

|                 |
|-----------------|
| 股票代碼<br>6 1 0 9 |
|-----------------|

亞元科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十六年及九十五年上半年度

地址：台北市內湖區行愛路 77 巷 16 號 3 樓  
電話：(02)2794-6667

亞元科技股份有限公司及其子公司  
民國九十六年及九十五年上半年度合併財務報告目錄

| 項 目              | 頁 次           |
|------------------|---------------|
| 一、封面             | 1             |
| 二、目錄             | 2             |
| 三、會計師核閱報告        | 3             |
| 四、合併資產負債表        | 4             |
| 五、合併損益表          | 5             |
| 六、合併股東權益變動表      | 6             |
| 七、合併現金流量表        | 7-8           |
| 八、合併財務報表附註       | 9-42          |
| (一)合併主體及公司沿革     | 9-10          |
| (二)重要會計政策之彙總說明   | 10-16         |
| (三)會計原則變動之理由及其影響 | 16            |
| (四)重要會計科目之說明     | 16-28 ; 33    |
| (五)關係人交易         | 29            |
| (六)抵(質)押之資產      | 30            |
| (七)重大承諾事項及或有事項   | 30            |
| (八)重大之災害損失       | 無             |
| (九)重大之期後事項       | 無             |
| (十)其他            | 31 ; 34       |
| (十一)附註揭露事項       | 31-32 ; 35-42 |
| 1. 重大交易事項相關資訊    | 31 ; 35-40    |
| 2. 轉投資事業相關資訊     | 32、35、37、41   |
| 3. 大陸投資資訊        | 32、35、37、42   |
| (十二)部門別財務資訊      | 免附            |

## 亞元科技股份有限公司及其子公司會計師核閱報告

受文者：亞元科技股份有限公司董事會

亞元科技股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，亞元科技股份有限公司及其子公司自民國九十五年度起，按財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，認列及揭露金融資產評價利益或損失。是項會計原則之採用，使亞元科技股份有限公司及其子公司民國九十五年上半年度純益增加 185 仟元，民國九十五年六月三十日資產總額亦同額增加。

謹此報告

大中國際聯合會計師事務所

李 聰 明 會計師

張 榕 枝 會計師

行政院金管會證期局(原財政部證期會)核准簽證字號：

(90)台財證(六)第 145560 號函

中 華 民 國 九 十 六 年 七 月 二 十 七 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 亞元科技股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國九十六年及九十五年六月三十日

| 資    |                    | 產       |            | 九十六年六月三十日 |            | 九十五年六月三十日 |      | 負 債 及 股 東 權 益 |          | 九十六年六月三十日  |        | 九十五年六月三十日  |        |
|------|--------------------|---------|------------|-----------|------------|-----------|------|---------------|----------|------------|--------|------------|--------|
| 代碼   | 會 計 科 目            | 附 註     | 金 額        | %         | 金 額        | %         | 代碼   | 會 計 科 目       | 附 註      | 金 額        | %      | 金 額        | %      |
| 11XX | 流動資產               |         |            |           |            |           | 21XX | 流動負債          |          |            |        |            |        |
| 1100 | 現金及約當現金            | 二及四.1   | \$ 142,785 | 18.93     | \$ 115,032 | 15.33     | 2100 | 短期借款          | 四.10及六   | \$ 45,799  | 6.07   | \$ 30,000  | 4.00   |
| 1120 | 應收票據淨額             | 二及四.2   | 7,461      | 0.99      | 9,471      | 1.26      | 2120 | 應付票據          |          | 4,291      | 0.57   | 2,836      | 0.38   |
| 1140 | 應收帳款淨額             | 二及四.3   | 195,832    | 25.96     | 220,861    | 29.44     | 2140 | 應付帳款-非關係人     |          | 146,947    | 19.48  | 200,143    | 26.67  |
| 1210 | 存貨淨額               | 二及四.4   | 105,824    | 14.03     | 118,895    | 15.85     | 2150 | 應付帳款-關係人      | 五        | 1,240      | 0.16   | 522        | 0.07   |
| 1250 | 預付款項               |         | 19,486     | 2.58      | 10,272     | 1.37      | 2160 | 應付所得稅         | 二及四.13   | 1,153      | 0.15   | 756        | 0.10   |
| 1280 | 其他流動資產             |         | 23,924     | 3.17      | 28,501     | 3.80      | 2170 | 應付費用          | 五        | 21,204     | 2.81   | 23,533     | 3.14   |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動         | 二及四.13  | 4,824      | 0.64      | 3,697      | 0.49      | 2272 | 長期借款一年內到期部份   | 四.11、六及七 | 1,895      | 0.25   | 1,883      | 0.25   |
| 1291 | 用途受限資產             | 六       | 3,637      | 0.48      | 3,626      | 0.48      | 2280 | 其他流動負債        |          | 9,582      | 1.27   | 11,919     | 1.59   |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 二、三及四.5 | -          | -         | 185        | 0.02      |      | 流動負債合計        |          | 232,111    | 30.76  | 271,592    | 36.20  |
|      | 流動資產合計             |         | 503,773    | 66.78     | 510,540    | 68.04     |      |               |          |            |        |            |        |
| 14XX | 基金及投資              |         |            |           |            |           | 24XX | 長期負債          |          |            |        |            |        |
| 1481 | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 二及四.6   | 1,203      | 0.16      | 1,203      | 0.16      | 2421 | 長期借款          | 四.11、六及七 | 7,360      | 0.99   | 9,040      | 1.20   |
| 15XX | 固定資產               | 二、六及附表一 |            |           |            |           | 28XX | 其他負債          |          |            |        |            |        |
|      | 成本：                |         |            |           |            |           | 2810 | 應計退休金負債       | 二及四.12   | 7,511      | 1.00   | 7,356      | 0.98   |
| 1501 | 土地                 |         | 31,615     | 4.19      | 29,951     | 4.00      | 2820 | 存入保證金         |          | 916        | 0.12   | 1,685      | 0.22   |
| 1521 | 房屋及建築物             |         | 121,714    | 16.14     | 102,155    | 13.61     |      | 其他負債合計        |          | 8,427      | 1.12   | 9,041      | 1.20   |
| 1531 | 機器設備               |         | 71,369     | 9.46      | 71,079     | 9.47      | 2XXX | 負債合計          |          | 247,898    | 32.87  | 289,673    | 38.60  |
| 1681 | 其他設備               |         | 29,539     | 3.92      | 30,839     | 4.11      | 3XXX | 股東權益          | 二及四.14   |            |        |            |        |
| 15X1 | 成本合計               |         | 254,237    | 33.71     | 234,024    | 31.19     | 31XX | 股本            |          |            |        |            |        |
| 15X9 | 減：累計折舊             |         | (64,987)   | (8.62)    | (68,608)   | (9.14)    | 3110 | 普通股股本         |          | 486,279    | 64.46  | 482,709    | 64.33  |
| 1599 | 減：累計減損             |         | -          | -         | (2,900)    | (0.39)    | 3140 | 預收股本          |          | 1,263      | 0.17   | 1,871      | 0.25   |
| 1671 | 未完工程               |         | 366        | 0.05      | 782        | 0.10      | 33XX | 保留盈餘          |          |            |        |            |        |
|      | 固定資產淨額             |         | 189,616    | 25.14     | 163,298    | 21.76     | 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損)  |          | 11,329     | 1.50   | (23,447)   | (3.12) |
| 17XX | 無形資產               |         |            |           |            |           | 34XX | 股東權益其他調整項目    |          |            |        |            |        |
| 1710 | 商標權                | 二       | 146        | 0.02      | 180        | 0.02      | 3420 | 累積換算調整數       |          | 7,576      | 1.01   | (474)      | (0.06) |
| 1720 | 專利權                | 二       | 43         | 0.01      | 80         | 0.01      | 3XXX | 股東權益合計        |          | 506,447    | 67.14  | 460,659    | 61.40  |
| 1782 | 土地使用權              | 二       | 7,170      | 0.95      | 6,958      | 0.93      |      | 或有負債及承諾事項     | 七        |            |        |            |        |
|      | 無形資產合計             |         | 7,359      | 0.98      | 7,218      | 0.96      |      | 負債及股東權益總計     |          | \$ 754,345 | 100.01 | \$ 750,332 | 100.00 |
| 18XX | 其他資產               |         |            |           |            |           |      |               |          |            |        |            |        |
| 1800 | 出租資產               | 二、四.7及六 | -          | -         | 53,218     | 7.09      |      |               |          |            |        |            |        |
| 1810 | 閒置資產               | 二、四.8及六 | 33,659     | 4.46      | 2,026      | 0.27      |      |               |          |            |        |            |        |
| 1820 | 存出保證金              |         | 1,337      | 0.18      | 465        | 0.06      |      |               |          |            |        |            |        |
| 1838 | 遞延費用               | 二       | 10,749     | 1.42      | 9,278      | 1.24      |      |               |          |            |        |            |        |
| 1848 | 催收款淨額              | 二及四.9   | -          | -         | -          | -         |      |               |          |            |        |            |        |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動        | 二及四.13  | 7,491      | 0.99      | 4,537      | 0.60      |      |               |          |            |        |            |        |
| 1899 | 減：累計減損             | 二及四.8   | (842)      | (0.11)    | (1,451)    | (0.18)    |      |               |          |            |        |            |        |
|      | 其他資產合計             |         | 52,394     | 6.94      | 68,073     | 9.08      |      |               |          |            |        |            |        |
| 1XXX | 資 產 總 計            |         | \$ 754,345 | 100.00    | \$ 750,332 | 100.00    |      |               |          |            |        |            |        |

(參閱財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：莊永順

經理人：張明輝

會計主管：彭慧娟

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
亞元科技股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為元外)

| 代碼   | 會計科目             | 附註     | 九十六年上半年度   |        | 九十五年上半年度   |        |
|------|------------------|--------|------------|--------|------------|--------|
|      |                  |        | 金額         | %      | 金額         | %      |
| 4110 | 營業收入總額           | 二      | \$ 373,422 | 100.58 | \$ 395,317 | 102.01 |
| 4170 | 銷貨退回及折讓          |        | (2,152)    | (0.58) | (7,925)    | (2.05) |
| 4881 | 其他營業收入           |        | -          | -      | 131        | 0.03   |
| 4100 | 營業收入淨額           |        | 371,270    | 100.00 | 387,523    | 100.00 |
| 5100 | 營業成本             |        | 297,189    | 80.05  | 297,854    | 76.86  |
| 5910 | 營業毛利             |        | 74,081     | 19.95  | 89,669     | 23.14  |
| 6000 | 營業費用             |        | 57,961     | 15.61  | 68,508     | 17.67  |
| 6100 | 推銷費用             |        | 15,146     | 4.08   | 19,340     | 4.99   |
| 6200 | 管理費用             |        | 33,388     | 8.99   | 38,808     | 10.01  |
| 6300 | 研究費用             |        | 9,427      | 2.54   | 10,360     | 2.67   |
| 6900 | 營業利益             |        | 16,120     | 4.34   | 21,161     | 5.47   |
| 7110 | 利息收入             |        | 815        | 0.22   | 675        | 0.17   |
| 7140 | 處分投資收益淨額         |        | 47         | 0.01   | -          | -      |
| 7160 | 兌換利益淨額           |        | 1,434      | 0.39   | -          | -      |
| 7210 | 租賃收入             |        | 434        | 0.12   | 1,661      | 0.43   |
| 7260 | 存貨跌價回升利益         |        | 8,773      | 2.36   | -          | -      |
| 7280 | 減損迴轉利益           |        | 87         | 0.02   | -          | -      |
| 7310 | 金融資產評價利益         | 三      | -          | -      | 185        | 0.05   |
| 7480 | 其他收入             |        | 4,336      | 1.17   | 1,617      | 0.42   |
| 7100 | 營業外收入及利益合計       |        | 15,926     | 4.29   | 4,138      | 1.07   |
| 7510 | 利息支出             |        | 1,265      | 0.34   | 1,095      | 0.28   |
| 7530 | 處分固定資產損失         |        | -          | -      | 80         | 0.02   |
| 7550 | 存貨盤損淨額           |        | 24         | 0.01   | 1,166      | 0.30   |
| 7560 | 兌換損失淨額           |        | -          | -      | 2,305      | 0.59   |
| 7570 | 存貨跌價損失           |        | -          | -      | 7,110      | 1.84   |
| 7640 | 金融資產評價損失         |        | 119        | 0.03   | -          | -      |
| 7880 | 其他損失             |        | 11,757     | 3.17   | 2,673      | 0.69   |
| 7500 | 營業外費用及損失合計       |        | 13,165     | 3.55   | 14,429     | 3.72   |
| 7900 | 稅前淨利             |        | 18,881     | 5.08   | 10,870     | 2.82   |
| 8110 | 所得稅利益(費用)        | 二及四.13 | 696        | 0.19   | (1,033)    | (0.26) |
| 8900 | 列計會計原則變動累積影響數前純益 |        | 19,577     | 5.27   | 9,837      | 2.56   |
| 9300 | 會計原則變動累積影響數      | 三      | -          | -      | 183        | 0.04   |
|      | (減除所得稅0元後之淨額)    |        | -          | -      | 183        | 0.04   |
| 9600 | 純益               |        | \$ 19,577  | 5.27   | \$ 10,020  | 2.60   |
| 9750 | 基本每股盈餘           | 二及四.15 |            |        |            |        |
|      | 稅前               |        | \$ 0.39    |        | \$ 0.23    |        |
|      | 會計原則變動累積影響數      |        | \$ -       |        | \$ -       |        |
|      | 稅後               |        | \$ 0.40    |        | \$ 0.21    |        |
| 9850 | 稀釋每股盈餘           | 二及四.15 |            |        |            |        |
|      | 稅前               |        | \$ 0.38    |        | \$ 0.22    |        |
|      | 會計原則變動累積影響數      |        | \$ -       |        | \$ -       |        |
|      | 稅後               |        | \$ 0.39    |        | \$ 0.20    |        |

(參閱財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：莊永順

經理人：張明輝

會計主管：彭慧娟

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

亞元科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

|               | 股 本               |                 | 資本公積        | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損)   | 權益調整<br>累積換算調整數 | 合 計               |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------|--------------------|-----------------|-------------------|
|               | 普通股股本             | 預收股本            |             |                    |                 |                   |
| 民國九十六年一月一日餘額  | \$ 484,699        | \$ -            | \$ -        | \$ (7,671)         | \$ 3,653        | \$ 480,681        |
| 預收股本          | -                 | 1,263           | -           | -                  | -               | 1,263             |
| 員工行使認股權增資     | 1,580             | -               | -           | (577)              | -               | 1,003             |
| 民國九十六年上半年度純益  | -                 | -               | -           | 19,577             | -               | 19,577            |
| 外幣長期投資換算調整數   | -                 | -               | -           | -                  | 3,923           | 3,923             |
| 民國九十六年六月三十日餘額 | <u>\$ 486,279</u> | <u>\$ 1,263</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,329</u>   | <u>\$ 7,576</u> | <u>\$ 506,447</u> |
| 民國九十五年一月一日餘額  | \$ 482,709        | \$ -            | \$ 17,129   | \$ (50,596)        | \$ 245          | \$ 449,487        |
| 預收股本          | -                 | 1,871           | -           | -                  | -               | 1,871             |
| 民國九十四年度虧損撥補：  |                   |                 |             |                    |                 |                   |
| 資本公積彌補虧損      | -                 | -               | (17,129)    | 17,129             | -               | -                 |
| 民國九十五年上半年度純益  | -                 | -               | -           | 10,020             | -               | 10,020            |
| 外幣長期投資換算調整數   | -                 | -               | -           | -                  | (719)           | (719)             |
| 民國九十五年六月三十日餘額 | <u>\$ 482,709</u> | <u>\$ 1,871</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (23,447)</u> | <u>\$ (474)</u> | <u>\$ 460,659</u> |

(參閱財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：莊永順

經理人：張明輝

會計主管：彭慧娟

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
亞元科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

|                  | 九十六年上半年度  | 九十五年上半年度  |
|------------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量：       |           |           |
| 本期純益             | \$ 19,577 | \$ 10,020 |
| 調整項目：            |           |           |
| 折舊費用             | 6,728     | 8,385     |
| 備抵呆帳提列(轉列收入)     | (2,001)   | 952       |
| 備抵存貨跌價損失提列(回升利益) | (8,773)   | 7,110     |
| 處分固定資產損失         | -         | 80        |
| 報廢損失             | -         | 129       |
| 各項攤提             | 2,409     | 2,647     |
| 資產減損迴轉利益         | (87)      | -         |
| 交易目的金融資產減少       | -         | 403       |
| 應收票據(增加)減少       | (486)     | 524       |
| 應收帳款(增加)減少       | 145,190   | (35,396)  |
| 存貨(增加)減少         | 31,639    | (20,663)  |
| 遞延所得稅資產(增加)減少    | (1,913)   | 254       |
| 預付款項增加           | (7,068)   | (2,086)   |
| 其他流動資產(增加)減少     | 5,360     | (5,205)   |
| 催收款增加            | (956)     | (463)     |
| 交易目的金融負債減少       | (35)      | -         |
| 應付票據增加(減少)       | 1,680     | (1,863)   |
| 應付帳款增加(減少)       | (115,321) | 48,390    |
| 應付費用增加(減少)       | (5,909)   | 2,846     |
| 應付關係人款項增加(減少)    | (395)     | 622       |
| 應付所得稅減少          | (728)     | (485)     |
| 其他流動負債增加(減少)     | (3,249)   | 568       |
| 應計退休金負債增加        | 143       | 12        |
| 營業活動之淨現金流入       | 65,805    | 16,781    |
| 投資活動之現金流量：       |           |           |
| 受限制資產(增加)減少      | 1,989     | (3,010)   |
| 購買固定資產           | (4,161)   | (8,542)   |
| 出售固定資產價款         | -         | 44,736    |
| 遞延費用增加           | (3,737)   | (1,106)   |
| 存出保證金(增加)減少      | (866)     | 2,351     |
| 投資活動之淨現金流入(出)    | (6,775)   | 34,429    |

(接次頁)

(承前頁)

融資活動之現金流量：

|               |              |                 |
|---------------|--------------|-----------------|
| 短期借款增加(減少)    | 5,799        | (33,038)        |
| 長期借款減少        | (834)        | (841)           |
| 存入保證金減少       | (769)        | -               |
| 現金增資          | 1,003        | -               |
| 預收股款增加        | 1,263        | 1,871           |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>6,462</u> | <u>(32,008)</u> |

|             |                   |                   |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 匯率影響數       | 669               | (201)             |
| 現金及約當現金增加數  | <u>66,161</u>     | <u>19,001</u>     |
| 期初現金及約當現金餘額 | 76,624            | 96,031            |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 142,785</u> | <u>\$ 115,032</u> |

現金流量資訊之補充揭露：

|                 |                 |                 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 本年支付利息(不含資本化利息) | <u>\$ 1,283</u> | <u>\$ 1,226</u> |
| 本年支付所得稅         | <u>\$ 1,945</u> | <u>\$ 1,264</u> |

不影響現金流量之投資活動：

|        |                 |             |
|--------|-----------------|-------------|
| 購置遞延費用 | \$ 4,545        | \$ -        |
| 減：應付費用 | (808)           | -           |
| 支付現金數  | <u>\$ 3,737</u> | <u>\$ -</u> |

|         |             |             |
|---------|-------------|-------------|
| 未完工程減少  | \$ 386      | \$ -        |
| 減：其他應付款 | (386)       | -           |
| 支付現金數   | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

不影響現金流量之融資活動：

|            |             |                  |
|------------|-------------|------------------|
| 資本公積彌補累積虧損 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,129</u> |
|------------|-------------|------------------|

(參閱財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：莊永順

經理人：張明輝

會計主管：彭慧娟

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

亞元科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十六年及九十五年六月三十日

(金額除另予說明者外，均以新台幣仟元為單位)

#### 一、合併主體及公司沿革

合併財務報表之主體係亞元科技股份有限公司、亞元科技(薩摩亞)有限公司、亞元科技(中國)電子有限公司、亞元科技(寧波)電子有限公司及亞元科技(開平)電子有限公司，所有母子公司間之重大內部交易及其餘額均已於合併財務報表中銷除。

亞元科技股份有限公司(以下簡稱本公司或母公司)係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上櫃公司，於民國七十九年四月間奉准設立登記，並開始營業。嗣於民國八十八年辦理股票公開發行。民國九十年五月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會)核准股票上櫃，同年七月二十六日正式上櫃買賣。主要經營之業務為電腦、線圈延遲線變壓器、濾波器、光纖及載波通信設備及其週邊設備加工、製造及買賣業務。

亞元科技(薩摩亞)有限公司(以下簡稱子公司)係依薩摩亞相關規定成立之外商企業，於民國八十七年(西元一九九八年)九月十一日奉准設立，並於民國八十八年(西元一九九九年)正式營運，截至民國九十六年六月三十日止實收資本額為美金 5,523 仟元，本公司持有該公司發行在外股權 100%，其主要經營之業務與母公司相若。

亞元科技(中國)電子有限公司(為簡便計，以下統稱子公司)為亞元科技(薩摩亞)有限公司之子公司，係依中華人民共和國相關規定成立之外商獨資經營企業，於民國八十九年(西元二〇〇〇年)七月二十日奉准設立，並於民國九十年(西元二〇〇一年)正式營運，截至民國九十六年六月三十日止實收資本額為美金 4,250 仟元。本公司間接持有該公司發行在外股權 100%，其主要經營業務

與母公司相若。

亞元科技（寧波）電子有限公司（為簡便計，以下統稱子公司）為亞元科技（薩摩亞）有限公司之子公司，係依中華人民共和國相關規定成立之外商獨資經營企業，於民國九十三年（西元二〇〇四年）七月十三日奉准設立，而於民國九十四年一月開始主要營業活動，並產生重要收入。截至民國九十六年六月三十日實收資本額為美金 1,000 仟元。本公司間接持有該公司發行在外股權 100%，其主要經營業務為電源供應器及配件之製造及加工。

亞元科技（開平）電子有限公司（為簡便計，以下統稱子公司）為亞元科技（薩摩亞）有限公司之子公司，係依中華人民共和國相關規定成立之外商獨資經營企業，於民國九十三年（西元二〇〇四年）六月十六日奉准設立。截至民國九十六年六月三十日實收資本額為美金 323 仟元。本公司間接持有該公司發行在外股權 100%，其主要經營業務為通訊變壓器之製造。該子公司已於民國九十五年一月申請停業。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則相關條文暨一般公認之會計原則編製。本財務報表採行之主要會計政策如下：

### 1. 衡量基礎

本公司編製財務報表，係採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，例如商品存貨以成本與市價孰低者衡量，退休金負債則以折現值衡量。

### 2. 流動與非流動之分類標準

資產與負債區分流動與非流動，係以預期於資產負債表日後十二個月內回收或清償之總金額為分類標準。

### 3. 以外幣為準之交易事項

本公司帳冊係以新台幣為記帳單位，以外幣為準之交易事項，係按交易當日即期匯率折算之新台幣入帳。外幣現金實際兌換成新台幣，或外幣應收應付款以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之盈益或損失，列為交易或結清年度之損益。另外幣資產及負債之年底餘額，並按資產負債表日即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額，亦列為當年度之損益。

本公司海外長期投資及與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款，其原始投資金額與以資產負債表日匯率換算金額間之差額列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

亞元科技(薩摩亞)有限公司以港幣為功能性貨幣，亞元科技(中國)電子有限公司、亞元科技(寧波)電子有限公司及亞元科技(開平)電子有限公司以人民幣為功能性貨幣。不同幣別財務報表換算時，資產負債科目以年底匯率換算，損益科目以平均匯率換算，股東權益科目以歷史匯率換算。

### 4. 現金及約當現金

係包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換為定額現金且價值變動甚少之短期有價證券等。

### 5. 備抵呆帳

係就期末應收帳款及應收票據餘額與客戶收款情形，評估可能發生之呆帳而提列。

### 6. 存 貨

以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，期末存貨並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以淨變現價值或重置(製)成本為市價。

## 7. 金融商品

本公司自公開市場購入，隨時可以出售變現，係以交易為目的之開放型基金、上市股票、上櫃股票及衍生性金融商品列為交易目的之金融資產。持有興櫃股票及未上市上櫃股票列為以成本衡量之金融資產。

本公司對以交易為目的之金融商品採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，期末續以公平價值衡量且公平價值變動認列損益。已上市櫃股票及存託憑證之公平價值係以資產負債表日之收盤價為準，開放式基金市價則以資產負債表日該基金淨值計算。

無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量，以成本衡量之金融資產以成本衡量。

## 8. 基金及投資

持有各種特種基金及因經常業務目的而長期性之投資列為基金及投資。

對被投資公司具有控制能力或具有重大影響力時列為採權益法評價之長期股權投資，以成本為入帳基礎，採權益法評價，其投資成本與股權淨值間之差額分五年攤銷，惟自民國九十五年度起，依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資」之規定，尚未攤銷餘額屬投資成本超過所取得股權淨值，不再攤銷，原已攤銷之部分不得迴轉；屬所取得股權淨值超過投資成本者，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。新產生投資成本與股權淨值間之差額，比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」有關收購成本之分攤步驟，予以分析處理。被投資公司發生純益(淨損)時，認列投資損益，獲配現金股利時則作為投資減項。未實現損益之銷除，如屬順流交易，以未實現銷貨利益(或未實現出售資產利益)及遞延貸項科目列記，如屬逆流及側流交易，則以長期投資及投資損益科目處理。

## 9. 固定資產

固定資產係以成本為計價基礎。

重大之改良及更新作為資本支出，修理及維護支出，則作為費用，固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。若有出售固定資產盈餘，列為當年度之營業外收入；如有損失，則以當期營業外支出處理。購置或建造固定資產，於取得或完工前支出款項負擔之利息，列為固定資產之取得成本。

折舊係按直線法，分別按下列估計耐用年數計算提列之：房屋及建築物 40-50 年；機器設備 3 至 6 年；其他設備 2 至 5 年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值依估計可繼續使用年限，採直線法繼續提列折舊至折足為止。

## 10. 商標權

以成本為入帳基礎，自生效日起按商標核准有效期間(一般為十年)平均攤列費用。

## 11. 專利權

以成本為入帳基礎，自生效日起按專利核准有效期間(一般為五年)平均攤列費用。

## 12. 土地使用權

係土地使用權，以成本為入帳基礎，自民國八十九年九月起按四十年平均攤提。

## 13. 出租及閒置資產

未供營業上使用、出租或待出售資產，按其淨變現價值或帳面價值孰低者轉列其他資產，差額列當期損失。

#### 14. 遞延費用

係電力線路補助費及其他具遞延性質之支出等，自發生月份起按 2 至 10 年平均攤提。

#### 15. 資產減損

本公司及子公司對資產價值之評估適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定。當適用該公報之個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額時，應即認列減損損失。資產如未依法令規定辦理重估價，則其減損損失於損益表認列為損失；資產如已依法令規定辦理重估價，則其減損損失先減少股東權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列為損失。當有證據顯示以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少，即應予認列減損迴轉利益，或於原減少股東權益項下之未實現重估增值金額範圍內，轉回未實現重估增值，惟已認列之商譽減損損失不得迴轉。

#### 16. 所得稅

本公司所得稅之會計處理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。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵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，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。

遞延所得稅負債或資產，係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目。惟若遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之負債或資產，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。

應付所得稅係扣除暫繳及扣繳稅款後之餘額，以前年度所得稅估計之調整，則列入調整年度所得稅費用。

自民國八十七年度起，營利事業當年度之盈餘於次年度未作分配者，應就該未分配盈餘餘額加徵百分之十營利事業所得稅。本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其較高者估列為當期所得稅。另本司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅額納入考量。

#### 17. 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列收入。

#### 18. 退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金；依該辦法規定，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前六個月平均薪資計算。並就實付薪資總額 5%（原為 2%，於民國八十八年一月起改為 5%）按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存中央信託局。實際支付員工退休金時，先由退休金準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。惟自民國九十四年七月一日起勞工退休金條例實施，本公司員工選擇適用勞工退休新制者，改依固定薪資 6%按月提撥勞工退休金及認列退休金費用。

退休金之會計處理，按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」及主管機關相關函令之規定，按精算結果計算淨退休金成本及應計退休金負債或預付退休金。

## 19. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘，基本每股盈餘係以本期淨利除以按發行在外加權平均股數計算，稀釋每股盈餘計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期淨利調整其因轉換而產生收入與費用後之金額算之，另發行在外若因盈餘轉增資或資本公積轉增資而增加者，則按增資比例追溯調整。

## 20. 科目重分類

本公司民國九十五年上半年度財務報表部份會計科目業經重分類，以配合民國九十六年上半年度財務報表之表達。是項重分類對財務報表並無重大影響。

### 三、會計原則變動之理由及其影響：

本公司及子公司自民國九十五年度起，適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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，認列及揭露金融資產評價利益或損失。此項會計原則之採用，使本公司及子公司民國九十五年上半年度增加金融資產評價利益 185 仟元，民國九十五年六月三十日交易目的金融資產餘額同額增加。民國九十五年一月一日採用新會計原則之會計原則變動累積影響數為 183 仟元。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

|      | <u>96.06.30</u>   | <u>95.06.30</u>   |
|------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 174            | \$ 117            |
| 銀行存款 | <u>142,611</u>    | <u>114,915</u>    |
| 合計   | <u>\$ 142,785</u> | <u>\$ 115,032</u> |

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

2. 應收票據淨額

|        | 96.06.30        | 95.06.30        |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收票據   | \$ 7,461        | \$ 9,471        |
| 減：備抵呆帳 | -               | -               |
| 淨 額    | <u>\$ 7,461</u> | <u>\$ 9,471</u> |

3. 應收帳款淨額

|        | 96.06.30          | 95.06.30          |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 204,430        | \$ 226,151        |
| 減：備抵呆帳 | (8,598)           | (5,290)           |
| 淨 額    | <u>\$ 195,832</u> | <u>\$ 220,861</u> |

4. 存貨淨額

|            | 96.06.30          | 95.06.30          |
|------------|-------------------|-------------------|
| 原 料        | \$ 50,720         | \$ 65,173         |
| 在 製 品      | 32,994            | 29,745            |
| 製 成 品      | 44,633            | 62,913            |
| 在途存貨       | -                 | 2,150             |
| 其 他        | 410               | 538               |
| 合 計        | 128,757           | 160,519           |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (22,933)          | (41,624)          |
| 淨 額        | <u>\$ 105,824</u> | <u>\$ 118,895</u> |

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司存貨投保金額分別為 147,137 仟元及 85,000 仟元。

5. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

|            | 96.06.30 | 95.06.30 |
|------------|----------|----------|
| 交易目的金融商品：  |          |          |
| 衍生性商品-遠期外匯 | \$ -     | \$ 185   |

## 6. 基金及投資

| 被投資公司名稱         | 持有股數   | 帳列金額            | 持有比例   |
|-----------------|--------|-----------------|--------|
| <u>96.06.30</u> |        |                 |        |
| 以成本衡量之金融資產-非流動： |        |                 |        |
| 達鑫管理顧問股份有限公司    | 6,000  | \$ 60           | 3.00 % |
| 聯華電信股份有限公司      | 98,900 | 1,143           | 0.24 % |
| 宏傳電子股份有限公司      | 134    | —               | —      |
| 合 計             |        | <u>\$ 1,203</u> |        |
| <u>95.06.30</u> |        |                 |        |
| 以成本衡量之金融資產-非流動： |        |                 |        |
| 達鑫管理顧問股份有限公司    | 6,000  | \$ 60           | 3.00 % |
| 聯華電信股份有限公司      | 98,900 | 1,143           | 0.24 % |
| 宏傳電子股份有限公司      | 134    | —               | —      |
| 合 計             |        | <u>\$ 1,203</u> |        |

## 7. 出租資產淨額

|        | 96.06.30    | 95.06.30         |
|--------|-------------|------------------|
| 土 地    | \$ —        | \$ 21,332        |
| 房屋及建築物 | —           | 33,530           |
| 合 計    | —           | 54,862           |
| 減：累計折舊 | —           | (1,644)          |
| 淨 額    | <u>\$ —</u> | <u>\$ 53,218</u> |

(1) 出租資產投保情形，請參閱附表一。

(2) 出租資產提供質押情形，請參閱附註六。

#### 8. 閒置資產淨額

|        | 96.06.30  | 95.06.30 |
|--------|-----------|----------|
| 土地     | \$ 19,668 | \$ -     |
| 房屋及建築物 | 17,715    | -        |
| 機器設備   | 1,745     | 2,969    |
| 其他設備   | -         | 19       |
| 合計     | 39,128    | 2,988    |
| 減：累計折舊 | (5,469)   | (962)    |
| 淨額     | \$ 33,659 | \$ 2,026 |

(1)閒置資產投保情形，請參閱附表一。

(2)閒置資產提供質押情形，請參閱附註六。

(3)本公司之不動產係以鑑價報告之估價作為淨公平價值，經評估並無資產減損情形。

(4)亞元科技(中國)部份機器設備未供營運使用，且經評估已無可回收價值，故於民國九十五年度提列減損損失，截至民國九十六年六月三十日止，累計減損為 842 仟元。

#### 9. 催收款淨額

|        | 96.06.30  | 95.06.30  |
|--------|-----------|-----------|
| 催收款    | \$ 33,634 | \$ 32,725 |
| 減：備抵呆帳 | (33,634)  | (32,725)  |
| 淨額     | \$ -      | \$ -      |

## 10. 短期借款

| 項 目             | 借 款 金 額          | 利 率          | 擔 保 品     |
|-----------------|------------------|--------------|-----------|
| <u>96.06.30</u> |                  |              |           |
| 擔保借款            | \$ 20,000        | 2.98 %~3.00% | 土地、建物及定存單 |
| 信用借款            | 25,799           | 5.10%        | -         |
| 合 計             | <u>\$ 45,799</u> |              |           |
| <u>95.06.30</u> |                  |              |           |
| 擔保借款            | \$ 20,000        | 2.75%~2.95%  | 土地、建物及定存單 |
| 信用借款            | 10,000           | 2.50%        | -         |
| 合 計             | <u>\$ 30,000</u> |              |           |

## 11. 長期借款

| 貸 款 機 構               | 性 質       | 借 款 金 額         | 年 底 利 率 | 借 款 期 間 及 償 還 方 式                                     | 抵 押 品     |
|-----------------------|-----------|-----------------|---------|---|-----------|
| <u>96.06.30</u>       |           |                 |         |   |           |
| 兆豐國際商業<br>銀行南台北分<br>行 | 擔保借款      | \$ 9,040        | 3.9%    | 自 87 年起每 3 個月還本金 420<br>仟元，共計 60 期，第 60 期還<br>220 仟元。 | 土地及<br>廠房 |
| 宜昌市財政局                | 專案借款(註)   | 215             | -       | 2003.11.20~2006.12.1 到期一<br>次清償                       | -         |
|                       | 合 計       | 9,255           |         |   |           |
|                       | 減：一年內到期部份 | (1,895)         |         |   |           |
|                       | 一年後到期部份   | <u>\$ 7,360</u> |         |   |           |
| <u>95.06.30</u>       |           |                 |         |   |           |
| 兆豐國際商業<br>銀行南台北分<br>行 | 擔保借款      | \$ 10,720       | 3.53%   | 自 87 年起每 3 個月還本金 420<br>仟元，共計 60 期，第 60 期還<br>220 仟元。 | 土地及<br>廠房 |
| 宜昌市財政局                | 專案借款(註)   | 203             | -       | 2003.11.20~2006.12.1 到期一<br>次清償                       | -         |
|                       | 合 計       | 10,923          |         |   |           |
|                       | 減：一年內到期部份 | (1,883)         |         |   |           |
|                       | 一年後到期部份   | <u>\$ 9,040</u> |         |   |           |

註：相關資訊請參閱七、重大承諾事項及或有事項。

## 12. 員工退休金

本公司根據勞動基準法、工廠法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

凡服務本公司年滿十五年以上且年滿五十五歲者，或服務本公司滿二十五年以上者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前六個月之平均工資計算，每滿一年給與二個基數，超過十五年之工作年資後，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以一年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給百分之二十。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司年滿十五年以上且年滿六十歲者得請領月退休金，但工作年資未滿十五年者，應請領一次退休金。

民國九十四年七月一日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資6%於勞保局員工帳戶，而針對員工於民國九十四年七月一日前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於中央信託局專戶儲存。

## 13. 所得稅

本公司民國九十六年及九十五年上半年度營利事業所得稅稅率均為25%，所得基本稅額稅率為10%，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節如下：

(1) 遞延所得稅資產與負債：

|                       | 96. 06. 30  | 95. 06. 30  |
|-----------------------|-------------|-------------|
| a. 遞延所得稅資產總額          | \$ 41,098   | \$ 42,939   |
| b. 遞延所得稅負債總額          | \$ 14       | \$ 354      |
| c. 遞延所得稅資產之備<br>抵評價金額 | \$ (28,769) | \$ (34,351) |

d. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其所得稅影響數：

| 項 目                        | 96.06.30  |                  | 95.06.30  |                  |
|----------------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|
|                            | 金 額       | 所得稅影響數           | 金 額       | 所得稅影響數           |
| 未實現存貨跌價損失所產生之暫時性差異         | \$ 17,353 | \$ 4,338         | \$ 39,570 | \$ 9,893         |
| 權益法下消除未實現出售固定資產利益所產生之暫時性差異 | 7,267     | 1,817            | 8,747     | 2,187            |
| 未實現兌換損失所產生之暫時性差異           | 1,801     | 450              | 727       | 182              |
| 呆帳損失超限所產生之暫時性差異            | 38,045    | 9,511            | 35,407    | 8,851            |
| 提撥退休金超限所產生之暫時性差異           | 3,038     | 760              | 3,001     | 750              |
| 未實現資產減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異   | -         | -                | 2,900     | 725              |
| 海外長期投資採權益法認列投資損失所產生之暫時性差異  | 73,659    | 18,415           | 56,718    | 14,180           |
| 研究發展費用尚未抵減餘額               | 5,807     | 5,807            | 6,171     | 6,171            |
| 遞延所得稅資產合計                  |           | <u>\$ 41,098</u> |           | <u>\$ 42,939</u> |
| 未實現兌換利益所產生之暫時性差異           | \$ 57     | <u>\$ 14</u>     | \$ 1,415  | <u>\$ 354</u>    |

|               | 96.06.30        | 95.06.30        |
|---------------|-----------------|-----------------|
| (2)遞延所得稅資產—流動 | \$ 16,127       | \$ 20,254       |
| 遞延所得稅負債—流動    | (14)            | (354)           |
| 備抵評價科目        | (11,289)        | (16,203)        |
| 流動遞延所得稅資產與負   |                 |                 |
| 債抵銷後淨額        | \$ 4,824        | \$ 3,697        |
| 遞延所得稅資產—非流動   | \$ 24,971       | \$ 22,685       |
| 備抵評價科目        | (17,480)        | (18,148)        |
| 非流動遞延所得稅資產與   |                 |                 |
| 負債抵銷後淨額       | \$ 7,491        | \$ 4,537        |
|               | <u>96年上半年度</u>  | <u>95年上半年度</u>  |
| (3)稅前淨利加減財稅差異 |                 |                 |
| 後應計稅額         | \$ 1,217        | \$ -            |
| 期初遞延所得稅負債轉    |                 |                 |
| 列所得稅利益        | (219)           | (854)           |
| 期初遞延所得稅資產轉    |                 |                 |
| 列所得稅費用        | 10,621          | 9,342           |
| 期末遞延所得稅資產所    |                 |                 |
| 產生之所得稅利益      | (12,329)        | (8,588)         |
| 期末遞延所得稅負債所    |                 |                 |
| 產生之所得稅費用      | 14              | 354             |
| 未分配盈餘加徵百分之    |                 |                 |
| 十所得稅          | -               | 779             |
| 所得稅費用(利益)     | <u>\$ (696)</u> | <u>\$ 1,033</u> |

|                  | <u>96.06.30</u> | <u>95.06.30</u> |
|------------------|-----------------|-----------------|
| (4)稅前淨利加減財稅差異後   |                 |                 |
| 應計稅額             | \$ 1,217        | \$ -            |
| 加：未分配盈餘加徵百分之十所得稅 | -               | 779             |
| 減：扣繳稅款           | <u>(64)</u>     | <u>(23)</u>     |
| 應付所得稅            | <u>\$ 1,153</u> | <u>\$ 756</u>   |

(5)截至民國九十六年六月三十日止，本公司尚未抵減之研究發展抵減餘額，有效期限如下：

| <u>到期年度</u> | <u>可扣抵金額</u>    |
|-------------|-----------------|
| 九十八年度       | \$ 1,694        |
| 九十九年度       | 2,490           |
| 一〇〇年度       | 446             |
| 一〇一年度       | <u>1,177</u>    |
| 合計          | <u>\$ 5,807</u> |

(6)本公司截至民國九十三年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

(7)兩稅合一相關資訊：

|               | <u>96.06.30</u> | <u>95.06.30</u> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額   | <u>\$ 6,529</u> | <u>\$ 3,633</u> |
|               | <u>96年上半年度</u>  | <u>95年上半年度</u>  |
| 預計盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>33.33%</u>   | <u>-</u>        |

(8)未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊：

|         | <u>96.06.30</u>  | <u>95.06.30</u>    |
|---------|------------------|--------------------|
| 八十七年度以後 | <u>\$ 11,329</u> | <u>\$ (23,447)</u> |

(9)子公司全部所得均來自境外地區或享有免徵所得稅優惠，因此子公司並無所得稅負擔。

#### 14. 股東權益

##### (1) 股本

- a. 本公司成立於民國七十九年四月，原始實收資本額為 15,000 仟元，嗣經歷年現金增資及盈餘轉增資，截至民國九十四年底止，額定及實收股本分別為 700,000 仟元及 482,709 仟元，以每股面額 10 元分為 70,000 仟股及 48,271 仟股。
- b. 本公司於民國九十五年四月員工行使認股權，並於民國九十五年七月七日經董事會決議現金增資發行新股 199 仟股，增資基準日為民國九十五年七月十日，該項增資案業經主管機關核准在案，並於民國九十五年八月二日變更登記完竣。變更後額定及實收股本分別為 700,000 仟元及 484,699 仟元，以每股面額 10 元分為 70,000 仟股及 48,470 仟股。
- c. 本公司於民國九十六年一月員工行使認股權，並於民國九十六年三月二十日經董事會決議現金增資發行新股 158 仟股，增資基準日為民國九十六年四月九日，該項增資案業經主管機關核准在案。變更後額定及實收股本分別為 700,000 仟元及 486,279 仟元，以每股面額 10 元分為 70,000 仟股及 48,628 仟股。

##### (2) 預收股本

本公司於民國九十六年四月預收員工行使認股權之股款，並於民國九十六年七月二十日經董事會決議現金增資發行新股，訂定增資基準日為民國九十六年七月二十四日，該項增資案業經主管機關核准在案，並於民國九十六年八月七日變更登記完竣。

### (3) 員工認股權憑證

本公司於民國九十三年一月七日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 4,000 仟單位，民國九十六年及九十五年上半年度分別已行使認股 297 仟單位及 199 仟單位，截至民國九十六年六月三十日止，本公司員工認股權憑證流通在外計 3,314 仟單位。每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

| 認股權憑證<br>發行日期 | 發行單位總數<br>(仟單位) | 流通在外單位<br>總數(仟單位) | 認股價格<br>(元) | 認股權憑證<br>認股期間     |
|---------------|-----------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 93.03.29      | 1,810           | 1,458             | \$ 9.40     | 95.3.29~98.3.29   |
| 93.12.24      | 2,000           | 1,856             | \$ 5.75     | 95.12.24~98.12.24 |

### (4) 資本公積

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，及因超過票面金額發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積依股東會決議撥充資本外，不得移作他用。

以發行股本溢價所產生資本公積撥充資本，不得超過行政院金融監督管理委員會證券期貨局所規定之限額。

本公司於民國九十五年六月二十六日經股東會決議，以資本公積 17,129 仟元彌補累積虧損。

### (5) 法定公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提撥百分之十為法定公積直至股本總額為止。法定公積依法僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利。但當該項公積已達實收

資本額百分之五十時，得以股東會決議於不超過其半數之範圍內轉撥資本。

#### (6) 盈餘分配

本公司每年決算後所得純益，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘則撥付百分之三至百分之十五為員工紅利，及撥付百分之三為董事監察人酬勞，餘依股東會決議分派或保留之。另自公開資訊觀測站等管道可查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊。

本公司於民國九十五年六月二十六日經股東會決議依照同年四月二十八日董事會通過之虧損撥補決議案，以資本公積 17,129 仟元彌補累積虧損。

#### (7) 股利政策

為健全公司財務結構並保障投資人權益，本公司股利政策綜合考量資本公積、保留盈餘、財務結構、資本預算及營運狀況等因素，決定最適當發放方式。股票或現金股利之發放金額及方式考慮下列因素：

- a. 因應公司未來擴展營運規模及資本預算之需求。
- b. 維持公司每股盈餘獲利水準之平衡。
- c. 考量公司現金流量、營運盈餘之狀況。
- d. 分配之數額以不低於當年度可分配盈餘之百分之六十為原則，必要時得搭配資本公積發放股利。
- e. 當每股股利超過二元時，超過部份之現金股利不得低於百分之五十為原則，其餘發放股票股利。

## 15. 每股盈餘

96 年上半年度

|                | 金額(分子)    |                 |           | 股數(仟股)<br>(分母) | 每股盈餘(元) |                 |         |
|----------------|-----------|-----------------|-----------|----------------|---------|-----------------|---------|
|                | 稅前        | 會計原則變動<br>累積影響數 | 稅後        |                | 稅前      | 會計原則變動<br>累積影響數 | 稅後      |
|                | 基本每股盈餘：   |                 |           |                |         |                 |         |
| 本期純益           | \$ 18,881 | \$ -            | \$ 19,577 | 48,542         | \$ 0.39 | \$ -            | \$ 0.40 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |           |                 |           |                |         |                 |         |
| 員工認股權          | -         | -               | -         | 1,628          |         |                 |         |
| 稀釋每股盈餘：        |           |                 |           |                |         |                 |         |
| 本期純益           | \$ 18,881 | \$ -            | \$ 19,577 | 50,170         | \$ 0.38 | \$ -            | \$ 0.39 |

95 年上半年度

|                | 金額(分子)    |                 |           | 股數(仟股)<br>(分母) | 每股盈餘(元) |                 |         |
|----------------|-----------|-----------------|-----------|----------------|---------|-----------------|---------|
|                | 稅前        | 會計原則變動<br>累積影響數 | 稅後        |                | 稅前      | 會計原則變動<br>累積影響數 | 稅後      |
|                | 基本每股盈餘：   |                 |           |                |         |                 |         |
| 本期純益           | \$ 10,870 | \$ 183          | \$ 10,020 | 48,271         | \$ 0.23 | \$ -            | \$ 0.21 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |           |                 |           |                |         |                 |         |
| 員工認股權          | -         | -               | -         | 1,392          |         |                 |         |
| 稀釋每股盈餘：        |           |                 |           |                |         |                 |         |
| 本期純益           | \$ 10,870 | \$ 183          | \$ 10,020 | 49,663         | \$ 0.22 | \$ -            | \$ 0.20 |

## 16. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

| 功能別<br>性質別 | 九十六年上半年度    |             |           | 九十五年上半年度    |             |           |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 用人費用       |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用       | \$ 19,227   | \$ 19,186   | \$ 38,413 | \$ 15,665   | \$ 22,686   | \$ 38,351 |
| 勞健保費用      | -           | 1,182       | 1,182     | -           | 1,595       | 1,595     |
| 退休金費用      | -           | 906         | 906       | -           | 1,068       | 1,068     |
| 折舊費用       | 3,124       | 3,604       | 6,728     | 2,454       | 5,931       | 8,385     |
| 折耗費用       | -           | -           | -         | -           | -           | -         |
| 攤銷費用       | 843         | 1,566       | 2,409     | 165         | 2,482       | 2,647     |

五、關係人交易事項：

1. 關係人之名稱及其關係

| <u>關係人名稱</u>               | <u>與本公司之關係</u> |
|----------------------------|----------------|
| 研揚科技股份有限公司<br>(以下簡稱研揚科技)   | 其負責人與本公司相同     |
| 研揚科技(蘇州)有限公司<br>(以下簡稱研揚蘇州) | 其負責人與本公司相同     |

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 應付帳款

| <u>關係人名稱</u> | <u>96.06.30</u> |            | <u>95.06.30</u> |            |
|--------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
|              | <u>金額</u>       | <u>百分比</u> | <u>金額</u>       | <u>百分比</u> |
| 研揚蘇州         | \$ 1,240        | 0.84%      | \$ 522          | 0.26%      |

(2) 應付費用

| <u>關係人名稱</u> | <u>96.06.30</u> |            | <u>95.06.30</u> |            |
|--------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
|              | <u>金額</u>       | <u>百分比</u> | <u>金額</u>       | <u>百分比</u> |
| 研揚科技         | \$ -            | -          | \$ 100          | 0.42%      |

(3) 其他

- 本公司民國九十五年上半年度委由研揚科技提供勞務之支出計 570 仟元。
- 亞元科技(寧波)電子有限公司於民國九十六年及九十五年上半年度委由研揚蘇州加工之支出分別為 2,906 仟元(RMB674 仟元)及 1,615 仟元(RMB402 仟元)。

## 六、抵(質)押資產

下列各項資產已提供予銀行作為本公司融資借款及履約保證之擔保：

|          | <u>96.06.30</u>  | <u>95.06.30</u>  |
|----------|------------------|------------------|
| 用途受限資產   |                  |                  |
| 定期存款     | \$ 3,637         | \$ 3,626         |
| 土地       | 32,228           | 32,228           |
| 房屋及建築-淨額 | <u>31,382</u>    | <u>29,237</u>    |
| 合計       | <u>\$ 67,247</u> | <u>\$ 65,091</u> |

## 七、或有負債及承諾事項

### 1. 或有負債

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司分別以定存單 637 仟元及 626 仟元作為貨物進口關稅先放後稅之保證，其保證金額為 500 仟元。

### 2. 承諾事項

- a. 亞元科技(中國)電子有限公司於民國九十二年十一月二十日與宜昌市財政局簽訂“以 ERP 為核心的亞元數字化管理工程計劃”，由宜昌市財政局提供創新資金 382 仟元，其中 191 仟元為無息借款，借款使用期限為三年，自民國九十二年十一月二十日至民國九十五年十二月一日，到期一次償還。但如違反合約相關條文規定，宜昌市財政局有權如數追回創新資金，並向本公司要求違約金，其違約金為借款總額 10%。截至民國九十六年六月三十日止，宜昌市財政局尚未要求本公司償還此項借款。
- b. 亞元科技(寧波)電子有限公司民國九十三年八月一日向江北區庄橋鎮上邵村經濟合作社承租廠房，租期為 5 年，自民國九十三年八月一日起至民國九十八年七月三十一日止，每年租金為 1,380 仟元(RMB320 仟元)，中途不得無故解約，違約一方必須支付一年租金作為違約金，租約到期時可再行續約。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

1. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表二。

2. 子公司持有母公司股份相關資訊：無

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證者：詳附表三。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附表四。

(4) 本期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。

(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。

(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。

(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：詳附表五。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9) 從事衍生性商品交易者：依證期局八十五年一月二十九日(85)台財證第00二六三號函「公開發行公司從事衍生性商品交易財務報告應行揭露事項注意要點」及財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」等規定辦理：詳附表六。

2. 轉投資事業相關資訊：

(1) 被投資公司之相關資訊：詳附表七。

(2) 子公司重大交易事項相關資訊：為子公司背書保證詳附表三，向關係人進貨達一億元以上詳附表五，其餘各項不適用。

3. 大陸投資資訊：

(1) 大陸投資情形：詳附表八。

(2) 與大陸被投資公司直接或間接重大交易事項資訊：請參閱財務報表附註五關係人交易事項(無未實現損益)，附表三為他人背書保證及附表五與關係人進、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資訊，餘無間接重大交易事項。

附表一

亞元科技股份有限公司及其子公司  
 固定資產明細表  
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 96.01.01 金額 | 本期增加       | 本期減少   | 匯率調整     | 重分類       | 96.06.30 金額 |
|-------------|-------------|------------|--------|----------|-----------|-------------|
| <u>成 本</u>  |             |            |        |          |           |             |
| 土 地         | \$ 29,951   | \$ -       | \$ -   | \$ -     | \$ 1,664  | \$ 31,615   |
| 房屋及建築物      | 103,942     | 172        | -      | 1,785    | 15,815    | 121,714     |
| 機器設備        | 68,071      | 1,577      | -      | 1,683    | 38        | 71,369      |
| 其他設備        | 26,726      | 2,412      | 180    | 505      | 76        | 29,539      |
| 成本合計        | 228,690     | 4,161      | 180    | 3,973    | 17,593    | 254,237     |
| <u>累計折舊</u> |             |            |        |          |           |             |
| 房屋及建築物      | 13,782      | 1,566      | -      | 228      | (2,293)   | 13,283      |
| 機器設備        | 35,803      | 2,199      | -      | 538      | (23)      | 38,517      |
| 其他設備        | 10,611      | 2,575      | 180    | 181      | -         | 13,187      |
| 累計折舊合計      | 60,196      | 6,340      | 180    | 947      | (2,316)   | 64,987      |
| 未完工程        | 804         | 64         | 386    | 21       | (137)     | 366         |
| 固定資產淨額      | \$ 169,298  | \$ (2,115) | \$ 386 | \$ 3,047 | \$ 15,140 | \$ 189,616  |

- 註：1. 固定資產(含出租及閒置資產)於民國九十六及九十五年六月三十日投保金額分別為 214,551 仟元及 183,600 仟元。  
 2. 民國九十六年及九十五年上半年度固定資產利息資本化金額均為 0 仟元。  
 3. 民國九十六及九十五年上半年度固定資產(含出租及閒置資產)之折舊費用分別為 6,728 仟元及 8,385 仟元。  
 4. 固定資產提供擔保或抵押情形，請參閱附註六。

附表二

亞元科技股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國九十六年上半年度

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱          | 交易往來對象         | 與交易人之<br>關係 | 交易往來情形   |         |            |                   |
|----|----------------|----------------|-------------|----------|---------|------------|-------------------|
|    |                |                |             | 科目       | 金額      | 交易條件       | 占合併總營收或<br>總資產之比例 |
| 0  | 亞元科技股份有限公司     | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 1           | 其他營業收入   | 43      | 依本公司一般交易條件 | 0.01%             |
| 0  | 亞元科技股份有限公司     | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 1           | 其他營業收入折讓 | 163     | 依本公司一般交易條件 | 0.04%             |
| 0  | 亞元科技股份有限公司     | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 1           | 進貨       | 70,653  | 依本公司一般交易條件 | 18.92%            |
| 0  | 亞元科技股份有限公司     | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 1           | 應付帳款-關係人 | 13,053  | 依本公司一般交易條件 | 1.73%             |
| 0  | 亞元科技股份有限公司     | 亞元科技(寧波)電子有限公司 | 1           | 其他營業收入折讓 | 69      | 依本公司一般交易條件 | 0.02%             |
| 0  | 亞元科技股份有限公司     | 亞元科技(寧波)電子有限公司 | 1           | 進貨       | 183,980 | 依本公司一般交易條件 | 49.27%            |
| 0  | 亞元科技股份有限公司     | 亞元科技(寧波)電子有限公司 | 1           | 應付帳款-關係人 | 7,944   | 依本公司一般交易條件 | 1.05%             |
| 2  | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 亞元科技股份有限公司     | 2           | 銷貨收入淨額   | 70,653  | 依本公司一般交易條件 | 18.92%            |
| 2  | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 亞元科技股份有限公司     | 2           | 進貨       | 43      | 依本公司一般交易條件 | 0.01%             |
| 2  | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 亞元科技股份有限公司     | 2           | 進貨折讓     | 163     | 依本公司一般交易條件 | 0.04%             |
| 2  | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 亞元科技股份有限公司     | 2           | 應收帳款-關係人 | 13,053  | 依本公司一般交易條件 | 1.73%             |
| 3  | 亞元科技(寧波)電子有限公司 | 亞元科技股份有限公司     | 2           | 銷貨收入淨額   | 183,980 | 依本公司一般交易條件 | 49.27%            |
| 3  | 亞元科技(寧波)電子有限公司 | 亞元科技股份有限公司     | 2           | 進貨       | 69      | 依本公司一般交易條件 | 0.02%             |
| 3  | 亞元科技(寧波)電子有限公司 | 亞元科技股份有限公司     | 2           | 應收帳款-關係人 | 7,944   | 依本公司一般交易條件 | 1.05%             |
| 2  | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 亞元科技(寧波)電子有限公司 | 3           | 應收帳款-關係人 | 292     | 依本公司一般交易條件 | 0.04%             |
| 3  | 亞元科技(寧波)電子有限公司 | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 3           | 應付帳款-關係人 | 292     | 依本公司一般交易條件 | 0.04%             |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(一) 母公司填 0。

(二) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號：

1. 亞元科技(薩摩亞)有限公司。
2. 亞元科技(中國)電子有限公司。
3. 亞元科技(寧波)電子有限公司。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- (一) 母公司對子公司。
- (二) 子公司對母公司。
- (三) 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述交易均已於編製合併財務報表時沖銷。

附表三

亞元科技股份有限公司  
為他人背書保證明細表  
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證對象          |            | 對單一企業背<br>書保證之限額<br>(註3) | 本期最高背<br>書保證餘額<br>(註4) | 期末背書保<br>證餘額<br>(註5) | 實際動支<br>金額<br>(註6) | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註7) |
|------------|------------|------------------|------------|--------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|            |            | 公司名稱             | 關係<br>(註2) |                          |                        |                      |                    |                      |                               |                      |
| 0          | 亞元科技股份有限公司 | 亞元科技(寧波)有<br>限公司 | 3          | 101,289                  | 32,930                 | 32,930               | 25,799             | 無                    | 6.50%                         | 202,579              |

註1：發行人填0。

註2：被背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 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。
- 4、對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5、基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6、因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：本公司對單一企業背書保證限額為本公司除持股超過90%之子公司不得超過股東權益淨額之20%外，其餘不得超過股東權益淨額之10%。

註4：累計當年度至申報月份止為他人背書保證之最高月份餘額。

註5：迄申報月份為止舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應計入背書保證餘額中。

註6：被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：本公司背書保證限額為股東權益淨額之40%。

附表四

亞元科技股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券資訊  
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

| 持有之公司      | 有價證券<br>種類及名稱  | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目  | 期末          |       |       |              | 備註 |
|------------|----------------|-----------------|-------|-------------|-------|-------|--------------|----|
|            |                |                 |       | 股數<br>(單位數) | 帳面金額  | 持股比例  | 市價/淨值<br>(註) |    |
| 亞元科技股份有限公司 | 聯華電信股份有限公司股票   | 無               | 基金及投資 | 98,900      | 1,143 | 0.24% | 548          |    |
| 亞元科技股份有限公司 | 達鑫管理顧問股份有限公司股票 | 無               | 基金及投資 | 6,000       | 60    | 3.00% | 55           |    |
| 亞元科技股份有限公司 | 宏傳電子股份有限公司股票   | 無               | 基金及投資 | 134         | -     | -     | -            |    |

註：有價證券期末淨值係依各該發行有價證券公司之市價或最近財務報表計算。

附表五

亞元科技股份有限公司  
民國九十六年六月三十日

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

單位：新台幣仟元

| 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(註1) |   | 應收(付)票據、帳款     |                 | 備註(註2) |
|-----------|----------------|---------|-------|---------|------------|-------------|-----------------------|---|----------------|-----------------|--------|
|           |                |         | 進(銷)貨 | 金額      | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間        | 單價                    | 授信期間  | 餘額             | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |        |
| 亞元科技(股)公司 | 亞元科技(中國)電子有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨    | 70,653  | 23.92%     | 月結30天，隔月付款。 | -                     | -   | 應付帳款<br>13,053 | 24.92%          |        |
| 亞元科技(股)公司 | 亞元科技(寧波)電子有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨    | 183,980 | 62.30%     | 即期付款。       | -                     | 亞元科技(寧波)電子有限公司持續虧損之原因係由於資金不足拖欠廠商貨款，為解決亞元科技(寧波)電子有限公司資金短缺，故本公司交易條件採即期付款。 | 應付帳款<br>7,944  | 15.17%          |        |

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表六

亞元科技股份有限公司及其子公司  
金融商品公平價值之揭露  
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

(一)公平價值之資訊

| 項 目             | 民國九十六年六月三十日 |            | 民國九十五年六月三十日 |            |
|-----------------|-------------|------------|-------------|------------|
|                 | 帳面價值        | 公平價值       | 帳面價值        | 公平價值       |
| <u>非衍生性金融商品</u> |             |            |             |            |
| 1. 資產           |             |            |             |            |
| (1)現金及約當現金      | \$ 142,785  | \$ 142,785 | \$ 115,032  | \$ 115,032 |
| (2)用途受限資產       | 3,637       | 3,637      | 3,626       | 3,626      |
| (3)應收票據及款項      | 203,293     | 203,293    | 230,332     | 230,332    |
| (4)基金及投資        | 1,203       | 1,203      | 1,203       | 1,203      |
| 2. 負債           |             |            |             |            |
| (1)短期借款         | \$ 45,799   | \$ 45,799  | \$ 30,000   | \$ 30,000  |
| (2)應付票據及款項      | 152,478     | 152,478    | 203,501     | 203,501    |
| (3)長期借款         | 9,255       | 9,255      | 10,923      | 10,923     |
| <u>衍生性金融商品</u>  |             |            |             |            |
| 1. 交易目的金融資產     |             |            |             |            |
| (1)遠期外匯合約       | \$ -        | \$ -       | \$ 185      | \$ 185     |

(二)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)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項、短期銀行借款。
- (2)交易目的金融資產以資產負債表日公平價值衡量，開放型基金為資產負債表日該基金淨值，上市櫃股票為當期最後交易日收盤價。基金及投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。本公司未上市上櫃長期股權投資以帳面價值為其公平價值。
- (3)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。因本公司之長期借款利率為浮動利率，因此其帳價值面約當其公平價值。
- (4)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。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

附表六之一

(三)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

| 項 目         | 九十六年六月三十日 |            |
|-------------|-----------|------------|
|             | 公開報價決定之金額 | 評價方法估計之金額  |
| 金融資產        |           |            |
| (1)現金及約當現金  | \$ -      | \$ 142,785 |
| (2)應收票據及款項  | -         | 203,293    |
| (3)用途受限銀行存款 | -         | 3,637      |
| (4)基金及長期投資  |           |            |
| 以成本衡量之金融資產  | -         | 1,203      |
| 金融負債        |           |            |
| (1)短期借款     | \$ -      | \$ 45,799  |
| (2)應付票據及款項  | -         | 152,478    |
| (3)長期借款     | -         | 9,255      |

(四)本公司於民國九十六年一月一日至六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 30,302 仟元，金融負債為 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 112,323 仟元，金融負債為 55,054 仟元。

(五)信用風險顯著集中之資訊

當金融商品交易相對人顯著集中於一人，或金融商品交易相對人雖有若干人，但大多數從事類似之商品活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟活動或其他帳況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司 96 年度上半年度對甲客戶之銷售金額佔本公司及子公司全年銷售淨額 47.43%，且 96 年 6 月 30 日對甲客戶之應收帳款餘額佔本公司及子公司應收帳款總額 61.99%，有顯著集中單一客戶進行交易之情況。本公司已針對此項信用風險集中情況，努力拓展新客戶及增加對其他客戶之銷售，以降低此項風險，同時堅守對銷售客戶之授信政策，持續評估主要銷售客戶之財務狀況，以降低信用風險及其集中程度。

附表六之二

(六)財務風險資訊：

A. 合約金額及信用風險：

| 金融商品   | 96.06.30 |      | 95.06.30 |      |
|--------|----------|------|----------|------|
|        | 合約金額     | 信用風險 | 合約金額     | 信用風險 |
| 遠期外匯合約 |          |      |          |      |
| 美金     | \$ -     | \$ - | \$ 1,000 | \$ - |

信用風險係指交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，經過去之交易經驗判斷擬定一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B. 市場價格風險：

因本公司於從事之遠期外匯合約，因受市場其匯率變動產生之影響，美金每升值 1 分將使其公平價值上升 10 仟元。

C. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司於民國 96 年 06 月 30 日並無從事遠期外匯合約，不致有重大之現金流量風險。

D. 持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略：

本公司從事遠期外匯交易，主要係以交易為目的之交易活動。

E. 衍生性金融商品於財務報表之表達：

遠期外匯合約所產生之金融資產，於民國 96 年及 95 年 6 月 30 日列於交易為目的金融資產分別為 0 仟元及 185 仟元，民國 96 年度及 95 年度上半年度因前述交易分別產生之兌換損失分別為 227 仟元及 1,191 仟元，列於財務報表之營業外支出。

附表七

亞元科技股份有限公司及其子公司  
轉投資事業相關資訊  
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

| 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<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益<br>(註) | 備註 |
|-----------|--------------|------|-------------|--------|-------|--------|--------|-------|---------------|----------------------|----|
|           |              |      |             | 本期期末   | 上期期末  | 股數     | 比率     | 帳面金額  |               |                      |    |
| 亞元科技(股)公司 | 聯華電信股份有限公司   | 台北市  | 一、二類電信事業    | 1,143  | 1,143 | 98,900 | 0.24 % | 1,143 | -             | -                    | -  |
| 亞元科技(股)公司 | 達鑫管理顧問股份有限公司 | 台北市  | 投資顧問        | 60     | 60    | 6,000  | 3.00 % | 60    | -             | -                    | -  |
| 亞元科技(股)公司 | 宏傳電子股份有限公司股票 | 台北市  | 電腦週邊產品之製造加工 | -      | -     | 134    | -      | -     | -             | -                    | -  |

附表八

亞元科技股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國九十六年上半年度

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱                          | 主要營業項目         | 實收資本額     | 投資方式(註1) | 本期期初自台灣匯出積金    | 本期匯出或收回金額 |    | 本期期末自台灣匯出積金    | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註2)          | 期末投資帳面價值        | 截至本期止已匯回投資收益 |
|------------------------------------|----------------|-----------|----------|----------------|-----------|----|----------------|-----------------|-----------------------|-----------------|--------------|
|                                    |                |           |          |                | 匯出        | 收回 |                |                 |                       |                 |              |
| Atech Technology (Samoa) Ltd. (註4) | -              | - (註4)    | (二)      | 美金 552 萬元 (註4) | - (註4)    | -  | 美金 552 萬元 (註4) | 100%            | \$ (3,006) (註4) (二).2 | \$ 133,137 (註4) | 無            |
| 亞元科技(中國)電子有限公司                     | 變壓器製銷          | 美金 425 萬元 | (二)      | - (註4)         | - (註4)    | -  | - (註4)         | 100%            | \$ 1,145 (註4) (二).2   | \$ 139,425 (註4) | 無            |
| 亞元科技(寧波)電子有限公司                     | 通訊用電源供應器之加工與買賣 | 美金 100 萬元 | (二)      | - (註4)         | -         | -  | - (註4)         | 100%            | \$ (4,045) (註4) (二).2 | \$ (7,188) (註4) | 無            |
| 亞元科技(開平)電子有限公司                     | 變壓器製銷          | 美金 32 萬元  | (二)      | - (註4)         | -         | -  | - (註4)         | 100%            | \$ (133) (註4) (二).3   | \$ 1,083 (註4)   | 無            |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|---------------|--------------------|
|                      |               | 淨值×40%或八千萬元(較高者)   |
| 美金 552 萬元            | 美金 625 萬元     | \$202,579          |

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX：委託投資。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  3. 未達「證券發行人財務報告編製準則」規定之簽證標準，係以按中華民國一般公認會計原則調整後之自結報表。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：亞元科技(中國)電子有限公司、亞元科技(寧波)電子有限公司及亞元科技(開平)電子有限公司均係本公司透過子公司 ATECH TECHNOLOGY(SAMOA) LTD. 再投資之孫公司，其匯出投資金額、本期認列投資損益及期末投資帳面價值均已包含於本公司投資 ATECH TECHNOLOGY(SAMOA) LTD. 之相關金額中。