

和椿科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		投資(損)益	期 末 餘 額		股權淨值	評 價 基 礎	質 押 情 形	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	金 額	股數(仟股)	持 股 比 例				金 額
採權益法之長期股權投資：											
自潤元件工業(股)公司	2,700	\$ 63,727	-	\$ -	\$ 1,318	2,700	90.00%	\$ 65,045	\$ 66,760	權益法	無
AUROTEK INC.	600(股)	789	-	-	(1,010)	600(股)	100.00%	(221)	2,012	"	"
和椿自動化(上海)有限公司	-	82,478	-	-	14,763	-	100.00%	97,241	97,959	"	"
AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD.	10,916	211,607	-	-	(4,737)	10,916	100.00%	206,870	206,629	"	"
PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD.	25	<u>14,831</u>	-	-	<u>1,818</u>	25	25.00%	<u>16,649</u>	<u>19,173</u>	"	"
		<u>373,432</u>		-	<u>\$ 12,152</u>			<u>385,584</u>	<u>\$ 392,533</u>		
加(減)：累積換算調整數											
AUROTEK INC.		188		(19)					169		
和椿自動化(上海)有限公司		(4,347)		966				(3,381)			
AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD.		(2,377)		2,082				(295)			
PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD.		<u>1,283</u>		(734)				<u>549</u>			
		<u>(5,253)</u>		<u>2,295</u>				<u>(2,958)</u>			
加：長期投資貸餘轉列其他負債											
		-		52				52			
		<u>368,179</u>		<u>2,347</u>				<u>382,678</u>			
預付長期投資款：											
AUROTEK SINGAPORE PTE. LTD.		-		<u>29,038</u>				<u>29,038</u>			
以成本衡量之金融資產：											
瀚邦科技(股)公司	71	-	-	-		71	0.36%	-		以成本衡量之金融資產	無
就業情報資訊(股)公司	403	5,273	-	-		403	2.58%	5,273		"	"
OILES (THAILAND) CO., LTD.	108	17,314	-	-		108	15.00%	17,314		"	"
上海自潤軸承有限公司	-	9,482	-	-		-	10.00%	9,482		"	"
詠利投資股份有限公司	30(股)	30,000	-	-		30(股)	4.84%	30,000		"	"
山奕電子股份有限公司	2,413	21,785	-	-		2,413	18.56%	21,785		"	"
SilverPlus. Inc.	-	-	500	<u>7,603</u>		500	1.459%	<u>7,603</u>		"	"
		<u>83,854</u>		<u>7,603</u>				<u>91,457</u>			
		<u>\$ 452,033</u>		<u>\$ 38,988</u>				<u>\$ 503,173</u>			

和椿科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保或 抵押情形
成 本：						
土地	\$202,252	\$ -	\$ -	\$ -	\$202,252	詳附註六
房屋及建築	165,861	-	-	-	165,861	"
機器設備	135,708	13,212	-	-	148,920	無
運輸設備	542	-	-	-	542	"
辦公設備	12,506	-	-	(1,524) 註	10,982	"
其他設備	17,199	985	-	(809) 註	17,375	"
預付設備款	-	607	-	-	607	
	<u>534,068</u>	<u>\$14,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$2,333)</u>	<u>546,539</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	(20,719)	(1,676)	-	-	(22,395)	
機器設備	(11,525)	(13,405)	-	-	(24,930)	
運輸設備	(286)	(45)	-	-	(331)	
辦公設備	(9,913)	(854)	-	1,524 註	(9,243)	
其他設備	(8,933)	(1,957)	-	809 註	(10,081)	
	<u>(51,376)</u>	<u>(\$17,937)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,333</u>	<u>(66,980)</u>	
帳面價值	<u>\$482,692</u>				<u>\$479,559</u>	

註：係轉列管品。

和椿科技股份有限公司
短期借款明細表
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
玉山商業銀行	信用借款	\$ 15,174	100.04~100.09	1.17%	\$ 100,000	無
日商瑞穗實業銀行	"	62,732	100.02~100.12	1.33%~1.46%	100,713	"
台灣中小企業銀行	"	168,771	100.03~101.05	0.95%~1.77%	236,325	"
高雄銀行	"	43,710	100.05~100.09	1.40%	71,938	"
彰化商業銀行	"	49,681	100.05~100.11	1.05%~1.68%	120,000	"
兆豐國際商業銀行	質押借款	<u>28,909</u>	100.03~100.12	1.52%~1.65%	<u>80,000</u>	詳附註六
		<u>\$ 368,977</u>			<u>\$ 708,976</u>	

和椿科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：		
JP-0001	\$ 26,483	
FR-0001	12,709	
71-0080	11,647	
71-0009	9,436	
其他	<u>66,530</u>	每一零星供應商餘額均 不超過本科目餘額5%
	<u>\$ 126,805</u>	

和椿科技股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付現金股利		\$	122,021		
其他			<u>734</u>		
		\$	<u>122,755</u>		

和椿科技股份有限公司
預收工程款變動明細表
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>工 程 名 稱</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 數</u>	<u>本 期 減 少 數</u>	<u>期 末 餘 額</u>
採全部完工法：				
WJA-020001	\$ 17,094	\$ 3,049	(\$ 20,143)	\$ -
AKAP-1108000001	-	16,295	-	16,295
其他工程	<u>2,724</u>	<u>25,338</u>	<u>(1,506)</u>	<u>26,556</u>
	<u>\$ 19,818</u>	<u>\$ 44,682</u>	<u>(\$ 21,649)</u>	<u>\$ 42,851</u>

和椿科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債券名稱</u>	<u>受託人</u>	<u>發行日期</u>	<u>付息日期</u>	<u>利率</u>	<u>發行總額</u>	<u>已還(轉換)數額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>未攤銷溢(折)價</u>	<u>帳面餘額</u>	<u>償還辦法</u>	<u>擔保情形</u>	<u>備註</u>
<u>轉換公司債</u>												
有擔保轉換公司債	福邦證券	99.11.01	-	-	\$ 300,000	\$ -	<u>\$ 300,000</u>	<u>(\$ 12,720)</u>	<u>\$287,280</u>	註	註	

註：本公司債之償還辦法及擔保情形請詳附註四(十四)。

和椿科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	一年以內到期部份	一年以上到期部份	合 計	契 約 期 限	利 率	抵押或擔保情形	備 註
玉山商業銀行	中期擔保借款	\$ -	\$ 30,000	\$ 30,000	99.06~102.06	1.88%	詳附註六	本金到期一次償還
"	中期無擔保借款	-	55,000	55,000	99.01~102.01	1.88%	無	"
合作金庫商業銀行	中期擔保借款	30,000	105,000	135,000	99.09~102.09	1.86%	詳附註六及註1	註1:擔保借款為27,000。
		<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 220,000</u>				註2:本金以每6個月為一期， 共分6期償還。

和椿科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
自動化系統業務		\$	650,195		
安全裝置系統業務			30,210		
其他			<u>1,539</u>		
		\$	<u>681,944</u>		

和椿科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
期初原料		\$ 64,841
加：本期進料		100,963
商品轉列原料		28,436
製成品轉列原料		40,863
在製品轉列原料		3,605
減：期末原料		(86,888)
轉列營業費用		(929)
轉列在建工程		(24,884)
原料轉列商品		(12,880)
其他		(1,063)
耗用材料		112,064
直接人工		4,891
製造費用		38,686
製造成本		155,641
加：期初在製品		41,057
減：期末在製品		(29,762)
在製品轉列原料		(3,605)
在製品轉列商品		(17,698)
其他		(275)
在製品成本		145,358
加：期初製成品		32,828
本期購入		4,147
其他		1,487
減：期末製成品		(46,756)
製成品轉列原料		(40,863)
製成品轉列商品		(1,187)
產銷成本		95,014
期初商品		244,912
加：本期進貨		444,005
原料轉列商品		12,880
在製品轉列商品		17,698
製成品轉列商品		1,187
其他		435
減：期末商品		(258,401)
商品轉列原料		(28,436)
轉列其他營業成本		(8,984)
其他		(7,421)
進銷成本		417,875
銷貨成本		512,889
工程成本(勞務成本)		16,086
其他營業成本		10,283
		\$ 539,258

和椿科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
加	工 費	\$	8,829		
間	接 人 工		3,174		
折	舊 費 用		12,346		
各	項 攤 提		3,516		
其	他 費 用		10,821		
		\$	<u>38,686</u>		

和椿科技股份有限公司
營業費用明細表
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資 費 用	\$ 30,716	\$ 20,897	\$ 9,985	\$ 61,598
租 金 支 出	584	571	284	1,439
旅 費	2,170	1,116	345	3,631
保 險 費	2,192	1,155	735	4,082
佣 金 支 出	4,472	-	-	4,472
折 舊 費 用	1,593	1,582	2,416	5,591
各 項 攤 銷	1,313	389	390	2,092
勞 務 費	153	2,223	147	2,523
交 際 費	397	1,655	30	2,082
交 通 費	1,757	214	34	2,005
其 他 費 用	7,725	5,307	3,185	16,217
	<u>\$ 53,072</u>	<u>\$ 35,109</u>	<u>\$ 17,551</u>	<u>\$ 105,732</u>