

股票代號：2466



冠西電子企業股份有限公司

Cosmo Electronics Corporation

一〇一年度

年 報

刊印日期：中華民國一〇二年六月十五日

查詢網址：<http://newmops.twse.com.tw>

一、本公司發言人

姓名：王茂榮

職稱：財務長

聯絡電話：(02) 8226-9893

E-mail：morris_wang@cosmo-inc.com

二、本公司代理發言人

姓名：洪玉真

職稱：財務部經理

聯絡電話：(02) 8226-9893

E-mail：yuchen_hung@cosmo-inc.com

三、公司及工廠之地址及電話

總公司：新北市中和區建八路2號9樓

電話：(02) 8226-9893

分公司：宜蘭縣冬山鄉鹿埔路396號

電話：(03) 958-3455

龍德一廠：宜蘭縣蘇澳鎮龍德里德興六路18號

電話：(03) 990-5233

龍德二廠：宜蘭縣冬山鄉大興村自強路16號

電話：(03) 990-2276

鹿埔廠：宜蘭縣冬山鄉鹿埔路396號

電話：(03) 958-3455

四、辦理股票過戶機構

名稱：元富證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市松山區光復北路11巷35號B1

電話：(02) 2768-6668

網址：<http://www.masterlink.com.tw>

五、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

簽證會計師：卓明信會計師、施景彬會計師

地址：台北市民生東路三段156號12樓

電話：(02) 2545-9988

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

**六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及相關資訊查詢方式：
不適用**

七、公司網址：<http://www.cosmo-ic.com>

目 錄

| | 頁次 |
|--|----|
| 壹、致股東報告書..... | 1 |
| 貳、公司簡介 | |
| 一、設立日期..... | 3 |
| 二、公司沿革..... | 3 |
| 參、公司治理報告 | |
| 一、組織系統..... | 5 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料... | 7 |
| 三、公司治理運作情形..... | 14 |
| 四、會計師公費資訊..... | 23 |
| 五、更換會計師資訊..... | 24 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者..... | 24 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形..... | 24 |
| 八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊..... | 25 |
| 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例..... | 26 |
| 肆、募資情形 | |
| 一、資本及股份..... | 27 |
| 二、公司債辦理情形..... | 30 |
| 三、特別股辦理情形..... | 30 |
| 四、海外存託憑證辦理情形..... | 30 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形..... | 30 |
| 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 30 |
| 七、資金運用計劃執行情形..... | 30 |
| 伍、營運概況 | |
| 一、業務內容..... | 31 |
| 二、市場及產銷概況..... | 32 |
| 三、從業員工概況..... | 38 |
| 四、環保支出資訊..... | 38 |
| 五、勞資關係..... | 38 |
| 六、重要契約..... | 40 |

| | |
|---|-----|
| 陸、財務概況 | |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表..... | 41 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 45 |
| 三、最近年度財務報告之監察人審查報告..... | 49 |
| 四、最近年度之財務報表..... | 50 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表..... | 96 |
| 六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響..... | 162 |
| 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項 | |
| 一、財務狀況..... | 163 |
| 二、經營結果..... | 164 |
| 三、現金流量..... | 164 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 165 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫..... | 165 |
| 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估..... | 165 |
| 七、其他重要事項..... | 167 |
| 捌、特別記載事項 | |
| 一、關係企業相關資料..... | 168 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形..... | 173 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形..... | 173 |
| 四、其他必要補充說明事項..... | 173 |
| 玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 173 |

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

一、一〇一年度營業報告

(一)營業計劃實施成果

本公司一〇一年度營業收入淨額為 851,028 仟元，營業成本為 816,583 仟元，營業費用為 98,653 仟元，營業外淨損為 117,052 仟元，所得稅利益為 4,175 仟元，收支相抵後，本期稅後淨損為 177,085 仟元，較一〇〇年度稅後淨損 90,002 仟元，淨損增加 87,083 仟元，主要係營收減少所致。

(二)預算執行情形

一〇一年度營業收入達預算目標 106.02%，各科目之預算執行情形如下：

單位：仟元

| 科目 | 101年預算數 | 101年實際數 | 達成率(%) |
|---------|----------|-----------|----------|
| 營業收入 | 802,689 | 851,028 | 106.02 |
| 營業成本 | 775,271 | 816,583 | 105.33 |
| 營業費用 | 93,049 | 98,653 | 106.02 |
| 營業損失 | (65,631) | (64,208) | 97.83 |
| 營業外收支淨額 | 30,380 | (117,052) | (385.29) |
| 稅前損失 | (35,251) | (181,260) | (514.20) |

(三)財務收支及獲利能力分析

單位：仟元

| 科目 | 101年實際數 | 100年實際數 | | |
|---------|-------------|-----------|-----------|--------|
| 財務收支 | 營業損失 | (64,208) | (25,465) | |
| | 營業外收支淨額 | (117,052) | (77,087) | |
| | 稅前損失 | (181,260) | (102,552) | |
| | 稅後純損 | (177,085) | (90,002) | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (6.53) | (2.99) | |
| | 股東權益報酬率(%) | (12.72) | (5.92) | |
| | 佔實收資本額比率(%) | 營業損失 | (4.69) | (1.86) |
| | | 稅前損失 | (13.25) | (7.50) |
| | 純益率(%) | (20.81) | (8.40) | |
| 每股盈餘(元) | (1.29) | (0.66) | | |

(四)研究發展狀況

公司光電事業部將持續投入研發以拓展原有產品線之廣度及深度，隨時根據市場供需情形、技術趨勢及客戶個別需求開發各種規格之應用產品。

二、一〇二年營業計畫概要

(一)經營方針

本公司為專業之繼電器及光耦合器生產廠商，對於市場動態之反應及決策速度較為迅速，主要之目標市場係針對擁有大型使用者及通路廣泛、但缺乏產品設計能力之業者，提供完整之產品規格，或針對客戶之特定需求，提供設計與生產的服務。未來將以公司所掌握之核心技術，配合產品輕、薄、短、小之發展趨勢，積極開發新產品，並持續改善產品品質及良率等，以確保公司產品之優勢地位。

(二)光電事業部主要產品預期銷售數量

單位：仟個

| 主要產品 | 銷售量 |
|-------|---------|
| 光電元件 | 545,000 |
| 繼電器元件 | 195,000 |

(三)重要產銷政策：

1. 行銷策略：

- (1)依區域性市場潛量架設經銷商及代理商網路，強化服務及銷售網。
- (2)透過參加國際型展覽會及品牌/產品廣告行銷等機制，達到接近市場與擴展商機之效果，同時加強新產品推廣之能見度與掌握市場需求動態。
- (3)以建立在中國地區重要行銷網及建立專責人員銷售機制之方式，強化在中國地區之行銷與服務。
- (4)增加OEM 客戶與提昇銷售比例。

2. 生產策略：

- (1)持續提升產品品質，強化產品信賴度。
- (2)掌握產品關鍵技術，提高自動化比率，並求降低成本。
- (3)滿足客戶之服務與品質需求。

3. 產品發展方向：

- (1)發展現有產品線新規格產品，並因應市場技術發展趨勢，提高產品附加價值，持續致力於成本降低，以提高產品競爭力。
- (2)應用現有技術投入市場需求性高及滿足客戶需求之產品技術規格，以強化客制化OEM產品發展機制。
- (3)投入與現有技術關聯性強的新類別產品，豐富公司整體產品陣容增加業績銷售。

在此謹祝各位

身體健康 萬事如意

董事長 蔡乃成



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 70 年 5 月 25 日

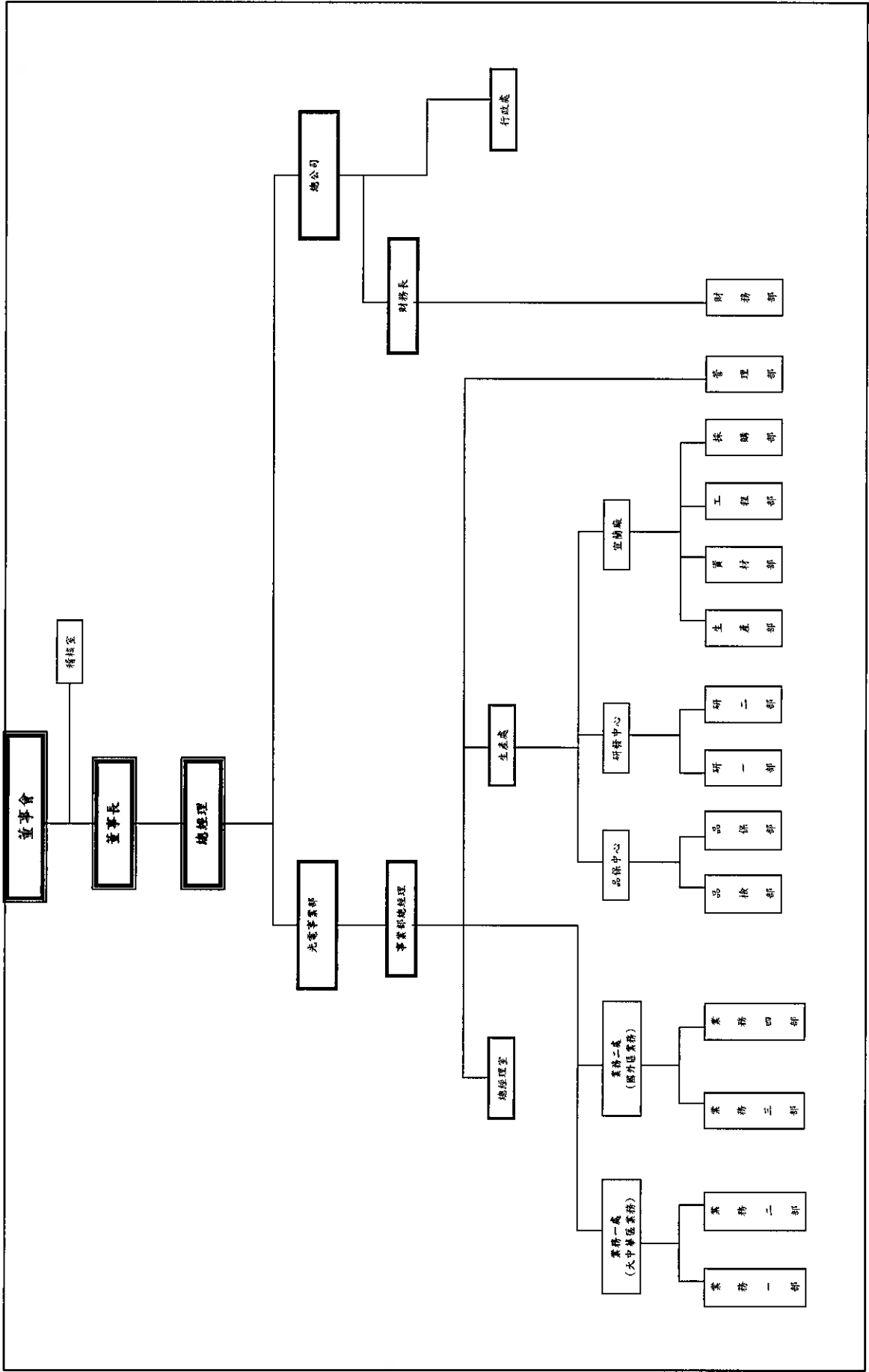
二、公司沿革：

- 1981
 - 獲經濟部核准設立冠西電子企業有限公司，資本額新台幣壹佰萬元整。
 - 公司設立於永和。
- 1985
 - 設立工廠於永和生產溫度開關。
- 1986
 - 生產固態繼電器和磁簧繼電器，開始擴展外銷市場。
- 1987
 - 增資為新台幣捌佰萬元，並開始生產 IC 型磁簧繼電器。
- 1990
 - 設立宜蘭廠，公司遷移至台北縣中和市，配合擴廠計畫增資為新台幣壹仟萬元，並經經濟部核准變更公司組織為股份有限公司。
- 1991
 - 產品榮獲 UL 及 CUL 承認，並獲得多家上市電子廠商於品質上的認同。
- 1993
 - 為擴大營業規模及改善財務結構，增資為貳仟玖佰萬元。
- 1994
 - 購置宜蘭龍德廠，生產磁簧繼電器及固態繼電器，並於同年獲 ISO-9002 認證。
- 1995
 - 公司遷移至台北市仁愛路，並於同年增資為新台幣伍仟玖佰萬元。
 - 另斥資購置宜蘭縣冬山廠，正式成立半導體事業處，投入光耦合器半導體之生產。產品於同年榮獲 UL 及 CUL 認證。
- 1996
 - 1996 更改公司英文名稱為 COSMO ELECTRONICS CORPORATION, 並增資為壹億零柒佰陸拾萬元。
 - 推出 PHOTO COUPLER 產品，同時以 KUANHSI 及 COSMO 雙品牌行銷全球。
- 1997
 - 1997 推出 PHOTO IC 產品，同年八月 PHOTO COUPLER 獲 VDE 認證。
 - REED RELAY 獲芬蘭(FIMKO)EN60950 及 IEC950 安規認證。
 - 將公司組織結構重整，變更半導體事業處為冬山分公司，宜蘭廠為繼電器生產部，加強產品研發並將工程部改為工程研發部。
 - 為擴大營業規模，增加競爭力，而增資為壹億伍仟參佰柒拾肆萬元。
- 1998
 - 為擴大新產品產能及未來發展所需空間，擴建冬山分公司廠房。
 - 推出 PHOTO. E. D MOS RELAY。
 - 現金增資 49,000,000 元，盈餘轉增資 8,560,520 元，資本公積轉增資 15,374,000 元。增資後實收股本 226,674,520 元
- 1999
 - 推出 ELECTROMECHANICAL RELAY。
 - 公司組織重整，將繼電器生產部與冬山分公司二廠合一，並變更為生產處。
 - 獲 ISO-9001 認證。
 - PHOTO. E. D MOS RELAY 獲芬蘭(FIMKO)、美國(UL)及加拿大(CUL)安規認證。
 - 天下雜誌「成長最快一百家中堅企業」第 48 名。
 - 辦理盈餘轉增資 15,145,980 元，資本公積轉增資 22,667,450 元。增資後實收股本 264,487,950 元。
 - 辦理現金增資 35,512,050 元，增資後實收資本額 300,000,000 元。
- 2000
 - 股票掛牌上櫃，掛牌價 50 元。
 - 辦理盈餘轉增資 39,422,720 元、資本公積轉增資 30,000,000 元。增資後實收股本 369,422,720 元。

- 2001
 - 辦理現金增資 75,000,000 元。增資後實收股本 444,422,720 元。
 - 9 月 17 日公司股票轉台灣證券交易所掛牌上市。
 - 辦理盈餘轉增資 87,601,900 元、資本公積轉增資 5,777,380 元。增資後實收股本 537,802,000 元。
 - 導入鉅容製造技術及原料，試產成功。
- 2002
 - 正式推出超小型光耦合器。
 - 辦理現金增資 178,000,000 元。增資後實收股本 715,802,000 元。
 - 發行國內第一次無擔保轉換公司債 200,000,000 元，其中計有 18,500,000 元經債券持有人提出轉換為本公司普通股 1,456,690 股。轉換後實收股本為 730,368,900 元。
- 2003
 - 國內第一次無擔保轉換公司債其中計有 11,000,000 元經債券持有人提出轉換為本公司普通股 999,979 股。轉換後實收股本為 740,368,690 元。
- 2004
 - 國內第一次無擔保轉換公司債其中計有 130,100,000 元經債券持有人提出轉換為本公司普通股 15,586,030 股。轉換後實收股本為 896,228,990 元。
 - 經經濟部投審會核准經由第三地區海外子公司間接投資冠西電子科技(昆山)有限公司。
- 2006
 - 獲 ISO-14001 認證。
 - 成立新能源事業部，主要承接風力發電廠統包業務及售後服務工作。
 - 購買 Pro Global Electronics of America (HK) Co., Limited 100% 股權，從事電子產品之進出口貿易業務，發展通路事業。
 - 辦理私募普通股 3,000 萬股，增資後實收股本 1,196,228,990 元。
- 2007
 - 分別透過 Grand Concept Group Limited、Grandway International Limited、True Glory Investments Limited 及 Truly Top Investments Limited，間接投資設立 Pt Cosmo Technology，從事發光二極體裝飾燈及照明光源製造及買賣。
 - 透過 Grandway International Limited 及 Pt Cosmo Technology 個人董事間接投資設立 Renown Boom Limited，從事發光二極體裝飾燈等原物料買賣業務。
 - 透過 Pro Global Electronics of America (HK) Co., Limited 間接投資設立 Cosmo Lighting Inc. 及 Cosmo Europe Limited 從事發光二極體裝飾燈及照明光源之買賣。
 - 透過 Grand Concept Group Limited 間接投資設立 Real Bonus Limited 從事發光二極體裝飾燈及照明光源之買賣。
- 2008
 - 辦理盈餘轉增資 72,186,220 元、資本公積轉增資 59,811,440 元。增資後實收股本 1,328,226,650 元。
- 2010
 - 辦理盈餘轉增資 39,846,800 元。增資後實收股本 1,368,073,450 元。
- 2013
 - 轉投資及合資設立冠宏及冠豪等公司，從事節淨蒸汽事業。

參、公司治理報告

一、組織系統
(一)組織圖



(二)各部門主要所營業務

| 部 門 | 主 要 業 務 |
|--------|---|
| 稽核室 | 公司內部控制制度之評估、稽核、建議及改善情形之追蹤。 |
| 行政處 | 提供生產、業務及工程體系所需之行政支援。 |
| 財務部 | 財務規劃;股務作業之執行;資金募集及理財活動之規劃及執行;預算作業之推動與執行;會計制度之建立執行。 |
| 生產處 | 產能規劃;生產計畫之訂定與執行;生產成本之控制;生產效率之提昇及維護;資產及倉儲管理;品管制度之建立及維護。 |
| 工程部 | 產能規劃;生產標準之設定;模具之開發及改良;製程之設計及改良;生產設備之維護;產品品質之改善。 |
| 採購部 | 生產用原物料及機器設備之價格及供需狀況等商情分析;採購作業之管理及執行;降低採購物料成本。 |
| 資材部 | 公司存貨之保全維護;安全存量政策之規劃;存貨入庫之管理;呆滯庫存之管理及追蹤;倉儲管理。 |
| 生產部 | 生產計畫之執行;在製品之管理;生產效率之提昇及維護;製造成本之控制及降低。 |
| 研發中心 | 新產品、新技術之研究開發及引進;樣品之製作;安規之申請;產品規格之改良及設計變更。 |
| 品保中心 | 品管制度之建立及維護;原物料、在製品及成品之品質管制;品異分析及改善追蹤;客訴之處理及追蹤。 |
| 大中華區業務 | 台灣及大陸地區客戶之銷售政策之制訂;銷售計畫之研擬與執行;商情資訊之蒐集與分析;市場及客戶之開發與維護;行銷管理及售後服務之提供。 |
| 國外區業務 | 台灣及大陸地區以外客戶之銷售政策之制訂;銷售計畫之研擬與執行;商情資訊之蒐集與分析;市場及客戶之開發與維護;行銷管理及售後服務之提供。 |
| 管理部 | 統籌公司之人事及總務事宜。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料
(一) 董事及監察人

1. 董事及監察人資料

| 職稱 | 姓名 | 選任(就)日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股份 | | 配屬、未成在子股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 其配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | 102年04月30日 |
|-----------|------------------------|-----------|-----------|----------|------------|--------|------------|--------|-----------|------|------------|------|-------------------------------|--|-------------------------|----|------------|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | |
| 董事長 | 蔡乃成 | 101.06.27 | 3 | 98.06.16 | 246,190 | 0.18% | 246,190 | 0.18% | 103 | 0 | 0 | 0 | UDA經濟系 精誠科技 | PCGE 董事長 成祥董事長 PT Cosmo 董事長 True Glory 董事長 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 永豐商業銀行受託保管住亞國際有限公司投資專戶 | 101.06.27 | 3 | 95.06.23 | 1,075,217 | 0.79% | 1,075,217 | 0.79% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董事之法人代表人 | 趙嘉吉 | | 3 (註一) | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 政治大學-金融學系 香港台新銀行 日盛銀行中區 | 成祥科技 特別助理 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 成祥科技企業股份有限公司 | 101.06.27 | 3 | 95.06.23 | 14,566,775 | 10.65% | 14,566,775 | 10.65% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董事之法人代表人 | 康守仁 | | 3 (註一) | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 華夏工專電機科 創興電子 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董事之法人代表人 | 吳耀民 | | 3 (註一) | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 台大機械系 台塑集團 寶成集團 | 冠西電子 總經理 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 林英文 | | 3 (註一) | - | 148,498 | 0.11% | 148,498 | 0.11% | 0 | 0 | 0 | 0 | 台北工專工管科 大騰電子 | 冠西電子 副總經理 冠西昆山董事 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管飛達有限公司投資專戶 | 101.06.27 | 3 | 95.06.23 | 10,273,220 | 7.51% | 10,273,220 | 7.51% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人之法人代表人 | 林新興 | | 3 (註一) | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 逢甲大學-土木工程 清源集團 寶成集團 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人之法人代表人 | 賴榮盛 | | 3 (註一) | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 大華工專-電算 國庭科技 | 成祥科技 協理 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管華芬有限公司投資專戶 | 101.06.27 | 3 | 98.06.16 | 5,088,569 | 3.72% | 5,088,569 | 3.72% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人之法人代表人 | 李志勤 | | 3 (註一) | - | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 成功大學工管系 精誠電機 精誠科技 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註一：101.06.27 就任指派。
註二：吳耀民兼任本公司總經理；林英文兼任本公司副總經理。

2. 法人股東之主要股東

102年4月27日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|------------------------|--|
| 國泰世華商業銀行受託保管飛達有限公司投資專戶 | Lingga HERLINA(100%) |
| 永豐商業銀行受託保管佳亞國際有限公司投資專戶 | SONG Man Kuai(100%) |
| 國泰世華商業銀行受託保管華芳有限公司投資專戶 | Felix CHRISTIAN(100%) |
| 成樺科技企業股份有限公司 | 蔡佩靜(3.77%)、蔡乃成(89.47%)、林瑞堂(3.38%)、俞文山(3.38%) |

3. 主要股東為法人者之主要股東：無

4. 董事及監察人所具專業知識及獨立性

| 姓名 | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註) | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數 |
|---|----|--|--|---|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
| | | 商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上 | 法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員 | 商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須之工作經 驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 蔡乃成 | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 永豐商業銀行受託 保管佳亞國際有限 公司投資專戶(代表 人：趙嘉吉) | | | ✓ | | ✓ | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 成樺科技企業股份 有限公司(代表人： 康守仁) | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 成樺科技企業股份 有限公司(代表人： 吳耀民) | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 成樺科技企業股份 有限公司(代表人： 林英文) | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 國泰世華商業銀行 受託保管飛達有限 公司投資專戶(代表 人：林新興) | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 國泰世華商業銀行 受託保管飛達有限 公司投資專戶(代表 人：賴榮盛) | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 國泰世華商業銀行 受託保管華芳有限 公司投資專戶(代表 人：李志勤) | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |

註：

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

102年4月27日

| 職稱 | 姓名 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二等親以內關係之經理人 | |
|------|-----|-----------|---------|-------|--------------|------|------------|------|-----------------------|-------------|-----------------|----|
| | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 |
| 總經理 | 吳耀民 | 101.06.27 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 台大機械系 台塑集團 寶成集團 | 冠西昆山 董事長 | 無 | 無 |
| 財務長 | 王茂榮 | 95.06.23 | 2,266 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 東吳大學會計系 兆碁電子 | 冠西昆山 董事 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 林英文 | 92.07 | 148,498 | 0.11% | 0 | 0 | 0 | 0 | 台北工專工管科 大騰電子 | 冠西昆山 董事 | 無 | 無 |

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

101年12月31日 單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占親後純益之比例 | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占親後純益之比例 | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|--------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 盈餘分配之酬勞(C)(註一) | | 業務執行費用(D) | | A、B、C及D等四項總額占親後純益之比例 | | | | 薪資、獎金及特支費等(E) | | 退職退休金(F) | | 盈餘分配員工紅利(G)(註一) | | 員工認股權憑證得認購股數(H) | | 取得限制員工權利新股股數(I) | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占親後純益之比例 | | | |
| | | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | | | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 | 本公司 財務報 告內所 有公司 |
| 董事長 | 蘇乃成 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 董事 | 永豐商業銀行受託保 管住亞國際有限公司 投資專戶 (代表人：趙嘉吉) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 董事 | 成祥科技企業股份有 限公司 (代表人：康守仁) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 董事 兼任 總經理 | 成祥科技企業股份有 限公司 (代表人：吳耀民) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 兼任 副總經理 | 成祥科技企業股份有 限公司 (代表人：林英文) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

註一：係填列102年度董事會決議通過101年虧損撥補案，尚未經股東會通過。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|---------------------------------------|------------------|--------------|---------------------------|---------------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司(I) | 本公司 | 財務報告內所有公司(K) |
| 低於 2,000,000 元 | | | 成樺科技企業股份有限公司 (代表人：吳耀民) | 成樺科技企業股份有限公司 (代表人：吳耀民) |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | | | 成樺科技企業股份有限公司 (代表人：林英文) | 成樺科技企業股份有限公司 (代表人：林英文) |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | | | | |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | | | | |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | | | | |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | | | | |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | | | | |
| 100,000,000 元以上 | | | | |
| 總計 | | | 2 | 2 |

3. 總經理及副總經理之報酬(彙總配合級距揭露姓名方式)

101年12月31日 單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B)(註一) | | 獎金及特支費等等(C) | | 盈餘分配之員工紅利金額(D)(註二) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純損之比例(%) | | 取得員工認股權憑證數額 | | 取得限制員工權利新股股數 | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 | | |
|------|-----|-------|-----------|--------------|-----------|-------------|-----------|--------------------|--------|--------|-----------|-------------------------|-----|-------------|-----|--------------|---|--------------------|---|--|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 現金紅利金額 | 股票紅利金額 | 財務報告內所有公司 | 股票紅利金額 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | | |
| 總經理 | 吳耀民 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 財務長 | 王茂榮 | 7,480 | 7,480 | 360 | 360 | 444 | 444 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4.68% | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 副總經理 | 林英文 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

註一：101年度無實際給付退職退休金，屬「新制退休金」提撥數272仟元；「舊制退休金」提撥數88仟元。

註二：係填列102年度董事會決議通過101年盈餘分配案，尚未經股東會通過。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|-----------------------------|------------|-----------|
| | 本公司 | 合併報表內所有公司 |
| 低於2,000,000元 | | |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元 | 吳耀民、王茂榮 | 吳耀民、王茂榮 |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元 | 林英文 | 林英文 |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元 | | |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元 | | |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元 | | |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元 | | |
| 100,000,000元以上 | | |
| 總計 | 3 | 3 |

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

101年12月31日 單位：新台幣仟元

| | 職稱 | 姓名 | 股票紅利金額 (註一) | 現金紅利金額 (註一) | 總計 (註一) | 總額占稅後純 益之比例(%) |
|-------------|------|-----|----------------|----------------|------------|-------------------|
| 經 理 人 | 總經理 | 吳耀民 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 財務長 | 王茂榮 | | | | |
| | 副總經理 | 林英文 | | | | |

註一：係填列102年度董事會決議通過101年盈餘分配案，尚未經股東會通過。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

| 職稱 | 酬金總額占稅後純益比例 | | | |
|----------|-------------|---------------|--------|---------------|
| | 101年度 | | 100年度 | |
| | 本公司 | 合併報表內 所有公司 | 本公司 | 合併報表內 所有公司 |
| 董事 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 總經理及副總經理 | -4.68% | -4.68% | -7.61% | -7.61% |

給付酬金之政策

- 董監事酬勞之給付係按照公司章程所訂以盈餘分配之3%給付，參與公司經營事務之董事則按公司薪資辦法不論盈虧，按月以薪資給付。
本公司一〇一年度稅後淨損為新台幣177,084,709元，累計為待彌補虧損新台幣202,778,607元，故不擬議配發董監事酬勞。
- 總經理及副總經理之薪資報酬係參考業界該職位之薪資水平，並於公司內該職位的權責範圍及對公司營運目標和營運績效的貢獻度給付酬金。董事、監察人及經理人之報酬，依規定須由本公司薪資報酬委員會定期評估及訂定薪資報酬，並經董事會核可。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 7 次，董事監察人出席情形如下： (101.01.01-101.12.31)

| 職稱 | 姓名 | 實際出席(列)席次數 | 委託出席次數 | 實際出席(列)席率(%) | 備註 |
|-----|-------------------------------------|------------|--------|--------------|-----------------------------|
| 董事長 | 蔡乃成 | 6 | 0 | 85.71% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |
| 董事 | 永豐商業銀行受託保管佳亞國際有限公司投資專戶 (代表人：趙嘉吉) | 6 | 1 | 85.71% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |
| 董事 | 成樺科技企業股份有限公司 (代表人：康守仁) | 6 | 1 | 85.71% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |
| 董事 | 成樺科技企業股份有限公司 (代表人：吳耀民) | 7 | 0 | 100% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |
| 董事 | 成樺科技企業股份有限公司 (代表人：林英文) | 1 | 0 | 14.29% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管飛達有限公司投資專戶 (代表人：林新興) | 0 | 0 | 0.00% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管飛達有限公司投資專戶 (代表人：賴榮盛) | 1 | 0 | 14.29% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管華芳有限公司投資專戶 (代表人：李志勤) | 6 | 0 | 85.71% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理；無此情形。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形；無此情形。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：
 1. 訂立「董事會議事規則」，使董事會運作有所依循，且於召開董事會後，將重要決議事項依法揭露重大訊息，並公告於本公司網站。
 2. 依證交法規定籌畫設置「薪酬委員會」，以協助董事會執行其職責。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：本公司未成立審計委員會，監察人參與董事會運作情形，最近年度董事會開會 7 次，列席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際列席次數 | 實際列席率(%) | 備註 |
|-----|-------------------------------------|--------|----------|-----------------------------|
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管飛達有限公司投資專戶 (代表人：林新興) | 0 | 0.00% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管飛達有限公司投資專戶 (代表人：賴榮盛) | 1 | 14.29% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管華芳有限公司投資專戶 (代表人：李志勤) | 6 | 85.71% | 101.06.27 改選續任 應出席次數 7 次 |

其他應記載事項：

- 一、監察人之組成及職責：
 - (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯繫，並出席股東會，與股東對談。
 - (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並得請董事長或經理人提出報告，必要時再與會計師連絡；稽核主管定期向監察人呈報稽核報告，並列席董事會做業務報告，監察人可當面諮詢及溝通稽核業務。
- 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見；無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|---|---|
| <p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p> | <p>(一) 設有專人負責並委託元雷證券處理股務相關事宜。</p> <p>(二) 每月取得得控制公司之主要股東及主要股東最終控制者名單。</p> <p>(三) 訂有「關係人、特定公司、集團企業交易處理辦法」及相關內部控制制度，依規定辦理。</p> | <p>無差異。</p> |
| <p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p> | <p>(一) 未設置獨立董事。</p> <p>(二) 本公司定期評估簽證會計師獨立性，經確認會計師與本公司除簽證及財務報告之費用外，無其他之財務利益及業務關係，並向董事會報告。簽證會計師皆非為董監事、公司之關係人，並具有專業資格，同一會計師簽證未超過5年。</p> | <p>(一) 將視公司實際需要，適時辦理。</p> <p>(二) 無差異。</p> |
| <p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p> | <p>(一) 本公司依照相關法規規定定期及不定期即時公佈各項資訊於公開資訊觀測站，提供投資人充分資訊。</p> <p>(二) 設有發言人及投資人專用信箱，溝通管道順暢。</p> | <p>無差異。</p> |
| <p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程設置公司網站等）</p> | <p>(一) 本公司已將相關的業務、財務、法規內容及公司治理的執行情形揭露於公司網站，網址為：www.cosmo-ic.com。</p> <p>(二) 公司設有發言人及代理發言人各一人，落實發言人制度，並設有專人依相關法令規定，依法按時公告應揭露資訊於公開資訊觀測站，並將此網站與公司網站相連結。</p> | <p>無差異。</p> |
| <p>五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形</p> | <p>(一) 本公司依100年3月18日行政院金融監督管理委員會發布「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」之規定，經100年10月28日董事會決議訂定「薪資報酬委員會組織規程」。</p> <p>(二) 本公司董事會於101年07月05日通過委任第二屆薪資報酬委員會成員為鄭冠宇、王明睿及戴志揚，其任期與本屆董事會相同，並由委員推舉戴志揚為召集人，執行至今，運作順暢。</p> | <p>本公司內部稽核功能有效運作，建立有效之內部控制制度，其他各類功能性委員會如有法令或實際必要之考量時，則依「上市上櫃公司治理實務守則」及相關法令辦理。</p> |
| <p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則時，請敘明其運作與所訂公司治理事項中之相關公司治理事項，考量公司現況與法令規定，目前採循序漸進之方式推行。</p> | <p>本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，然對於「上市上櫃公司治理實務守則」中之相關公司治理事項，考量公司現況與法令規定，目前採循序漸進之方式推行。</p> | <p>本公司現況與法令規定，目前採循序漸進之方式推行。</p> |
| <p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關係、投資者關係、供應商關係、供應商關係、保險之情形等）：</p> <p>(一) 員工權益及僱員關係：本公司對象以尊重人性、關心員工為經營理念之一，訂定各項福利計畫，並由公司同仁組成福利委員會，員工權益詳請參閱本年報內之勞工關係(第 36 頁)。</p> <p>(二) 投資者關係：本公司責成專人依相關規定即時於「公開資訊觀測站」公告有關財務、業務、內部人持股異動情形等公司重大訊息，並委託元雷證券處理股務相關事宜。</p> <p>(三) 供應商關係：依本公司「採購作業管理程序」執行相關採購作業規定，與國內外供應商往來關係良好，且保持密切的聯絡。</p> | <p>本公司現況與法令規定，目前採循序漸進之方式推行。</p> | <p>本公司現況與法令規定，目前採循序漸進之方式推行。</p> |

| 項目 | | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | |
|--|-----|-----------|-----------|----------------------|----------------------------------|
| (四)利害關係人之權利：本公司依據相關法令執行，相關資訊皆已揭露，並無損害利害關係人權利之情事。 | | | | | |
| (五)董事及監察人進修情形： | | | | | |
| 姓名 | 職務 | 就任日期 | 上課日期 | 主辦單位 | 課程名稱 |
| 吳耀氏 | 董事 | 101.06.27 | 101/09/20 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會 |
| 李志勤 | 監察人 | 101.06.27 | 101/07/12 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 101年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 |
| 李志勤 | 監察人 | 101.06.27 | 101/10/02 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 上市公司企業社會責任與誠信經營座談會 |
| 趙嘉吉 | 董事 | 101.06.27 | 101/07/24 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 101年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 |
| 趙嘉吉 | 董事 | 101.06.27 | 101/11/27 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 董事與監察人(含獨立)實務研習班 |
| 賴榮盛 | 監察人 | 101.06.27 | 101/12/18 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 董事與監察人(含獨立)實務研習班 |
| (六)經理人進修情形： | | | | | |
| 姓名 | 職稱 | 就任日期 | 上課日期 | 主辦單位 | 課程名稱 |
| 吳耀氏 | 總經理 | 98.06.16 | 101/09/20 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會 |
| 王茂榮 | 財務長 | 95.06.23 | 101/10/26 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 內部稽核人員在IFRS政策下之稽核實務與企業財報不實違法案例探討 |
| 王茂榮 | 財務長 | 95.06.23 | 101/12/18 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 最新企業相關稅務行政教濟案例探討 |
| 王茂榮 | 財務長 | 95.06.23 | 101/12/18 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 兩岸內線交易法規制度比較、法律責任解析及實務案例探討 |
| 王茂榮 | 財務長 | 95.06.23 | 102/01/07 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 合併財務報表編製實務研習班 |
| (七)風險管理政策及風險衡量標準執行情形：本公司之風險管理政策是針對各單位潛在風險之認知、分析、衡量，選擇適當處理方式加以控制、處理、管理並監督，進而改進風險管理計劃，依風險的特性及層級等集中或分散執行，使所有風險能隨時有效掌控。就財務面而言，對於匯率及相關衍生性商品均密切注意，採行避險措施，以降低風險，並隨時審視財務結構，避免財務風險過高；就內部控制而言，設置稽核人員，定期及不定期針對公司內部控制制度進行查核，並提出查核報告。 | | | | | |
| (八)客戶政策：與客戶訂定合約，提供其相關服務及保證，並設置客服部，專責處理客戶問題及售後服務。 | | | | | |
| (九)公司政策：董事及監察人購買責任保險之情形：本公司尚未購買董事監察人責任險，未來將視公司實際需要，適時辦理。 | | | | | |
| 八、如有公司目前尚無出具公司治理自評報告，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形； | | | | | |
| 本公司目前尚無出具公司治理自評報告，然對於「上市上櫃公司治理實務守則」中之相關公司治理事項，考量公司現況與法令規定，目前採循序漸進之方式推行。 | | | | | |

(四)薪酬委員會

1. 本公司董事會依通過之薪資報酬委員會組織規程，成立薪資報酬委員會，薪資報酬委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。
 - (1) 訂定並定期檢討董事、監察人、總經理、財務長及一職等之高階主管之績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
 - (2) 定期評估並訂定董事、監察人、總經理、財務長及一職等之高階主管之薪資報酬。
2. 本公司董事會於101年07月05日通過委任第二屆薪資報酬委員會成員為鄭冠宇、王明睿及戴志揚，其任期與本屆董事會相同；並由委員推舉戴志揚為召集人及會議主席。

(1) 薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 (註1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註2) | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數 | 備註 (註3) | |
|-------------|-----|---|--|--|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|------------|-----|
| | | 商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料之公 立大專院 校講師以 上 | 法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及領有證 書之專門 技術人員 | 具有商 務、法 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | | |
| 其他 | 鄭冠宇 | V | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 無 | 不適用 |
| 其他 | 王明睿 | V | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 無 | 不適用 |
| 其他 | 戴志揚 | V | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 無 | 不適用 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：101年7月5日至104年6月26日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) | 備註 |
|-----|-----|-----------|--------|-------------------|---------------------|
| 召集人 | 戴志揚 | 2 | 0 | 100% | 101.07.05續任，應出席次數2次 |
| 委員 | 鄭冠宇 | 2 | 0 | 100% | 101.07.05續任，應出席次數2次 |
| 委員 | 王明睿 | 2 | 0 | 100% | 101.07.05續任，應出席次數2次 |

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五)履行社會責任情形

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|--|--|
| <p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p> | <p>(一) 尚未制定。</p> <p>(二) 由行政處辦理，明訂定有員工工作規則、考核管理、獎懲等制度。</p> <p>(三) 除安排董事參加企業倫理有關課程之外，本公司亦不定期舉辦教育訓練，提高員工組織成員企業倫理觀念，以激勵成員與企業共同成长。</p> | <p>將視公司營運狀況及規模制度配合政策辦理</p> |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p> | <p>(一) 本公司推動資源回收政策，設有資源回收筒，確實宣導資源回收政策。</p> <p>(二) 本公司廢棄物委由領有廢棄物清除許可證機構負責回收再利用。</p> <p>(三) 本公司由總務單位人員及委外負責環境事務。</p> <p>(四) 本公司室內空調溫度設在26度。</p> | <p>無重大差異</p> |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及僱用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p> | <p>(一) 本公司工作規則係依勞動基準法為基礎辦理，保障員工權益。</p> <p>(二) 每年辦理員工健康檢查。</p> <p>(三) 為強化內部共識並集思廣益，本公司十分重視員工意見，</p> <p>(四) 本公司於網站設有專職人員及電子郵件信箱進行處理。</p> <p>(五) 因應全球節能減碳之趨勢，本公司與合作之供應商合作使用無鉛、符合RoHS等規範之原料進行零組件之加工。</p> <p>(六) 無。</p> | <p>(一) 無重大差異</p> <p>(二) 無重大差異</p> <p>(三) 無重大差異</p> <p>(四) 無重大差異</p> <p>(五) 無重大差異</p> <p>(六) 將視公司營運狀況實施</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p> | <p>(一) 本公司擬更新網站內容增加社會責任相關事項，並由MIS人員負責維護。</p> <p>(二) 無。</p> | <p>(一) 無重大差異</p> <p>(二) 規劃中</p> |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。</p> | | |
| <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：無。</p> | | |
| <p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：(一)已獲得 ISO9001 認證 (二)已獲 ISO14001 認證 (三)獲 UL、CUL 安規認證</p> | | |

(六) 落實誠信經營情形

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|----------------------|
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p> | <p>公司於員工工作規則之服務守則中明訂員工應忠勤職守，但未明定誠信經營政策。</p> <p>無。</p> <p>無。</p> | <p>未明定誠信經營政策。</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p> | <p>無。</p> <p>無。</p> <p>無。</p> <p>無。</p> | <p>未明定誠信經營政策。</p> |
| <p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p> | | <p>未明定誠信經營政策。</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。</p> | <p>網站規劃更新中。</p> <p>無。</p> | <p>未明定誠信經營政策。</p> |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；不適用。</p> | | |
| <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)；無。</p> | | |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

冠西電子企業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：一〇二年三月二十八日

本公司民國一〇一年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇一年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇二年三月二十八日董事會通過，出席董事四人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

冠西電子企業股份有限公司

董事長：蔡乃成



簽章

總經理：吳耀民



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議及執行情形；

1. 一〇一年度股東會決議事項：

| 日期 | 重要決議事項 | 執行情形 |
|-------------------|--|-------------------|
| 101.06.27 股東常會 | 1. 承認本公司一〇〇年度決算表冊。 2. 承認本公司一〇〇年度虧損撥補案。 3. 選舉第八屆董事及監察人。 4. 「公司章程」修訂案。 5. 「取得或處分資產處理程序」修訂案。 6. 解除董事競業禁止限制案。 | 決議通過，並已依股東會決議執行完成 |

2. 一〇一年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議事項：

| 日期 | 議案摘要 |
|---------|--|
| 1010224 | 1. 討論本公司與金融機構往來授信及交易額度申請案。 2. 討論修正本公司一〇一年度內部稽核計畫案。 3. 討論修正「薪資報酬委員會組織規程」。 4. 討論本公司薪酬委員會之委員報酬案。 5. 提報本公司衍生性商品交易情形。 6. 提報本公司 IFRS 因應計畫執行情形。 7. 提報本公司內部稽核作業執行情形。 |
| 1010330 | 1. 承認本公司一〇〇年度營業報告書案。 2. 承認本公司民國一〇〇年度財務報表及合併財務報表案。 3. 承認本公司一〇〇年度虧損撥補案。 4. 承認本公司一〇〇年度內部控制制度聲明書。 5. 討論本公司章程修訂案。 6. 討論本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案。 7. 討論本公司一〇一年股東常會召開事宜。 8. 討論本公司一〇一年股東常會受理股東提案權事宜。 9. 提報本公司衍生性商品交易情形。 10. 提報本公司內部稽核作業執行情形。 11. 提報本公司 IFRS 因應計畫執行情形。 |
| 1010507 | 1. 討論本公司為子公司 Pro Global Electronics of America (HK) Co., Limited(以下簡稱 PGEA)授信及衍生性金融商品額度擔任連保人及共同發票人案。 2. 討論選舉第八屆董事及監察人案。 3. 討論解除本公司新任董事競業禁止限制案。 4. 討論訂定本公司「適用國際會計準則之管理辦法」案。 5. 討論訂定本公司「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程管理辦法」案。 6. 審議薪酬委員會對本公司董事、監察人之報酬之政策、制度、標準與結構。 7. 審議薪酬委員會對本公司總經理、財務長及一職等之高階主管之薪資報酬之制度、標準與結構。 8. 審議薪酬委員會對經理人獎金發放相關事宜。 9. 提報本公司衍生性商品交易情形。 10. 提報本公司內部稽核作業執行情形。 11. 提報本公司 IFRS 開帳日資產負債表。 |
| 1010705 | 1. 選任董事長案。 2. 委任本公司薪資報酬委員會成員。 3. 討論本公司與金融機構往來授信及交易額度申請案。 4. 變更指派 Pt. Cosmo Technology 董事案。 5. 授權從事衍生性商品交易最高核決權限人員案。 6. 提報本公司衍生性商品交易情形。 7. 提報本公司 IFRS 因應計畫執行情形。 |

| 日期 | 議案摘要 |
|---------|--|
| 1010830 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 承認本公司一〇一年上半年度財務報表及合併財務報表。 2. 討論本公司「資金貸與他人作業程序」修訂案。 3. 討論本公司簽證會計師事務所一〇一年度查核公費案。 4. 提報本公司衍生性商品交易情形。 5. 提報本公司內部稽核作業執行情形。 6. 提報本公司 IFRS 因應計畫執行情形。 |
| 1011218 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 討論本公司現金增資發行新股案。 2. 討論本公司處分不動產案。 3. 討論本公司與金融機構往來授信及交易額度申請案。 4. 討論本公司為子公司 True Glory Investments Limited 授信額度出具保證案。 5. 討論本公司「董事會議事規則」修訂案。 6. 審議本公司一〇〇年度董監酬勞及經理人員工分紅分配案。 7. 審議本公司總經理、財務長及一職等之高階主管之考核制度案。 8. 討論本公司內部控制制度修訂案。 9. 討論本公司內部稽核實施細則修訂案。 10. 討論本公司一〇二年度內部稽核計畫案。 11. 提報修正本公司 IFRS 轉換計畫及計畫執行情形。 12. 提報本公司衍生性商品交易情形。 13. 提報本公司內部稽核作業執行情形。 14. 提報本公司 IFRS 因應計畫執行情形。 |
| 1020110 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 討論本公司節淨蒸汽事業投資案。(Pt Cosmo Green Technology) 2. 討論本公司新設子公司投資案。(冠宏) 3. 討論本公司新設子公司合資案。(寶晉) 4. 討論本公司新設子公司合資案。(冠豪) 5. 提報本公司衍生性商品交易情形。 |
| 1020207 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 提報轉投資執行完成案。(冠宏/冠豪) 2. 指派子公司董事、監察人及負責人案。 3. 討論本公司資金貸與子公司案。 4. 提報修正本公司 IFRS 會計政策。 5. 討論本公司新設子公司合資案。(樺豪) 6. 討論本公司與金融機構往來授信及交易額度申請案。 7. 提報本公司衍生性商品交易情形。 8. 提報本公司內部稽核作業執行情形。 |
| 1020328 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 提報本公司處分不動產完成案。 2. 本公司首次採用國際財務報導準則，可分配盈餘調整之情形及特別盈餘公積提列數額報告。 3. 承認本公司一〇一年度營業報告書案。 4. 承認本公司民國一〇一年度財務報表及合併財務報表案。 5. 承認本公司一〇一年度虧損撥補案。 |

| 日期 | 議案摘要 |
|---------|--|
| | 6. 承認本公司一〇一年度內部控制制度聲明書。 7. 討論本公司一〇二年股東常會召開事宜。 8. 討論本公司一〇二年股東常會受理股東提案權事宜。 9. 討論本公司與金融機構往來授信及交易額度申請案。 10. 討論子公司增資案。(冠宏) 11. 提報本公司衍生性商品交易情形。 12. 提報本公司內部稽核作業執行情形。 |
| 1020514 | 1. 提報轉投資執行完成案。(寶晉) 2. 討論本公司與金融機構往來授信及交易額度申請案。 3. 薪酬委員會審議經理人101年年終獎金發放相關事宜。 4. 提報本公司民國一〇二年第一季合併財務報表案。 5. 提報本公司衍生性商品交易情形。 6. 提報本公司內部稽核作業執行情形。 |

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

(十三)公司有關人士辭職解任情形彙總表

102年03月31日

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|------|----|------|------|---------|
| 無此情形 | | | | |

四、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊級距表

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 查核期間 | 備註 |
|--------------|-------|-------------|----|
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 卓明信 | 10101~10112 | |
| | 施景彬 | | |

金額單位：新台幣千元

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|---------------------|------|-------|-------|-------|
| 1 | 低於2,000千元 | | | 200 | 200 |
| 2 | 2,000千元(含)~4,000千元 | | 3,450 | | 3,450 |
| 3 | 4,000千元(含)~6,000千元 | | | | |
| 4 | 6,000千元(含)~8,000千元 | | | | |
| 5 | 8,000千元(含)~10,000千元 | | | | |
| 6 | 10,000千元(含)以上 | | | | |

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新台幣千元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|--------------|-------|-------|-------|------|------|-----|-----|-------------|--------------|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他 | 小計 | | |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 卓明信 | 3,450 | | | | 200 | 200 | 10101-10112 | 移轉定價報告:200千元 |
| | 施景彬 | | | | | | | | |
| 合計 | | 3,450 | | | | 200 | 200 | | |

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

| 職稱 | 姓名 | 101 年 度 | | 102 年度截至 4 月 27 日止 | |
|-------------|---|---------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董事長 | 蔡乃成 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董 事 | 永豐商業銀行受託保管 佳亞國際有限公司投資專戶 (代表人：趙嘉吉) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董 事 兼大股東 | 成樺科技企業股份有限 公司(代表人：康守仁) | 0 | 2,460,000 | 0 | 0 |
| 董 事 兼大股東 | 成樺科技企業股份有限 公司(代表人：吳耀民) | 0 | 2,460,000 | 0 | 0 |
| 董 事 兼大股東 | 成樺科技企業股份有限 公司(代表人：林英文) | 0 | 2,460,000 | 0 | 0 |
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管 飛達有限公司投資專戶 (代表人：林興新) | 0 | 3,500,000 | 0 | 0 |
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管 飛達有限公司投資專戶 (代表人：賴榮盛) | 0 | 3,500,000 | 0 | 0 |
| 監察人 | 國泰世華商業銀行受託保管 華芳有限公司投資專戶 (代表人：李志勤) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 總經理 | 吳耀民 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 財務長 | 王茂榮 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 副總經理 | 林英文 | 0 | 0 | 0 | 0 |

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：股權質押之相對人非為關係人，故不適用股權質押資訊之表格。

八、持股比例占前十名之股東，其相互之關係資料

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 | | 備註 |
|----------------------|------------|--------|--------------|------|--------------|------|---|---|----|
| | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱(姓名) | 關係 | |
| 成樺科技企業股份有限公司 | 14,566,775 | 10.65% | 0 | 0 | 0 | 0 | 1. 謝淑娟 2. 冠佳投資有限公司 3. 達亮投資有限公司 | 1. 為該公司董事及負責人之一等親 2. 公司董事長為同一人 3. 公司負責人為一等親關係 | — |
| 代表人: 康守仁 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 代表人: 吳耀民 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 代表人: 林英文 | 148,498 | 0.11% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 威佳投資股份有限公司 | 11,349,080 | 8.30% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 代表人: 何偉全 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 冠佳投資有限公司 | 11,244,563 | 8.22% | 0 | 0 | 0 | 0 | 1. 成樺科技企業股份有限公司 2. 謝淑娟 3. 達亮投資有限公司 | 1. 公司董事長為同一人 2. 公司負責人與其有一等親關係 3. 公司負責人為一等親關係 | — |
| 代表人: 蔡乃成 | 246,190 | 0.18% | 103 | 0 | 0 | 0 | 1. 成樺科技企業股份有限公司 2. 冠佳投資有限公司 3. 謝淑娟 4. 達亮投資有限公司 | 1. 為該公司負責人 2. 為該公司負責人 3. 與其有一等親關係 4. 與該公司負責人為一等親關係 | — |
| 廣哲投資有限公司 | 10,303,520 | 7.53% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 代表人: 曹致強 | 984,100 | 0.72% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 國泰世華商銀受託保管飛達有限公司投資專戶 | 10,273,220 | 7.51% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 代表人: 林新興 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 代表人: 賴榮盛 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 謝金珠 | 7,656,486 | 5.60% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | — |
| 泰松投資股份有限公司 | 7,419,750 | 5.42% | 0 | 0 | 0 | 0 | 宋敏變 | 為該公司負責人 | — |
| 代表人: 宋敏變 | 5,275,004 | 3.86% | 0 | 0 | 0 | 0 | 泰松投資股份有限公司 | 為該公司負責人 | — |
| 謝淑娟 | 7,161,730 | 5.23% | 0 | 0 | 0 | 0 | 1. 成樺科技企業股份有限公司 2. 冠佳投資有限公司 3. 達亮投資有限公司 | 1. 公司負責人及董事與其有一等親關係 2. 公司負責人與其有一等親關係 3. 為該公司負責人 | — |
| 達亮投資有限公司 | 5,877,370 | 4.30% | 0 | 0 | 0 | 0 | 1. 謝淑娟 2. 冠佳投資有限公司 3. 成樺科技企業股份有限公司 | 1. 為該公司負責人 2. 公司負責人為一等親關係 3. 公司負責人為一等親關係 | — |
| 代表人: 謝淑娟 | 7,161,730 | 5.23% | 0 | 0 | 0 | 0 | 1. 成樺科技企業股份有限公司 2. 冠佳投資有限公司 3. 達亮投資有限公司 | 1. 公司負責人及董事與其有一等親關係 2. 公司負責人與其有一等親關係 3. 為該公司負責人 | — |
| 宋敏變 | 5,275,004 | 3.86% | 0 | 0 | 0 | 0 | 泰松投資股份有限公司 | 為該公司負責人 | — |

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

102.03.31 單位：股；%

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|---|------------|------|-------------------------|------|------------|------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| 薩摩亞冠西電子有限公司 | 10,500,038 | 100% | 0 | 0 | 10,500,038 | 100% |
| Pro Global Electronics Of America (HK) CO., Limited | 46,800,000 | 100% | 0 | 0 | 46,800,000 | 100% |
| GRAND CONCEPT GROUP LIMITED | 2,750,000 | 100% | 0 | 0 | 2,750,000 | 100% |
| GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | 16,850,000 | 100% | 0 | 0 | 16,850,000 | 100% |
| PT COSMO TECHNOLOGY | 3,000,000 | 100% | 0 | 0 | 3,000,000 | 100% |
| 冠宏能源有限公司 | 1,650,000 | 100% | 0 | 0 | 1,650,000 | 100% |
| 冠豪能源有限公司 | 616,000 | 70% | 0 | 0 | 616,000 | 70% |

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|-------|-------|-------------|---------------|-------------|---------------|--|---------------|-----------------------------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 84.08 | 1,000 | 59,000 | 59,000,000 | 59,000 | 59,000,000 | 現金增資 30,000,000 元 | — | 經(84)商字第 01008237 號 |
| 85.12 | 10 | 10,760,000 | 107,600,000 | 10,760,000 | 107,600,000 | 現金增資 48,600,000 元 | — | 經(86)商字第 101454 號 |
| 86.09 | 10 | 15,374,000 | 153,740,000 | 13,374,000 | 133,740,000 | 現金增資 10,000,000 元 盈餘轉增資 16,140,000 元 | — | 經(86)商字第 121515 號 |
| 86.09 | 10 | 15,374,000 | 153,740,000 | 15,374,000 | 153,740,000 | 現金增資 20,000,000 元 | — | 經(86)商字第 121515 號 |
| 87.10 | 10 | 44,500,000 | 445,000,000 | 22,667,452 | 226,674,520 | 現金增資 49,000,000 元 盈餘轉增資 8,560,520 元 資本公積轉增資 15,374,000 元 | — | 台財證(一)第 57083 號 |
| 88.06 | 10 | 44,500,000 | 445,000,000 | 26,448,795 | 264,487,950 | 盈餘轉增資 15,145,980 元 資本公積轉增資 22,667,450 元 | — | 台財證(一)第 55844 號 |
| 88.11 | 10 | 44,500,000 | 445,000,000 | 30,000,000 | 300,000,000 | 現金增資 35,512,050 元 | — | 台財證(一)第 82841 號 |
| 89.04 | 10 | 44,500,000 | 445,000,000 | 36,942,272 | 369,422,720 | 盈餘轉增資 39,422,720 元 資本公積轉增資 30,000,000 元 | — | 台財證(一)第 32118 號 |
| 90.01 | 10 | 44,500,000 | 445,000,000 | 44,442,272 | 444,422,720 | 現金增資 75,000,000 元 | — | 台財證(一)第 79433 號 |
| 90.12 | 10 | 101,600,000 | 1,016,000,000 | 53,780,200 | 537,802,000 | 盈餘轉增資 87,601,900 元 資本公積轉增資 5,777,380 元 | — | 台財證(一)第 165285 號 |
| 91.11 | 10 | 101,600,000 | 1,016,000,000 | 71,580,200 | 715,802,000 | 現金增資 178,000,000 元 | — | 台財證一第 0910129807 號 |
| 92.02 | 10 | 101,600,000 | 1,016,000,000 | 73,036,890 | 730,368,900 | 公司債轉換 14,566,900 元 | — | 台財證一第 0910129807 號 |
| 92.04 | 10 | 101,600,000 | 1,016,000,000 | 73,327,798 | 733,277,980 | 公司債轉換 2,909,080 元 | — | 台財證一第 0910129807 號 |
| 92.10 | 10 | 101,600,000 | 1,016,000,000 | 73,436,883 | 734,368,830 | 公司債轉換 1,090,850 元 | — | 台財證一第 0910129807 號 |
| 92.12 | 10 | 101,600,000 | 1,016,000,000 | 74,036,869 | 740,368,690 | 公司債轉換 5,999,860 元 | — | 台財證一第 0910129807 號 |
| 93.06 | 10 | 101,600,000 | 1,016,000,000 | 77,355,032 | 773,550,320 | 公司債轉換 33,181,630 元 | — | 台財證一第 0910129807 號 |
| 93.11 | 10 | 101,600,000 | 1,016,000,000 | 89,622,899 | 896,228,990 | 公司債轉換 122,678,670 元 | — | 台財證一第 0910129807 號 |
| 96.01 | 10 | 170,000,000 | 1,700,000,000 | 119,622,899 | 1,196,228,990 | 私募現金增資 300,000,000 元 | — | 經投商字第 96.1.15 09601009090 號 |
| 97.09 | 10 | 170,000,000 | 1,700,000,000 | 132,822,665 | 1,328,226,650 | 盈餘轉增資 72,186,220 元 資本公積轉增資 59,811,440 元 | — | 經投商字第 97.9.9 09701228260 號 |
| 99.09 | 10 | 170,000,000 | 1,700,000,000 | 136,807,345 | 1,368,073,450 | 盈餘轉增資 39,846,800 元 | — | 經投商字第 99.9.27 09901216670 號 |

註：八十四年度以前每股面額為新台幣 1,000 元，八十五年度中辦理股票分割，每股分割成 100 股，分割後每股面額為新台幣 10 元。

| 股 份 種 類 | 核 定 股 本 | | | 備註 |
|------------|--------------|-------------|--------------|----|
| | 流通在外股份(註) | 未發行股份 | 合 計 | |
| 記名式普通股 | 136,807,345股 | 33,192,655股 | 170,000,000股 | 無 |

總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

102年4月27日

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構及外人 | 合計 |
|------------|------|------|------------|------------|------------|-------------|
| 人數 | 0 | 0 | 14 | 3,098 | 20 | 3,132 |
| 持有股數 | 0 | 0 | 60,806,141 | 58,659,568 | 17,341,636 | 136,807,345 |
| 持股比例 | 0 | 0 | 44.45% | 42.88% | 12.67% | 100.00% |

(三)股權分散情形

每股面額新台幣10元

102年4月27日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|---------------------|-------|-------------|---------|
| 1 至 999 | 2,013 | 327,449 | 0.24% |
| 1,000 至 5,000 | 802 | 1,591,023 | 1.16% |
| 5,001 至 10,000 | 139 | 981,953 | 0.72% |
| 10,001 至 15,000 | 43 | 522,124 | 0.38% |
| 15,001 至 20,000 | 24 | 427,350 | 0.31% |
| 20,001 至 30,000 | 29 | 688,332 | 0.51% |
| 30,001 至 40,000 | 15 | 524,632 | 0.38% |
| 40,001 至 50,000 | 7 | 316,187 | 0.23% |
| 50,001 至 100,000 | 11 | 743,757 | 0.55% |
| 100,001 至 200,000 | 14 | 2,017,686 | 1.48% |
| 200,001 至 400,000 | 6 | 1,703,172 | 1.25% |
| 400,001 至 600,000 | 5 | 2,287,663 | 1.67% |
| 600,001 至 800,000 | 2 | 1,496,862 | 1.09% |
| 800,001 至 1,000,000 | 2 | 1,825,076 | 1.33% |
| 1,000,001 以上 | 20 | 121,354,079 | 88.70% |
| 合計 | 3,132 | 136,807,345 | 100.00% |

註：係屬普通股股權分散情形，本公司並未發行特別股。

(四)主要股東名單

102年4月27日

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|----------------------|----|------------|--------|
| 成樺科技企業股份有限公司 | | 14,566,775 | 10.65% |
| 威佳投資股份有限公司 | | 11,349,080 | 8.30% |
| 冠佳投資有限公司 | | 11,244,563 | 8.22% |
| 廣哲投資有限公司 | | 10,303,520 | 7.53% |
| 國泰世華商銀受託保管飛達有限公司投資專戶 | | 10,273,220 | 7.51% |
| 謝金珠 | | 7,656,486 | 5.60% |
| 泰松投資股份有限公司 | | 7,419,750 | 5.42% |
| 謝淑娟 | | 7,161,730 | 5.23% |
| 達亮投資 | | 5,877,370 | 4.30% |
| 宋敏嬾 | | 5,275,004 | 3.86% |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

| 項目 | | 年度 | 一〇〇年度 | 一〇一年度 | 102年度截至 3月31日(註5) |
|-------------|--------------|----|---------|---------|----------------------|
| | | | | | |
| 每股市價 | 最高 | | 30.1 | 27 | 30.8 |
| | 最低 | | 25.2 | 23.75 | 24.7 |
| | 平均 | | 28.2 | 24.87 | 28.42 |
| 每股淨值 | 分配前 | | 10.99 | 9.35 | 9.64 |
| | 分配後 | | 10.99 | (註1) | - |
| 每股盈餘 | 加權平均股數(仟股) | | 136,807 | 136,807 | 136,807 |
| | 追溯調整前每股盈餘 | | (0.66) | (1.29) | 0.17 |
| | 追溯調整後每股盈餘 | | (0.66) | (1.29) | 0.17 |
| 每股股利 | 現金股利 | | - | - | - |
| | 無償 配股 | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - |
| | 累積未付股利 | | - | - | - |
| 投資報酬 分 析 | 本益比(註2) | | (42.73) | (19.28) | - |
| | 本利比(註3) | | - | - | - |
| | 現金股利殖利率%(註4) | | - | - | - |

註 1：101 年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

註 2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 5：每股淨值及每股盈餘為 102 年第一季財務資料業經會計師核閱。

(六)公司股利政策及執行情形

1. 股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以往年度未分配盈餘，視公司業務需要酌予保留部分後分派如下：員工紅利百分之五至十二；董事及監察人酬勞百分之三；剩餘部分由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司股利政策將考量公司所處環境及成長階段、因應未來資金需求及長期財務規劃，由董事會擬定盈餘分配案提報股東會決議後辦理之。

由於本公司屬產業景氣與發展趨勢快速變遷且企業處成長階段，需持續投注資金，未來將視公司營運資金狀況，並考量股東對現金流入之需求等，於當年度股東可獲分派之股利中提撥至少百分之十發放現金股利。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形

本公司股利發放依有關法令與公司章程之規定辦理，本公司一〇一年度稅後淨損為新台幣 177,084,709 元，累計待彌補虧損新台幣 202,778,607 元，故不予分配。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

(1)員工紅利：佔盈餘分配案5%-12%。

(2)董事、監察人酬勞：佔盈餘分配案3%。

2. 本期估列員工紅利及董事酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及與實際配發金額若與估列數有差異之會計處理：

本公司員工紅利及董事酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函之規定估列，並依員工紅利及董事酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1)配發員工現金紅利及董事、監察人酬勞金額：本公司一〇一年度稅後淨損為新台幣177,084,709元，累計待彌補虧損新台幣202,778,607元

，故本公司於民國一〇二年三月二十八日董事會中擬議不配發員工紅利及董監事酬勞。

(2)擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：本次無配發員工股票紅利。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

4. 前一年度員工分紅及董事酬勞之實際配發情形：本公司一〇〇年度盈餘分配，業經本公司董事會依公司章程規定擬具盈餘分配表，本公司一〇〇年度稅後淨損為新台幣 90,001,741 元，迴轉特別盈餘公積新台幣 26,203,025 元，並以法定盈餘公積彌補虧損新台幣 38,104,818 元後，累計為待彌補虧損新台幣 25,693,898 元，本故無配發，與原決議及原認列數相同，並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容

本公司為繼電器與光電組件專業廠商，主要業務經營項目包括生產及銷售以下各項產品：

- (1) 電子零組件通信積體電路組件、光耦合隔離器組件、光電晶體組件、半導體場效電晶體組件、電晶體組件、電荷耦合裝置組件及積體電路組件、光遮斷器組件、開流體組件、發光二極體組件、光纖連接器、磁簧繼電器組件、固態繼電器組件、光學繼電器組件、通訊繼電器組件、精密電容器組件等加工裝配製造買賣。
- (2) 前各項有關進出口貿易業務。
- (3) 代理國內外各項有關廠商報價投標及經銷業務。
- (4) 除許可業務外，其他法令非禁止之業務。

2. 主要產品及其營業比重：

單位：仟元

| 產品名稱 | 一〇一年度營業額 | 佔總營業額% |
|-------|----------|--------|
| 光電元件 | 626,056 | 73.56 |
| 繼電器元件 | 224,907 | 26.43 |
| 其他 | 65 | 0.01 |
| 合計 | 851,028 | 100.00 |

3. 計劃開發之新產品及服務

- (1) 加強型光耦合器
- (2) 光耦合器專業生產代工服務

(二)產業概況

本公司主要經營產品區分為繼電器(Relay)及光電元件(Optical Devices)二大產品類，除磁簧繼電器(Reed Relay)應用的主要原料零件為磁簧管(Reed Switch)外，每項產品皆以應用半導體產業所生產的光電型晶片(Optical Semiconductor Chip)為主要原料。應用上游半導體產業生產之晶片及本公司所設計委外生產晶片，設計封裝製程而生產的光電元件，廣泛應用於各類電源產業、消費性電子產業、通訊產業以及工業自動化設備等產業。

| 上游產業 | | 中游產業(冠西電子) | | | 下游產業 | |
|--------|-------|--------------|------|--------|------|-------|
| 半導體產業 | | 封裝測試設計產業 | | | 電源 | 消費性電子 |
| 晶圓生產切割 | IC 設計 | 產品設計 | 封裝設計 | 封裝測試生產 | 通訊 | 醫療 |
| | | | | | 工業設備 | 電腦 PC |

(三)技術及研發概況

1. 一〇一度及一〇二年度截至年報刊印日止之研究發展支出：

單位：仟元

| 項目 | 年度 | 101 年度 | 102 年度 |
|------|----|--------|--------------|
| | | | 截至 3 月 31 日止 |
| 研發費用 | | 12,240 | 2,781 |

2. 一百年度及截至年報刊印日本公司開發成功之產品：

- (1) Enhancement-mode Photo Coupler：加強型光耦合器

(四)長、短期業務發展計畫

本公司將持續投入研發以拓展原有產品線之廣度及深度，隨時根據市場供需情形、技術趨勢及客戶個別需求開發各種規格之應用產品，預計未來重點如下：

1. 短期業務計畫：

- A. 依市場需求潛力設立代理及經銷據點，以利開發客源拓展市場。
- B. 聚焦於目標產業，積極開發新產品。
- C. 提昇交貨準確度。
- D. 滿足客戶對產品的需求與服務成為客戶成長之合作夥伴以維持訂單穩定度。
- E. 加強自動化力度減少人力使用。

2. 長期業務計畫：

- A. 建立國際行銷網路、強化行銷技術。
- B. 提供多樣化的產品滿足客戶需求與服務以擴大產品佔有率。
- C. 持續加強高階產品的佈局與分散銷售市場，以降低因單一市場波動衝擊之影響。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要產品之銷售地區：

本公司產品目前以繼電器及光耦合器為主，最近二年度主要產品銷售分佈區域及金額如下：

單位：仟元；%

| 銷售地區 | 一〇〇年度 | | 一〇一年度 | |
|---------|-----------|---------|---------|--------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 內銷-台灣地區 | 96,411 | 8.99 | 77,350 | 9.09 |
| 外銷 | 美洲 | 56,897 | 40,329 | 4.74 |
| | 歐洲 | 101,253 | 66,044 | 7.76 |
| | 亞洲 | 817,394 | 667,305 | 78.41 |
| | 合計 | 975,444 | 773,678 | 90.91 |
| 合計 | 1,071,855 | 100.00 | 851,028 | 100.00 |

2. 主要競爭對手及市場佔有率

本公司主要產品光耦合器競爭廠商多為日系廠商，全球主要競爭廠商為 SHARP、TOSHIBA、NEC 等以及其他歐美競爭廠商 VISHAY、AVAGO、FAIRCHILD 等以公司經濟規模大而著稱，在此產業競爭狀況相對較為激烈，近年本公司強化成本控制已具相當成效，除提升產業競爭力外，亦將服務擴展為專業代工 OEM 廠商。並發展高階數位光耦合器等高附加價值產品線擴展產品陣容至國際主流廠商之列。

光繼電器產品部分，主要競爭對手來自於日本，包含 MATSUSHITA、OMRON、NEC 等多家競爭廠商。本公司近年以優良的品質，逐漸擴展光繼電器產品之國際知名度，亦有機會以具競爭優勢的成本控制，尋求專業代工的銷售契機。

3. 市場未來之分析及發展

(1)市場分析

本公司主要營業產品為光電零組件，其生產之光繼電器及光耦合器均為電子電機產品與儀器設備所必須之基礎零組件，應用產業含跨消費性電子、資訊電腦、工業控制及通訊產業等。長期觀察市場需求的變化下，許多新科技的轉變帶來產品高成長的預期，光耦合器具有優異隔離作用並扮演簡單傳輸的功能，隨著資訊產業的急速轉變以及科技的成熟

，光耦合器已有機會擔任高速傳輸元件的角色，例如更新的乙太網路PoE (Power Over Ethernet)所結合電源與傳輸並行的架構下，光耦合器都將有高成長的市場潛力。

依據對全球繼電器未來發展趨勢之研究報告顯示，全球繼電器之銷售值均逐年成長，光繼電器(SSR-MOSFET Output)它與標準SSR相較成本較低，同時具有SSR的優點(較低和穩定的導通阻抗，尺寸小，功耗較低)，這將推動該市場成長。固態繼電器部分，產業應用對於可靠性能的要求，推動該類產品的成長，包括結合了EMR和SSR的優點(低功耗和長壽命)的混合繼電器等新技術。

依據研究資料顯示，在光電元件、光電顯示器、光輸出、光儲存、光通訊以及光學元件與雷射應用等六大光電領域裡，光電元件與光電顯示器為近幾年成長率較高的兩大領域。

本公司深耕光繼電器及光耦合器多年，深悟掌握產品關鍵技術之重要性，故歷來注重核心技術之研發，包含軟硬體技術整合技術、IC封裝技術、機構開發技術、及材料科學技術等，並持續改善產品品質及產品良率，以確保在國際競爭廠商間穩定成長，成為市場上舉足輕重之光耦合器及光繼電器大廠。

(2)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素

(A)領先之研發及生產技術能力

因繼電器及光電 IC 產品係屬資本及技術密集產業，本公司具備繼電器十餘年的專業及豐富的經驗，從產品的研發至製程技術均能獨立自主。基於各產品線均係自行研發轉入生產線量產，故本公司蓄積了豐富的製程及生產技術。

(B)產品品質優良

本公司已獲得國際安規認證如：UL、CUL、VDE、FIMKO、SEMKO、NEMKO 等，並獲得 ISO9001 及 ISO14001 品質認證，由於產品品質優良，深獲國內外知名大廠採用，並打破日系產品壟斷之局面。

(C)產品具成本競爭優勢

面臨下游產品漸朝低價趨勢之發展，本公司致力提高機器稼動力及產品良率，充份運用彈性製造，配合客戶之需求採取少量多樣之生產方式，以達到降低產品成本的目的。

(D)發展高階附加價值產品組合

現有產品線經由多年之研發，光耦合器及光繼電器等產品線陣容已趨完整，開發成功超小型光耦合器，為產品陣容與研發技術立下一里程碑，研發技術已臻國際廠商之領域，並積極研發高速數位產品除豐富產品陣容外，尤其近年投入以高密度電路設計為主導的 IC 型光耦合器產品研發，藉以提升公司品牌印象與並技術與國際技術潮流趨勢同步。

B. 不利因素及因應對策

(A)目前生產繼電器之主要原料為磁簧管，主要原料均需仰賴國外進口，易受匯率變動之影響。

因應對策

本公司與國外原料供應商長期保持良好合作關係，且採取供應來源分散之採購政策，故不致造成斷料之情形，並繼續尋找新來源，以備不時之需。

(B)由於主要原料皆為進口，易受匯率波動影響成本。

因應對策

本公司因擁有大量外銷可作為外匯調節，尚不致造成太大風險，除加強避險措施外，積極擴展國外業務應可避免更大的匯兌衝擊。

(C)近幾年薪資成本不斷上揚，而國外同業陸續將生產基地移往工資低廉地區，造成價格不斷下降。

因應對策

本公司以增加自動化設備以提高產能利用率，並以少量多樣的彈性製造方式及不斷改進生產製造方式，以降低成本，使衝擊降至最低，並具成本競爭優勢。另配合公司未來發展計劃，將附加價值低及技術層次低之產品移往低人工成本生產地生產，以達國際分工及貼近市場服務客戶之綜效。

(D)日系產品於市場上面對競爭時，均以挾量削價政策因應，以維其市場佔有率，故易造成價格短期受挫之現象。

因應對策

提高設備自動化及產能，持續改善良率及上游材料技術，以降低成本；另藉由開發高附加價值之新產品，以增加公司之利基。

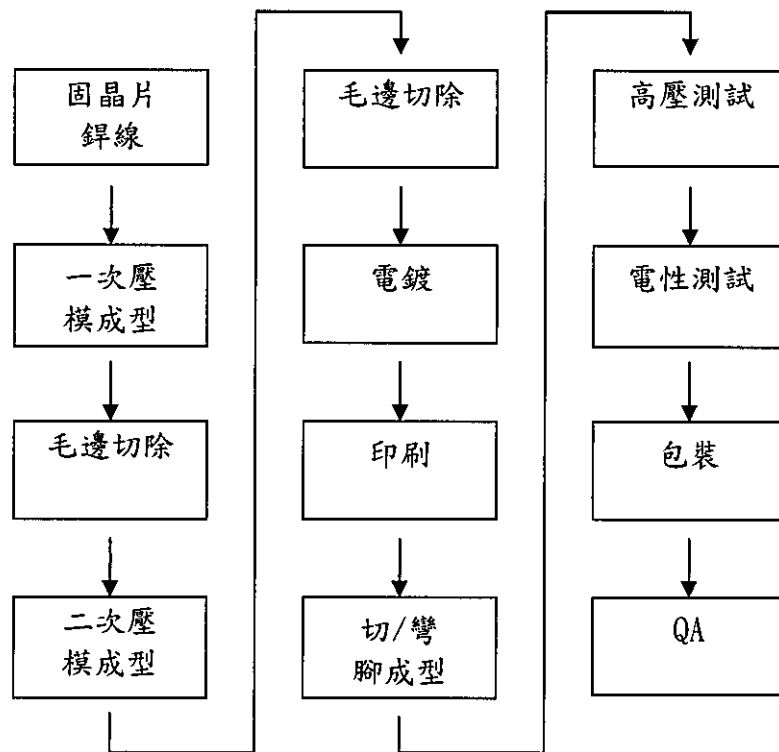
(二)主要產品之重要用途與產製過程

1. 主要產品之重要用途

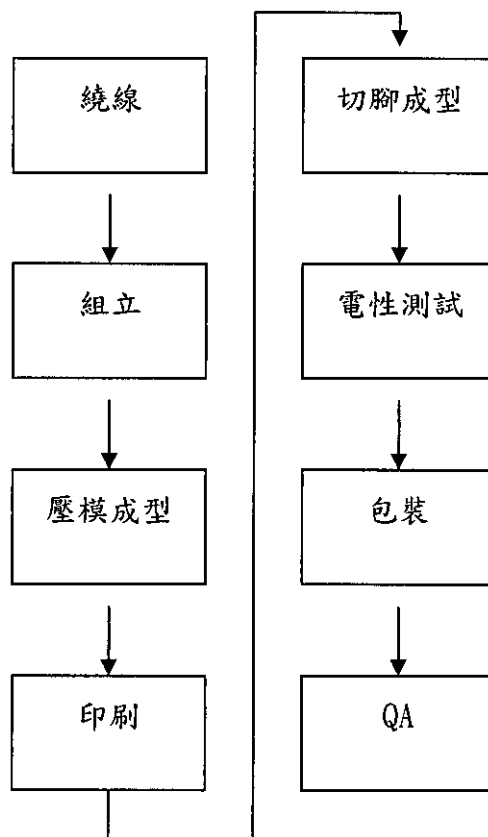
| 產品 | 重要用途或功能 | 應用產品 |
|------------------------------------|--|--|
| 磁簧繼電器 (REED RELAY) | HOOK 或撥接切換、偵測線路導通與否以判定測試零件之良否 | 數據機、防盜器、交換機、ICT 測試機、電話機 |
| 固態繼電器 (SOLID STATE RELAY) | 應用於大電壓電流之工業機械控制上、主要功能為保護控制線路及切換功能 | 程式控制、售票系統、家電用品、自動販賣系統、馬達控制、影印機、溫度控制系統、交通儀控、工業控制 |
| 光耦合器 (PHOTO COUPLER) | 為尋求更穩定之電壓電流輸出而用光耦合器作二次迴授之觸發，並作電路之迴授隔離、高壓隔離 | 程式控制、網路系統、監視器、電腦主機板、交換機、數據機、電源供應器、充電器、ICT 測試機、冷氣機、VCD、電冰箱、醫療系統、軟體數據卡、電話機 |
| 表面粘著型發光二極體 SMD LED | 信號顯示、背光照明、指示功能 | 手機按鍵背光源、LCD 螢幕背光源、汽車儀表板、戶外景觀照明、戶外顯示板 |
| 光遮斷器 (PHOTO INTERRUPTER) | 結合應用產品機構設計與元件本身訊號產生遮斷效應時，傳送訊息於處理單元 | 列表機、影印機、傳真機、工業設備、自動販賣機、點鈔機、自動控制 |
| 光纖連接器 (PHOTO link Connector POF) | 數位訊號傳輸 | DVD 播放/錄影機、機上盒 SET TOP BOX、音響擴大機、數位訊號產生器、MD/CD 隨身聽 |
| 光電 MOS 繼電器 | HOOK 或撥接切換 | 數據機、PCMCIA CARD、交換機 (公司用主機)、醫療系統、倍增器、保全系統、測試機器、軟體數據卡、高頻電話機 (PHS、PACS、DECT) |

2. 產製過程

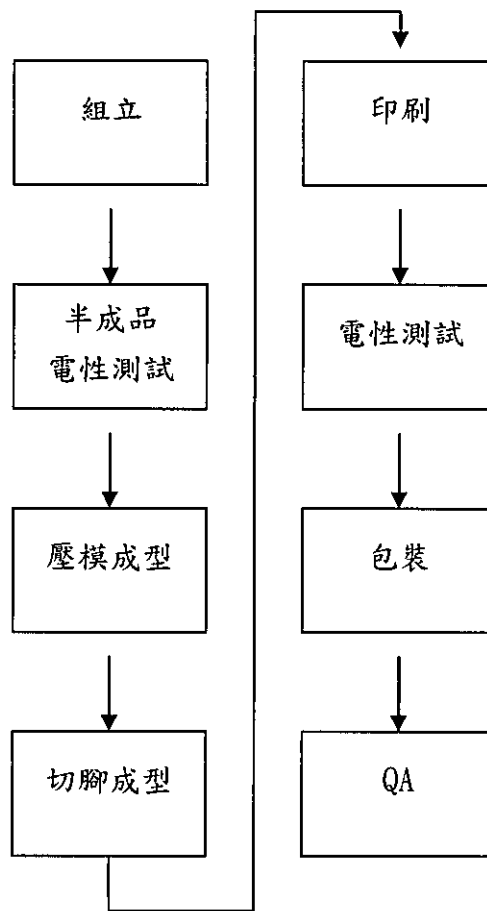
A. 光耦合器及光電 MOS 繼電器產品製造過程



B. 磁簧繼電器系列產品製造過程



C. 固態繼電器系列產品製造過程



(三) 主要原料之供應狀況

本公司用於生產光耦合器、磁簧繼電器及光電 MOS 繼電器等產品之主要原料如下表所示。

| 主要原料 | 主要用途 |
|---------|------------------------|
| 磁簧管 | 磁簧繼電器之原料 |
| 電晶體 | 光耦合器及光電MOS繼電器之原料 |
| 二極體 | 生產光耦合器與發光二極體之原料 |
| 料片(導線架) | 磁簧繼電器、光耦合器及光電MOS繼電器之原料 |

(四)最近二年度曾占進銷貨百分之十以上之客戶名稱

1. 最近二年度主要供應商資料：

單位：仟元

| 項目 | 一〇〇年 | | | | 一〇一年 | | | | 一〇二年度截至前一季止 | | | |
|----|------|---------|---------------|---------|------|---------|---------------|---------|-------------|--------|---------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | 甲公司 | 156,918 | 30.26 | 無 | 甲公司 | 106,077 | 27.60 | 無 | 甲公司 | 26,666 | 32.19% | 無 |
| 2 | 乙公司 | 131,239 | 25.31 | 無 | 乙公司 | 135,979 | 35.38 | 無 | 乙公司 | 35,189 | 42.49% | 無 |
| 3 | 丙公司 | 76,255 | 14.71 | 無 | 丙公司 | 11,044 | 2.87 | 無 | 丙公司 | - | - | 無 |
| 4 | 戊公司 | 56,755 | 10.95 | 無 | 戊公司 | 6,119 | 1.59 | 無 | 戊公司 | 10,238 | 12.37% | 無 |
| 5 | 其他 | 97,322 | 18.77 | | 其他 | 125,162 | 32.56 | | 其他 | 10,727 | 12.95% | |
| | 進貨淨額 | 518,489 | 100.00 | | 進貨淨額 | 384,381 | 100.00 | | 進貨淨額 | 82,820 | 100.00 | |

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：仟元

| 項目 | 一〇〇年 | | | | 一〇一年 | | | | 一〇二年度截至前一季止 | | | |
|----|------|-----------|---------------|---------|------|---------|---------------|---------|-------------|---------|---------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | A公司 | 305,266 | 28 | 無 | A公司 | 178,978 | 21 | 無 | A公司 | 45,762 | 24 | 無 |
| 2 | 其他 | 766,589 | 72 | | 其他 | 672,050 | 79 | | 其他 | 144,509 | 76 | |
| | 銷貨淨額 | 1,071,855 | 100 | | 銷貨淨額 | 851,028 | 100 | | 銷貨淨額 | 190,271 | 100 | |

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟元；仟個

| 年度 | 一〇〇年度 | | | 一〇一年度 | | |
|-------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 主要商品 | | | | | | |
| 光電元件 | 660,000 | 636,333 | 696,400 | 550,000 | 513,055 | 545,046 |
| 繼電器元件 | 13,000 | 10,917 | 74,007 | 13,000 | 10,505 | 78,448 |
| 合計 | 673,000 | 647,250 | 770,407 | 563,000 | 523,560 | 623,494 |

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟元；仟個

| 年度 | 一〇〇年度 | | | | 一〇一年度 | | | |
|-------|--------|--------|---------|---------|--------|--------|---------|---------|
| | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 主要商品 | | | | | | | | |
| 光電元件 | 45,771 | 87,723 | 541,914 | 629,644 | 33,106 | 69,639 | 485,407 | 556,416 |
| 繼電器元件 | 603 | 8,683 | 277,371 | 345,653 | 468 | 7,711 | 181,671 | 217,196 |
| 其他 | 1 | 5 | 39 | 147 | - | - | 9 | 66 |
| 合計 | 46,375 | 96,411 | 819,324 | 975,444 | 33,574 | 77,350 | 667,087 | 773,678 |

註：1. 以上銷量及銷值包含買賣部分。
2. 其他項產品主要為原料買賣。

三、從業員工概況

| 年 度 | | 100 年度 | 101 年度 | 102 年度 截至 3 月 31 日 |
|-------------------|------|--------|--------|-----------------------|
| 員工 人數 | 直接人員 | 149 | 111 | 114 |
| | 間接人員 | 121 | 103 | 101 |
| | 研發人員 | 9 | 10 | 8 |
| | 合計 | 279 | 224 | 223 |
| 平均年齡 | | 37.150 | 35.28 | 35.15 |
| 平均服務年資 | | 5.57 | 7.08 | 7.09 |
| 學 歷 分 佈 比 率 | 博士 | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| | 碩士 | 2.87% | 5.36% | 5.80% |
| | 大專 | 62.01% | 62.95% | 62.05% |
| | 高中 | 21.87% | 18.30% | 18.30% |
| | 高中以下 | 13.26% | 13.39% | 13.84% |

四、環保支出資訊

- (一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額：不適用。
- (二)未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出：不適用。

五、勞資關係

- (一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資問題之協議與各項員工權益維護措施情形：
1. 本公司有完善的福利制度，並設有職工福利委員會，負責勞資協調推動各項福利措施，主要福利項目有員工旅遊、慶生會、生日禮金、三節禮金、婚喪喜慶補助等。
 2. 為提升公司員工之專業技能，改善作業流程，以期增強公司競爭力，本公司每年度皆由人事單位針對各部門之教育訓練需求訂定教育訓練計劃，並安排人員參加公司內部訓練或外部課程訓練。
 3. 本公司有完備的人事制度，並依勞動基準法與相關法令訂定員工退休辦法，成立勞工退休準備金監督委員會，按月提撥退休基金，存入中信局專戶保管，各項作業均依法令辦理，並報主管機關核備。
 4. 勞資關係：本公司勞資關係和諧，且不定期舉辦勞資協調會，截至目前為止，並無勞資糾紛之情形。
 5. 工作環境與員工人員安全保護措施：
 - (1)本公司每年定期舉行使用設備安全訓練、講習與全體員工消防演練。
 - (2)所有新進人員報到時進行勞工安全的課程訓練。
 - (3)每年委託專業機構進行有機溶劑、排氣、排水、重金屬等檢測，超過法規即刻進行控制或防護措施。
 - (4)依勞工安全衛生法規之規定，設有勞工安全委員會與勞工安全衛生專責人員，定期注意及進行工作環境的安全檢測與改善職責。同時依法規之規定定期選派人員赴職訓機受訓。
 - (5)定期進行員工健康檢查，若屬特殊環境作業人員，並進行特殊健康檢查，使同仁能掌握健康狀況。
 - (6)關於工作環境之相關專業檢測定期委由合格之代理機構檢測，若有異常及時改善。

(7)本公司透過系統的執行與定期稽核，確保環境與安全保護面能健全落實。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失：無此情形。

(三)目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

(四)員工行為與倫理守則：

1. 本公司於員工手冊內之制訂「服務守則」，用以規範員工行為，摘錄條文如下：

(1)凡本公司員工應體認本公司經營之宗旨，同心協力誠心服務、忠於職守、以謀公司之發展。

(2)凡本公司員工均應遵守本公司之各項合理之規定及公佈或通知之事項。

(3)員工對於本公司之業務機密，無論是否為其掌管事務均不得對外洩漏。

(4)員工對公司內之機械設備工具、原料、物品、廠房及文件記錄等、須具保護愛惜之責任、不得任意放置、毀棄或佔為私用，故意損壞者、依法訴請司法機關追償。

(5)員工彼此間務需和衷共濟、互諒互濟、遇有爭端應即報請主管裁斷調解、不得傾軋滋生事端。

(6)本公司員工對內應認真工作、愛惜公物、減少損耗、提高品質增加生產、對外應保守業務或職務上機密。

(7)員工不得兼任與本公司業務有關或競爭公司機構之任何職務。

(8)員工不得因職務上之行為或違背職務之行為，接受招待或受饋贈，回扣或其他不法利益。

(9)員工不得有任意發表毀傷本公司之言論或在外品行不端致有損公司信譽之情事。

(10)員工不得有參加非法組織、集會或未經公司同意張貼告示及散發傳單。

2. 本公司為建立新進員工之保證制度，特訂定『員工保證辦法』，要求員工於公司任職內，恪遵公司所訂定之辦事規則，如任職期間，因違犯辦事規則，或侵佔財務、貨款、失職、疏忽、或其他不法行為，致使公司蒙受財務損失時，連帶保證人願負完全賠償責任。

3. 對於公司的機密資訊，於員工任職時所簽立之聘僱同意書內另訂有保密條約，非經公司書面同意，不得交付、告知、移轉或以任何方式洩漏予第三人或對外發表，亦不得為自己或第三人利用或使用之。

(五)員工訓練及進修：

101 年度員工教育訓練

| 訓練職類 | 辦理方式 | | 訓練方式 | | 訓練總時數 | 訓練總費用(元) | 結訓總人次 |
|-----------|------|------|------|------|-------|----------|-------|
| | 自辦訓練 | 派員訓練 | 職前訓練 | 進修訓練 | | | |
| 新進人員教育訓練 | √ | | √ | | 224 | 0 | 112 |
| 高階主管人員之培訓 | | √ | | √ | 168 | 142,000 | 6 |
| 內部稽核課程 | | √ | | √ | 24 | 14,000 | 3 |
| 管理課程 | | √ | | √ | 232 | 499,267 | 20 |
| 安全衛生訓練 | | √ | | √ | 15 | 4,843 | 3 |

(六)與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形

1. 證基會舉辦之企業內部控制基本能力測驗：稽核部門1人。
2. 考試院舉辦之專門職業及技術人員普通考試記帳士考試：財務部門1人。
3. 經濟部中小企業處舉辦之中小企業財務人員認證：財務部門4人。

六、重要契約

無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

(一)最近五年度簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|----------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 97年 | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 |
| 流動資產 | 1,021,520 | 842,017 | 832,805 | 655,159 | 771,358 |
| 基金及投資 | 954,075 | 1,087,451 | 1,148,249 | 1,309,331 | 1,154,593 |
| 固定資產 | 598,945 | 536,850 | 536,652 | 512,449 | 457,425 |
| 無形資產 | - | - | - | 1,261 | 596 |
| 其他資產 | 105,298 | 78,063 | 78,019 | 80,830 | 39,876 |
| 資產總額 | 2,679,838 | 2,544,381 | 2,595,725 | 2,559,030 | 2,423,848 |
| 流動負債 | 分配前 | 537,923 | 389,390 | 936,100 | 534,973 |
| | 分配後 | (註2) | 389,390 | (註3) | (註4) |
| 長期負債 | 546,543 | 512,922 | 59,945 | 478,403 | 24,552 |
| 其他負債 | 57,276 | 59,729 | 63,610 | 41,870 | 35,483 |
| 負債總額 | 分配前 | 1,141,742 | 962,041 | 1,059,655 | 1,055,246 |
| | 分配後 | (註2) | 962,041 | (註3) | (註4) |
| 股本 | 1,328,226 | 1,328,226 | 1,368,073 | 1,368,073 | 1,368,073 |
| 資本公積 | 161,405 | 161,405 | 161,405 | 161,405 | 161,405 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 7,511 | 75,519 | 85,248 | (4,754) |
| | 分配後 | (註2) | 35,672 | (註3) | (註4) |
| 金融商品未實現損益 | (3,280) | (1,968) | (656) | - | - |
| 累積換算調整數 | 44,234 | 19,158 | (78,000) | (20,940) | (67,981) |
| 未認列為退休金 成本之淨損失 | - | - | - | - | - |
| 股東權益 總額 | 分配前 | 1,538,096 | 1,582,340 | 1,536,070 | 1,503,784 |
| | 分配後 | (註2) | 1,542,493 | (註3) | (註4) |

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：97年度為淨損，故不分配。

註3：99年12月31日股東權益減項項目包括累計換算調整數借餘78,000,007元及金融商品未實現損失655,929元，依據財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)字第100116號函規定，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，惟本年度稅後純益及前期未分配盈餘總額尚不足31,513,093元，僅提列至未分配盈餘為零為止，故不予分配。

註4：本公司一〇〇年度稅後淨損為新台幣90,001,741元，迴轉特別盈餘公積新台幣26,203,025元，並以法定盈餘公積彌補虧損新台幣38,104,818元後，累計為待彌補虧損新台幣25,693,898元，故不予分配。

註5：101年度為淨損，故不分配。

簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 項 目 | 度 | 當 年 度 截 至 102年3月31日 財 務 資 料 (註1) |
|---|-------------|--|
| 流 動 資 產 | | 1,953,576 |
| 不 動 產 、 廠 房 及 設 備 | | 827,791 |
| 無 形 資 產 | | 431 |
| 其 他 資 產 | | 286,028 |
| 資 產 總 額 | | 3,067,826 |
| 流 動 負 債 | 分 配 前 | 1,700,641 |
| | 分 配 後 | - |
| 非 流 動 負 債 | | 45,991 |
| 負 債 總 額 | 分 配 前 | 1,746,632 |
| | 分 配 後 | - |
| 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 | | 1,318,566 |
| 股 本 | | 1,368,073 |
| 資 本 公 積 | | 161,405 |
| 保 留 盈 餘 | 分 配 前 | (175,620) |
| | 分 配 後 | - |
| 其 他 權 益 | | (35,292) |
| 庫 藏 股 票 | | - |
| 非 控 制 權 益 | | 2,628 |
| 權 益 總 額 | 分 配 前 | 1,321,194 |
| | 分 配 後 | - |

註1:102年第一季財務資料業經會計師核閱。

(二)最近五年度簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|-----------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 97年 | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 |
| 營業收入 | 1,072,877 | 1,023,428 | 1,247,991 | 1,071,855 | 851,028 |
| 營業毛利 | 158,562 | 84,849 | 182,381 | 79,409 | 34,445 |
| 營業損益 | 25,135 | (28,110) | 70,794 | (25,465) | (64,208) |
| 營業外收入及利益 | 22,465 | 141,316 | 54,248 | 30,189 | 14,301 |
| 營業外費用及損失 | 82,848 | 21,548 | 61,746 | 107,276 | 131,353 |
| 繼續營業部門稅前損益 | (35,248) | 91,658 | 63,296 | (102,552) | (181,260) |
| 繼續營業部門損益 | (28,726) | 68,008 | 49,576 | (90,002) | (177,085) |
| 停業部門損益 | - | - | - | - | - |
| 非常損益 | - | - | - | - | - |
| 會計原則變動之累積影響數 | - | - | - | - | - |
| 本期損益 | (28,726) | 68,008 | 49,576 | (90,002) | (177,085) |
| 每股盈餘(虧損)(元)(註2) | (0.22) | 0.50 | 0.36 | (0.66) | (1.29) |

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘係就已發行之普通股股數，按加權平均法計算，因其盈餘及資本公積增資之發行股份，則追溯調整計算。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 當 年 度 截 至 1 0 2 年 3 月 3 1 日 財 務 資 料 (註 1) |
|----------------|---|
| 營業收入 | 218,719 |
| 營業毛利 | 32,593 |
| 營業損失 | (26,999) |
| 營業外收入及支出 | 48,361 |
| 稅前淨利 | 21,362 |
| 繼續營業單位本期淨利 | 23,714 |
| 停業單位損失 | - |
| 本期淨利(損) | 23,714 |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 32,752 |
| 本期綜合損益總額 | 56,466 |
| 淨利歸屬於業主 | 23,726 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | (12) |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | 56,478 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | (12) |
| 每股盈餘 | 0.17 |

註1：102年第一季財務資料業經會計師核閱。

(三)最近五年度會計師姓名及其查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年 度 | 會計師事務所 | 會計師姓名 | 查核意見 |
|-----|--------------|---------|----------|
| 97 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳恩銘、葉淑娟 | 無保留意見 |
| 98 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳恩銘、葉淑娟 | 修正式無保留意見 |
| 99 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 施景彬、卓明信 | 修正式無保留意見 |
| 100 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 卓明信、施景彬 | 修正式無保留意見 |
| 101 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 卓明信、施景彬 | 修正式無保留意見 |

2. 最近五年度更換會計師之原因

由於勤業眾信聯合會計師事務所內部行政組織及職務調整，故更換本公司簽證會計師。

二、最近五年度財務分析-我國財務會計準則

(一)最近五年度財務分析-我國財務會計準則

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析(註1) | | | | | |
|-------|----------------|---------------|--------|--------|--------|---------|---------|
| | | 97年 | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 | |
| 財務結構% | 負債占資產比率 | 42.60 | 37.81 | 40.82 | 41.24 | 47.21 | |
| | 長期資金占固定資產比率 | 346.79 | 389.54 | 297.40 | 386.81 | 285.12 | |
| 償債能力% | 流動比率 | 189.90 | 216.24 | 88.97 | 122.47 | 71.15 | |
| | 速動比率 | 115.68 | 145.55 | 51.72 | 47.78 | 34.83 | |
| | 利息保障倍數 | (0.85) | 6.19 | 5.53 | (5.45) | (9.2) | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 4.38 | 4.33 | 5.43 | 6.74 | 6.32 | |
| | 平均收現日數 | 83 | 84 | 67 | 54 | 58 | |
| | 存貨週轉率(次) | 2.43 | 2.82 | 3.45 | 2.67 | 2.07 | |
| | 應付款項週轉率(次) | 4.41 | 4.27 | 3.86 | 3.87 | 3.2 | |
| | 平均銷貨日數 | 150 | 129 | 105 | 137 | 176 | |
| | 固定資產週轉率(次) | 1.79 | 1.91 | 2.33 | 2.09 | 1.86 | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.40 | 0.40 | 0.48 | 0.42 | 0.35 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (0.61) | 3.09 | 2.36 | (2.99) | (6.53) | |
| | 股東權益報酬率(%) | (1.85) | 4.36 | 3.18 | (5.92) | (12.72) | |
| | 占實收資本 比率(%) | 營業(損)益 | 3.79 | (2.12) | 5.17 | (1.86) | (4.69) |
| | | 稅前(損)益 | (2.65) | 6.90 | 4.63 | (7.5) | (13.25) |
| | 純益(損)率(%) | (2.68) | 6.65 | 3.97 | (8.4) | (20.81) | |
| 現金流量 | 每股盈(虧)(元) | (0.22) | 0.51 | 0.36 | (0.66) | (1.29) | |
| | 現金流量比率(%) | 7.03 | 57.69 | 11.81 | 6.07 | 3.94 | |
| | 現金流量允當比率(%) | 34.92 | 44.06 | 32.80 | 23.18 | 38.58 | |
| 槓桿度 | 現金再投資比率(%) | (0.38) | 8.29 | 4.70 | 1.21 | 1.78 | |
| | 營運槓桿度 | 6.35 | (7.78) | 4.58 | (8.78) | (2.66) | |
| | 財務槓桿度 | 1.52 | 0.62 | 1.23 | 0.62 | 0.79 | |

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：財務分析之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2) 平均收現日數 = $360 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付帳項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額
- (5) 平均銷貨日數 = $360 / \text{存貨週轉率}$ 。
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} * (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = $(\text{稅後淨利} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 現金流量允當比率 = $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度} (\text{資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})$ 。
- (3) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{固定資產毛額} + \text{長期投資} + \text{其他資產} + \text{營運資金})$ 。

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ 。
- (2) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

(二) 最近二年度各項財務比率變動原因 (增減變動達 20% 以上) :

1. 長期資金占固定資產比率、流動比率及速動比率降低，主要係因聯貸之長期借款轉列一年到期之長期借款所致。
2. 利息保障倍數降低，主要係本年度虧損所致。
3. 存貨週轉率減少及平均銷貨日數增加，主要係銷貨成本減少，銷貨收入減少所致。
4. 資產報酬率、股東權益報酬率及稅前損益占實收資本比率減少；純損率及每股虧損增加，主要係本年度虧損所致。
5. 營業損益占實收資本比率減少，主要係本年度營業淨損失所致。
6. 現金流量比率降低，主要係因長期借款轉列流動負債所致。
7. 現金流量允當比率及現金再投資比率增加，主要係本年營業活動現金流入增加所致。
8. 營運槓桿度及財務槓桿度之變動，主要係本年營業收入淨額減少及營業損失所致。
9. 其他比率變動不具重大性，故不進行比較分析。

財務分析-國際財務報導準則

| 年 度 | | 當 年 度 截 至 102 年 3 月 31 日 (註1) |
|-------------|------------------|-------------------------------------|
| 分析項目 | | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 56.93 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 161.78 |
| 償債能力% | 流動比率 | 114.87 |
| | 速動比率 | 70.65 |
| | 利息保障倍數 | 4.20 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 2.59 |
| | 平均收現日數 | 141 |
| | 存貨週轉率(次) | 1.10 |
| | 應付款項週轉率(次) | 3.73 |
| | 平均銷貨日數 | 330 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.06 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.29 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 3.25 |
| | 權益報酬率(%) | 7.34 |
| | 占實收 資本比率(%) | 營業利益 (7.89) 稅前純益 6.25 |
| | 純益率(%) | 43.37 |
| | 每股盈餘(元) | 0.69 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | (1.00) |
| | 現金流量允當比率(%) | 91.26 |
| | 現金再投資比率(%) | (0.84) |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | (3.06) |
| | 財務槓桿度 | 0.82 |

註1:102年第一季財務資料業經會計師核閱。

註2:財務分析之計算公式如下

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

冠西電子企業股份有限公司
監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇一年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案等。

上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案，經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二一九條之規定報告如上。

報請 鑒核

此致

本公司一〇二年股東常會

冠西電子企業股份有限公司

監察人： 李 志 勤



林 新 興



賴 榮 盛



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 日

四、最近年度之財務報表

會計師查核報告

冠西電子企業股份有限公司 公鑒：

冠西電子企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。列入上開財務報表中，民國一〇一年採權益法評價之長期股權投資 PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA(HK) CO. LIMITED 之採權益法評價之長期股權投資 VSonic Digital S.A. de C.V.及 COSMO LIGHTING INC.係由其他會計師查核，民國一〇〇年採權益法評價之長期股權投資 PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA(HK) CO. LIMITED 之採權益法評價之長期股權投資 COSMO LIGHTING INC.係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述長期股權投資暨其相關投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。上述長期股權投資民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之帳列金額分別為新台幣 76,613 仟元及 15,121 仟元，佔冠西電子企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日資產總額之 3.16%及 0.59%；該長期股權投資民國一〇一及一〇〇年度認列之投資損失分別為新台幣 48,170 仟元及 3,819 仟元，佔冠西電子企業股份有限公司民國一〇一及一〇〇年度稅前損失之 26.58%及 3.72%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階

層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達冠西電子企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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

冠西電子企業股份有限公司已編製民國一〇一年之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 卓 明 信

會計師 施 景 彬

卓明信



施景彬



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 日



公司

民國一〇

三十一日

單位：新台幣千元，惟每股面額為元

| 代碼 | 資產 | 一〇一〇年十二月三十一日 | | 一〇一〇年十二月三十一日 | | 債 | 及 | 股 | 東 | 權 | 一〇一〇年十二月三十一日 | | 總 | |
|------|---------------------------|--------------|-----|--------------|-----|------|--------------------------------------|---|---|---|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | | | | | | 金額 | % | | |
| 1100 | 流動資產 | | | | | | | | | | | | | |
| 1120 | 現金 (附註四) | \$ 157,143 | 7 | \$ 112,372 | 4 | 2100 | 短期借款 (附註十二及二一) | | | | \$ 214,874 | 9 | \$ 249,770 | 10 |
| 1140 | 應收票據 (附註二及三) | 2,245 | - | 4,001 | - | 2120 | 應付票據 | | | | 111 | - | - | - |
| | 應收帳款—定期存款—一〇一〇年9,579千元 | | | | | 2140 | 應付帳款 | | | | 150,564 | 6 | 143,956 | 6 |
| | 及—一〇一〇年8,568千元之淨額 (附註二及二) | | | | | 2150 | 應付帳款—關係人 (附註二十) | | | | 130,195 | 5 | 85,448 | 3 |
| 1178 | 其他應收款 (附註二及十六) | 146,707 | 6 | 116,421 | 5 | 2170 | 應付費用 | | | | 38,017 | 2 | 32,839 | 1 |
| 1180 | 其他應收款—關係人 (附註二十) | 5,829 | - | 5,313 | - | 2210 | 應付短期借款 | | | | 17,037 | 1 | 18,806 | 1 |
| 1210 | 存貨—淨額 (附註二及六) | 391,806 | 16 | 397,197 | 16 | 2260 | 預收帳項 (附註七) | | | | 17,478 | 1 | 2,134 | - |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動 (附註二及十六) | 10,673 | 1 | 17,289 | 1 | 2270 | 一年內到期之長期借款 (附註十三) | | | | 524,000 | 22 | - | - |
| 1275 | 待出售非流動資產 (附註七、九、十及二一) | | | | | 2298 | 其他流動負債 | | | | 1,872 | - | 2,020 | - |
| 1298 | 預付款項及其他流動資產 | 53,878 | 2 | - | - | 21XX | 流動負債合計 | | | | 1,084,155 | 45 | 534,973 | 21 |
| 11XX | 流動資產合計 | 771,358 | 32 | 655,159 | 26 | | 長期負債 | | | | 552 | 1 | 1,403 | 1 |
| | | | | | | 2400 | 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註二、五及十九) | | | | 24,000 | 1 | 472,000 | 19 |
| 1421 | 投資 | 1,154,593 | 47 | 1,309,331 | 51 | 24XX | 長期負債合計 | | | | 24,552 | 1 | 478,403 | 19 |
| | | | | | | | 其他負債 | | | | | | | |
| 1501 | 上 | 58,178 | 2 | 58,178 | 2 | 2820 | 存入保證金 (附註二十) | | | | 2,545 | 1 | 535 | 1 |
| 1521 | 房屋及建築 | 106,688 | 4 | 110,952 | 4 | 2881 | 遞延貸項 (附註二、八及二十) | | | | 32,938 | 1 | 41,335 | 1 |
| 1531 | 機器設備 | 781,914 | 30 | 776,892 | 30 | 28XX | 其他負債合計 | | | | 35,483 | 1 | 41,870 | 1 |
| 1551 | 運輸設備 | 11,995 | 1 | 11,995 | 1 | 2XXX | 負債合計 | | | | 1,144,190 | 47 | 1,055,246 | 41 |
| 1561 | 辦公設備 | 17,693 | 1 | 12,570 | 1 | | 股東權益 | | | | | | | |
| 1631 | 其他設備 | 208,875 | 9 | 200,106 | 8 | 3110 | 股本—每股面額10元，額定：170,000仟股；發行：136,807仟股 | | | | 1,368,073 | 56 | 1,368,073 | 54 |
| 15X1 | 成本合計 | 1,187,343 | 49 | 1,170,693 | 46 | | 資本公積 | | | | 161,405 | 7 | 161,405 | 6 |
| 15X9 | 累計折舊 | 751,824 | 31 | 689,635 | 26 | 3211 | 股票發行溢價 | | | | - | - | - | - |
| 1670 | 預付設備款 | 485,519 | 18 | 501,038 | 20 | 3310 | 法定盈餘公積 | | | | 20,940 | 1 | 38,105 | 2 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 457,425 | 19 | 512,449 | 20 | 3320 | 特別盈餘公積 | | | | 47,143 | 2 | 47,143 | 2 |
| | | | | | | 3350 | 特別盈餘公積 | | | | (202,779) | (8) | (90,002) | (4) |
| 1750 | 無形資產 | 596 | - | 1,261 | - | 33XX | 累積盈餘合計 | | | | (181,839) | (7) | (4,754) | - |
| | | | | | | 3420 | 股東權益其他項目 | | | | (67,981) | (3) | (20,940) | (1) |
| 1800 | 其他資產 | | | | | 3XXX | 累積計算調整數 | | | | 1,279,686 | 53 | 1,505,784 | 59 |
| 1810 | 出讓資產—淨額 (附註二、十、十二及二一) | 9,684 | 1 | 61,940 | 3 | | 股東權益合計 | | | | 7,423,818 | 100 | 7,423,818 | 100 |
| 1820 | 閒置資產 (附註二及十一) | 1,068 | - | - | - | | 負債及股東權益總計 | | | | | | | |
| 1830 | 存出保證金 (附註二一) | 5,872 | - | 5,345 | - | | | | | | | | | |
| 1860 | 未攤銷費用 (附註二) | 3,051 | - | 5,095 | - | | | | | | | | | |
| 1880 | 遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十六) | 11,621 | 1 | 752 | - | | | | | | | | | |
| 1888 | 預付退休基金 (附註二及十四) | 8,880 | - | 7,698 | - | | | | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 39,876 | 2 | 80,830 | 3 | | | | | | | | | |
| 1XX | 資產總計 | \$ 2,423,848 | 100 | \$ 2,559,030 | 100 | | | | | | | | \$ 2,559,030 | 100 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(李國勤董事長暨全體同仁民國一〇一〇年三月二十八日會計師查核報告)

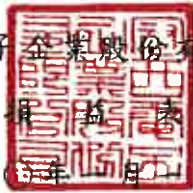
董事長：蔡乃成

經理人：吳耀民

會計主管：王茂榮



冠西電子企業股份有限公司



民國一〇一年及一〇〇年 月 日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

| 代碼 | 一〇一年度 | | | 一〇〇年度 | | |
|------|---------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|--|
| | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 4110 | 銷貨收入 (附註二) | \$ 877,372 | 103 | \$1,086,907 | 101 | |
| 4170 | 減：銷貨退回 | 24,569 | 3 | 14,012 | 1 | |
| 4190 | 銷貨折讓 | <u>1,775</u> | - | <u>1,040</u> | - | |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 851,028 | 100 | 1,071,855 | 100 | |
| 5110 | 銷貨成本 (附註六、十七及二十) | <u>816,583</u> | <u>96</u> | <u>992,446</u> | <u>92</u> | |
| 5910 | 銷貨毛利 | <u>34,445</u> | <u>4</u> | <u>79,409</u> | <u>8</u> | |
| | 營業費用 (附註十七) | | | | | |
| 6100 | 行銷費用 | 19,755 | 2 | 19,590 | 2 | |
| 6200 | 管理費用 | 66,658 | 8 | 68,098 | 6 | |
| 6300 | 研發費用 | <u>12,240</u> | <u>2</u> | <u>17,186</u> | <u>2</u> | |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>98,653</u> | <u>12</u> | <u>104,874</u> | <u>10</u> | |
| 6900 | 營業損失 | (<u>64,208</u>) | (<u>8</u>) | (<u>25,465</u>) | (<u>2</u>) | |
| | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 (附註二十) | 987 | - | 1,169 | - | |
| 7130 | 處分固定資產利益 (附註二、八及二十) | 8,397 | 1 | 8,342 | 1 | |
| 7160 | 兌換淨益 (附註二) | - | - | 16,601 | 2 | |
| 7210 | 租金收入 (附註十及二十) | 2,993 | 1 | 3,092 | - | |
| 7320 | 金融負債評價利益 (附註二、五及十九) | 851 | - | 33 | - | |
| 7480 | 什項收入 | <u>1,073</u> | - | <u>952</u> | - | |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | <u>14,301</u> | <u>2</u> | <u>30,189</u> | <u>3</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | 一〇一一年度 | | 一〇〇年 度 | |
|------|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| | 營業外費用及損失 | | | |
| 7510 | \$ 17,377 | 2 | \$ 15,631 | 1 |
| 7520 | 107,697 | 13 | 91,274 | 9 |
| 7560 | 5,568 | - | - | - |
| 7880 | 711 | - | 371 | - |
| 7500 | <u>131,353</u> | <u>15</u> | <u>107,276</u> | <u>10</u> |
| 7900 | (181,260) | (21) | (102,552) | (9) |
| 8110 | <u>4,175</u> | <u>-</u> | <u>12,550</u> | <u>1</u> |
| 9600 | <u>(\$ 177,085)</u> | <u>(21)</u> | <u>(\$ 90,002)</u> | <u>(8)</u> |
| 代碼 | 稅 | 前 | 稅 | 後 |
| | 每股虧損 (附註十八) | | | |
| 9750 | <u>(\$ 1.32)</u> | <u>(\$ 1.29)</u> | <u>(\$ 0.75)</u> | <u>(\$ 0.66)</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十八日會計師查核報告)

董事長：蔡乃成



經理人：吳耀民



會計主管：王茂榮



民國一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

| | 發行股本 (附註十五) | | 資本公積 (附註二及十五) | | 累積盈虧 (附註二、十五及十六) | | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | | 股東權益其他項目 (附註二、五及八) | | 股東權益合計 |
|-------------------|-------------|---------|---------------|-----------|------------------|-----------|---------------|-----------|--------------------|---------|-------------|
| | 金額 | 股數 (仟股) | 金額 | 股數 (仟股) | 金額 | 股數 (仟股) | 金額 | 股數 (仟股) | 金額 | 股數 (仟股) | |
| 一〇〇一年一月一日餘額 | \$1,368,073 | 136,807 | \$ 33,147 | - | \$ 52,101 | - | \$ - | - | \$ - | - | \$1,536,070 |
| 九十九年度盈餘指撥及分配 | - | - | 4,958 | - | (4,958) | - | (4,958) | - | - | - | - |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 47,143 | (47,143) | - | (47,143) | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 外幣財務報表換算產生兌換差額之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | 57,060 | - | 57,060 |
| 現金流量避險未實現損失之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 656 | 656 |
| 一〇〇年度純損 | - | - | - | - | (90,002) | - | (90,002) | - | - | - | (90,002) |
| 一〇〇一年十二月三十一日餘額 | 1,368,073 | 136,807 | 38,105 | 47,143 | (90,002) | (20,940) | (90,002) | (20,940) | - | - | 1,503,784 |
| 一〇〇年度虧損撥補 | - | - | (38,105) | - | 38,105 | - | 38,105 | - | - | - | - |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | (26,203) | 26,203 | - | 26,203 | - | - | - | - |
| 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 外幣財務報表換算產生兌換差額之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | (47,041) | - | (47,041) |
| 一〇一年度純損 | - | - | - | - | (177,085) | - | (177,085) | - | - | - | (177,085) |
| 一〇一年十二月三十一日餘額 | \$1,368,073 | 136,807 | \$ - | \$ 20,940 | \$ 202,779 | (67,981) | (202,779) | (67,981) | - | - | \$1,279,658 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十八日會計師查核報告)



董事長：蔡乃成



經理人：吳耀民



會計主管：王茂榮

冠西電子企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 純損 | (\$ 177,085) | (\$ 90,002) |
| 折舊 | 89,571 | 87,649 |
| 攤銷 | 3,626 | 3,757 |
| 提列呆帳損失 | 1,211 | 4,900 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 6,598 | 6,200 |
| 採權益法認列之投資淨損 | 107,697 | 91,274 |
| 處分固定資產淨益 | (8,397) | (8,342) |
| 金融商品評價淨益 | (851) | (33) |
| 商業本票折價攤銷數 | 1,745 | 1,899 |
| 遞延所得稅 | (4,253) | (12,488) |
| 退休金提撥大於提列數 | (1,182) | (1,535) |
| 其他 | - | 656 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | 1,736 | (1,388) |
| 應收帳款 | (31,497) | 73,887 |
| 其他應收款 | (516) | 5,377 |
| 其他應收款－關係人 | 235 | 115 |
| 存貨 | (1,207) | (56,742) |
| 預付款項及其他流動資產 | (726) | (629) |
| 應付票據 | 111 | (25) |
| 應付帳款 | 6,608 | (70,980) |
| 應付帳款－關係人 | 44,747 | 16,832 |
| 應付所得稅 | - | (4,921) |
| 應付費用 | 5,178 | (8,554) |
| 其他流動負債 | (654) | (4,440) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>42,695</u> | <u>32,467</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 其他應收款－關係人減少 | - | 791 |
| 長期股權投資增加 | - | (108,221) |
| 預收房地款(帳列預收款項)增加 | 15,857 | - |
| 購置固定資產 | (49,006) | (96,792) |
| 處分固定資產價款 | - | 36,350 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|------------------|------------|------------|
| 電腦軟體成本增加 | \$ - | (\$ 558) |
| 存出保證金增加 | (227) | (57) |
| 未攤銷費用增加 | (917) | (4,713) |
| 投資活動之淨現金流出 | (34,293) | (173,200) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | (36,641) | 118,431 |
| 長期借款增加(減少) | 71,000 | (10,483) |
| 存入保證金增加(減少) | 2,010 | (20) |
| 融資活動之淨現金流入 | 36,369 | 107,928 |
| 現金淨增加(減少) | 44,771 | (32,805) |
| 年初現金餘額 | 112,372 | 145,177 |
| 年底現金餘額 | \$ 157,143 | \$ 112,372 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 當年度支付利息 | \$ 17,538 | \$ 11,541 |
| 減：資本化利息 | 441 | 306 |
| 不含資本化利息之當年度支付利息 | \$ 17,097 | \$ 11,235 |
| 支付所得稅 | \$ 93 | \$ 4,868 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 應收帳款—關係人轉長期股權投資 | \$ - | \$ 87,075 |
| 固定資產轉列閒置資產 | \$ 1,414 | \$ - |
| 一年內到期之長期借款 | \$ 524,000 | \$ - |
| 固定資產重分類至待出售非流動資產 | \$ 1,983 | \$ - |
| 出租資產重分類至待出售非流動資產 | \$ 51,895 | \$ - |
| 支付現金購置固定資產 | | |
| 固定資產增加 | \$ 37,237 | \$ 76,397 |
| 應付設備款淨變動 | 11,769 | 20,395 |
| 支付現金 | \$ 49,006 | \$ 96,792 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>一〇一年度</u> | <u>一〇〇年度</u> |
|--------------|--------------|------------------|
| 處分固定資產收取現金 | | |
| 處分固定資產價款 | \$ - | \$ 14,487 |
| 其他應收款—關係人淨變動 | <u>-</u> | <u>21,863</u> |
| 收取現金 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 36,350</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十八日會計師查核報告)

董事長：蔡乃成



經理人：吳耀民



會計主管：王茂榮



冠西電子企業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於七十年五月，主要從事於光耦合器及繼電器之加工、裝配、製造及買賣。

本公司之股票自八十九年一月十五日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於九十年九月十七日起轉至台灣證券交易所集中市場買賣。

一〇一及一〇〇年底，本公司員工人數分別為 224 人及 281 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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產、出租資產及閒置資產折舊、退休金、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

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

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 避險之衍生性金融商品

係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當年度損益或股東權益調整項目。

(六) 避險會計

指定且為有效避險工具之衍生性金融商品係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當年度損益或股東權益調整項目。

現金流量避險符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易影響淨損益時，轉列為當年度損益。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當年度損失。

(七) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

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

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

(八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產、閒置資產、未攤銷費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(九) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十) 採權益法之長期股權投資

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

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常利益。

本公司與採權益法計價之被投資公司間，順流交易所產生之未實現銷貨毛利按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益。對採權益法計價之各被投資公司間側流交易之未實現損益，按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。

股票出售成本係按加權平均法計算。

本公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(十一) 固定及出租資產

固定及出租資產係以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，三至五十五年；機器設備，二至九年；運輸設備，五至八年；辦公設備，三至九年；其他設備，二至九年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產及出租資產，則就其殘值重行估計可繼續使用年數繼續提列折舊。

固定及出租資產報廢或出售時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定及出租資產之利益或損失，依其性質列為當年度之營業外利益或損失。

(十二) 無形資產

無形資產係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採用直線法按二至八年分期攤銷。

(十三) 閒置資產

閒置資產係按可回收金額或帳面金額孰低計價。

(十四) 未攤銷費用

未攤銷費用主要包括辦公室裝潢等，自支出之日起，依二至八年平均攤銷。

(十五) 遞延貸項

遞延貸項係與採權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，俟實現年度始予認列。

(十六) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

(十七) 所得稅

所得稅係作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十八) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度純損並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 401 | \$ 442 |
| 支票存款 | 549 | 571 |
| 活期存款 | 82,921 | 28,806 |
| 外幣活期存款 | <u>73,272</u> | <u>82,553</u> |
| | <u>\$157,143</u> | <u>\$112,372</u> |

於一〇一及一〇〇年底，國外銀行存款之相關資訊如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 中國—香港（一〇一年6仟港幣，一〇〇年8仟港幣） | \$ 24 | \$ 31 |
| 中國—香港（一〇一年0仟美金，一〇〇年127仟美金） | <u>1</u> | <u>3,830</u> |
| | <u>\$ 25</u> | <u>\$ 3,861</u> |

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| <u>交易目的之金融負債—非流動</u> | | |
| 利率交換合約 | \$ 552 | \$ 1,403 |

本公司因所持有之浮動利率借款，可能因市場利率變動而使借款之未來現金流出產生波動，並導致風險，遂於九十七年六月簽訂利率交換合約，期間為三年，以進行避險。該利率交換合約於九十七年九月三十日因避險有效，故評估股東權益調減金額計 3,608 仟元。惟自九十七年第四季評估避險無效，而將原認列於股東權益項下之未實現損失於原指定避險範圍之借款合同期間內分攤認列為利息費用，後續公平價值之變動，另認列為損益項目。於一〇〇年度，因避險無效而將未實現損失攤銷認列為利息費用為 656 仟元，因後續公平價值之變動而認列之金融負債評價利益為 1,436 仟元。該利率交換合約已於一〇〇年六月到期。

本公司另於一〇〇年六月簽訂利率交換合約，期間為三年，前二年合約本金為貳億元，第三年起則為一億肆仟萬元，至第三年七個月起則為捌仟萬元。

本公司從事該利率交換合約之目的，主要為規避因利率波動所產生之風險。於一〇一及一〇〇年度，該利率交換合約因公平價值變動而認列之金融負債評價利益（損失）分別為 851 仟元及(1,403)仟元。

於一〇一及一〇〇年底止，尚未到期之利率交換合約如下：

| | 合約金額(仟元) | 承作期間 | 支付利率 | 收取利率 |
|--------------|------------|---------------------|-------|--------|
| <u>一〇一年底</u> | | | | |
| 利率交換合約 | NTD200,000 | 100.06.20-103.06.20 | 1.19% | 0.894% |
| <u>一〇〇年底</u> | | | | |
| 利率交換合約 | NTD200,000 | 100.06.20-103.06.20 | 1.19% | 0.861% |

於一〇一及一〇〇年度交易目的之金融商品產生之淨損益分別為利益 216 仟元及損失 2,412 仟元。

六、存貨－淨額

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-----|------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 57,283 | \$ 67,753 |
| 在製品 | 94,757 | 70,153 |
| 製成品 | <u>239,766</u> | <u>259,291</u> |
| 淨額 | <u>\$391,806</u> | <u>\$397,197</u> |

一〇一及一〇〇年底之備抵存貨跌價損失分別為 52,861 仟元及 76,147 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 816,583 仟元及 992,446 仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 6,598 仟元及 6,200 仟元，存貨盤盈 12 仟元及 60 仟元，以及出售下腳收入 1,907 仟元及 3,367 仟元。

七、待出售非流動資產

| | 一〇一年 十二月三十一日 |
|------------------------------|------------------|
| 待出售土地及建物帳面價值 | |
| 土地 | <u>\$ 40,521</u> |
| 建築物 | |
| 成本 | 19,683 |
| 減：累計折舊 | <u>6,326</u> |
| | <u>13,357</u> |
| | <u>\$ 53,878</u> |
| 與待出售非流動資產直接相關 之負債（帳列預收款項） | <u>\$ 15,857</u> |

本公司於一〇一年十二月二十一日與非關係人簽訂不動產買賣契約，將原出租予該非關係人位於台北市仁愛路之土地及建物以及固定資產中之建物出售，出售價款未稅價計 109,956 仟元（合約含稅總價為 111,000 仟元），已於訂約日收取 15,857 仟元，並於一〇二年二月一日完成過戶登記。本次交易於扣除土地及建物成本 53,878 仟元暨相關直接費用及稅負 874 仟元後，認列處分淨益為 55,204 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

| | 一〇一一年 十二月三十一日 | | 一〇〇年 十二月三十一日 | |
|---|--------------------|-------|--------------------|-------|
| | 金 | 額 持股% | 金 | 額 持股% |
| <u>非上市(櫃)公司</u> | | | | |
| COSMO ELECTRONICS CO., LTD. (薩摩亞冠西電 子有限公司) | \$ 347,197 | 100 | \$ 359,502 | 100 |
| PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED (PGEA 公司) | 40,213 | 100 | 102,738 | 100 |
| GRAND CONCEPT GROUP LIMITED (SAMOA) (GRAND CONCEPT 公司) | 276,435 | 100 | 280,995 | 100 |
| GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA) (GRANDWAY 公司) | 427,296 | 100 | 491,537 | 100 |
| PT COSMO TECHNOLOGY (印尼 PT COSMO 公司) | <u>63,452</u> | 14 | <u>74,559</u> | 14 |
| | <u>\$1,154,593</u> | | <u>\$1,309,331</u> | |

本公司自九十三年六月起陸續投資薩摩亞冠西電子有限公司 335,962 仟元，透過該公司轉投資 335,962 仟元設立毛里求斯冠西電子科技有限公司，並再透過該公司轉投資 335,962 仟元設立冠西電子科技（昆山）有限公司。上述投資中，包含以固定資產帳面價值 56,053 仟元作價 122,992 仟元投資。截至一〇一及一〇〇年底未實現處分固定資產淨益餘額分別為 22,601 仟元及 29,297 仟元，帳列遞延貸項項下。

GRANDWAY 公司以蔡天啟（非關係人）之名義代為轉投資美金 1,500 仟元設立 RENOWN BOOM LIMITED (SAMOA) (RENOVN BOOM 公司)，GRANDWAY 公司並與蔡天啟簽訂股權信託契約，雙方約定委託蔡天啟依 GRANDWAY 公司指示行使一切股東權利，惟對 RENOWN BOOM 公司之權利及義務，均由 GRANDWAY 公司承受。GRAND CONCEPT 公司以康守仁之名義取得 REAL BONUS LIMITED (SAMOA) (REAL BONUS 公司)，GRAND CONCEPT 公司並與康

守仁簽訂股權信託契約，雙方約定委託康守仁依 GRAND CONCEPT 公司指示行使一切股東權利，惟對 REAL BONUS 公司之權利及義務，均由 GRAND CONCEPT 公司承受。

本公司於一〇〇年度分別增加投資薩摩亞冠西電子有限公司及 GRANDWAY 公司美金 1,680 仟元及美金 2,000 仟元。

本公司於一〇〇年八月將資金貸與印尼 PT COSMO 公司之美金 3,000 仟元，轉為對該公司之投資額。

採權益法認列投資（損）益之內容如下：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 薩摩亞冠西電子有限公司 | \$ 1,536 | \$ 4,465 |
| PGEA 公司 | (63,047) | (42,518) |
| GRAND CONCEPT 公司 | 7,029 | 21,498 |
| GRANDWAY 公司 | (45,001) | (70,608) |
| 印尼 PT COSMO 公司 | (8,214) | (4,111) |
| | <u>(\$107,697)</u> | <u>(\$ 91,274)</u> |

子公司之帳目已併入編製一〇一年度合併財務報告。

九、固定資產

| | 一〇一 年 十二月三十一日 | 一〇〇 年 十二月三十一日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 累計折舊 | | |
| 房屋及建築 | \$ 26,878 | \$ 25,403 |
| 機器設備 | 539,915 | 482,655 |
| 運輸設備 | 8,098 | 6,203 |
| 辦公設備 | 10,747 | 10,219 |
| 其他設備 | <u>166,186</u> | <u>145,155</u> |
| | <u>\$751,824</u> | <u>\$669,635</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|---------|-----------|-----------|
| 利息總額 | \$ 17,818 | \$ 15,937 |
| 利息資本化金額 | 441 | 306 |
| 利息資本化利率 | 2.01% | 1.79% |

一〇一及一〇〇年度固定資產之折舊費用分別為 88,864 仟元及 87,289 仟元。

本公司擬出售位於台北市仁愛路之停車場，已重分類至待出售非流動資產，金額計 1,983 仟元，請參閱附註七之說明。

十、出租資產－淨額

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 土地 | \$ 7,600 | \$ 48,121 |
| 建築物 | 3,400 | 20,197 |
| 減：累計折舊 | <u>1,316</u> | <u>6,378</u> |
| 淨額 | <u>\$ 9,684</u> | <u>\$ 61,940</u> |

一〇一及一〇〇年度出租資產之折舊費用分別為 361 仟元及 360 仟元。

出租資產係本公司將位於台北市仁愛路之辦公室及新北市中和區中山路之倉庫出租予他公司，租期將於一〇四年一月底前陸續到期。另本公司擬出售位於台北市仁愛路之辦公室，已重分類至待出售非流動資產，金額計 51,895 仟元，請參閱附註七之說明。

十一、閒置資產

| | 一〇一年 十二月三十一日 |
|--------|-----------------|
| 成本 | |
| 機器設備 | \$ 6,223 |
| 減：累計折舊 | <u>5,155</u> |
| 淨額 | <u>\$ 1,068</u> |

閒置資產係因機器設備及其他設備經評估已發生閒置，故於一〇一年六月三十日轉列閒置資產。其他設備於一〇一年度業已報廢。

一〇一年度閒置資產之折舊費用為 346 仟元。

十二、短期借款

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--|-------------------|-------------------|
| 銀行抵押借款－年利率：一〇一年 1.959%-2.350%；一〇〇年 1.620%-1.680% | \$ 115,000 | \$ 150,000 |
| 循環額度商業本票借款－年利率： 一〇一年 1.838%；一〇〇年 1.658%-1.688% | <u>99,874</u> | <u>99,770</u> |
| | <u>\$ 214,874</u> | <u>\$ 249,770</u> |

本公司短期銀行抵押借款係提供固定資產、出租資產及待出售非流動資產作為抵押品，銀行信用借款及商業本票借款係由董事長蔡乃成及蔡其虎以個人身份擔任連帶保證人。

十三、長期借款

| | <u>一年內到期</u> | <u>一年後到期</u> | <u>合 計</u> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>一〇一年十二月三十一日</u> | | | |
| 循環額度信用借款(A-1)－ 年利率 2.2135% | \$ 290,000 | \$ - | \$ 290,000 |
| 循環額度信用借款(A-2)－ 年利率 2.2061%-2.2209% | 210,000 | - | 210,000 |
| 銀行信用借款－年利率 2.1406% | <u>24,000</u> | <u>24,000</u> | <u>48,000</u> |
| | <u>\$ 524,000</u> | <u>\$ 24,000</u> | <u>\$ 548,000</u> |
| <u>一〇〇年十二月三十一日</u> | | | |
| 循環額度信用借款(A-1)－ 年利率 2.1786% | \$ - | \$ 290,000 | \$ 290,000 |
| 循環額度信用借款(A-2)－ 年利率 2.1786% | - | <u>187,000</u> | <u>187,000</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 477,000</u> | <u>\$ 477,000</u> |

本公司與印尼 PT COSMO 公司於一〇〇年三月二十九日與以台新商業銀行、第一商業銀行及兆豐國際商業銀行為主辦銀行之聯貸銀行團簽訂三年期之循環額度信用借款合約，合約金額計十億元，授信期間為自首次動撥日（一〇〇年六月十日）起算三年。

申貸額度之項目區分如下：

- (一) 循環額度信用借款(A-1)：借款人為本公司，額度計二億玖千萬，各次動用均以授信期間屆滿之日為到期日，按季付息，利率每季重新議定。
- (二) 循環額度信用借款(A-2)：借款人為本公司，額度計二億玖千萬或等值美金，合約期間內額度得循環動用，每次動用天期為三個月、六個月或其他經管理銀行同意之其他天期，惟最長以六個月為限且不得超逾授信期間屆滿之日，按季付息，利率每季重新議定。

(三) 循環額度信用借款(B)：借款人為印尼 PT COSMO 公司，額度計美金 13,000 仟元，合約期間內額度得循環動用，每次動用天期為三個月、六個月或其他經管理銀行同意之其他天期，惟最長以六個月為限且不得超逾授信期間屆滿之日，按季付息，利率每季重新議定，一〇一及一〇〇年底實際動用金額分別為美金 13,000 仟元及 12,000 仟元。

本公司承諾於聯貸合約存續期間全部債務清償前，本公司年度及半年度合併財務報表應維持以下財務比率：

- (一) 流動比率（流動資產除以流動負債）不得低於 100%；
- (二) 有形淨值不得低於十四億，有形淨值定義為股東權益扣除無形資產（如技術移轉費、遞延費用等，遞延所得稅資產則不在此內）之金額；
- (三) 負債比率不得高於 150%，負債比率定義為負債加計或有負債之總合除以有形淨值；
- (四) 利息保障倍數不得低於 200%，利息保障倍數定義為稅前淨利、利息費用、折舊及攤銷之總合除以利息費用之比率。

董事長蔡乃成及蔡其虎以個人名義為上述聯貸合約之連帶保證人及本票共同發票人，另本公司與印尼 PT COSMO 公司就上述聯貸合約授信之未受償餘額負連帶清償責任。

本公司一〇一年度合併財務報表因未能維持上述(二)及(四)財務比率，於一〇一年十二月三十一日前未能取得銀行團展延同意，故將循環額度信用借款 500,000 仟元重分類至一年內到期之長期借款。截至一〇二年三月二十八日止，本公司已取得銀行團財務比率(二)之豁免同意，待本公司出具一〇一年度合併財務報表後，將促請銀行團進行財務比率(四)之豁免同意。

銀行信用借款係自一〇一年七月十五日起分期攤還。其中第一至八期各攤還本金之 10%，其餘於最後一期償還。

銀行信用借款係由董事長蔡乃成及蔡其虎以個人身份擔任連帶保證人。

十四、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年度依確定提撥退休辦法認列之退休金成本分別為 5,173 仟元及 5,611 仟元。

適用「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司每月按薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度依確定給付退休辦法認列之退休金成本分別為 886 仟元及 781 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|-------------|---------------|---------------|
| 服務成本 | \$ 151 | \$ 195 |
| 利息成本 | 762 | 796 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (639) | (700) |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 122 | 122 |
| 退休金損失攤銷數 | 490 | 368 |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 886</u> | <u>\$ 781</u> |

(二) 退休基金提撥狀況與預付退休金之調節：

| | 一〇一 年 十二月三十一日 | 一〇〇 年 十二月三十一日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | (\$ 2,685) | \$ - |
| 非既得給付義務 | (23,537) | (23,175) |
| 累積給付義務 | (26,222) | (23,175) |
| 未來薪資增加之影響數 | (15,923) | (14,928) |
| 預計給付義務 | (42,145) | (38,103) |
| 退休基金資產公平價值 | <u>33,905</u> | <u>31,953</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 提撥狀況 | (\$ 8,240) | (\$ 6,150) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 611 | 733 |
| 退休金損益未攤銷餘額 | <u>16,509</u> | <u>13,115</u> |
| 預付退休金 | <u>\$ 8,880</u> | <u>\$ 7,698</u> |
| 既得給付 | <u>\$ 2,856</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 退休金給付義務之假設：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | 2.00% | 2.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.75% | 2.75% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 2.00% | 2.00% |

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| (四) 提撥至退休基金金額 | <u>\$ 2,068</u> | <u>\$ 2,316</u> |
| (五) 由退休基金支付金額 | <u>\$ 432</u> | <u>\$ 509</u> |

十五、股東權益

依照法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應提列百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以往年度未分配盈餘，視公司業務需要酌予保留部分後分派如下：

- (一) 員工紅利百分之五至十二。
- (二) 董監事酬勞百分之三。
- (三) 剩餘部分由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司股利政策係考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，由董事會擬定盈餘分配案提報股東會決議後辦理之。由於本公司屬產業景氣與發展趨勢快速變遷且企業處成長階

段，需持續投注資金，未來將視公司營運資金狀況，並考量股東對現金流入之需求等，於當年度股東可獲分派之股利每股達二元以上時，將保留至少百分之二十以現金股利方式發放，其餘將以發放股票股利方式為主。

一〇一及一〇〇年度因累積虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數、與待出售非流動資產直接相關之權益及子公司在期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，得就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月二十八日股東常會決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案（虧損撥補案）如下：

| | 盈餘分配案（虧損撥補案） | |
|--------------|--------------|----------|
| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 提列法定盈餘公積 | \$ - | \$ 4,958 |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | 38,105 | - |
| 提列（迴轉）特別盈餘公積 | (26,203) | 47,143 |

上述一〇〇及九十九年度盈餘分配案（虧損撥補案）與本公司一〇一年三月三十日及一〇〇年四月八日之董事會擬議並無差異。

本公司於一〇二年三月二十八日董事會擬議一〇一年度虧損撥補案尚待於一〇二年六月二十五日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、所得稅

(一) 帳列稅前損失按法定稅率(17%)計算之所得稅利益與當年度應納所得稅之調節如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|----------------|---------------|--------------|
| 稅前損失按法定稅率計算之稅額 | (\$ 30,815) | (\$ 17,434) |
| 調整項目之所得稅影響數： | | |
| 永久性差異 | 2,003 | 2,012 |
| 暫時性差異 | 13,559 | 12,229 |
| 虧損扣抵遞延以後年度 | <u>15,253</u> | <u>3,193</u> |
| 當年度應納所得稅 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(二) 所得稅利益構成項目如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 當年度應納所得稅 | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | 13,559 | 12,229 |
| 投資抵減 | (6,113) | (2,934) |
| 虧損扣抵 | (3,193) | 3,193 |
| 以前年度所得稅調整 | - | 216 |
| 繳納國外所得稅 | (<u>78</u>) | (<u>154</u>) |
| 所得稅利益 | <u>\$ 4,175</u> | <u>\$ 12,550</u> |

(三) 資產負債表上應付所得稅及應收退稅款(帳列其他應收款項下)之變動如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------|--------------|----------------|
| 年初應收退稅款餘額 | \$ 9 | \$ - |
| 當年度支付稅額 | <u>15</u> | <u>9</u> |
| 年底應收退稅款餘額 | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 9</u> |
| 年初應付所得稅餘額 | \$ - | \$ 4,921 |
| 當年度應納所得稅 | - | - |
| 國外所得稅負 | 78 | 154 |
| 當年度支付稅額 | (78) | (4,859) |
| 以前年度所得稅調整 | - | (<u>216</u>) |
| 年底應付所得稅餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 淨遞延所得稅資產(負債)明細如下:

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 流 動 | | |
| 未實現存貨跌價損失 | \$ 8,986 | \$ 12,945 |
| 投資抵減 | 2,819 | 3,294 |
| 備抵呆帳 | 1,359 | 1,203 |
| 金融商品評價損失 | 383 | 238 |
| 未實現兌換淨益 | (55) | (391) |
| | <u>13,492</u> | <u>17,289</u> |
| 減: 備抵評價 | (2,819) | - |
| 淨 額 | <u>\$ 10,673</u> | <u>\$ 17,289</u> |
| 非 流 動 | | |
| 虧損扣抵 | \$ 18,707 | \$ 3,193 |
| 採權益法認列之投資淨損 (益) | 6,022 | (12,287) |
| 未實現處分資產利益 | 5,599 | 7,027 |
| 投資抵減 | - | 2,819 |
| | <u>30,328</u> | <u>752</u> |
| 減: 備抵評價 | (18,707) | - |
| 淨 額 | <u>\$ 11,621</u> | <u>\$ 752</u> |

截至一〇一年底止, 本公司依促進產業升級條例得抵減以後年度所得稅之投資抵減相關資訊如下:

| 抵 減 項 目 | 可 抵 減 總 額 | 尚 未 抵 減 餘 額 | 最 後 抵 減 年 度 |
|---------|-----------------|-----------------|-------------|
| 研究發展 | <u>\$ 2,819</u> | <u>\$ 2,819</u> | 一〇二年度 |

(五) 截至一〇一年底止, 虧損扣抵相關資訊如下:

| 虧 損 年 度 | 可 抵 減 稅 額 | 尚 未 抵 減 稅 額 | 最 後 抵 減 年 度 |
|---------|------------------|------------------|-------------|
| 一〇〇年度 | \$ 3,454 | \$ 3,454 | 一一〇 |
| 一〇一年度 | <u>15,253</u> | <u>15,253</u> | --- |
| | <u>\$ 18,707</u> | <u>\$ 18,707</u> | |

(六) 兩稅合一相關資訊:

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司截至一〇一及一〇〇年底之未分配盈餘中，已無屬八十六年及以前年度之未分配盈餘。

一〇〇年度無盈餘可供分配；九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 10.22%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十七、用人、折舊及攤銷費用

| | 一〇一一年度 | | | 度 |
|--------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 屬於營業外 費用及損失者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 75,649 | \$ 40,075 | \$ - | \$115,724 |
| 退休金 | 3,842 | 2,217 | - | 6,059 |
| 員工保險費用 | 7,253 | 3,592 | - | 10,845 |
| 其他用人費用 | 4,829 | 2,271 | - | 7,100 |
| | <u>\$ 91,573</u> | <u>\$ 48,155</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$139,728</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 82,970</u> | <u>\$ 5,894</u> | <u>\$ 707</u> | <u>\$ 89,571</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 291</u> | <u>\$ 3,335</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,626</u> |

| | 一〇〇一年度 | | | 度 |
|--------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 屬於營業外 費用及損失者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 89,128 | \$ 42,276 | \$ - | \$131,404 |
| 退休金 | 4,094 | 2,298 | - | 6,392 |
| 員工保險費用 | 7,339 | 3,678 | - | 11,017 |
| 其他用人費用 | 6,199 | 2,067 | - | 8,266 |
| | <u>\$106,760</u> | <u>\$ 50,319</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$157,079</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 79,739</u> | <u>\$ 7,550</u> | <u>\$ 360</u> | <u>\$ 87,649</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 386</u> | <u>\$ 3,371</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,757</u> |

十八、每股虧損

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

| | 金額 (分子) | | 股數(分母) (仟股) | 每股虧損 (元) | |
|----------|-------------|-------------|----------------|-----------|-----------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 一〇一年度 | | | | | |
| 基本每股虧損 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 當年度純損 | (\$181,260) | (\$177,085) | 136,807 | (\$ 1.32) | (\$ 1.29) |
| 一〇〇年度 | | | | | |
| 基本每股虧損 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 當年度純損 | (\$102,552) | (\$ 90,002) | 136,807 | (\$ 0.75) | (\$ 0.66) |

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

| 非衍生性金融商品 資產 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|-------------------------|-------------|------------|-------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金 | \$ 157,143 | \$ 157,143 | \$ 112,372 | \$ 112,372 |
| 應收票據 | 2,265 | 2,265 | 4,001 | 4,001 |
| 應收帳款—淨額 | 146,707 | 146,707 | 116,421 | 116,421 |
| 其他應收款 | 5,805 | 5,805 | 5,304 | 5,304 |
| 其他應收款—關係人 | - | - | 235 | 235 |
| 存出保證金 | 5,572 | 5,572 | 5,345 | 5,345 |
| 負債 | | | | |
| 短期借款 | 214,874 | 214,874 | 249,770 | 249,770 |
| 應付票據 | 111 | 111 | - | - |
| 應付帳款 | 150,564 | 150,564 | 143,956 | 143,956 |
| 應付帳款—關係人 | 130,195 | 130,195 | 85,448 | 85,448 |
| 應付費用 | 38,017 | 38,017 | 32,839 | 32,839 |
| 應付設備款 | 7,037 | 7,037 | 18,806 | 18,806 |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 548,000 | 548,000 | 477,000 | 477,000 |
| 存入保證金 | 2,545 | 2,545 | 535 | 535 |
| 衍生性商品依交易 對方所屬地區分類 | | | | |
| 本國 | | | | |
| 負債 | | | | |
| 公平價值變動列入損益 之金融負債—非流動 | 552 | 552 | 1,403 | 1,403 |

(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. 短期金融商品係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、應收票據及款項、其他應收款、短期借款與應付票據及款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品（包含衍生性金融商品）及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品定價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 存出保證金及存入保證金係預估其未來收付價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平市價。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(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：

| | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 |
| <u>負債</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 | \$ - | \$ - | \$ 552 | \$ 1,403 |

(四) 本公司於一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨益之金額分別為 851 仟元及 33 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年底具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 762,874 仟元及 726,770 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事衍生性金融商品交易即在規避資產或負債因匯率或利率變動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相互抵銷；而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司一〇一及一〇〇年底皆無相關信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

3. 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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事長短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流出增加 7,629 仟元。

二十、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|--|----------------------|
| 冠西電子科技(昆山)有限公司(冠西昆山公司) | 本公司之孫公司 |
| PT COSMO TECHNOLOGY (印尼 PT COSMO 公司) | 本公司之孫公司 |
| EVER MERIT TRADING LIMITED (EVER MERIT 公司) | 該公司之董事長為本公司董事長 |
| 成樺科技企業股份有限公司(成樺公司) | 本公司之法人董事 |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|---|---------------------|
| PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED (PGEA 公司) | 本公司之子公司 |
| TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED (SAMOA) (TRUE GLORY 公司) | 本公司之孫公司 |
| 蔡 乃 成 | 本公司之董事長 |
| 蔡 其 虎 | 本公司董事長之一等親 |
| 康 守 仁 | 本公司之法人董事 (成樺公司) 代表人 |

(二) 本公司與關係人間重大之交易除已於其他附註揭露者外，其餘情形如下：

| 年 度 | 一 〇 一 年 | | 一 〇 〇 年 | |
|---------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | 占各該科目% | 金 額 | 占各該科目% |
| 製造費用—加工費 | | | | |
| 冠西昆山公司 | <u>\$202,893</u> | <u>93</u> | <u>\$228,760</u> | <u>94</u> |
| 租金收入 | | | | |
| 成樺公司 | <u>\$ 126</u> | <u>4</u> | <u>\$ 126</u> | <u>4</u> |
| 年 底 | | | | |
| 其他應收款—關係人 | | | | |
| EVER MERIT 公司 | | | | |
| 代墊款 | <u>\$ -</u> | <u>—</u> | <u>\$ 235</u> | <u>100</u> |
| 應付帳款—關係人 | | | | |
| 冠西昆山公司 | <u>\$130,195</u> | <u>100</u> | <u>\$ 85,448</u> | <u>100</u> |
| 存入保證金 | | | | |
| 成樺公司 | <u>\$ 22</u> | <u>1</u> | <u>\$ 22</u> | <u>4</u> |

本公司與冠西昆山公司之加工費係參酌其加工成本及營業費用雙方協議訂定之，係月結 60 天支付。本公司出租營業場所予成樺公司，係按照當地租金水準計算，並按月收取。其他應收款—EVER MERIT 公司，係本公司代墊其營業必要之費用。

本公司於一〇〇年度將帳面價值 13,311 仟元之固定資產作價 14,487 仟元售予冠西昆山公司，截至一〇一及一〇〇年底止，上述交易及以前年度以固定資產作價售予冠西昆山公司之未實現處分固定資產利益分別為 10,337 仟元及 12,038 仟元，帳列遞延貸項項下。

本公司於一〇〇年度以帳面價值向印尼 PT COSMO 公司購入機器設備 4,413 仟元。

本公司一〇一及一〇〇年度與關係企業之資金融通情形如下：

其他應收款—關係人

| | <u>最高餘額</u> | <u>日期</u> | <u>年底餘額</u> | <u>利率區間</u> | <u>利息收入</u> |
|----------------|------------------|-----------|-------------|-------------|-----------------|
| <u>一〇一年度</u> | | | | | |
| 印尼 PT COSMO 公司 | | | | 1.8%- | |
| | <u>\$ 87,120</u> | 101.04.16 | <u>\$ -</u> | 2.1% | <u>\$ 779</u> |
| PGEA 公司 | <u>\$ 5,808</u> | 101.07.11 | <u>\$ -</u> | 2.1% | <u>\$ 25</u> |
| <u>一〇〇年度</u> | | | | | |
| 印尼 PT COSMO 公司 | <u>\$121,100</u> | 100.07.26 | <u>\$ -</u> | 1.6% | <u>\$ 1,067</u> |

本公司於一〇一年六月二十一日董事會分別通過對印尼 PT COSMO 公司及 PGEA 公司資金貸與額度均為美金 3,000 仟元，並授與董事長於不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用；另本公司於一〇〇年六月三十日董事會通過對印尼 PT COSMO 公司資金貸與額度美金 4,000 仟元，並授與董事長於不超過一年之期間內分次撥貸或循環動用，上開一〇一及一〇〇年度資金融通之最高餘額及期末餘額，係依實際撥貸金額，分別按一〇一及一〇〇年底匯率計算。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

| | <u>一〇一年度</u> | <u>一〇〇年度</u> |
|-----|-----------------|-----------------|
| 薪 資 | \$ 7,752 | \$ 5,238 |
| 獎 金 | <u>444</u> | <u>1,048</u> |
| | <u>\$ 8,196</u> | <u>\$ 6,286</u> |

一〇一年度之薪酬資訊係依公司章程估列及依估列比例歸屬，與實際分配金額可能有所差異；一〇〇年度係實際分配金額。詳細資訊可參閱股東會年報內容。

二一、質抵押資產

下列資產業已提供作為銀行融資額度及進口原物料關稅之擔保品：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|----------|------------------|------------------|
| 待出售非流動資產 | \$ 53,878 | \$ - |
| 固定資產淨額 | 131,863 | 133,938 |
| 出租資產淨額 | 9,684 | 61,940 |
| 存出保證金 | <u>3,514</u> | <u>3,498</u> |
| | <u>\$198,939</u> | <u>\$199,376</u> |

二二、重大承諾及或有事項

截至一〇一年底止，本公司重大之承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司承租營業場所，未來預計支付之租金彙總如下：

| 未來期間 | 應付租金 | 支付方式 |
|-------|----------|------|
| 一〇二年度 | \$ 5,421 | 按月支付 |
| 一〇三年度 | 1,644 | 按月支付 |

(二) 本公司出租營業場所，未來預計收取之租金彙總如下：

| 未來期間 | 應收租金 | 收取方式 |
|-------|--------|------|
| 一〇二年度 | \$ 899 | 按月收取 |
| 一〇三年度 | 713 | 按月收取 |
| 一〇四年度 | 52 | 按月收取 |

(三) 本公司及印尼 PT COSMO 公司與銀行團共同簽訂聯貸合約，就聯貸合約未受償餘額負連帶清償責任，印尼 PT COSMO 公司可循環動用之額度為美金 13,000 仟元，印尼 PT COSMO 公司並於該聯貸合約，對本公司之授信額度 580,000 仟元負連帶清償責任。截至一〇一年底止，本公司及印尼 PT COSMO 公司實際動用金額分別為 500,000 仟元及美金 13,000 仟元。

(四) 本公司原為 PGEA 公司背書保證金額為美金 5,500 仟元，已於一〇一年十一月三十日更改背書保證金額為美金 1,500 仟元。截至一〇一年底止，該公司所動用之銀行借款金額為美金 1,000 仟元。

- (五) 本公司為 TRUE GLORY 公司背書保證金額為美金 5,000 仟元，截至一〇一年底止，TRUE GLORY 公司實際動支金額為美金 4,400 仟元。

二三、重大之期後事項

- (一) 本公司與孫公司印尼 PT COSMO 公司與以台新銀行為主辦銀行之聯貸銀行團所簽訂三年期之循環額度擔保借款合同規定，共同借款人（即本公司與孫公司印尼 PT COSMO 公司）應於首次動用前於管理銀行分別開立獨立帳戶（以下簡稱「金流管理專戶」），於本合約存續期間內應隨時維持金流管理專戶之存續。自首次動用日後次一完整曆月之首日開始，每季匯（存）入金流管理專戶之累計金額不得少於等值新臺幣一億九千一佰萬元，金流管理入帳金額應由管理銀行於各季結束後五個營業日內核計。倘共同借款人未能符合前述金流管理入帳金額之規定，共同借款人應於管理銀行通知後三個營業日內將差額存入金流管理專戶，除非在次季經管理銀行審閱核計金流管理入帳金額（扣除該等差額後）符合規定，否則共同借款人不得提取前述存入金流管理專戶之差額。自一〇一年第四季，本公司累積匯入該專戶之款項較最低匯入金額不足 9,630 仟元，已於一〇二年一月補存入金流管理專戶，並依合約規定不得提取，故轉列為受限制資產－非流動項下。
- (二) 本公司於一〇二年一月十一日及一〇二年二月七日董事會決議通過於印尼從事節淨蒸汽事業投資，總投資金額以美金 3,000 仟元為限，並於一年內執行完畢。另決議通過於台灣設立一間子公司並與非關係人分別合資設立三間子公司從事節淨蒸汽事業投資，總投資金額以 40,350 仟元為限，並於一年內執行完畢。截至一〇二年三月二十八日止，已於台灣設立全資子公司冠宏能源股份有限公司，實收資本額計 16,500 仟元；另與非關係人合資設立冠豪能源股份有限公司，投資金額計 6,160 仟元，持股比例為 70%。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

| | 一〇一年十二月三十一日 | | | 一〇〇年十二月三十一日 | | |
|--------------------|-------------|---------|------------|-------------|---------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 7,023 | 29.0400 | \$ 203,938 | \$ 5,967 | 30.2750 | \$ 180,641 |
| 港幣 | 1,340 | 3.7470 | 5,022 | 1,342 | 3.8970 | 5,228 |
| 歐元 | 4 | 38.4900 | 153 | 4 | 39.1800 | 164 |
| 人民幣 | 4 | 4.6600 | 17 | 6 | 4.8070 | 28 |
| 日幣 | 10 | 0.3364 | 3 | 88 | 0.3906 | 34 |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> | | | | | | |
| 美金 | 39,823 | 29.0400 | 1,154,593 | 43,247 | 30.2750 | 1,309,331 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 4,915 | 29.0400 | 142,746 | 3,059 | 30.2750 | 92,608 |

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
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 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：本公司從事衍生性商品交易詳附註五及十九，另本公司轉投資事業一〇一年度未從事衍生性商品交易；一〇〇年度從事衍生性商品交易相關資訊如下：

子公司 PGEA 公司於一〇〇年度從事組合式外幣匯率選擇權合約之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，於一〇〇年底，無尚未到期之外幣匯率選擇權合約。

於一〇〇年度，子公司從事衍生性商品交易產生之淨益為 305 仟元。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附註八及二十。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二六、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，本財務報表不另行揭露相關資訊。

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、解釋及解釋公告編製財務報告。本公司依據金管會九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，已於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者名稱 | 被背書保證者名稱 | 證對關係 | 對背書保證之企業 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 以財產擔保之金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 |
|----|--|--|------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------|-----------------------|--------------------------------|
| | | | | | | | | | |
| 0 | 冠西電子企業股份有限公司 | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 2 | \$ 511,863 (註二) | \$ 159,720 (USD 5,500 仟元) | \$ 43,560 (USD 1,500 仟元) | - | 3.40% | \$ 639,829 (註三) |
| 0 | 冠西電子企業股份有限公司 | PT COSMO TECHNOLOGY | 3 | 511,863 (註二) | 377,520 (USD 13,000 仟元) | 377,520 (USD 13,000 仟元) | - | 29.50% | 639,829 (註三) |
| 0 | 冠西電子企業股份有限公司 | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | 3 | 511,863 (註二) | 145,200 (USD 5,000 仟元) | 145,200 (USD 5,000 仟元) | - | 11.35% | 639,829 (註三) |
| 1 | PT COSMO TECHNOLOGY | 冠西電子企業股份有限公司 | 4 | 639,829 (註四) | 580,000 (註六) | 580,000 (註六) | - | 45.32% (註七) | 1,279,658 (註四) |
| 1 | PT COSMO TECHNOLOGY | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | 4 | 639,829 (註四) | 145,200 (USD 5,000 仟元) | 145,200 (USD 5,000 仟元) | - | 11.35% (註七) | 1,279,658 (註四) |
| 2 | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | EVER MERIT TRADING LIMITED | 1 | 263,177 (USD 8,899 仟元) (註二、註九) | 174,240 (USD 6,000 仟元) (註五) | - | - | - | 263,177 (USD 8,899 仟元) (註三、註九) |
| 3 | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | EVER MERIT TRADING LIMITED | 1 | 13,843 (USD 468 仟元) (註二、註九) | 174,240 (USD 6,000 仟元) (註五) | - | - | - | 13,843 (USD 468 仟元) (註三、註九) |

註一：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例對其背書保證之公司。

註二：係依最近期經會計師查核或核閱財務報表股東權益淨值之40%為限額。惟因業務往來關係而從事背書保證者，係以不超過雙方問業務往來金額為限。上開揭露之業務往來金額係過去二十四個月之累計數。

註三：係依背書保證者最近期經會計師查核或核閱財務報表股東權益淨值之50%為限額。惟因業務往來關係而從事背書保證者，係以不超過背書保證者與各被背書保證對象問業務往來之總金額為限。

註四：PT COSMO TECHNOLOGY 之背書保證對象如為母公司或子公司時，其總金額不得超過母公司最近期經會計師查核或核閱財務報表股東權益淨值之100%為限額，對單一企業之背書保證金額不得超過母公司最近期經會計師查核或核閱財務報表股東權益淨值之50%為限。

註五：係 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED 與 PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA(HK) CO LTD.共同為 EVER MERIT TRADING LTD.背書保證，已於一〇一一年八月七日取消該背書保證。

註六：係冠西電子企業股份有限公司與 PT COSMO TECHNOLOGY 共同為 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED 背書保證。

註七：係期末背書保證金額佔冠西電子企業股份有限公司一〇一一年十二月底淨值之比例。

註八：係以期末匯率，美金兌新台幣 29.04 元換算。

註九：係以本期平均匯率，美金兌新台幣 29.573 元換算。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形

民國一〇一一年十二月三十一日

附表三

單位：除另予註明者外，
 係係新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列 | 科目 | 期股數 / 單位數 | 面金額 | 額持 | % | 市價 (註一) | 末備 (註一) | 註 |
|--|---|--------------|--------------|-------------|------------|------------|-----|---------|------------|---------|----|
| 冠西電子企業股份有限公司 | 股票 薩摩亞冠西電子有限公司 PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 10,500,038 | \$ 347,197 | 100 | 100 | \$ 347,197 | | 註二 |
| | | | | 採權益法之長期股權投資 | 46,800,000 | 40,213 | 100 | 100 | 42,597 | | |
| | 股票 GRAND CONCEPT GROUP LIMITED GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,750,000 | 276,435 | 100 | 100 | 276,435 | | 註二 |
| | | | | 採權益法之長期股權投資 | 16,850,000 | 427,296 | 100 | 100 | 427,296 | | |
| 股票 PT COSMO TECHNOLOGY | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,000,000 | 63,452 | 14 | | | 62,945 | | | |
| 薩摩亞冠西電子有限公司 | 股票 毛里求斯冠西電子科技有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 10,500,038 | 347,180 | 100 | 100 | 347,180 | | | |
| 毛里求斯冠西電子科技有限公司 | 股票 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 347,180 | 100 | 100 | 347,180 | | | 註一 |
| PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 股票 Vsonic Digital, S.A. de C.V. COSMO LIGHTING INC. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 202,287 | 64,957 | 100 | 100 | 64,957 | | 註二 |
| | | | | 採權益法之長期股權投資 | 1,620,000 | 11,656 | 100 | 100 | 11,656 | | |
| GRAND CONCEPT GROUP LIMITED | 股票 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED REAL BONUS LIMITED | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,750,000 | 220,550 | 100 | 100 | 220,550 | | 註二 |
| | | | | 採權益法之長期股權投資 | - | 55,885 | 100 | 100 | 55,885 | | |
| GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | 股票 TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED RENOWN BOOM LIMITED | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 15,350,000 | 322,069 | 100 | 100 | 322,069 | | 註二 |
| | | | | 採權益法之長期股權投資 | 1,500,000 | 105,227 | 100 | 100 | 115,935 | | |
| TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | 股票 PT COSMO TECHNOLOGY | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,750,000 | 57,670 | 13 | | 57,670 | | | |
| TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED | 股票 PT COSMO TECHNOLOGY | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 15,350,000 | 322,069 | 73 | | 322,069 | | | |

註一：係外商獨資有限公司。

註二：帳面金額與股權淨值之差異係調整期末制流交易未實現損益。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司
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
民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表四

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原因 | 應收(付)票據、帳款 | | 註 |
|----------------|----------------|----------------------|------------|----------------|---------------|--------------------------|-------------------------|-----------|
| | | | 進(銷)貨金額 | 估總進(銷)貨之比率 | | 應收(付)票據、帳款之金額 | 估總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 冠西電子企業股份有限公司 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 間接採權益法評價之被投資公司 | \$ 202,893 | 52.55% (註一) | 月結 60 天 | 季酌冠西昆山公司加工成本及營業費用雙方協議訂定之 | 月結 60 天 (\$ 130,195) | (46.35%) |
| 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 冠西電子企業股份有限公司 | 對冠西昆山公司間接採權益法評價之投資公司 | (202,893) | (100.00%) | 月結 60 天 | 季酌冠西昆山公司加工成本及營業費用雙方協議訂定之 | 130,195 | 100.00% |

註一：係冠西電子委由冠西昆山公司加工之加工費，估冠西電子全部製造費用之 52.55%。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司
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
民國一〇一一年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 債權 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收關係人款項式 | 應收關係人款項金額 | 提供帳簿 | 抵額 |
|----------------|--------------|----------------------|----|-----------|------|------|----------|-----------|------|----|
| 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 冠西電子企業股份有限公司 | 對冠西昆山公司間接採權益法評價之投資公司 | 債款 | \$130,195 | 1.88 | \$ - | --- | \$ - | \$ - | - |

冠西電子企業股份有限公司及其子公司
被投資公司資訊

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期 | 開始日期 | 投資未上 | 金額 | 期未 | 額期未 | 未數 | 比率(%) | 持 | | 本公司本期認列之備 | 註 |
|--|---|----------|---------------------------|-----|----------------------|------|----------------------|--------------------------|------------|------------|-------|-----------------------|-----|-----------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | 帳面金額 | 益投資 | | |
| 冠西電子企業股份有限公司 | 薩摩亞冠西電子有限公司 PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 薩摩亞 香港 | 一般投資業 電子產品之進出口貿易業務 | \$ | 335,962 204,301 | \$ | 335,962 204,301 | 10,500,038 46,800,000 | 100 100 | 100 100 | \$ | 1,536 (60,619) | \$ | 1,536 (63,047) | 註一 |
| | GRAND CONCEPT GROUP LIMITED | 薩摩亞 | 一般投資業 | | 87,514 | | 87,514 | 2,750,000 | 100 | 100 | | 7,029 | | 7,029 | |
| | GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | 薩摩亞 | 一般投資業 | | 543,144 | | 543,144 | 16,850,000 | 100 | 100 | | (45,001) | | (45,001) | |
| | PT COSMO TECHNOLOGY | 印尼 | 裝飾燈製造及銷售 | | 87,075 | | 87,075 | 3,000,000 | 14 | 100 | | (61,183) | | (8,214) | 註一 |
| 薩摩亞冠西電子有限公司 | 毛里求斯冠西電子科技有限公司 | 毛里求斯 | 一般投資業 | | 335,962 | | 335,962 | 10,500,038 | 100 | 100 | | 1,536 | | 1,536 | |
| 毛里求斯冠西電子科技有限公司 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 中國大陸 昆山市 | 新型電子器件加工製造及銷售 | | 335,962 | | 335,962 | - | 100 | 100 | | 1,536 | | 1,536 | |
| PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | Vsonic Digital S.A. de C.V. COSMO LIGHTING INC. | 墨西哥 美國 | 電子產品之進出口貿易業務 裝飾燈銷售 | USD | 8,340 仟元 1,620 仟元 | USD | 8,340 仟元 1,620 仟元 | 202,287 1,620,000 | 100 100 | 100 100 | | (45,270) (2,900) | | (45,270) (2,900) | |
| GRAND CONCEPT GROUP LIMITED | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED REAL BONUS LIMITED | 薩摩亞 薩摩亞 | 一般投資業及印刷電路板之加工買賣 裝飾燈銷售 | | 87,514 - | | 87,514 - | 2,750,000 - | 100 100 | 100 100 | | 9,027 (2,350) | | 9,027 (1,998) | 註一 |
| GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED REOWN BOOM LIMITED | 薩摩亞 薩摩亞 | 一般投資業 裝飾燈等原物料買賣 | | 493,651 49,493 | | 493,651 49,493 | 15,350,000 1,500,000 | 100 100 | 100 100 | | (44,667) (99) | | (44,667) (334) | 註一 |
| TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | PT COSMO TECHNOLOGY | 印尼 | 裝飾燈製造及銷售 | | 87,514 | | 87,514 | 2,750,000 | 13 | 100 | | (61,183) | | (8,002) | 註一 |
| TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED | PT COSMO TECHNOLOGY | 印尼 | 裝飾燈製造及銷售 | | 493,651 | | 493,651 | 15,350,000 | 73 | 100 | | (61,183) | | (44,668) | 註一 |

註一：被投資公司本年度損益與本年度按持股比例認列投資損益之差其係調整期初與期末倒流交易未實現損益之差額。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本 自 累 積 投 資 金 額 | 本 期 初 出 匯 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | 本 期 自 累 積 投 資 金 額 | 本 期 台 灣 匯 出 金 額 | 本 期 台 灣 投 資 金 額 | 本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 | 本 投 資 損 益 | 本 投 資 價 值 | 資 載 至 本 期 止 已 回 收 之 金 額 | 已 收 回 之 金 額 |
|----------------|---------------|------------|--------------|--------------------------------------|---------------------------------|---|---|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|--|----------------------------|
| 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 新型電子器件加工製造及銷售 | \$ 335,962 | (二) | \$ 335,962 | \$ 335,962 | \$ - | \$ - | \$ 335,962 | \$ 335,962 | \$ 335,962 | 100% | \$ 1,536 | \$ 347,180 | \$ - | \$ - |

| | | | | |
|---|----------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| 本 期 自 累 積 投 資 金 額 | USD 12,100,000 | 會 審 金 額 | 依 經 濟 部 投 資 限 額 | 規 定 之 限 額 |
| 本 期 台 灣 匯 出 金 額 | \$1,279,658 | 會 審 金 額 | 依 經 濟 部 投 資 限 額 | 規 定 之 限 額 |
| 本 期 台 灣 投 資 金 額 | \$767,794 | 會 審 金 額 | 依 經 濟 部 投 資 限 額 | 規 定 之 限 額 |

註一、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) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二、係依據審委會第09704604680號函規定按合併淨值之限額計算。

註三、本年度認列投資損益及投資帳面價值係按經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

會計師查核報告

冠西電子企業股份有限公司 公鑒：

冠西電子企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之公司中，民國一〇一年有關 VSonic Digital S.A. DE C.V.及 COSMO LIGHTING INC.之財務報表係由其他會計師查核；民國一〇〇年有關 COSMO LIGHTING INC.之財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上列公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。上述由其他會計師查核之公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 24,252 仟元及 15,051 仟元，佔合併資產總額之 0.79%及 0.46%；民國一〇一及一〇〇年度之營業收入淨額分別為新台幣 41,000 仟元及 8,345 仟元，佔合併營業收入淨額之 2.18%及 0.47%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達冠西電子企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 卓 明 信

卓明信



會計師 施 景 彬

施景彬



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 日



冠西電... 民國一〇〇二年三月三十一日

單位：新台幣千元，惟每股面額為元

| 代碼 | 資產 | 一〇〇一年十二月三十一日 | 一〇〇〇年十二月三十一日 | 代碼 | 負債及股東權益 | 一〇〇一年十二月三十一日 | 一〇〇〇年十二月三十一日 |
|------|--------------------------|--------------|--------------|-----------|--------------------------------|--------------|--------------|
| | | 金額 | 金額 | | | 金額 | 金額 |
| 1100 | 流動資產 | | | 2100 | 短期借款 (附註十四及二三) | \$ 477,904 | \$ 570,842 |
| 1120 | 現金 (附註四) | \$ 588,002 | \$ 369,883 | 2120 | 應付票據 | 111 | 17 |
| 1140 | 應收帳款-淨額 (附註二、三、六及二二) | 2,265 | 4,001 | 2140 | 應付帳款 | 197,020 | 176,596 |
| 1150 | 應收帳款-關聯人 (附註二及二二) | 398,846 | 420,180 | 2150 | 應付帳款-關聯人 (附註二二) | 14,598 | 8,581 |
| 1178 | 其他應收款 (附註二、九及十) | 16,500 | 53,619 | 2170 | 應付費用 | 55,331 | 50,401 |
| 1180 | 其他應收款-關聯人 (附註二二) | 126,217 | 76,357 | 2210 | 一年內到期之長期借款 (附註九) | 67,824 | 85,228 |
| 1210 | 存貨-淨額 (附註二、七及二二) | 115,281 | 101,111 | 2270 | 一年內到期之長期借款 (附註十五) | 901,520 | - |
| 1275 | 持有非流動資產-流動 (附註八、十、十二及二三) | 630,175 | 716,097 | 2298 | 其他流動負債 (附註八及二二) | 48,381 | 43,762 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動 (附註二及二三) | 53,878 | - | 21XX | 流動負債合計 | 1,762,689 | 935,410 |
| 1291 | 受限制資產-流動 (附註二) | 10,673 | - | | | | |
| 1298 | 預付款項及其他流動資產 (附註二) | 6 | 17,289 | 2400 | 長期負債 | 552 | 1,403 |
| 11XX | 流動資產合計 | 47,711 | 153,921 | 2420 | 公平價權變動列入損益之金融負債-非流動 (附註二、五及二一) | 24,000 | 840,300 |
| | | 1,989,554 | 2,035,054 | 24XX | 長期負債合計 | 24,552 | 841,703 |
| 1423 | 投資 | 97,783 | 107,838 | | | | |
| | 不動產投資 (附註二及九) | | | 2810 | 其他負債 | 12,989 | 5,181 |
| 1501 | 土地 | 58,178 | 58,178 | 2820 | 遞延退休基金負債 (附註二及十六) | 2,545 | 535 |
| 1521 | 房屋及建築 | 302,359 | 313,350 | 2860 | 遞延所得稅負債-非流動 (附註二及十八) | - | 13,488 |
| 1531 | 機器設備 | 1,079,415 | 1,072,829 | 28XX | 其他負債合計 | 15,534 | 19,204 |
| 1551 | 運輸設備 | 17,709 | 17,688 | 2XXX | 負債合計 | 1,802,775 | 1,796,317 |
| 1561 | 辦公設備 | 38,344 | 32,823 | | | | |
| 1681 | 其他設備 | 251,754 | 244,622 | 3110 | 股本權益 | 1,368,073 | 1,368,073 |
| 15X1 | 成本合計 | 1,747,759 | 1,739,490 | 3211 | 資本公積 | 161,405 | 161,405 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | 8 | 53 | 3310 | 累積盈餘 | - | - |
| 1671 | 預付設備款 | 929,384 | 814,035 | 3320 | 法定盈餘公積 | 20,940 | 38,105 |
| 1672 | 土地使費權-淨額 | 44,816 | 925,455 | 3350 | 特別盈餘公積 | (202,279) | 47,143 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 885,097 | 987,954 | 33XX | 累積盈餘合計 | (181,859) | (90,002) |
| | | | | 3420 | 股東權益其他項目 | (4,754) | (3) |
| 1750 | 無形資產 | 596 | 1,290 | 3XXX | 累積盈餘合計 | (209,940) | (20,940) |
| | 電腦軟體成本 (附註二) | | | | | | |
| 1800 | 其他資產 | 56,842 | 109,066 | 負債及股東權益總計 | \$ 3,082,433 | \$ 3,300,101 | |
| 1810 | 出讓資產-淨額 (附註二、十二、十四及二三) | 1,068 | - | | | | |
| 1820 | 閒置資產-淨額 (附註二及十三) | 8,838 | - | | | | |
| 1830 | 未攤銷費用 (附註二) | 22,127 | 19,609 | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動 (附註二及十八) | 11,688 | 7,925 | | | | |
| 1888 | 預付退休基金 (附註二及十六) | 8,880 | 7,688 | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 109,443 | 189,465 | | | | |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 3,082,433 | \$ 3,300,101 | | | | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱簡章第... 所及民國一〇〇二年三月二十八日會計師查核報告)

董事長：蔡乃成

經理人：吳耀民

會計主管：王茂榮



冠西電子企業股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股虧損為元

| 代碼 | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|------|-----------------|------|-------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| | 營業收入（附註二及二二） | | | |
| 4110 | \$1,888,611 | 100 | \$1,802,031 | 102 |
| 4170 | 26,590 | 1 | 39,737 | 2 |
| 4190 | 2,077 | - | 10,990 | 1 |
| 4100 | 1,859,944 | 99 | 1,751,304 | 99 |
| 4600 | 19,182 | 1 | 11,093 | 1 |
| 4000 | 1,879,126 | 100 | 1,762,397 | 100 |
| | 營業成本（附註七、十九及二二） | | | |
| 5110 | 1,823,073 | 97 | 1,610,398 | 92 |
| 5910 | 56,053 | 3 | 151,999 | 8 |
| | 營業費用（附註十九及二二） | | | |
| 6100 | 80,809 | 4 | 62,046 | 3 |
| 6200 | 201,228 | 11 | 188,981 | 11 |
| 6300 | 13,420 | 1 | 17,738 | 1 |
| 6000 | 295,457 | 16 | 268,765 | 15 |
| 6900 | (239,404) | (13) | (116,766) | (7) |
| | 營業外收入及利益 | | | |
| 7110 | 4,030 | - | 4,139 | - |
| 7130 | - | - | 554 | - |
| 7140 | 93,474 | 5 | 54,650 | 3 |
| 7160 | - | - | 12,100 | 1 |
| 7210 | 6,508 | - | 4,633 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|------|----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 7320 | 金融負債評價利益 (附註二、五及二一) | \$ 851 | - | \$ 33 | - |
| 7480 | 什項收入 | <u>9,750</u> | <u>1</u> | <u>7,746</u> | <u>1</u> |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | <u>114,613</u> | <u>6</u> | <u>83,855</u> | <u>5</u> |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 (附註二、五及十) | 37,305 | 2 | 34,511 | 2 |
| 7560 | 兌換淨損 (附註二) | 2,675 | - | - | - |
| 7880 | 什項支出 (附註九、十二、十三及十九) | <u>22,470</u> | <u>1</u> | <u>10,219</u> | <u>-</u> |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | <u>62,450</u> | <u>3</u> | <u>44,730</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前損失 | (187,241) | (10) | (77,641) | (4) |
| 8110 | 所得稅 (費用) 利益 (附註二及十八) | <u>10,156</u> | <u>1</u> | (<u>12,361</u>) | (<u>1</u>) |
| 9600 | 合併總純損 | (<u>\$ 177,085</u>) | (<u>9</u>) | (<u>\$ 90,002</u>) | (<u>5</u>) |
| | 歸屬予： | | | | |
| 9601 | 母公司股東 | (<u>\$ 177,085</u>) | (<u>9</u>) | (<u>\$ 90,002</u>) | (<u>5</u>) |
| 代碼 | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| | 每股合併虧損 (附註二十) | | | | |
| 9750 | 基本每股合併虧損 | (<u>\$ 1.37</u>) | (<u>\$ 1.29</u>) | (<u>\$ 0.57</u>) | (<u>\$ 0.66</u>) |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十八日會計師查核報告)

董事長：蔡乃成



經理人：吳耀民



會計主管：王茂榮



冠西電子及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 發 行 股 票 (仟 股) | 本 金 | 本 額 | 資 本 公 積 金 | | 累 積 盈 虧 | 未 分 配 盈 餘 | | 股 東 權 益 其 他 項 目 | 總 計 |
|--------------------------------------|-------------|-----------|-----------------------|-------------|------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------|
| | | | 附註二及十七 | 附註二、十七及十八 | | 特 別 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | | |
| 136,807 | \$1,368,073 | \$161,405 | \$33,147 | \$52,101 | \$78,000 | (\$656) | \$1,536,070 | | |
| | | | 4,958 | (4,958) | | | | | |
| | | | 47,143 | (47,143) | | | | | |
| | | | | | 57,060 | | | 57,060 | |
| | | | | | | | | 656 | |
| | | | | (90,002) | | | | (90,002) | |
| 136,807 | 1,368,073 | 161,405 | 47,143 | (90,002) | (20,940) | | 1,503,784 | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | (38,105) | 38,105 | | | | | |
| | | | (26,203) | 26,203 | | | | | |
| | | | | | (47,041) | | | (47,041) | |
| | | | | | | | | (177,085) | |
| 136,807 | \$1,368,073 | \$161,405 | \$20,940 | (\$202,779) | (\$67,981) | | \$1,279,658 | | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一〇年三月二十八日會計師查核報告)

董事長：蔡乃成

經理人：吳耀民

會計主管：王茂榮

冠西電子企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|-------------|---------------|---------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總純損 | (\$ 177,085) | (\$ 90,002) |
| 調整項目 | | |
| 折舊 | 132,491 | 128,835 |
| 攤銷 | 19,013 | 15,407 |
| 提列呆帳損失 | 24,069 | 10,532 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 2,260 | 30,656 |
| 處分投資淨利 | (93,474) | (54,650) |
| 處分固定資產淨益 | - | (554) |
| 金融商品評價淨益 | (851) | (33) |
| 商業本票折價攤銷 | 1,745 | 1,899 |
| 遞延所得稅 | (15,763) | 14,595 |
| 退休金提撥小於提列數 | 6,626 | 445 |
| 其他 | - | 656 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | 1,736 | (1,388) |
| 應收帳款 | (12,692) | 220,049 |
| 應收帳款—關係人 | (10,619) | (17,695) |
| 其他應收款 | 21,632 | 203 |
| 其他應收款—關係人 | 9,441 | (989) |
| 存貨 | 70,744 | (17,265) |
| 預付款項及其他流動資產 | 74,885 | (734) |
| 應付票據 | 111 | (25) |
| 應付帳款 | 20,424 | (122,256) |
| 應付帳款—關係人 | 6,017 | (7,969) |
| 應付所得稅 | - | (4,921) |
| 應付費用 | 4,930 | (33,145) |
| 其他應付款 | (11,442) | 26,590 |
| 預收款項 | 15,871 | (5,298) |
| 其他流動負債 | 190 | (773) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>90,259</u> | <u>92,170</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 其他應收款－關係人減少 | \$ 24,127 | \$ 27,771 |
| 受限制資產－流動（增加）減少 | 153,915 | (37,216) |
| 購置固定資產 | (71,918) | (154,276) |
| 處分固定資產價款 | - | 4,729 |
| 購置不動產投資 | (11,705) | (38,141) |
| 處分不動產投資價款 | 33,232 | 49,728 |
| 電腦軟體成本增加 | - | (1,102) |
| 存出保證金（增加）減少 | 10,771 | (451) |
| 未攤銷費用增加 | (3,479) | (5,929) |
| 投資活動之淨現金流入（出） | <u>134,943</u> | <u>(154,887)</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加（減少） | (82,411) | 41,263 |
| 長期借款增加 | 112,573 | 98,661 |
| 償還長期借款 | (12,000) | - |
| 存入保證金增加（減少） | <u>2,010</u> | <u>(20)</u> |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>20,172</u> | <u>139,904</u> |
| 匯率影響數 | (27,255) | <u>16,897</u> |
| 現金淨增加 | 218,119 | 94,084 |
| 年初現金餘額 | <u>369,883</u> | <u>275,799</u> |
| 年底現金餘額 | <u>\$ 588,002</u> | <u>\$ 369,883</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 當年度支付利息 | \$ 38,771 | \$ 29,217 |
| 減：資本化利息 | <u>441</u> | <u>306</u> |
| 不含資本化利息之當年度支付利息 | <u>\$ 38,330</u> | <u>\$ 28,911</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 915</u> | <u>\$ 5,185</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 固定資產轉列出租資產 | <u>\$ 4,455</u> | <u>\$ 46,321</u> |
| 固定資產轉列閒置資產 | <u>\$ 1,414</u> | <u>\$ -</u> |
| 一年內到期之長期借款 | <u>\$ 901,520</u> | <u>\$ -</u> |
| 固定資產重分類至待出售非流動資產 | <u>\$ 1,983</u> | <u>\$ -</u> |
| 出租資產重分類至待出售非流動資產 | <u>\$ 51,895</u> | <u>\$ -</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>一〇一年度</u> | <u>一〇〇年度</u> |
|-------------|------------------|-------------------|
| 支付現金購置固定資產 | | |
| 購置固定資產 | \$ 57,073 | \$ 125,558 |
| 應付設備款淨變動 | <u>14,845</u> | <u>28,718</u> |
| 支付現金 | <u>\$ 71,918</u> | <u>\$ 154,276</u> |
| 支付現金購置不動產投資 | | |
| 不動產投資增加 | \$ 11,705 | \$ 29,382 |
| 應付房地款淨變動 | <u>-</u> | <u>8,759</u> |
| 支付現金 | <u>\$ 11,705</u> | <u>\$ 38,141</u> |
| 處分不動產投資收取現金 | | |
| 處分不動產投資價款 | \$ 104,724 | \$ 63,688 |
| 其他應收款淨變動 | <u>(71,492)</u> | <u>(13,960)</u> |
| 收取現金 | <u>\$ 33,232</u> | <u>\$ 49,728</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十八日會計師查核報告)

董事長：蔡乃成



經理人：吳耀民



會計主管：王茂榮



冠西電子企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

冠西電子企業股份有限公司(母公司)設立於七十年五月，主要從事於光耦合器及繼電器之加工、裝配、製造及買賣。

母公司之股票自八十九年一月十五日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於九十年九月十七日起轉至台灣證券交易所集中市場買賣。

薩摩亞冠西電子有限公司(薩摩亞冠西公司)於九十三年設立，主要經營業務為一般投資業務。

毛里求斯冠西電子科技有限公司(毛里求斯冠西公司)於九十三年設立，主要經營業務為一般投資業務。

冠西電子科技(昆山)有限公司(冠西昆山公司)於九十三年設立，主要經營業務為新型電子器件加工製造及銷售。

PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED (PGEA 公司) 主要經營業務為電子產品之進出口貿易。

VSONIC Digital, S.A. de C.V. (VSONIC 公司) 主要於墨西哥經營電子產品之進出口貿易業務。

COSMO LIGHTING INC. (COSMO LIGHTING 公司)及 COSMO EUROPE LIMITED (COSMO EUROPE 公司) 係分別於美國及英國從事發光二極體裝飾燈及照明光源買賣。COSMO EUROPE 公司已於一〇〇年九月辦理解散清算完成。

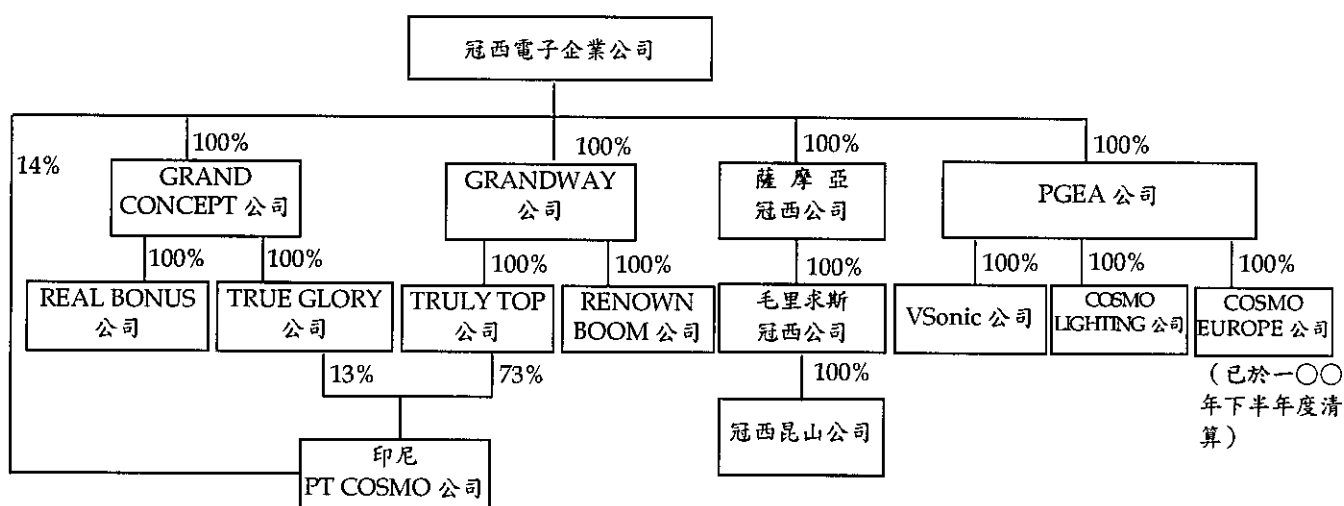
GRAND CONCEPT GROUP LIMITED (SAMOA) (GRAND CONCEPT 公司)、GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA) (GRANDWAY 公司)、TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED (SAMOA) (TRUE GLORY 公司) 及 TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED (SAMOA) (TRULY TOP 公司) 主要經營

業務為一般投資業務；TRUE GLORY 公司另經營印刷電路板之加工買賣業務。

REAL BONUS LIMITED (SAMOA) (REAL BONUS 公司)、RENOWN BOOM LIMITED (SAMOA) (RENOWN BOOM 公司) 及印尼 PT COSMO TECHNOLOGY (印尼 PT COSMO 公司) 係分別從事發光二極體裝飾燈及照明光源製造及買賣、發光二極體裝飾燈等原物料買賣及發光二極體裝飾燈及照明光源製造及買賣。

GRANDWAY 公司以蔡天啟之名義 (非關係人) 代為轉投資 RENOWN BOOM 公司，GRANDWAY 公司與蔡天啟簽訂股權信託契約，雙方約定委託蔡天啟依 GRANDWAY 公司指示行使一切股東權利，惟對 RENOWN BOOM 公司之權利及義務，均由 GRANDWAY 公司承受。GRAND CONCEPT 公司以康守仁之名義取得 REAL BONUS 公司，GRAND CONCEPT 公司並與康守仁簽訂股權信託契約，雙方約定委託康守仁依 GRAND CONCEPT 公司指示行使一切股東權利，惟對 REAL BONUS 公司之權利及義務，均由 GRAND CONCEPT 公司承受。

一〇一年底母公司與子公司之投資關係及持股比例如下所示：



截至一〇一及一〇〇年底止，母子公司員工人數分別為 1,393 人及 2,111 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表之編製

母公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或雖未超過百分之五十但具有控制能力者，其財務報表予以合併，母子公司間重要之交易及其餘額均予銷除。

本合併財務報表包括母公司、GRAND CONCEPT 公司、GRANDWAY 公司、REAL BONUS 公司、TRUE GLORY 公司、TRULY TOP 公司、RENOWN BOOM 公司、印尼 PT COSMO 公司、PGEA 公司、VSonic 公司、COSMO LIGHTING 公司、薩摩亞冠西公司、毛里求斯冠西公司及冠西昆山公司之帳目，一〇〇年度並包括 COSMO EUROPE 公司之帳目。

COSMO EUROPE 公司已於一〇〇年九月辦理清算完成。

合併子公司之財務報表其功能性貨幣為非新台幣時，於編製合併財務報表時，將資產及負債科目依年底匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該年度平均匯率換算為新台幣後予以合併。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算母子公司記帳貨幣金額入帳，外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

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

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

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，母子公司對於呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產、出租資產及閒置資產折舊、退休金、所得稅以及員工分紅及董監事酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。母子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 避險之衍生性金融商品

係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當年度損益或股東權益調整項目。

(七) 避險會計

指定且為有效避險工具之衍生性金融商品係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當年度損益或股東權益調整項目。

現金流量避險符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易影響淨損益時，轉列為當年度損益。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當年度損失。

(八) 應收帳款之減損評估

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

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

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

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

(九) 備抵折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

(十) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產、閒置資產、未攤銷費用與不動產投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十一) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十二) 不動產投資

係未來供開發投資獲益之土地建築權，以取得成本為入帳基礎，並按預計剩餘年限攤銷。

(十三) 固定及出租資產

固定及出租資產係以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，三至五十五年；機器設備，二至十年；運輸設備，五至八年；辦公設備，二至十六年；其他設備，二至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定及出租資產，則就其殘值重行估計可繼續使用年數繼續提列折舊。

土地建築權係按成本減累計攤提計價，攤提係採直線法按二十七年計提。

固定及出租資產報廢或出售時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定及出租資產之利益或損失，依其性質列為當年度之營業外利益或損失。

(十四) 無形資產

無形資產係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採用直線法按二至八年分期攤銷。

(十五) 閒置資產

閒置資產係按可回收金額或帳面金額孰低計價。

(十六) 未攤銷費用

未攤銷費用主要包括辦公室裝潢等，自支出之日起，依二至八年平均攤銷。

(十七) 退休金

母公司、VSonic公司及印尼PT COSMO公司屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；母公司屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

其他子公司並未訂有員工退休金辦法，係依當地法令採提撥退休金方式處理。

(十八) 所得稅

所得稅係作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

子公司依公司設立當地法令規定徵免所得稅負。

(十九) 收入之認列

母子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，勞務提供後認列佣金收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

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

(二十) 重分類

一〇〇年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一一年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

母子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度合併總純損並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

母子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對母子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現 金

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 684 | \$ 862 |
| 支票存款 | 549 | 571 |
| 活期存款 | 82,921 | 28,806 |
| 外幣活期存款 | <u>503,848</u> | <u>339,644</u> |
| | <u>\$588,002</u> | <u>\$369,883</u> |

五、公平價值變動列入損益之金融商品

母子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| <u>交易目的之金融負債—非流動</u> | | |
| 利率交換合約 | \$ <u>552</u> | \$ <u>1,403</u> |

母公司因所持有之浮動利率借款，可能因市場利率變動而使借款之未來現金流出產生波動，並導致風險，遂於九十七年六月簽訂利率交換合約，期間為三年，以進行避險。該利率交換合約於九十七年九月三十日因避險有效，故評估股東權益調減金額計 3,608 仟元。惟自九十七年第四季評估避險無效，而將原認列於股東權益項下之未實現損失於原指定避險範圍之借款合同期間內分攤認列為利息費用，後續公平價值之變動，另認列為損益項目。於一〇〇年度，因避險無效而將未實現損失攤銷認列為利息費用為 656 仟元，因後續公平價值之變動而認列之金融負債評價利益為 1,436 仟元。該利率交換合約已於一〇〇年六月到期。

母公司另於一〇〇年六月簽訂利率交換合約，期間為三年，前二年合約本金為貳億元，第三年起為一億肆仟萬元，至第三年七個月起則為捌仟萬元。

母公司從事該利率交換合約之目的，主要為規避因利率波動所產生之風險。於一〇一及一〇〇年度，該利率交換合約因公平價值變動而認列之金融負債評價利益（損失）分別為 851 仟元及(1,403)仟元。

於一〇一及一〇〇年底止，尚未到期之利率交換合約如下：

| | 合約金額(仟元) | 承 作 期 間 | 支付利率 | 收 取 利 率 |
|--------|-------------|---------------------|-------|---------|
| 一〇一年底 | | | | |
| 利率交換合約 | NTD 200,000 | 100.06.20-103.06.20 | 1.19% | 0.894% |
| 一〇〇年底 | | | | |
| 利率交換合約 | NTD 200,000 | 100.06.20-103.06.20 | 1.19% | 0.861% |

於一〇一及一〇〇年度交易目的之金融商品產生之淨損益分別為淨益 216 仟元及淨損 2,107 仟元。

六、應收帳款－淨額

| | 一 〇 一 年 十二月三十一日 | 一 〇 〇 年 十二月三十一日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | \$444,953 | \$437,988 |
| 設定擔保應收帳款 | - | 5,483 |
| | 444,953 | 443,471 |
| 減：備抵呆帳 | 46,107 | 19,445 |
| 減：備抵銷貨折讓 | - | 3,846 |
| | <u>\$398,846</u> | <u>\$420,180</u> |

母子公司關係人 EVER MERIT TRADING LIMITED (EVER MERIT 公司) 與安泰銀行簽訂額度為美金 6,000 仟元之授信合約 (自一〇一年上半年度起降為美金 5,000 仟元)，依約由子公司 PGEA 公司及 TRUE GLORY 公司共同提供備償戶及特定客戶之應收帳款作為擔保，擔保金額需為 EVER MERIT 公司動撥金額之 100% 以上，截至一〇〇年底止，EVER MERIT 公司動撥金額為美金 5,000 仟元。此授信合約已於一〇一年八月取消由子公司 PGEA 公司及 TRUE GLORY 公司擔保之約定。

七、存貨－淨額

| | 一 〇 一 年 十二月三十一日 | 一 〇 〇 年 十二月三十一日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 原 物 料 | \$132,160 | \$145,618 |
| 在 製 品 | 205,080 | 195,885 |
| 製 成 品 | 290,291 | 339,483 |
| 商 品 | 2,644 | 35,111 |
| 淨 額 | <u>\$630,175</u> | <u>\$716,097</u> |

一〇一及一〇〇年底之備抵存貨跌價損失分別為 69,031 仟元及 94,918 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,823,073 仟元及 1,610,398 仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 2,260 仟元及 30,656 仟元，存貨盤盈 12 仟元及存貨盤虧 3,843 仟元，以及出售下腳收入 1,907 仟元及 3,367 仟元。

八、待出售非流動資產

| | 一〇一 年 十二月三十一日 |
|--------------------------------|---------------------|
| 待出售土地及建物帳面價值 | |
| 土地 | \$ 40,521 |
| 建築物 | |
| 成本 | 19,683 |
| 減：累計折舊 | <u>6,326</u> |
| | <u>13,357</u> |
| | <u>\$ 53,878</u> |
| 與待出售非流動資產直接相關 之負債（帳列其他流動負債） | <u>\$ 15,857</u> |

母公司於一〇一年十二月二十一日與非關係人簽訂不動產買賣契約，將原出租予該非關係人位於台北市仁愛路之土地及建物以及固定資產中之建物出售，出售價款未稅價計 109,956 仟元（合約含稅總價為 111,000 仟元），已於訂約日收取 15,857 仟元，並於一〇二年二月一日完成過戶登記，本次交易於扣除土地及建物成本 53,878 仟元暨相關直接費用及稅負 874 仟元後，認列處分淨益為 55,204 仟元。

九、不動產投資—淨額

| | 一〇一 年 十二月三十一日 | 一〇〇 年 十二月三十一日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 土地建築權 | \$107,653 | \$ 85,037 |
| 減：累計攤提 | <u>9,910</u> | <u>4,428</u> |
| | 97,743 | 80,609 |
| 預付投資款 | <u>-</u> | <u>26,729</u> |
| 淨額 | <u>\$ 97,743</u> | <u>\$107,338</u> |

印尼 PT COSMO 公司於九十九年度起陸續取得若干筆工業區開發土地建築權，因擬於未來出售，故帳列不動產投資。於一〇一及一〇〇年度將部分土地建築權分別以美金 3,541 仟元及美金 2,167 仟元出售予非關係人，處分利益分別計美金 3,161 仟元及美金 1,859 仟元。

一〇一及一〇〇年度不動產投資依經濟耐用年限攤提之金額分別為 5,767 仟元及 4,299 仟元。

十、固定資產

| | 一〇一 年 十二月三十一日 | 一〇〇 年 十二月三十一日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 累計折舊 | | |
| 房屋及建築 | \$ 55,283 | \$ 45,249 |
| 機器設備 | 637,131 | 558,031 |
| 運輸設備 | 11,951 | 9,406 |
| 辦公設備 | 24,413 | 22,686 |
| 其他設備 | <u>200,606</u> | <u>178,663</u> |
| | <u>\$929,384</u> | <u>\$814,035</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 一〇一 年 度 | 一〇〇 年 度 |
|---------|---------------|---------------|
| 利息總額 | \$ 37,746 | \$ 34,817 |
| 利息資本化金額 | 441 | 306 |
| 利息資本化利率 | 2.01% | 1.79% |

一〇一及一〇〇年度固定資產之折舊費用分別為 130,073 仟元及 127,904 仟元。

一〇一及一〇〇年度因將部分自用土地建築權及建物出租予非關係人，故將相關資產轉列為出租資產，其帳面價值分別計美金 138 仟元及美金 1,605 仟元。

母公司擬出售位於台北市仁愛路之停車場，已重分類至待出售非流動資產，金額計 1,983 元，請參閱附註八之說明。

十一、土地建築權－淨額

| | 一〇一年 十二月三十日 | 一〇〇年 十二月三十日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 自用廠辦土地建築權 | \$ 50,480 | \$ 54,582 |
| 減：累計攤提 | <u>5,664</u> | <u>4,081</u> |
| 淨 額 | <u>\$ 44,816</u> | <u>\$ 50,501</u> |

印尼 PT COSMO 公司於九十八年底取得若干筆自用廠辦之土地建築權，依約該土地建築權將陸續於一一二年至一一八年間到期。

一〇一及一〇〇年度上開土地建築權依經濟年限攤提之金額分別為 1,958 仟元及 2,696 仟元。

十二、出租資產－淨額

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------|------------------|------------------|
| 土 地 | \$ 7,600 | \$ 48,121 |
| 建 築 物 | 37,007 | 52,097 |
| 減：累計折舊 | <u>6,391</u> | <u>9,568</u> |
| | <u>30,616</u> | <u>42,529</u> |
| 土地建築權 | 20,954 | 19,889 |
| 減：累計攤提 | <u>2,328</u> | <u>1,473</u> |
| | <u>18,626</u> | <u>18,416</u> |
| 淨 額 | <u>\$ 56,842</u> | <u>\$109,066</u> |

一〇一及一〇〇年度出租資產之折舊費用分別為 2,072 仟元及 931 仟元。一〇一及一〇〇年度屬出租資產之土地建築權攤提金額分別為 755 仟元及 715 仟元。

出租資產係母子公司將位於台北市仁愛路之辦公室及新北市中和區中山路之倉庫及印尼部分廠房出租予非關係人，租期將於一〇四年十二月前陸續到期。另母公司擬出售位於台北市仁愛路之辦公室，已重分類至待出售非流動資產，金額計 51,895 仟元，請參閱附註八說明。

十三、閒置資產

| | 一〇一年 十二月三十一日 |
|--------|-----------------|
| 成 本 | |
| 機器設備 | \$ 6,223 |
| 減：累計折舊 | <u>5,155</u> |
| 淨 額 | <u>\$ 1,068</u> |

閒置資產係因機器設備及其他設備經評估已發生閒置，故於一〇一年六月三十日轉列閒置資產。其他設備於一〇一年度業已報廢。

一〇一年度閒置資產之折舊費用為 346 仟元。

十四、短期借款

| | <u>一〇一年 十二月三十一日</u> | <u>一〇〇年 十二月三十一日</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 銀行信用借款一年利率：一〇一年 1.7267%-2.9700%；一〇〇年 1.6950%-3.1800% | \$243,936 | \$299,722 |
| 銀行抵押借款一年利率：一〇一年 1.9590%-2.3500%；一〇〇年 1.6200%-1.6800% | 115,000 | 150,000 |
| 應付遠期信用狀借款一年利率：一〇一年 1.6985%-1.7333%；一〇〇年 1.4245%-1.5445% | 19,094 | 21,350 |
| 循環額度商業本票借款一年利率：一〇一年 1.8380%；一〇〇年 1.6580%-1.6880% | <u>99,874</u> | <u>99,770</u> |
| | <u>\$477,904</u> | <u>\$570,842</u> |

母子公司短期銀行信用借款、應付遠期信用狀借款及商業本票借款係分別由母公司董事長蔡乃成及蔡其虎以個人身份擔任連帶保證人，短期銀行抵押借款係提供固定資產、出租資產及待出售非流動資產作為抵押品。

十五、長期借款

| | <u>一年內到期</u> | <u>一年後到期</u> | <u>合 計</u> |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>一〇一年十二月三十一日</u> | | | |
| 循環額度信用借款 (A-1) 一年利率 2.2135% | \$ 290,000 | \$ - | \$ 290,000 |
| 循環額度信用借款 (A-2) 一年利率 2.2061%-2.2209% | 210,000 | - | 210,000 |
| 循環額度信用借款 (B) — 一年利率 2.4000% | 377,520 | - | 377,520 |
| 銀行信用借款一年利率 2.1460% | <u>24,000</u> | <u>24,000</u> | <u>48,000</u> |
| | <u>\$ 901,520</u> | <u>\$ 24,000</u> | <u>\$ 925,520</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一年內到期 | 一年後到期 | 合 計 |
|--------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 一〇〇年十二月三十一日 | | | |
| 循環額度信用借款 (A-1) | | | |
| 一年利率 2.1786% | \$ - | \$ 290,000 | \$ 290,000 |
| 循環額度信用借款 (A-2) | | | |
| 一年利率 2.1786% | - | 187,000 | 187,000 |
| 循環額度信用借款 (B) - | | | |
| 一年利率 2.900%-3.440% | - | 363,300 | 363,300 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 840,300</u> | <u>\$ 840,300</u> |

母公司與印尼 PT COSMO 公司於一〇〇年三月二十九日與以台新商業銀行、第一商業銀行及兆豐國際商業銀行為主辦銀行之聯貸銀行團簽訂三年期之循環額度信用借款合同，合約金額計十億元，授信期間為自首次動撥日（一〇〇年六月十日）起算三年。

申貸額度之項目區分如下：

- (一) 循環額度信用借款(A-1)：借款人為母公司，額度計二億玖千萬，各次動用均以授信期間屆滿之日為到期日，按季付息，利率每季重新議定。
- (二) 循環額度信用借款(A-2)：借款人為母公司，額度計二億玖千萬或等值美金，合約期間內額度得循環動用，每次動用天期為三個月、六個月或其他經管理銀行同意之其他天期，惟最長以六個月為限且不得超逾授信期間屆滿之日，按季付息，利率每季重新議定。
- (三) 循環額度信用借款(B)：借款人為印尼 PT COSMO 公司，額度計美金 13,000 仟元，合約期間內額度得循環動用，每次動用天期為三個月、六個月或其他經管理銀行同意之其他天期，惟最長以六個月為限且不得超逾授信期間屆滿之日，按季付息，利率每季重新議定，截至一〇一及一〇〇年底實際動用金額分別為美金 13,000 仟元及 12,000 仟元。

母公司承諾於聯貸合約存續期間全部債務清償前，母子公司年度及半年度合併財務報表應維持以下財務比率。

- (一) 流動比率（流動資產除以流動負債）不得低於 100%；
- (二) 有形淨值不得低於十四億，有形淨值定義為股東權益扣除無形資產（如技術移轉費、遞延費用等，遞延所得稅資產則不在此內）之金額；
- (三) 負債比率不得高於 150%，負債比率定義為負債加計或有負債之總合除以有形淨值；
- (四) 利息保障倍數不得低於 200%，利息保障倍數定義為稅前淨利、利息費用、折舊及攤銷之總合除以利息費用之比率。

母公司董事長蔡乃成及蔡其虎以個人名義為上述聯貸合約之連帶保證人及本票共同發票人，另母公司與印尼 PT COSMO 公司就上述聯貸合約授信之未受償餘額負連帶清償責任。

母子公司一〇一年度合併財務報表因未能維持上述(二)及(四)財務比率，於一〇一年十二月三十一日前未能取得銀行團展延同意，故將循環額度信用借款 877,520 仟元重分類至一年內到期之長期借款。截至一〇二年三月二十八日止，母公司已取得銀行團財務比率(二)之豁免同意，待母公司出具一〇一年度合併財務報表後，將促請銀行團進行財務比率(四)之豁免同意。

銀行信用借款係自一〇一年七月十五日起分期償還。其中第一至八期各攤還本金之 10%，其餘於最後一期攤還。

銀行信用借款係由母公司董事長蔡乃成及蔡其虎以個人身份擔任連帶保證人。

十六、員工退休金

母公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。母公司一〇一及一〇〇年度依確定提撥退休辦法認列之退休金成本分別為 5,173 仟元及 5,611 仟元。

母公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。母公司每月按薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。母公司一〇一及一〇〇年度依確定給付退休辦法認列之退休金成本分別為 886 仟元及 781 仟元。

VSonic 公司及印尼 PT COSMO 公司之退休金制度屬確定給付退休辦法，一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別共計 8,330 仟元及 2,326 仟元，一〇一及一〇〇年十二月底之應計退休金負債分別共計 12,989 仟元及 5,181 仟元。

母子公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本（利益）組成項目

| | 一 母 公 司 | 〇 VSonic 公司 | 一 年 度 印 尼 P T COSMO 公司 |
|-------------|---------------|----------------|---------------------------------|
| 服務成本 | \$ 151 | \$ 108 | \$ 8,098 |
| 利息成本 | 762 | 23 | 546 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (639) | - | - |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 122 | 25 | - |
| 退休金損益攤銷數 | 490 | (198) | (272) |
| 淨退休金成本（利益） | <u>\$ 886</u> | <u>(\$ 42)</u> | <u>\$ 8,372</u> |

| | 一 母 公 司 | 〇 VSonic 公司 | 〇 年 度 印 尼 P T COSMO 公司 |
|-------------|---------------|----------------|---------------------------------|
| 服務成本 | \$ 195 | \$ 110 | \$ 1,805 |
| 利息成本 | 796 | 15 | 177 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (700) | - | - |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 122 | 26 | - |
| 退休金損益攤銷數 | 368 | 231 | (38) |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 781</u> | <u>\$ 382</u> | <u>\$ 1,944</u> |

(二) 退休基金提撥狀況與預付退休金（應計退休金負債）之調節：

| | 一〇一年十二月三十一日 | | |
|--------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| | 母 公 司 | V Sonic 公司 | 印 尼 P T COSMO 公司 |
| 給付義務 | | | |
| 既得給付義務 | (\$ 2,685) | (\$ 74) | \$ - |
| 非既得給付義務 | (23,537) | (242) | (11,307) |
| 累積給付義務 | (26,222) | (316) | (11,307) |
| 未來薪資增加之影響 數 | (15,923) | - | - |
| 預計給付義務 | (42,145) | (316) | (11,307) |
| 退休基金資產公平價值 | 33,905 | - | - |
| 提撥狀況 | (8,240) | (316) | (11,307) |
| 未認列過度性淨給付義務 | 611 | - | - |
| 退休金損益未攤銷餘額 | 16,509 | - | (1,366) |
| 預付退休金（應計退休金 負債） | <u>\$ 8,880</u> | <u>(\$ 316)</u> | <u>(\$ 12,673)</u> |
| 既得給付 | <u>\$ 2,856</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| | 一〇〇年十二月三十一日 | | |
|--------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| | 母 公 司 | V Sonic 公司 | 印 尼 P T COSMO 公司 |
| 給付義務 | | | |
| 既得給付義務 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 非既得給付義務 | (23,175) | (505) | (5,716) |
| 累積給付義務 | (23,175) | (505) | (5,716) |
| 未來薪資增加之影響 數 | (14,928) | - | - |
| 預計給付義務 | (38,103) | (505) | (5,716) |
| 退休基金資產公平價值 | 31,953 | - | - |
| 提撥狀況 | (6,150) | (505) | (5,716) |
| 未認列過度性淨給付義務 | 733 | 24 | - |
| 退休金損益未攤銷餘額 | 13,115 | - | 1,016 |
| 預付退休金（應計退休金 負債） | <u>\$ 7,698</u> | <u>(\$ 481)</u> | <u>(\$ 4,700)</u> |
| 既得給付 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 退休金給付義務之精算假設為

| | 一〇一年十二月三十一日 | | | 一〇〇年十二月三十一日 | | |
|------------------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| | 母 公 司 | VSonic 公司 | 印 尼 P T | 母 公 司 | VSonic 公司 | 印 尼 P T |
| | | | C O S M O | | | C O S M O |
| 折 現 率 | 2.00% | 7.45% | 5.75% | 2.00% | 7.5% | 7% |
| 未 來 薪 資 水 準 增 加 率 | 2.75% | - | 10.00% | 2.75% | - | 10% |
| 退 休 基 金 資 產 預 期 投 資 報 酬 率 | 2.00% | 5.80% | - | 2.00% | 5.9% | - |

(四) 提撥至退休基金金額

| | 一〇一年 年 度 | | | 一〇〇年 年 度 | | |
|--|----------|-----------|---------------|----------|-----------|---------------|
| | 母 公 司 | VSonic 公司 | 印 尼 P T | 母 公 司 | VSonic 公司 | 印 尼 P T |
| | | | C O S M O 公 司 | | | C O S M O 公 司 |
| | \$ 2,068 | \$ - | \$ - | \$ 2,316 | \$ - | \$ - |

(五) 由退休基金支付金額

| | 一〇一年 年 度 | | | 一〇〇年 年 度 | | |
|--|----------|-----------|---------------|----------|-----------|---------------|
| | 母 公 司 | VSonic 公司 | 印 尼 P T | 母 公 司 | VSonic 公司 | 印 尼 P T |
| | | | C O S M O 公 司 | | | C O S M O 公 司 |
| | \$ 432 | \$ - | \$ - | \$ 509 | \$ - | \$ - |

十七、股東權益

依照法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

母公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以往年度虧損外，應提列百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以往年度未分配盈餘，視公司業務需要酌予保留部分後分派如下：

- (一) 員工紅利百分之五至十二。
- (二) 董監事酬勞百分之三。
- (三) 剩餘部分由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

母公司股利政策係考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，由董事會擬定盈餘分配案提報股東會決議後辦理之。由於母公司屬產業景氣與發展趨勢快速變遷且企業處成長階段，需持續投注資金，未來將視公司營運資金狀況，並考量股東對現

金流入之需求等，於當年度股東可獲分派之股利每股達二元以上時，將保留至少百分之二十以現金股利方式發放，其餘將以發放股票股利方式為主。

一〇一及一〇〇年度因累積虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。

母公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數、與待出售非流動資產直接相關之權益及子公司在期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項數額如有減少時，得就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司分別於一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月二十八日股東常會決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案（虧損撥補案）如下：

| | 盈餘分配案（虧損撥補案） | |
|--------------|--------------|----------|
| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 提列法定盈餘公積 | \$ - | \$ 4,958 |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | 38,105 | - |
| 提列（迴轉）特別盈餘公積 | (26,203) | 47,143 |

上述一〇〇及九十九年度盈餘分配案（虧損撥補案）與母公司一〇一年三月三十日及一〇〇年四月八日之董事會擬議並無差異。

母公司於一〇二年三月二十八日董事會擬議一〇一年度虧損撥補案尚待於一〇二年六月二十五日召開之股東常會決議。

有關母公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 帳列稅前損失按法定稅率計算之所得稅(費用)利益與當年度應納所得稅之調節如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|---------------|---------------|---------------|
| 稅前損失按法定稅率計算之所 | | |
| 得稅利益 | (\$ 43,271) | (\$ 32,452) |
| 調整項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | (21,292) | (10,739) |
| 暫時性差異 | 13,559 | 12,229 |
| 虧損扣抵遞延至以後年度 | <u>51,826</u> | <u>31,279</u> |
| 當年度應納所得稅 | <u>\$ 822</u> | <u>\$ 317</u> |

(二) 所得稅(費用)利益構成項目如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------|------------------|--------------------|
| 當年度應納所得稅 | (\$ 822) | (\$ 317) |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | 8,727 | (13,009) |
| 投資抵減 | (6,113) | (2,934) |
| 虧損扣抵 | 6,984 | 3,193 |
| 以前年度所得稅調整 | 1,458 | 860 |
| 繳納國外所得稅 | (<u>78</u>) | (<u>154</u>) |
| 所得稅(費用)利益 | <u>\$ 10,156</u> | <u>(\$ 12,361)</u> |

(三) 資產負債表上應收退稅款(帳列其他應收款項下)及應付所得稅之變動如下：

| | 一〇一一年度 | 一〇〇年度 |
|-----------|--------------|---------------|
| 年初應收退稅款餘額 | \$ 9 | \$ - |
| 當年度支付稅額 | <u>15</u> | <u>9</u> |
| 年底應收退稅款餘額 | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 9</u> |
| 年初應付所得稅餘額 | \$ - | \$ 4,921 |
| 當年度應納所得稅 | 822 | 317 |
| 國外所得稅負 | 78 | 154 |
| 當年度支付稅額 | (900) | (5,176) |
| 以前年度所得稅調整 | <u>-</u> | <u>(216)</u> |
| 年底應付所得稅餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 淨遞延所得稅資產 (負債) 明細如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|---------------------|------------------|--------------------|
| 流 動 | | |
| 未實現存貨跌價損失 | \$ 8,986 | \$ 12,945 |
| 投資抵減 | 2,819 | 3,294 |
| 備抵呆帳 | 1,359 | 1,203 |
| 金融商品評價損失 | 383 | 238 |
| 未實現兌換淨益 | (55) | (391) |
| | 13,492 | 17,289 |
| 減：備抵評價 | 2,819 | - |
| 淨 額 | <u>\$ 10,673</u> | <u>\$ 17,289</u> |
| 非 流 動 | | |
| 虧損扣抵 | \$110,465 | \$ 74,302 |
| 採權益法認列之投資淨 損 (益) | 6,022 | (12,287) |
| 未實現處分資產利益 | 5,599 | 7,027 |
| 投資抵減 | - | 2,819 |
| 其 他 | (1,289) | (16,590) |
| | 120,797 | 55,271 |
| 減：備抵評價 | (109,109) | (65,962) |
| 淨 額 | <u>\$ 11,688</u> | <u>(\$ 10,691)</u> |
| 帳 列 | | |
| 遞延所得稅資產—流動 | <u>\$ 10,673</u> | <u>\$ 17,289</u> |
| 遞延所得稅資產—非流 動 | <u>\$ 11,688</u> | <u>\$ 2,797</u> |
| 遞延所得稅負債—非流 動 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13,488</u> |

截至一〇一年底止，母公司依促進產業升級條例得抵減以後年度所得稅之投資抵減相關資訊如下：

| 抵 減 項 目 | 可 抵 減 總 額 | 尚 未 抵 減 餘 額 | 最 後 抵 減 年 度 |
|---------|-----------------|-----------------|-------------|
| 研究發展 | <u>\$ 2,819</u> | <u>\$ 2,819</u> | 一〇二年度 |

(五) 截至一〇一年底止，母子公司得抵減以後年度之虧損扣抵數如下：

| 公 司 名 稱 | 到 期 年 度 | 可 抵 減 之 稅 額 |
|--------------------|---------|------------------|
| 母 公 司 | 一一〇 | \$ 3,454 |
| | --- | <u>15,253</u> |
| | | <u>18,707</u> |
| 印 尼 PT COSMO 公 司 | 一〇二 | 14,788 |
| | 一〇四 | 1,290 |
| | 一〇五 | 28,039 |
| | 一〇六 | <u>35,154</u> |
| | | <u>79,271</u> |
| COSMO LIGHTING 公 司 | 一〇九 | 2,323 |
| | 一一九 | <u>10,164</u> |
| | | <u>12,487</u> |
| 合 計 | | <u>\$110,465</u> |

(六) 母 公 司 兩 稅 合 一 相 關 資 訊：

| | 一 〇 一 年 十二月三十一日 | 一 〇 〇 年 十二月三十一日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 可 扣 抵 稅 額 帳 戶 餘 額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

母 公 司 截 至 一 〇 一 及 一 〇 〇 年 底 之 未 分 配 盈 餘 中，已 無 屬 八 十 六 年 及 以 前 年 度 之 未 分 配 盈 餘。

母 公 司 一 〇 〇 年 度 無 盈 餘 可 供 分 配；九 十 九 年 度 實 際 盈 餘 分 配 之 稅 額 扣 抵 比 率 為 10.22%。

依 所 得 稅 法 規 定，母 公 司 分 配 屬 於 八 十 七 年 度（含）以 後 之 盈 餘 時，本 國 股 東 可 按 股 利 分 配 日 之 稅 額 扣 抵 比 率 計 算 可 獲 配 之 股 東 可 扣 抵 稅 額。

母 公 司 截 至 九 十 九 年 度 止 之 所 得 稅 申 報 案 件，業 經 稅 捐 稽 徵 機 關 核 定。

十九、用人、折舊及攤銷費用

| | 一 | 〇 | 一 | 年 | 度 |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|---|
| | 屬於銷貨 | 屬於營業 | 屬於營業外費 | 合 | 計 |
| | 成本者 | 費用者 | 用及損失者 | | |
| 用人費用 | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 210,999 | \$ 74,727 | \$ - | \$ 285,726 | |
| 退休金 | 3,842 | 10,547 | - | 14,389 | |
| 員工保險費用 | 9,481 | 3,831 | - | 13,312 | |
| 其他用人費用 | 14,758 | 3,179 | - | 17,937 | |
| | <u>\$ 239,080</u> | <u>\$ 92,284</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 331,364</u> | |
| 折舊費用 | <u>\$ 109,257</u> | <u>\$ 20,816</u> | <u>\$ 2,418</u> | <u>\$ 132,491</u> | |
| 攤銷費用 | <u>\$ 9,117</u> | <u>\$ 3,374</u> | <u>\$ 6,522</u> | <u>\$ 19,013</u> | |

| | 一 | 〇 | 〇 | 年 | 度 |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|---|
| | 屬於銷貨 | 屬於營業 | 屬於營業外費 | 合 | 計 |
| | 成本者 | 費用者 | 用及損失者 | | |
| 用人費用 | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 221,258 | \$ 82,097 | \$ - | \$ 303,355 | |
| 退休金 | 4,095 | 4,623 | - | 8,718 | |
| 員工保險費用 | 9,126 | 3,953 | - | 13,079 | |
| 其他用人費用 | 20,521 | 3,678 | - | 24,199 | |
| | <u>\$ 255,000</u> | <u>\$ 94,351</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 349,351</u> | |
| 折舊費用 | <u>\$ 106,631</u> | <u>\$ 21,273</u> | <u>\$ 931</u> | <u>\$ 128,835</u> | |
| 攤銷費用 | <u>\$ 7,731</u> | <u>\$ 3,377</u> | <u>\$ 4,299</u> | <u>\$ 15,407</u> | |

二十、每股合併虧損

計算每股合併虧損之分子及分母揭露如下：

| | 金額 (分子) | | 股數(分母) | 每股合併虧損(元) | |
|--------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|------------------|
| | 稅前 | 稅後 | (仟股) | 稅前 | 稅後 |
| <u>一〇一年度</u> | | | | | |
| 基本每股合併虧損 | | | | | |
| 屬於母公司普通股 | | | | | |
| 股東之當年度合 | | | | | |
| 併總純損 | <u>(\$ 187,241)</u> | <u>(\$ 177,085)</u> | <u>136,807</u> | <u>(\$ 1.37)</u> | <u>(\$ 1.29)</u> |
| <u>一〇〇年度</u> | | | | | |
| 基本每股合併虧損 | | | | | |
| 屬於母公司普通股 | | | | | |
| 股東之當年度合 | | | | | |
| 併總純損 | <u>(\$ 77,641)</u> | <u>(\$ 90,002)</u> | <u>136,807</u> | <u>(\$ 0.57)</u> | <u>(\$ 0.66)</u> |

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

| | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|-------------------------|-------------|------------|-------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 現 金 | \$ 588,002 | \$ 588,002 | \$ 369,883 | \$ 369,883 |
| 應收票據 | 2,265 | 2,265 | 4,001 | 4,001 |
| 應收帳款—淨額 | 398,846 | 398,846 | 420,180 | 420,180 |
| 應收帳款—關係人 | 16,500 | 16,500 | 53,619 | 53,619 |
| 其他應收款 | 126,193 | 126,193 | 76,357 | 76,357 |
| 其他應收款—關係人 | 115,281 | 115,281 | 101,111 | 101,111 |
| 受限制資產—流動 | 6 | 6 | 153,921 | 153,921 |
| 存出保證金 | 8,838 | 8,838 | 19,609 | 19,609 |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 短期借款 | 477,904 | 477,904 | 570,842 | 570,842 |
| 應付票據 | 111 | 111 | - | - |
| 應付帳款 | 197,020 | 197,020 | 176,596 | 176,596 |
| 應付帳款—關係人 | 14,598 | 14,598 | 8,581 | 8,581 |
| 應付費用 | 55,331 | 55,331 | 50,401 | 50,401 |
| 應付房地設備款 | 67,824 | 67,824 | 85,228 | 85,228 |
| 其他應付款項—關係人(帳列其他流動負債) | 17 | 17 | 17 | 17 |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 925,520 | 925,520 | 840,300 | 840,300 |
| 存入保證金 | 2,545 | 2,545 | 535 | 535 |
| <u>衍生性商品依交易對方所屬地區分類</u> | | | | |
| <u>本 國</u> | | | | |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 | 552 | 552 | 1,403 | 1,403 |

(二) 母子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品係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、應收票據及款項、受限制資產、短期借款與應付票據及款項。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品（包含衍生性金融商品）及避險之衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品定價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為母子公司可取得者。
 3. 存出保證金及存入保證金係預估其未來收付價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平市價。
 4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以母子公司所能獲得類似條件（相近到期日）之長期借款利率為準。
- (三) 母子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇〇年十二月三十一日 |
| 負債 | | | | |
| 公平價值變動列入 | | | | |
| 損益之金融負債 | | | | |
| -非流動 | \$ - | \$ - | \$ 552 | \$ 1,403 |

- (四) 母子公司於一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨益之金額分別為 851 仟元及 33 仟元。
- (五) 母子公司一〇一及一〇〇年底具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 1,403,424 仟元及 1,411,142 仟元。
- (六) 財務風險資訊

1. 市場風險

母子公司從事衍生性金融商品交易即在規避外幣資產或負債因匯率或利率變動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相互抵銷；而利率風險亦因預期資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到母子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括母子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。母子公司一〇一及一〇〇年底未履合約之公平價值均為負數，故無相關信用風險。

3. 流動性風險

母子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。

4. 利率變動之現金流量風險

母子公司從事之長短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使現金流出增加14,034千元。

二二、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|---|------------------------|
| EVER MERIT TRADING LIMITED (EVER MERIT 公司) | 該公司之董事長與母公司董事長 為同一人 |
| 成樺科技企業股份有限公司 (成樺公司) | 母公司之法人董事 |
| FASTINVEST INTERNATIONAL LIMITED (FASTINVEST 公司) | 該公司之董事長與母公司董事長 為同一人 |
| CITY ORIENT LIMITED (CITY 公司) | 實質關係人 |
| PRO VERSATILE INC. (PVI 公司) | 實質關係人 |
| INNOPAQ ELECTRONICS LIMITED (創協公司) | 實質關係人 |
| 東莞市鼎旺光電有限公司 (鼎旺公司) | 實質關係人 |
| 冠盛國際有限公司 (冠盛公司) | 實質關係人 |
| 蔡 乃 成 | 母公司之董事長 |
| 蔡 其 虎 | 母公司董事長之一等親 |
| 康 守 仁 | 母公司之法人董事 (成樺公司) 代表人 |

(二) 母子公司與關係人間重大之交易除已於其他附註揭露者外，其餘情形如下：

| 年 度 | 一 〇 一 年 | | 一 〇 〇 年 | |
|---------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | 占各該科目% | 金 額 | 占各該科目% |
| 銷貨收入 | | | | |
| FASTINVEST 公司 | \$ 5,621 | - | \$ 8,879 | 1 |
| 鼎旺公司 | - | - | 3,586 | - |
| | <u>\$ 5,621</u> | <u>-</u> | <u>\$ 12,465</u> | <u>1</u> |
| 佣金收入 | | | | |
| 鼎旺公司 | \$ 10,403 | 54 | \$ - | - |
| PVI 公司 | - | - | 1,093 | 10 |
| | <u>\$ 10,403</u> | <u>54</u> | <u>\$ 1,093</u> | <u>10</u> |
| 進 貨 | | | | |
| CITY 公司 | \$ 15,838 | 2 | \$119,554 | 16 |
| 冠盛公司 | 9,194 | 1 | 6,126 | 1 |
| EVER MERIT 公司 | - | - | 11,169 | 1 |
| 創協公司 | - | - | 829 | - |
| | <u>\$ 25,032</u> | <u>3</u> | <u>\$137,678</u> | <u>18</u> |
| 製造費用 | | | | |
| 冠盛公司 | \$ 13,076 | 2 | \$ 9,156 | 2 |
| CITY 公司 | 13,424 | 2 | 8,464 | 1 |
| 創協公司 | - | - | 33 | - |
| | <u>\$ 26,500</u> | <u>4</u> | <u>\$ 17,653</u> | <u>3</u> |
| 營業費用 | | | | |
| 冠盛公司 | \$ 4,869 | 2 | \$ 2,205 | 1 |
| 創協公司 | - | - | 143 | - |
| | <u>\$ 4,869</u> | <u>2</u> | <u>\$ 2,348</u> | <u>1</u> |
| 利息收入 | | | | |
| EVER MERIT 公司 | \$ 3,165 | 79 | \$ 3,605 | 87 |
| PVI 公司 | - | - | 13 | - |
| | <u>\$ 3,165</u> | <u>79</u> | <u>\$ 3,618</u> | <u>87</u> |
| 租金收入 | | | | |
| 成樺公司 | \$ 126 | 2 | \$ 126 | 3 |
| 年 底 | | | | |
| 應收帳款－關係人 | | | | |
| 鼎旺公司 | \$ 13,377 | 81 | \$ 16,090 | 30 |
| FASTINVEST 公司 | 3,123 | 19 | 7,099 | 13 |
| PVI 公司 | - | - | 30,430 | 57 |
| | <u>\$ 16,500</u> | <u>100</u> | <u>\$ 53,619</u> | <u>100</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一 | 〇 | 一 | 年 | 一 | 〇 | 〇 | 年 |
|--------------------------|------------------|---|----|------------|------------------|---|----|------------|
| | 金 | 額 | 科目 | 占各該 % | 金 | 額 | 科目 | 占各該 % |
| 其他應收款—關係人 | | | | | | | | |
| EVER MERIT 公司 | | | | | | | | |
| 融資款 | \$ 65,630 | | | 57 | \$ 93,248 | | | 93 |
| 融資款利息 | 121 | | | - | 6,524 | | | 6 |
| 代墊款 | - | | | - | 235 | | | - |
| 其他 | 734 | | | 1 | - | | | - |
| | <u>66,485</u> | | | <u>58</u> | <u>100,007</u> | | | <u>99</u> |
| PVI 公司 | | | | | | | | |
| 帳款 | 26,284 | | | 23 | - | | | - |
| 代墊款 | <u>1,059</u> | | | <u>1</u> | <u>1,104</u> | | | <u>1</u> |
| | <u>27,343</u> | | | <u>24</u> | <u>1,104</u> | | | <u>1</u> |
| 鼎旺公司 | | | | | | | | |
| 帳款 | <u>12,761</u> | | | <u>11</u> | - | | | - |
| FASTINVEST 公司 | | | | | | | | |
| 帳款 | <u>8,692</u> | | | <u>7</u> | - | | | - |
| | <u>\$115,281</u> | | | <u>100</u> | <u>\$101,111</u> | | | <u>100</u> |
| 預付貨款(帳列預付款項 及其他流動資產) | | | | | | | | |
| CITY 公司 | \$ 24,069 | | | 50 | \$ 45,712 | | | 37 |
| EVER MERIT 公司 | - | | | - | 29,040 | | | 24 |
| | <u>\$ 24,069</u> | | | <u>50</u> | <u>\$ 74,752</u> | | | <u>61</u> |
| 應付帳款—關係人 | | | | | | | | |
| EVER MERIT 公司 | \$ 14,598 | | | 100 | \$ 5,197 | | | 61 |
| CITY 公司 | - | | | - | 3,384 | | | 39 |
| | <u>\$ 14,598</u> | | | <u>100</u> | <u>\$ 8,581</u> | | | <u>100</u> |
| 其他應付款項—關係人 (帳列其他流動負債) | | | | | | | | |
| 代墊款 | | | | | | | | |
| PVI 公司 | \$ 15 | | | - | \$ 15 | | | - |
| CITY 公司 | <u>2</u> | | | - | <u>2</u> | | | - |
| | <u>\$ 17</u> | | | <u>-</u> | <u>\$ 17</u> | | | <u>-</u> |
| 存入保證金 | | | | | | | | |
| 成樺公司 | <u>\$ 22</u> | | | <u>1</u> | <u>\$ 22</u> | | | <u>4</u> |

母公司出租營業場所予成樺公司，係按照當地租金水準計算，並按月收取。

TRUE GLORY 公司將其印刷電路板加工業務三角貿易差額帳列佣金收入，一〇一及一〇〇年底應付帳款—EVER MERIT 公司係分別包含應付三角貿易之貨款計 14,598 仟元及 5,197 仟元。

PGEA 公司一〇一年度將其為鼎旺公司代購棕梠殼之三角貿易差額帳列佣金收入，一〇一年度佣金收入金額計 10,403 仟元，一〇一年底對鼎旺公司之應收帳款包含該三角貿易之應收銷售款餘額 13,159 仟元，帳列應收帳款—關係人。

PGEA 公司一〇〇年度將其為 PVI 公司代購各類商品之三角貿易差額帳列佣金收入，一〇一及一〇〇年底對 PVI 之應收款係該三角貿易之應收銷售款餘額，分別帳列其他應收款—關係人 26,284 仟元及應收帳款—關係人 30,430 仟元。

一〇一年十二月三十一日 PGEA 公司對 PVI 公司與 PT COSMO 公司對鼎旺公司及 FASTINVEST 公司之其他應收款，主要係帳齡超過正常授信期間三個月以上而由應收帳款轉入之款項。截至一〇一年三月二十八日，上述款項已全數收訖。

一〇一年十二月三十一日 PGEA 公司對 EVER MERIT 公司之其他應收款—其他之金額計 734 仟元，主要係一〇一年度退貨 EVER MERIT 公司之應收款。

印尼 PT COSMO 公司一〇一及一〇〇年度透過 CITY 公司代購其他設備分別計 14,648 仟元及 1,952 仟元。

母子公司與上述關係企業之交易條件，除 PGEA 公司對 EVER MERIT 公司及創協公司，印尼 PT COSMO 公司對 CITY 公司及 FASTINVEST 公司為先預付部分貨款待進貨後再支付餘款，印尼 PT COSMO 公司對鼎旺公司為銷貨後 180 天收款外，其餘與一般交易相同。

母子公司為 EVER MERIT 公司背書保證金額原為美金 6,000 仟元，該額度已於自一〇一年八月起取消。

母子公司一〇一及一〇〇年度與關係企業之資金融通情形如下：

其他應收款－關係人

| | <u>最高餘額</u> | <u>日期</u> | <u>年底餘額</u> | <u>利率區間</u> | <u>利息收入</u> |
|---------------|------------------|-----------|------------------|-------------|-----------------|
| <u>一〇一年度</u> | | | | | |
| EVER MERIT 公司 | <u>\$117,298</u> | 101.04.01 | <u>\$ 65,630</u> | 3.0% | <u>\$ 3,165</u> |
| <u>一〇〇年度</u> | | | | | |
| EVER MERIT 公司 | <u>\$123,523</u> | 100.01.01 | <u>\$ 93,248</u> | 3.0% | <u>\$ 3,605</u> |
| PVI 公司 | <u>\$ 5,981</u> | 100.01.01 | <u>\$ -</u> | 3.0% | <u>\$ 13</u> |

一〇一及一〇〇年度貸與關係企業資金融通之最高餘額，係各依最高原幣餘額，分別按一〇一及一〇〇年底匯率計算。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

| | <u>一〇一年度</u> | <u>一〇〇年</u> |
|-----|-----------------|-----------------|
| 薪 資 | \$ 7,752 | \$ 5,238 |
| 獎 金 | <u>444</u> | <u>1,048</u> |
| | <u>\$ 8,196</u> | <u>\$ 6,286</u> |

一〇一年度之薪酬資訊係依公司章程估列及依估列比例歸屬，與實際分配金額可能有所差異；一〇〇年度係實際分配金額。詳細資訊可參閱股東會年報內容。

二三、質抵押資產

下列資產業已提供作為母子公司及關係企業銀行借款融資額度、進口關稅及訴訟之擔保品：

| | <u>一〇一 年 十二月三十一日</u> | <u>一〇〇 年 十二月三十一日</u> |
|----------|------------------------------|------------------------------|
| 應收帳款 | \$ - | \$ 5,483 |
| 存 貨 | 4,079 | 4,041 |
| 待出售非流動資產 | 53,878 | - |
| 受限制資產－流動 | 6 | 153,921 |
| 固定資產淨額 | 341,677 | 366,659 |
| 出租資產淨額 | 56,842 | 61,940 |
| 存出保證金 | <u>3,514</u> | <u>10,517</u> |
| | <u>\$459,996</u> | <u>\$602,561</u> |

二四、重大承諾及或有事項

截至一〇一年底止，母子公司重大之承諾事項及或有事項如下：

(一) 母子公司承租營業場所，未來預計支付之租金彙總如下：

| <u>未 來 期 間</u> | <u>應 付 租 金</u> | <u>支 付 方 式</u> |
|----------------|----------------|----------------|
| 一〇二年度 | \$ 9,557 | 按月支付 |
| 一〇三年度 | 5,569 | 按月支付 |
| 一〇四年度 | 3,924 | 按月支付 |
| 一〇五年度 | 1,308 | 按月支付 |

(二) 母子公司出租營業場所，未來預計收取之租金彙總如下：

| <u>未 來 期 間</u> | <u>應 收 租 金</u> | <u>收 取 方 式</u> |
|----------------|----------------|----------------|
| 一〇二年度 | \$ 4,048 | 按月收取 |
| 一〇三年度 | 3,861 | 按月收取 |
| 一〇四年度 | 3,201 | 按月收取 |

二五、重大之期後事項

(一) 母公司與孫公司印尼 PT COSMO 公司與以台新銀行為主辦銀行之聯貸銀行團所簽訂三年期之循環額度擔保借款合同規定，共同借款人（即母公司與孫公司印尼 PT COSMO 公司）應於首次動用前於管理銀行分別開立獨立帳戶（以下簡稱「金流管理專戶」），於本合約存續期間內應隨時維持金流管理專戶之存續。自首次動用日後次一完整曆月之首日開始，每季匯（存）入金流管理專戶之累計金額不得少於等值新臺幣一億九千一佰萬元，金流管理入帳金額應由管理銀行於各季結束後五個營業日內核計。倘共同借款人未能符合前述金流管理入帳金額之規定，共同借款人應於管理銀行通知後三個營業日內將差額存入金流管理專戶，除非在次季經管理銀行審閱核計金流管理入帳金額（扣除該等差額後）符合規定，否則共同借款人不得提取前述存入金流管理專戶之差額。自一〇一年第四季，母公司累積匯入該專戶之款項較最低匯入金額不足 9,630 仟元，已於一〇二年一月補存入金流管理專戶，並依合約規定不得提取，故轉列為受限制資產－非流動項下。

(二) 母公司於一〇二年一月十一日及一〇二年二月七日董事會決議通過於印尼從事節淨蒸汽事業投資，總投資金額以美金 3,000 仟元為限，並於一年內執行完畢。另決議通過於台灣設立一間子公司並與非關係人分別合資設立三間子公司從事節淨蒸汽事業投資，總投資金額以 40,350 仟元為限，並於一年內執行完畢。截至一〇二年三月二十八日止，已於台灣設立全資子公司冠宏能源股份有限公司，實收資本額計 16,500 仟元；另與非關係人合資設立冠豪能源股份有限公司，投資金額計 6,160 仟元，持股比例為 70%。

二六、外幣資產及負債之匯率資訊

母子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

| | 一〇二一年十二月三十一日 | | | 一〇〇年十二月三十一日 | | |
|--------------|--------------|---------|------------|-------------|---------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 29,806 | 29.0400 | \$ 865,557 | \$ 21,229 | 30.2750 | \$ 642,721 |
| 墨西哥幣 | 5,246 | 2.2600 | 11,855 | 24,950 | 2.1701 | 54,143 |
| 印尼幣 | 6,371,480 | 0.0030 | 19,114 | 10,668,838 | 0.0033 | 35,620 |
| 人民幣 | 1,004 | 4.6600 | 4,677 | 1,316 | 4.8070 | 6,327 |
| 港幣 | 1,340 | 3.7470 | 5,022 | 1,342 | 3.8970 | 5,228 |
| 歐元 | 4 | 38.4900 | 153 | 4 | 39.1800 | 164 |
| 英磅 | - | 46.8300 | 13 | - | 46.7300 | 13 |
| 日幣 | 10 | 0.3364 | 3 | 88 | 0.3906 | 34 |
| 金融負債 | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 7,534 | 29.0400 | 218,794 | 6,022 | 30.2750 | 182,323 |
| 印尼幣 | 22,929,685 | 0.0030 | 68,789 | 23,901,930 | 0.0033 | 79,802 |
| 人民幣 | 3,320 | 4.6600 | 15,469 | 5,649 | 4.8070 | 27,157 |
| 墨西哥幣 | 1,267 | 2.2600 | 2,864 | 9,837 | 2.1701 | 21,347 |

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
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 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：母子公司從事衍生性商品交易詳附註五及二一，另轉投資事業於一〇一年度未從事衍生性金融商品交易；一〇〇年度從事衍生性商品交易如下：

PGEA 公司於一〇〇年度從事組合式外幣匯率選擇權合約之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，於一〇〇年底，尚無未到期之外幣匯率選擇權合約。

於一〇〇年度，從事衍生性商品交易產生之淨益為 305 仟元。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表八。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

二八、營運部門財務資訊

母子公司依財務會計準則第四十一號規定分別報導以下營運部門資訊：

1. 光電事業部
2. 裝飾燈事業部
3. 通路事業部
4. 其他

(一) 部門收入與營運結果

母子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 (損) 益 | |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
| 光電事業部 | \$ 851,028 | \$ 1,071,855 | \$ 13,029 | \$ 55,409 |
| 裝飾燈事業部 | 958,288 | 520,185 | (149,721) | (82,267) |
| 通路事業部 | 50,628 | 160,356 | (55,056) | (34,221) |
| 其他 | 19,182 | 10,001 | 19,002 | 8,112 |
| 合計 | <u>\$ 1,879,126</u> | <u>\$ 1,762,397</u> | (172,746) | (52,967) |
| 總部管理成本 | | | (66,658) | (68,098) |
| 利息收入 | | | 4,030 | 4,139 |
| 其他收入 | | | 110,583 | 79,716 |
| 利息費用 | | | (37,305) | (34,511) |
| 其他支出 | | | (25,145) | (5,920) |
| 稅前損失 | | | <u>(\$ 187,241)</u> | <u>(\$ 77,641)</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年度部門間交易業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、非營運部門之其他收入、利息收入、利息費用以及其他支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

| | <u>一〇一年</u> <u>十二月三十一日</u> | <u>一〇〇年</u> <u>十二月三十一日</u> |
|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <u>部門資產</u> | | |
| 光電事業部 | \$ 1,468,946 | \$ 1,509,589 |
| 裝飾燈事業部 | 1,324,902 | 1,305,833 |
| 通路事業部 | 126,951 | 326,739 |
| 其他 | <u>161,634</u> | <u>157,940</u> |
| 部門資產總額 | <u>\$ 3,082,433</u> | <u>\$ 3,300,101</u> |

母子公司營運部門資產係以可控制之資產來衡量。負債係考量全公司資金成本及資金調度需求而加以配置，非屬個別營運部門可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

(三) 其他部門資訊

| | <u>一〇一年度</u> | <u>一〇〇年度</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>折舊與攤銷</u> | | |
| 光電事業部 | \$ 115,592 | \$ 112,983 |
| 裝飾燈事業部 | 35,636 | 30,544 |
| 通路事業部 | 276 | 715 |
| 其他 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 151,504</u> | <u>\$ 144,242</u> |

非流動資產增加數並未定期提供予主要營運決策者複核，故不另行揭露。

(四) 主要產品收入

母子公司主要產品收入分析如下：

| | <u>一〇一年度</u> | <u>一〇〇年度</u> |
|---------|---------------------|---------------------|
| 光電元件 | \$ 851,028 | \$ 1,071,855 |
| 裝飾燈 | 958,288 | 520,185 |
| 消費性電子產品 | 50,628 | 159,264 |
| 佣金收入 | <u>19,182</u> | <u>11,093</u> |
| | <u>\$ 1,879,126</u> | <u>\$ 1,762,397</u> |

(五) 地區別資訊

母子公司主要於台灣、亞洲其他地區及美洲等地區營運。

母子公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非流動資產 | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | 一〇一年 | 一〇〇年 |
| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 | 十二月三十一日 | 十二月三十一日 |
| 台灣 | \$ 851,028 | \$1,071,855 | \$ 471,824 | \$ 580,745 |
| 亞洲其他地區 | 987,099 | 537,153 | 590,793 | 652,872 |
| 美洲 | <u>40,999</u> | <u>153,389</u> | <u>856</u> | <u>1,326</u> |
| 合計 | <u>\$1,879,126</u> | <u>\$1,762,397</u> | <u>\$1,063,473</u> | <u>\$1,234,943</u> |

(六) 主要客戶資訊

一〇一及一〇〇年度來自單一客戶之收入達母子公司收入總額達10%以上之客戶如下：

| 客 戶 | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 銷貨金額 | 佔收入比例(%) | 銷貨金額 | 佔收入比例(%) |
| X 公司 | \$558,111 | 30 | \$ 99,876 | 6 |
| A 公司 | <u>178,978</u> | <u>10</u> | <u>305,266</u> | <u>17</u> |
| | <u>\$737,089</u> | <u>40</u> | <u>\$405,142</u> | <u>23</u> |

上述主要客戶中，A 公司為台灣地區之客戶，X 公司為亞洲其他地區之客戶。

二九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

母子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因

應上開修正，母公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|---|-----------|--------|
| 1. 成立專案小組 | 總經理 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 | 財會部門 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 財會部門 | 已完成 |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 財會部門 | 已完成 |
| 5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 財會部門 | 已完成 |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估 | 財會部門及資訊部門 | 已完成 |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估 | 財會部門及內稽部門 | 已完成 |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策 | 財會部門 | 已完成 |
| 9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇 | 財會部門 | 已完成 |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 | 財會部門 | 已完成 |
| 11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製 | 財會部門 | 辦理中 |
| 12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整 | 財會部門及內稽部門 | 辦理中 |

(二) 截至一〇一一年度，母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | 國際財務報導準則 | 說明 | |
|-------------|----------------|-------------|------------|-------------|
| 現金 | \$ 369,883 | \$ - | \$ 369,883 | 現金 |
| 應收票據 | 4,001 | - | 4,001 | 應收票據 |
| 應收帳款—淨額 | 420,180 | - | 420,180 | 應收帳款—淨額 |
| 應收帳款—關係人 | 53,619 | - | 53,619 | 應收帳款—關係人 |
| 其他應收款 | 76,357 | - | 76,357 | 其他應收款 |
| 其他應收款—關係人 | 101,111 | - | 101,111 | 其他應收款—關係人 |
| 存貨—淨額 | 716,097 | - | 716,097 | 存貨—淨額 |
| 遞延所得稅資產—流動 | 17,289 | (17,289) | - | (1) |
| 受限資產—流動 | 153,921 | - | 153,921 | 其他應收款 |
| 預付款項及其他流動資產 | 122,596 | - | 122,596 | 預付款項及其他流動資產 |
| 流動資產合計 | 2,035,054 | - | 2,017,765 | 流動資產淨額 |
| 投資—淨額 | 107,338 | (107,338) | - | (5) |
| 固定資產—淨額 | 987,954 | (37,788) | 950,166 | 不動產、廠房及設備淨額 |
| 無形資產 | 1,290 | - | 1,290 | (6)(7)(8) |

(接次頁)

(承前頁)

| 我國一般公認會計原則 | 金額 | 轉換至國際財務 | | 國際財務 | 報導準則 | 說明 |
|---------------------|---------------------|------------|------------|---------------------|----------------------|--------|
| | | 報導準則 | 之影響 | | | |
| 項 | 目 | 表 | 認列及衡量差異 | 金額 | 項 | 目 |
| 出租資產—淨額 | \$ 109,066 | \$ 107,338 | \$ - | \$ 216,404 | 投資性不動產淨額 | (5) |
| 存出保證金 | 19,609 | - | - | 19,609 | 存出保證金 | |
| 未攤銷費用 | 29,295 | (29,295) | - | - | | (6) |
| 遞延所得稅資產—非流動 | 2,797 | 35,231 | 1,943 | 39,971 | 遞延所得稅資產 | (1)(2) |
| | - | 50,501 | - | 50,501 | 長期預付租金 | (3) |
| | - | 16,582 | - | 16,582 | 長期預付款項 | (6)(8) |
| 預付退休金 | 7,698 | - | (7,698) | - | 預付退休金 | (3) |
| 其他資產合計 | 168,465 | | | 343,067 | 其他資產合計 | |
| 資產總計 | \$ 3,300,101 | | | \$ 3,312,288 | 資產總計 | |
| 短期借款 | \$ 570,842 | - | - | \$ 570,842 | 短期借款 | |
| 應付帳款 | 176,596 | - | - | 176,596 | 應付帳款 | |
| 應付帳款—關係人 | 8,581 | - | - | 8,581 | 應付帳款—關係人 | |
| 應付費用 | 50,401 | - | 4,684 | 55,085 | 其他應付款 | (2) |
| 應付房地設備款 | 85,228 | - | - | 85,228 | 應付房地設備款 | |
| 其他流動負債 | 43,762 | - | - | 43,762 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 935,410 | | | 940,094 | 流動負債合計 | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 | 1,403 | - | - | 1,403 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 | |
| 長期借款 | 840,300 | - | - | 840,300 | 長期借款 | |
| 長期負債合計 | 841,703 | | | 841,703 | 負債合計 | |
| 應計退休金負債 | 5,181 | - | 7,977 | 13,158 | 應計退休金負債 | (3) |
| 存入保證金 | 535 | - | - | 535 | 存入保證金 | |
| 遞延所得稅負債—非流動 | 13,488 | 17,942 | (199) | 31,231 | 遞延所得稅負債—非流動 | (2) |
| 其他負債合計 | 19,204 | | | 44,924 | 其他負債合計 | |
| 負債合計 | 1,796,317 | | | 1,826,721 | 負債合計 | |
| 股本 | 1,368,073 | - | - | 1,368,073 | 股本 | |
| 資本公積 | 161,405 | - | - | 161,405 | 資本公積 | |
| 累積虧損 | (4,754) | - | (18,157) | (22,911) | 累積虧損 | |
| 累積換算調整數 | (20,940) | - | (60) | (21,000) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (2) |
| 股東權益合計 | 1,503,784 | | | 1,485,567 | 權益合計 | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 3,300,101 | | | \$ 3,312,288 | 負債及權益合計 | |

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 金額 | 轉換至國際財務 | | 國際財務 | 報導準則 | 說明 |
|-------------|------------|------------|---------|------------|-------------|--------------|
| | | 報導準則 | 之影響 | | | |
| 項 | 目 | 表 | 認列及衡量差異 | 金額 | 項 | 目 |
| 現金 | \$ 588,002 | \$ - | \$ - | \$ 588,002 | 現金 | |
| 應收票據 | 2,265 | - | - | 2,265 | 應收票據 | |
| 應收帳款—淨額 | 398,846 | - | - | 398,846 | 應收帳款—淨額 | |
| 應收帳款—關係人 | 16,500 | - | - | 16,500 | 應收帳款—關係人 | |
| 其他應收款 | 126,217 | - | - | 126,217 | 其他應收款 | |
| 其他應收款—關係人 | 115,281 | - | - | 115,281 | 其他應收款—關係人 | |
| 存貨—淨額 | 630,175 | - | - | 630,175 | 存貨—淨額 | |
| 待出售非流動資產 | 53,878 | - | - | 53,878 | 待出售非流動資產 | |
| 遞延所得稅資產—流動 | 10,673 | (10,673) | - | - | | (1) |
| 受限制資產—流動 | 6 | - | - | 6 | 其他應收款 | |
| 預付款項及其他流動資產 | 47,711 | - | - | 47,711 | 預付款項及其他流動資產 | |
| 流動資產合計 | 1,989,554 | | | 1,978,881 | 流動資產合計 | |
| 投資—淨額 | 97,743 | (97,743) | - | - | | (5) |
| 固定資產—淨額 | 885,097 | (45,954) | - | 839,143 | 不動產、廠房及設備淨額 | (6)(7)(8)(9) |
| 無形資產 | 596 | - | - | 596 | 無形資產 | |
| 出租資產—淨額 | 56,842 | 97,743 | - | 154,585 | 投資性不動產淨額 | (5) |
| 閒置資產 | 1,068 | (1,068) | - | - | | (9) |
| 存出保證金 | 8,838 | - | - | 8,838 | 存出保證金 | |
| 未攤銷費用 | 22,127 | (22,127) | - | - | | (6) |

(接次頁)

(承前頁)

| 我國一般公認會計原則 | 金額 | 轉換至國際財務 | | 國際財務 | 金額 | 國際財務 | 金額 | 說明 |
|---------------------|--------------|-----------|-----------|--------------|----------------------|------|--------|----|
| | | 報導準則 | 之影響 | | | | | |
| 遞延所得稅資產—非流動 | \$ 11,688 | \$ 16,764 | \$ 1,839 | \$ 30,291 | 遞延所得稅資產—非流動 | | (1)(2) | |
| | - | 44,816 | - | 44,816 | 長期預付租金 | | (3) | |
| | - | 24,333 | - | 24,333 | 長期預付款項 | | (6)(8) | |
| 預付退休金 | 8,880 | - | (8,880) | - | 預付退休金 | | (3) | |
| 其他資產合計 | 109,443 | | | 262,863 | 其他資產合計 | | | |
| 資產總計 | \$ 3,082,433 | | | \$ 3,081,483 | 資產總計 | | | |
| 短期借款 | \$ 477,904 | - | - | \$ 477,904 | 短期借款 | | | |
| 應付票據 | 111 | - | - | 111 | 應付票據 | | | |
| 應付帳款 | 197,020 | - | - | 197,020 | 應付帳款 | | | |
| 應付帳款—關係人 | 14,598 | - | - | 14,598 | 應付帳款—關係人 | | | |
| 應付費用 | 55,331 | - | 4,322 | 59,653 | 其他應付款 | | (2) | |
| 應付房地設備款 | 67,824 | - | - | 67,824 | 應付房地設備款 | | | |
| 一年內到期長期借款 | 901,520 | - | - | 901,520 | 一年內到期長期借款 | | | |
| 其他流動負債 | 48,381 | - | - | 48,381 | 其他流動負債 | | | |
| 流動負債合計 | 1,762,689 | | | 1,767,011 | 流動負債合計 | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 | 552 | - | - | 552 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 | | | |
| 長期借款 | 24,000 | - | - | 24,000 | 長期借款 | | | |
| 長期負債合計 | 24,552 | | | 24,552 | 長期負債合計 | | | |
| 應計退休金負債 | 12,989 | - | 6,377 | 19,366 | 應計退休金負債 | | (3) | |
| 存入保證金 | 2,545 | - | - | 2,545 | 存入保證金 | | | |
| 遞延所得稅負債—非流動 | - | 6,091 | (170) | 5,921 | 遞延所得稅負債—非流動 | | (1)(2) | |
| 其他負債合計 | 15,534 | | | 27,832 | 其他負債合計 | | | |
| 負債合計 | 1,802,775 | | | 1,819,395 | 負債合計 | | | |
| 股本 | 1,368,073 | - | - | 1,368,073 | 股本 | | | |
| 資本公積 | 161,405 | - | - | 161,405 | 資本公積 | | | |
| 累積虧損 | (181,839) | - | (17,507) | (199,346) | 累積虧損 | | | |
| 累積換算調整數 | (67,981) | - | (63) | (68,044) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (2) | |
| 股東權益淨值 | 1,279,658 | | | 1,262,088 | 股東權益淨值 | | | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 3,082,433 | | | \$ 3,081,483 | 負債及權益合計 | | | |

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 金額 | 轉換至國際財務 | | 國際財務 | 金額 | 國際財務 | 金額 | 說明 |
|------------|--------------|----------|--------|--------------|----------|------|--------------|----|
| | | 報導準則 | 之影響 | | | | | |
| 營業收入淨額 | \$ 1,879,126 | \$ - | \$ - | \$ 1,879,126 | 營業收入淨額 | | | |
| 營業成本 | 1,823,073 | - | - | 1,823,073 | 營業成本 | | | |
| 營業毛利 | 56,053 | - | - | 56,053 | 營業毛利 | | | |
| 營業費用 | 295,457 | 3,518 | (784) | 298,191 | 營業費用 | | (2)(3)(5)(9) | |
| 營業損失 | (239,404) | | | (242,138) | 營業損失 | | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及利益 | | | |
| 利息收入 | 4,030 | - | - | 4,030 | 利息收入 | | | |
| 處分投資利益 | 93,474 | - | - | 93,474 | 處分投資利益 | | | |
| 租金收入 | 6,508 | - | - | 6,508 | 租金收入 | | | |
| 金融負債評價利益 | 851 | - | - | 851 | 金融負債評價利益 | | | |
| 什項收入 | 9,750 | - | - | 9,750 | 什項收入 | | | |
| 合計 | 114,613 | | | 114,613 | 合計 | | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | 營業外費用及損失 | | | |
| 利息費用 | 37,305 | - | - | 37,305 | 利息費用 | | | |
| 兌換淨損 | 2,675 | - | - | 2,675 | 兌換淨損 | | | |
| 什項支出 | 22,470 | (3,518) | - | 18,952 | 什項支出 | | | |
| 合計 | 62,450 | | | 58,932 | 合計 | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 | 國際財務 | 國際財務 | 國際財務 | | |
|------------|--------------|------|-------|--------------|----------|--------|
| 項 | 報 | 報 | 報 | 報 | | |
| 目 | 導 | 導 | 導 | 導 | | |
| 金額 | 準 | 準 | 準 | 準 | | |
| 金額 | 則 | 則 | 則 | 則 | | |
| | 之 | 之 | 之 | 之 | | |
| | 影 | 影 | 影 | 影 | | |
| | 響 | 響 | 響 | 響 | | |
| | 認 | 認 | 認 | 認 | | |
| | 列 | 列 | 列 | 列 | | |
| | 及 | 及 | 及 | 及 | | |
| | 衡 | 衡 | 衡 | 衡 | | |
| | 量 | 量 | 量 | 量 | | |
| | 差 | 差 | 差 | 差 | | |
| | 異 | 異 | 異 | 異 | | |
| | 金 | 金 | 金 | 金 | | |
| | 額 | 額 | 額 | 額 | | |
| | 項 | 項 | 項 | 項 | | |
| | 目 | 目 | 目 | 目 | | |
| | 說 | 說 | 說 | 說 | | |
| | 明 | 明 | 明 | 明 | | |
| 稅前損失 | (\$ 187,241) | \$ - | \$ - | (\$ 186,457) | 稅前損失 | (2)(3) |
| 所得稅利益 | 10,156 | - | (134) | 10,022 | 所得稅利益 | |
| 合併總純損 | (\$ 177,085) | | | (176,435) | 合併總純損 | |
| | | | | (47,044) | 國外營運機構財務 | |
| | | | | (47,044) | 報表換算之兌換 | |
| | | | | | 差額 | |
| | | | | | 當期其他綜合損益 | |
| | | | | | (稅後淨額) | |
| | | | | | 當期綜合損益總額 | |
| | | | | (\$ 223,479) | | |

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母子公司轉換日因首次採用 IFRSs，使保留盈餘淨減少，故不擬提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，母子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。母子公司採用之主要豁免選項說明如下：
企業合併

母子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商

譽、納入母子公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

員工福利

母子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對母子公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

母子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日，母子公司遞延所得稅資產－流動之金額為 10,673 仟元，分別重分類至遞延所得稅資產－非流動 10,728 仟元及遞延所得稅負債－非流動 55 仟元，另重分類遞延所得稅資產－非流動金額 6,036 仟元至遞延所得稅負債－非流動；截至一〇一年一月一日母子公司遞延所得稅資產－流動之金額為 17,289 仟元，分別重分類至遞延所得稅資產－非流動 17,680 仟元及遞延所得稅負債－非流動 391 仟元，另重分類遞延所得稅資產－非流動金額 17,551 仟元至遞延所得稅負債－非流動。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期帶薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積帶薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之帶薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 4,322 仟元及 4,684 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 554 仟元及 587 仟元；遞延所得稅負債分別調整減少 170 仟元及 199 仟元；累積換算調整數分別調整減少 63 仟元及 60 仟元。另一〇一年度營業費用調整減少 366 仟元；所得稅利益調整減少 63 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇採用規定之緩衝區法。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少預付退休金 8,880 仟元及 7,698 仟元；應計退休金負債分別調整增加 6,377 仟元及 7,977 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,285 仟元及 1,356 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 418 仟元及所得稅利益調整減少 71 仟元。

(4) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

因國外控股公司主要係負責轉投資業務，轉換至 IFRSs 後，其應視為母公司財務報導個體之延伸，功能性貨幣應自始即採用與母公司相同之貨幣，故應由美金修改為新台幣，並追溯調整相關差異。

(5) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產，因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

一〇一年度投資性不動產折舊費用 3,172 仟元並自什項支出重分類至營業費用。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司遞延費用分別調整減少 22,127 仟元及 29,295 仟元；預付款項分別調整增加 2,427 仟元及 4,584 仟元；固定資產分別調整增加 19,700 仟元及 24,711 仟元。

(7) 土地建築權之重分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地建築權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地建築權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司土地建築權重分類至長期預付租金之金額分別為 44,816 仟元及 50,501 仟元。

(8) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，母子公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 21,906 仟元及 11,998 仟元。

(9) 閒置資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，固定資產發生閒置或已無使用價值時，應轉列閒置資產或其他資產。轉至 IFRSs 後，應將閒置資產依性質重分類至投資性不動產及不動產、廠房及設備。

截至一〇一年十二月三十一日，母子公司閒置資產重分類至不動產、廠房及設備金額為 1,068 仟元。另一〇一年度閒置資產折舊費用 346 仟元並自什項支出重分類至營業費用。

(三) 母子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。母子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者名稱 | 被背書保證者名稱 | 證對關係 | 對象 | 單一企業背書保證之金額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 以財產擔保之金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 |
|----|--|--|------|----|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------|-----------------------|--------------------------------|
| | | | | | | | | | | |
| 0 | 冠西電子企業股份有限公司 | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 2 | | \$ 511,863 (註二) | \$ 159,720 (USD 5,500 仟元) | \$ 43,560 (USD 1,500 仟元) | \$ - | 3.40% | \$ 639,829 (註三) |
| 0 | 冠西電子企業股份有限公司 | PT COSMO TECHNOLOGY | 3 | | 511,863 (註二) | 377,520 (USD 13,000 仟元) | 377,520 (USD 13,000 仟元) | - | 29.50% | 639,829 (註三) |
| 0 | 冠西電子企業股份有限公司 | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | 3 | | 511,863 (註二) | 145,200 (USD 5,000 仟元) | 145,200 (USD 5,000 仟元) | - | 11.35% | 639,829 (註三) |
| 1 | PT COSMO TECHNOLOGY | 冠西電子企業股份有限公司 | 4 | | 639,829 (註四) | 580,000 (註六) | 580,000 (註六) | - | 45.32% (註七) | 1,279,658 (註四) |
| 1 | PT COSMO TECHNOLOGY | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | 4 | | 639,829 (註四) | 145,200 (USD 5,000 仟元) | 145,200 (USD 5,000 仟元) | - | 11.35% (註七) | 1,279,658 (註四) |
| 2 | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | EVER MERIT TRADING LIMITED | 1 | | 263,177 (USD 8,899 仟元) (註二、註九) | 174,240 (USD 6,000 仟元) (註五) | - | - | - | 263,177 (USD 8,899 仟元) (註三、註九) |
| 3 | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | EVER MERIT TRADING LIMITED | 1 | | 13,843 (USD 468 仟元) (註二、註九) | 174,240 (USD 6,000 仟元) (註五) | - | - | - | 13,843 (USD 468 仟元) (註三、註九) |

註一：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例對其背書保證之公司。

註二：係依最近期經會計師查核或核閱財務報表股權淨值之40%為限額。惟因業務往來關係而從事背書保證者，係以不超過雙方問業務往來金額為限。上開揭露之業務往來金額係過去二十四個月之累計數。

註三：係依背書保證者最近期經會計師查核或核閱財務報表股權淨值之50%為限額。惟因業務往來關係而從事背書保證者，係以不超過背書保證者與各被背書保證對象間業務往來之總金額為限。

註四：PT COSMO TECHNOLOGY之背書保證對象如為母公司或子公司時，其總金額不得超過母公司最近期經會計師查核或核閱財務報表股權淨值之100%為限額，對單一企業之背書保證金額不得超過母公司最近期經會計師查核或核閱財務報表股權淨值之50%為限。

註五：係 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED 與 PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA(HK) CO LTD.共同為 EVER MERIT TRADING LTD.背書保證，已於一〇一一年八月七日取消該背書保證。

註六：係冠西電子企業股份有限公司與 PT COSMO TECHNOLOGY 共同為 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED 背書保證。

註七：係期末背書保證金額佔冠西電子企業股份有限公司一〇一一年十二月底淨值之比例。

註八：係以期末匯率，美金兌新台幣 29.04 元換算。

註九：係以本期平均匯率，美金兌新台幣 29.573 元換算。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一一年十二月三十一日

附表三

單位：除另予註明者外，
係以新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列 | 科目 | 期末 | | %市價 | 備註 |
|--|---|--------------|-------------|------------|------------|-----|------------|----|
| | | | | | 股數/單位數 | 面金額 | | |
| 冠西電子企業股份有限公司 | 股票 薩摩亞冠西電子有限公司 PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 10,500,038 | \$ 347,197 | 100 | \$ 347,197 | 註二 |
| | | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 46,800,000 | 40,213 | 100 | 42,597 | |
| 薩摩亞冠西電子有限公司 | 股票 GRAND CONCEPT GROUP LIMITED GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,750,000 | 276,435 | 100 | 276,435 | 註二 |
| | | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 16,850,000 | 427,296 | 100 | 427,296 | |
| 毛里求斯冠西電子科技有限公司 | 股票 PT COSMO TECHNOLOGY | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,000,000 | 63,452 | 14 | 62,945 | 註二 |
| | | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 10,500,038 | 347,180 | 100 | 347,180 | |
| PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 股票 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 347,180 | 100 | 347,180 | 註一 |
| | | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 202,287 | 64,957 | 100 | 64,957 | |
| GRAND CONCEPT GROUP LIMITED | 股票 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,620,000 | 11,656 | 100 | 11,656 | 註二 |
| | | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,750,000 | 220,550 | 100 | 220,550 | |
| GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | 股票 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED REAL BONUS LIMITED | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 55,885 | 100 | 55,885 | 註二 |
| | | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 15,350,000 | 322,069 | 100 | 322,069 | |
| TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | 股票 TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED RENEWN BOOM LIMITED | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,500,000 | 105,227 | 100 | 115,935 | 註二 |
| | | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,750,000 | 57,670 | 13 | 57,670 | |
| TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED | 股票 PT COSMO TECHNOLOGY | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 15,350,000 | 322,069 | 73 | 322,069 | |

註一：係外商獨資有限公司。

註二：帳面金額與股權淨值之差異係調整期末測流交易未實現損益。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司

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

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表四

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原則及原因 | 應收(付)票據、帳款 | | 註 |
|----------------|----------------|----------------------|------------|----------------|---------|--------------------------|---------------|-----------------|---|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | | 應收(付)票據、帳款之金額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 冠西電子企業股份有限公司 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 間接採權益法評價之被投資公司 | \$ 202,893 | 52.55% (註一) | 月結 60 天 | 季酌冠西昆山公司加工成本及營業費用雙方協議訂定之 | (\$ 130,195) | (46.35%) | |
| 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 冠西電子企業股份有限公司 | 對冠西昆山公司間接採權益法評價之投資公司 | (202,893) | (100.00%) | 月結 60 天 | 季酌冠西昆山公司加工成本及營業費用雙方協議訂定之 | 130,195 | 100.00% | |

註一：係冠西電子委由冠西昆山公司加工之加工費，佔冠西電子全部製造費用之 52.55%。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司
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

民國一〇一一年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 對象 | 關係 | 應收款項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收關係人款項式 | 應收關係人款項金額 | 收回金額 | 呆帳 | 列帳 | 抵備金額 |
|----------------|--------------|--------------|----------------------|-----------|------|------|----------|-----------|------|------|------|------|
| | | | | | | | | | | | | |
| 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 冠西電子企業股份有限公司 | 冠西電子企業股份有限公司 | 對冠西昆山公司間接採權益法評價之投資公司 | \$130,195 | 1.88 | \$ - | | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | - |

冠西電子企業股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：除另予註明者外，
係以新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原資本 | 開始日期 | 投資本 | 上期本 | 上期金 | 額期未 | 期未股 | 數比率(%) | 持 | 有 | 被 | 本 | 期 | 認 | 之 | 備 | 註 |
|--|---|-------------|---------------------------|--------------|--------------|---------|---------|---------|------------|------------|--------|-----|------------|-----------|-----------|-----------|---|---|---|----|
| | | | | \$ | \$ | \$ | \$ | \$ | | | | | 額 | 期 | 金 | 列 | 益 | 備 | | |
| 冠西電子企業股份有限公司 | 薩摩亞冠西電子有限公司 PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 薩摩亞 香港 | 一般投資業 電子產品之進出口貿易業務 | \$ 335,962 | 335,962 | 204,301 | 204,301 | 347,197 | 10,500,038 | 46,800,000 | 100 | 100 | \$ 347,197 | \$ 1,536 | (63,047) | 1,536 | | | | 註一 |
| | GRAND CONCEPT GROUP LIMITED | 薩摩亞 | 一般投資業 | 87,514 | 87,514 | | | 276,435 | 2,750,000 | | 100 | 100 | | 7,029 | (45,001) | 7,029 | | | | |
| | GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | 薩摩亞 | 一般投資業 | 543,144 | 543,144 | | | 427,296 | 16,850,000 | | 100 | 100 | | (45,001) | (45,001) | | | | | |
| | PT COSMO TECHNOLOGY | 印尼 | 裝飾燈製造及銷售 | 87,075 | 87,075 | | | 63,452 | 3,000,000 | | 14 | 14 | | (61,183) | (8,214) | 1,536 | | | | 註一 |
| 薩摩亞冠西電子有限公司 | 毛里求斯冠西電子科技有限公司 | 毛里求斯 | 一般投資業 | 335,962 | 335,962 | | | 347,180 | 10,500,038 | | 100 | 100 | | 1,536 | (2,900) | 1,536 | | | | |
| 毛里求斯冠西電子科技有限公司 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 中國大陸 昆山市 | 新型電子器件加工製造及銷售 | 335,962 | 335,962 | | | 347,180 | - | | 100 | 100 | | 1,536 | (2,900) | 1,536 | | | | |
| PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | Vsonic Digital S.A. de C.V. COSMO LIGHTING INC. | 墨西哥 美國 | 電子產品之進出口貿易業務 裝飾燈銷售 | USD 8,340 仟元 | USD 8,340 仟元 | | | 64,957 | 202,287 | | 100 | 100 | | (45,270) | (2,900) | (45,270) | | | | |
| GRAND CONCEPT GROUP LIMITED | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED REAL BONUS LIMITED | 薩摩亞 薩摩亞 | 一般投資業及印刷電路板之加工買賣 裝飾燈銷售 | 87,514 | 87,514 | | | 11,656 | 2,750,000 | | 100 | 100 | | 9,027 | (2,350) | 9,027 | | | | 註一 |
| GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED RENEW BOOM LIMITED | 薩摩亞 薩摩亞 | 一般投資業 裝飾燈製造及銷售 | 493,651 | 493,651 | | | 322,069 | 15,350,000 | | 100 | 100 | | (44,667) | (44,667) | (44,667) | | | | 註一 |
| TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | PT COSMO TECHNOLOGY | 印尼 | 裝飾燈製造及銷售 | 87,514 | 87,514 | | | 57,670 | 2,750,000 | | 13 | 13 | | (61,183) | (8,002) | (61,183) | | | | 註一 |
| TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED | PT COSMO TECHNOLOGY | 印尼 | 裝飾燈製造及銷售 | 493,651 | 493,651 | | | 322,069 | 15,350,000 | | 73 | 73 | | (61,183) | (44,668) | (61,183) | | | | 註一 |

註一：被投資公司本年年末按持股比例認列投資損益之差異係調整期初與期末個流交易未實現損益之差額。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本自 期台 灣積 投資 金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本自 期台 灣積 投資 金額 | 本期 匯出 金額 | 本公司直接 或間接 持股比 例 | 本 期 資 損 益 | 期 末 面 價 | 資 值 匯 回 至 本 期 止 | 已 收 益 |
|----------------|---------------|------------|--------------|----------------------------|-------------|------|----------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------|------------------|--------------------------------------|-------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 新型電子器件加工製造及銷售 | \$ 335,962 | (二) | \$ 335,962 | \$ - | \$ - | \$ 335,962 | \$ 335,962 | 100% | \$ 1,536 | \$ 347,180 | \$ - | - |

| | | |
|----------------|------------------------------|-------------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出金額核 | 經濟部投資審議會依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資金額 | \$1,279,658×60%=767,794 |
| 本期期末累計自台灣匯出金額核 | 投資審議會 | USD 12,100,000 |

註一、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) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二、係依據投資審議會第09704604680號函規定按合併淨值之限額計算。

註三、本年度認列投資損益及投資帳面價值係按經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

冠西電子企業股份有限公司及其子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

附表八之一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易對象 | 與交易對象之關係 | 交易科目 | 往來 | | 來往 | | 情形 |
|----|---------------------|--|----------|----------|------------|---|---------------------------------|------------------|----|
| | | | | | 金額 | 目 | 交易金額 | 條件 | |
| 0 | 冠西電子企業股份有限公司 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 1 | 製造費用-加工費 | \$ 202,893 | | 季酌冠西昆山公司加工成本及營業費用雙方協議訂定之月結 60 天 | 佔合併總營收或總資產之比率(%) | 11 |
| | | PT COSMO TECHNOLOGY | 1 | 應付帳款 | 130,195 | | | | 4 |
| | | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 1 | 利息收入 | 779 | | | | - |
| | | | 1 | 利息收入 | 25 | | | | - |
| 1 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 冠西電子企業股份有限公司 | 2 | 加工收入 | 202,893 | | 季酌冠西昆山公司加工成本及營業費用雙方協議訂定之月結 60 天 | | 11 |
| | | REAL BONUS LIMITED | 2 | 應收帳款 | 130,195 | | | | 4 |
| | | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 2 | 利息費用 | 25 | | | | - |
| | | REAL BONUS LIMITED | 3 | 利息費用 | 879 | | | | - |
| | | RENOWN BOOM LIMITED | 3 | 利息費用 | 424 | | | | - |
| | | | 3 | 應付融資款 | 20,328 | | | | 1 |
| | | | 3 | 應付融資款利息 | 417 | | | | - |
| | | PT COSMO TECHNOLOGY | 3 | 佣金收入 | 2,428 | | 雙方協議訂定之月結 120 天 | | - |
| | | | 3 | 利息收入 | 484 | | | | - |
| | | | 3 | 利息收入 | 21,006 | | | | 1 |
| | | | 3 | 應收帳款 | 43,560 | | | | 1 |
| | | | 3 | 應收融資款 | 334 | | | | - |
| | | | 3 | 應收融資款利息 | 879 | | | | - |
| 3 | REAL BONUS LIMITED | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 3 | 應付帳款 | 2,269 | | 不定期收付 | | - |
| | | | 3 | 利息收入 | 9 | | | | - |
| | | PT COSMO TECHNOLOGY | 3 | 利息收入 | 424 | | | | - |
| 4 | RENOWN BOOM LIMITED | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 3 | 應收融資款 | 20,328 | | | | 1 |
| | | | 3 | 應收融資款利息 | 417 | | | | - |
| | | PT COSMO TECHNOLOGY | 3 | 應收帳款 | 93,458 | | 不定期收付 | | 3 |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 | 交易易人名稱 | 交易易往來對象 | 與交易易之關係 | 交易易人係 | 交易易往來 | | 條件 | 佔合併總資產之比率(%) | 形 |
|----|-----------------------------------|--|---------|-------|---------|---------|----------|--------------|---|
| | | | | | 科目 | 金額 | | | |
| 5 | PT COSMO TECHNOLOGY | 冠西電子企業股份有限公司 REAL BONUS LIMITED RENOWN BOOM LIMITED TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | 2 | 2 | 利息費用 | \$ 779 | - | - | - |
| | | | | | 應收帳款 | 2,269 | 不定期收付 | - | - |
| | | | | | 應付帳款 | 93,458 | 不定期收付 | - | 3 |
| | | | | | 利息費用 | 1,483 | - | - | - |
| | | | | | 應付融資款 | 145,200 | - | - | 5 |
| 6 | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 3 | 3 | 應付融資款利息 | 293 | - | - | - |
| | | | | | 佣金支出 | 2,428 | 雙方協議訂定之 | - | - |
| | | | | | 利息費用 | 484 | - | - | - |
| | | | | | 應付帳款 | 21,006 | 月結 120 天 | - | 1 |
| | | | | | 應付融資款 | 43,560 | - | - | 1 |
| | | | | | 應付融資款利息 | 334 | - | - | - |
| | | | | | 利息收入 | 1,483 | - | - | - |
| | | | | | 應收融資款 | 145,200 | - | - | 5 |
| | | | | | 應收融資款利息 | 293 | - | - | - |
| | | | | | 利息費用 | 9 | - | - | - |

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：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。
- 註三：上述交易業已全數沖銷。

冠西電子企業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
 民國一〇〇一年一月一日至十二月三十一日

附表八之二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人稱名 | 交易往來對象 | 與交易對象之關係 | 交易科目 | | 往來金額 | | 來往條件 | | 佔合併總資產之比率(%) | 或收營業情形 |
|----|--|---|----------|----------|------------|--------------------------|----|------|---|--------------|--------|
| | | | | 交 | 易 | 額 | 金 | 易 | 條 | | |
| 0 | 冠西電子企業股份有限公司 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 1 | 製造費用-加工費 | \$ 228,760 | 參酌冠西昆山公司加工成本及營業費用雙方協議訂定之 | 13 | | | | |
| 1 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | PT COSMO TECHNOLOGY 冠西電子企業股份有限公司 | 1 | 應付帳款 | 85,448 | - | 3 | | | | |
| | | | 1 | 利息收入 | 1,067 | - | - | | | | |
| | | | 2 | 加工收入 | 228,760 | 參酌冠西昆山公司加工成本及營業費用雙方協議訂定之 | 13 | | | | |
| 2 | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | Vsonic Digital, S.A. de C.V. | 2 | 應收帳款 | 85,448 | 參酌冠西昆山公司加工成本及營業費用雙方協議訂定之 | 3 | | | | |
| | | | 3 | 銷貨收入 | 33,754 | 月結 60 天 | 2 | | | | |
| | | | 3 | 應收帳款 | 1,062 | 不定期收付 | - | | | | |
| | | | 3 | 利息收入 | 175 | - | - | | | | |
| | | | 3 | 應付融資款 | 30,275 | - | 1 | | | | |
| | | | 3 | 應付融資款利息 | 101 | - | - | | | | |
| | | | 3 | 利息收入 | 67 | - | - | | | | |
| | | | 3 | 利息費用 | 98 | - | - | | | | |
| | | | 3 | 利息費用 | 230 | - | - | | | | |
| 3 | Vsonic Digital, S.A. de C.V. | RENOWN BOOM LIMITED PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 3 | 進貨 | 33,754 | 雙方協議訂定之 | 2 | | | | |
| 4 | COSMO LIGHTING INC. | PT COSMO TECHNOLOGY | 3 | 應付帳款 | 1,062 | 不定期收付 | - | | | | |
| 5 | COSMO EUROPE LIMITED | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 3 | 進貨 | 8,464 | 雙方協議訂定之 | - | | | | |
| | | | 3 | 利息費用 | 175 | - | - | | | | |
| 6 | REAL BONUS LIMITED | PRO GLOBAL ELECTRONICS OF AMERICA (HK) CO. LIMITED | 3 | 應收融資款 | 30,275 | - | 1 | | | | |
| | | | 3 | 應收融資款利息 | 101 | - | - | | | | |
| | | | 3 | 利息收入 | 98 | - | - | | | | |
| | | | 3 | 利息費用 | 67 | - | - | | | | |

(接次頁)

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：仟元

| 項目 | 年度 | 100 年度 | 101 年度 | 差 異 | |
|--|----|-----------|-----------|-----------|-------|
| | | | | 金額 | 比例(%) |
| 流動資產 | | 655,159 | 771,358 | 116,199 | 18 |
| 固定資產 | | 512,449 | 457,425 | (55,024) | (11) |
| 其他資產 | | 80,830 | 39,876 | (40,954) | (51) |
| 資產總額 | | 2,559,030 | 2,423,848 | (135,182) | (5) |
| 流動負債 | | 534,973 | 1,084,155 | 549,182 | 103 |
| 長期負債 | | 478,403 | 24,552 | (453,851) | (95) |
| 負債總額 | | 1,055,246 | 1,144,190 | 88,944 | 8 |
| 股 本 | | 1,368,073 | 1,368,073 | 0 | 0 |
| 資本公積 | | 161,405 | 161,405 | 0 | 0 |
| 保留盈餘 | | (4,754) | (181,839) | (177,085) | 3725 |
| 股東權益總額 | | 1,503,784 | 1,279,658 | (224,126) | (15) |
| 增減比例變動說明： | | | | | |
| 1. 其他資產減少：主要係出租資產轉列待出售非流動資產所致。 | | | | | |
| 2. 流動負債增加及長期負債減少：主要係因聯貸之長期借款轉列一年到期之長期借款所致。 | | | | | |
| 3. 保留盈餘減少：主要係本年度虧損所致。 | | | | | |

二、經營結果

(一)經營結果比較分析表

單位：仟元

| 項目 | 年度 | 100 年度 | 101 年度 | 增 (減) 金額 | 變動比例 (%) |
|----------|----|-----------|---------|-----------|----------|
| 銷貨收入總額 | | 1,086,907 | 877,372 | (209,535) | (19) |
| 減：銷貨退回 | | 14,012 | 24,569 | 10,557 | 75 |
| 銷貨折讓 | | 1,040 | 1,775 | 735 | 71 |
| 營業收入淨額 | | 1,071,855 | 851,028 | (220,827) | (21) |
| 營業成本 | | 992,446 | 816,583 | (175,863) | (18) |
| 營業毛利 | | 79,409 | 34,445 | (44,964) | (57) |
| 營業費用 | | 104,874 | 98,653 | (6,221) | (6) |
| 營業損失 | | 25,465 | 64,208 | 38,743 | 152 |
| 營業外收入及利益 | | 30,189 | 14,301 | (15,888) | (53) |
| 營業外費用及損失 | | 107,276 | 131,353 | 24,077 | 22 |
| 稅前損失 | | 102,552 | 181,260 | 78,708 | 77 |
| 所得稅利益 | | 12,550 | 4,175 | (8,375) | (67) |
| 本期淨損 | | 90,002 | 177,085 | 87,083 | 97 |

一、增減比例變動分析說明：

- 營業收入減少：主要係全球經濟不景氣訂單減少所致。
- 營業毛利減少及營業損失增加：主要係銷貨淨額減少所致。
- 營業外收入及利益減少、營業外費用及損失增加：主要係本年度匯率貶值兌換損失增加及採權益法認列之投資損失增加所致。
- 所得稅利益減少：主要係因本年度針對遞延所得稅資產提列備抵評價所致。
- 稅前損失及本期淨損增加：主要係銷貨淨額減少及銷貨毛利降低所致。

二、預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：請參照第 2 頁之「致股東報告書」。

(二)營業毛利變動分析：101 年度受全球景氣趨緩及歐債危機影響，市場需求減少，銷售量下滑；另因台幣升值，致營收淨額及毛利下降。

三、現金流量

(一)本年度現金流量變動分析

單位：仟元

| 期初現金餘額 | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年因投資及融資活動淨現金流量 | 現金剩餘數額 | 預計現金不足額之補救措施 | |
|---------|---------------|-----------------|---------|--------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 112,372 | 42,695 | 2,076 | 157,143 | - | - |

營業活動之現金流入約 42,695 仟：主要係無現金支出之折舊及權益法認列之投資淨損。

投資活動之現金流出約 34,293 仟：主要係用於購置固定資產。

理財活動之現金流入約 36,369 仟：主要係銀行借款增加。

(二)現金不足額之補救措施：無現金不足額之情形。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：仟元

| 期初現金 餘額 (1) | 預計全年來自營業 活動淨現金流量 (2) | 預計全年現金 流入(出)量 (3) | 預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3) | 預計現金不足額 之補救措施 | |
|-------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------------|------------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 157,143 | 21,541 | 175,590 | 3,094 | - | - |

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：預計淨現金流入增加為 21,541 仟元，主要係因營收及折舊攤提所致。

(2)投資活動：預計淨現金流出為 175,040 仟元，主要係為轉投資及合資子公司從事節淨蒸汽事業，並對其資金貸與以維持初期營運周轉。

(3)融資活動：無。

2. 預計現金不足額之補救措施：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策：轉投資或與合資設立子公司從事節淨蒸汽事業。

(二)轉投資獲利分析：101 年度認列投資損失 107,697 仟元，主要係因孫公司 VSonic 及 PT COSMO 虧損所致。

(三)未來一年投資計畫：轉投資冠宏能源股份有限公司及 Pt Cosmo Green Technology 分別計新台幣 30,350 仟元及美金 300 萬元，並合資設立冠豪能源股份有限公司、寶晉能源股份有限公司及樺豪能源股份有限公司，金額分別計新台幣 10,500 仟元、4,940 仟元及 15,000 仟元。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

(一)風險管理之組織架構：

主要風險管理組織及風險管理執行與負責單位如下：

1. 總經理室：統籌指揮風險決策計劃推動及運作、評估中長期投資效益，以降低策略性風險。
2. 財務：負責財務規劃及運用，於風險控管監督機制下，重視安全性、流動性及收益性，俾建立避險機制，以降低財務風險。
3. 會計：負責內部控制制度之修訂及推動等工作，以強化內部控制功能，確保其持續有效性，達成財務報導之可靠性、營運之效果及效率與相關法令之遵循之目的。
4. 法務：負責法律事務管理，審核各項契約與內部法律諮詢並遵循政府監理政策並處理契約及訴訟爭議，以降低法律風險。
5. 勞工安全衛生：負責安全衛生監督與管理，遵循勞安法規，以降低意外事故風險。
6. 人資：負責人力之選、用、育、留，建立績效本位的薪給制度，強化分工合作的組織團隊，以降低人力資源管理的風險。

7. 資訊：負責網路規劃、建置及維護，持續測量網路品質，以降低網路營運風險，減少及避免公司系統及各項資訊專案推導產生之各項風險，並提供管理階層快速有效之營運管理資訊，以降低資訊安全風險。
8. 稽核：針對公司各作業及內控制度之潛在風險與以評估考量，並依風險導向擬訂年度稽核計畫，協助董事會及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運效果及效率、相關法令之遵循，以確保內部控制制度得以持續及有效實施。
9. 業務處：負責行銷策略、產品推廣、市場資訊收集及建立、客戶關係建立與處理及應收款項的追蹤，以降低業務營運風險。
10. 財務會計部：依據財務風險、流動性風險、信用風險制定各項策略，並依據法令、政策及因應市場變化分析採取各項因應措施，以降低財務風險。
11. 研發部：負責新產品開發風險評估、研發進度控管。
12. 製造部：負責有關生產、製造、設備保養維護、勞工安全衛生等管理，以降低生產風險。

(二)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動

本公司之銀行借款均為浮動利率，本公司以承作利率交換合約將部份浮動利率借款改為固定利率，以降低利率變動對本公司損益之影響。

2. 匯率變動

最近年度之匯兌淨益，主要係因美元持續升值，於美元應收及應付帳款收取或支付時所認列。本公司為有效因應匯率之波動，隨時蒐集匯率相關資訊，以掌握匯率走勢，定期評估外幣部位，並預期未來產生之外幣部位，就外幣資產與負債之淨部位進行避險，以求降低匯率變動對公司損益產生影響之風險。

3. 通貨膨脹

通貨膨脹對公司損益之影響：由於國內經濟穩定成長，帶動物價水準溫和上升，對本公司民國一〇一一年度營運結果應未有重大之影響。

(三)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 從事高風險、高槓桿投資：無。

2. 資金貸與他人及背書保證：依照本公司所訂定「資金貸與他人作業程序」及「背書保證辦法」辦理，並定時內部稽核。

3. 從事衍生性商品交易政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

(1) 衍生性商品交易政策：係以避險而非以交易為目的，交易商品選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符，以公司整體內部部位（外幣收入及支出）自行軋平為原則，藉以降低公司整體之外匯風險，並節省外匯操作成本。

(2) 從事衍生性商品交易獲利或虧損之主要原因：

最近年度及截至102年3月31日止從事衍生性商品交易產生淨利195仟元，主要係因本公司持有之浮動利率借款所簽訂之利率交換合約，因市場利率變動導致避險無效因而虧損。

(3) 未來因應措施：

本公司將以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關及風險較低之衍生性商品作為避險工具，並作定期評估。

(四)研發計畫及預計投入之研發費用

本公司目前擁有的技術有各式 IC 型磁簧繼電器的設計封裝，DIP、SOP、SSOP 形式的 IC 設計封裝，以及光電通訊相關的設計製程技術，同時並積極研發各類高亮度、高功率發光二極體製程，主要應用的產品有磁簧繼電器、固態繼電器、光耦合器、光電繼電器、光電感應器及發光二極體，依據上述主要的關鍵技術，對於持續不斷新產品的設計開發有著絕對的助益。在本年度本公司將加速在更廣泛應用產品的設計開發，並且將會針對客戶個別需求開發符合其應用規格的相關產品，以達到產品完全滿足客戶需求，提供更完整的服務。

102 年度預計投入之研發費用為新台幣 13,000 仟元。

(五)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(七)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(八)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(九)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(十)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十一)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)經營權之改變對公司影響及風險：無。

(十三)發生訴訟事件對股東權益或證券價格有重大影響：無。

(十四)其他重要風險及因應措施：無。

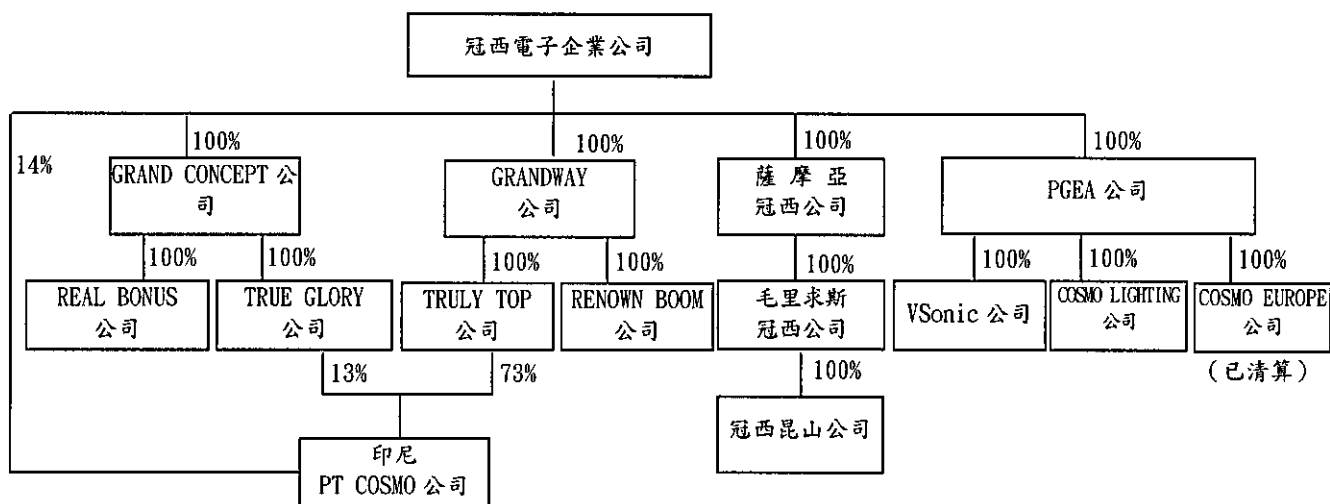
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織概況

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

101年12月31日

單位：仟元

| 企業名稱 | 設立日期 | 公司地址 | 實收資本額 | 營業項目 |
|---|----------|---|-----------|------------------|
| Cosmo Electronics Co., Ltd. | 93.03.10 | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa | NT335,962 | 一般投資業 |
| Cosmo Electronics Technology Co., Ltd. | 93.04.29 | 2 nd Floor, Felix House, 24 Dr. Joseph Riviere Street, Port Louis, Republic of Mauritius | NT335,962 | 一般投資業 |
| 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 93.06.02 | 昆山市周市鎮青陽北路339號 No.339, Qing Yang Highway, Zhoushi Town, Kunshan, Jiansu, China | NT335,962 | 新型電子器件加工製造及製造 |
| Pro Global Electronics of America (HK) Co., Limited | 94.12.15 | 8 th Floor, Henley Buildings 5 Queen's Road, Central, Hong Kong | USD6,000 | 電子產品之進出口貿易業務 |
| Vsonic Digital, S.A. de C.V. | 91.06.27 | Ejercito Nacional No.423, Piso 8 Col. Granada, Mexico D.F. 11590 | USD8,340 | 電子產品之進出口貿易業務 |
| Grand Concept Group Limited | 95.12.18 | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa | USD2,750 | 一般投資業 |
| Grandway International Limited | 95.12.18 | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa | USD16,850 | 一般投資業 |
| True Glory Investments Limited | 95.12.18 | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa | USD2,750 | 一般投資業及印刷電路板之加工買賣 |
| Truly Top Investments Limited | 95.12.18 | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa | USD15,350 | 一般投資業 |
| PT Cosmo Technology | 96.02.20 | Jl.Raya Segog No.14 Desa Batununggal Kecamatan Cibadak Kabupaten Sukabumi | USD21,100 | 裝飾燈及照明光源製造及買賣 |
| Renown Boom Limited | 96.01.08 | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa | USD1,500 | 裝飾燈原物料買賣 |
| Real Bonus Limited | 96.01.03 | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa | - | 裝飾燈及照明光源製造及買賣 |
| Cosmo Lighting Inc. | 96.07.03 | 46750 Fremont Blvd. #107, Fremont, CA 94538 USA | USD1,620 | 裝飾燈及照明光源買賣 |
| Cosmo Europe Limited | 96.07.03 | 7/10 Chandos Street, Cavendish Square, London W1G 9DQ | USD201 | 100.09 已清算完成 |

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

- (1) 光電元件及繼電器元件之加工、裝配、製造及買賣。
- (2) 電子產品之進出口貿易。
- (3) 裝飾燈之製造、買賣。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

101年12月31日

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|---|-----|--|--------------|------|
| | | | 股數 | 持股比率 |
| Cosmo Electronics Co., Ltd. | 董事 | 冠西電子企業股份有限公司 代表人：蔡乃成 | 10,500,038 | 100% |
| Cosmo Electronics Technology Co., Ltd. | 董事 | Cosmo Electronics Co., Ltd. 代表人：蔡乃成 | 10,500,038 | 100% |
| 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 董事 | 吳耀民、林英文、王茂榮 | - | 100% |
| Pro Global Electronics of America (HK) Co., Limited | 董事 | 冠西電子企業股份有限公司 代表人：蔡乃成 | 46,800,000 | 100% |
| Vsonic Digital, S.A. de C.V. | 董事 | Pro Global Electronics of America (HK) Co., Limited 代表人：蔡乃成 | 202,287 | 100% |
| Grand Concept Group Limited | 董事 | 冠西電子企業股份有限公司 代表人：蔡乃成 | 2,750,000 | 100% |
| Grandway International Limited | 董事 | 冠西電子企業股份有限公司 代表人：蔡乃成 | 16,850,000 | 100% |
| True Glory Investments Limited | 董事 | Grand Concept Group Limited 代表人：蔡乃成 | 2,750,000 | 100% |
| Truly Top Investments Limited | 董事 | Grandway International Limited 代表人：蔡乃成 | 15,350,000 | 100% |
| PT Cosmo Technology | 董事 | 蔡乃成、謝永財、俞文山 | 21,100,000 | 100% |
| | 監察人 | 李志勤 | | |
| Renown Boom Limited | 董事 | Grandway International Limited 代表人：蔡乃成 | 1,500,000 | 100% |
| Real Bonus Limited | 董事 | Grand Concept Group Limited 代表人：蔡乃成 | - | 100% |
| Cosmo Lighting Inc. | 董事 | Pro Global Electronics of America (HK) Co., Limited 代表人：蔡乃成 | 1,620,000 | 100% |
| Cosmo Europe Limited | 董事 | Pro Global Electronics of America (HK) Co., Limited 代表人：蔡乃成 | 100.09 已清算完成 | |

6. 關係企業營運概況

101年12月31日

單位：仟元

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總值 | 負債總額 | 淨值 | 營業收入 | 營業 (損)益 | 本期 (損)益 | 每股虧損 (元) |
|---|---------|-----------|----------|---------|---------|------------|------------|-------------|
| Cosmo Electronics Co., Ltd. | 335,962 | 347,197 | 0 | 347,197 | 0 | 0 | 1,536 | - |
| Cosmo Electronics Technology Co., Ltd. | 335,962 | 347,180 | | 347,180 | 0 | 0 | 1,536 | - |
| 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 335,962 | 411,273 | 64,093 | 347,180 | 495,723 | 1,536 | 1,536 | - |
| Pro Global Electronics of America (HK) Co., Limited | 204,301 | 206,305 | 166,092 | 40,213 | 10,505 | (9,627) | (60,619) | - |
| Vsonic Digital, S.A. de C.V. | 242,194 | 16,189 | (48,769) | 64,957 | 40,124 | (43,001) | (45,270) | - |
| Grand Concept Group Limited | 87,514 | 276,435 | 0 | 276,435 | 0 | 0 | 7,029 | - |
| Grandway International Limited | 543,144 | 427,296 | 0 | 427,296 | 0 | 0 | (45,001) | - |
| True Glory Investments Limited | 87,514 | 364,829 | 144,279 | 220,550 | 19,182 | 19,002 | 9,027 | - |
| Truly Top Investments Limited | 493,651 | 322,069 | 0 | 322,069 | 0 | 0 | (44,667) | - |
| PT Cosmo Technology | 668,240 | 1,260,336 | 817,622 | 442,714 | 918,138 | (138,039) | (61,183) | - |
| Renown Boom Limited | 49,493 | 115,935 | 10,708 | 105,227 | 0 | (391) | (99) | - |
| Real Bonus Limited | 0 | 63,649 | 7,764 | 55,885 | 38,759 | (13,846) | (2,350) | - |
| Cosmo Lighting INC. | 47,045 | 11,656 | 0 | 11,656 | 876 | (2,877) | (2,900) | - |
| Cosmo Europe Limited | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |

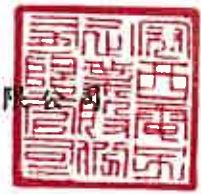
(二)關係企業合併財務報表

關係企業合併財務報表聲明書

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

特此聲明

公司名稱：冠西電子企業股份有限公司



董事長：蔡 乃 成



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 日

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

冠西電子企業股份有限公司



董事長：蔡乃成

