

車王電子股份有限公司  
財務報告  
民國 100 年及 99 年上半年度  
(股票代碼 1533)

公司地址：台中市大雅區中清路三段 39 號  
電 話：(04)2568-3366

車王電子股份有限公司  
民國100年及99年上半年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 36
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 24
	(五) 關係人交易	24 ~ 27
	(六) 抵(質)押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁	次
(十)	其他	28 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 36	
	1. 重大交易事項相關資訊	31 ~ 33	
	2. 轉投資事業相關資訊	34 ~ 35	
	3. 大陸投資資訊	35 ~ 36	
(十二)	營運部門資訊	36	
九、	重要會計科目明細表	37 ~ 51	

會計師查核報告

(100)財審報字第 11001348 號

車王電子股份有限公司 公鑒：

車王電子股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採權益法評價之部分長期股權投資，其所認列之投資損失分別為新台幣 5,577 仟元及新台幣 14,456 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價而得。截至民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 284,276 仟元及新台幣 274,404 仟元。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國 100 年上半年度所揭露有關前開被投資公司之資訊，係由被投資公司自行編製，並未經會計師查核。

依本會計師之意見，除第三段所述採權益法之部分長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得被投資公司經會計師查核之財務報表予以評價，對第一段所述財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達車王電子股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

車王電子股份有限公司已另編製民國 100 年上半年度及 99 年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

張志安

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 2 2 日

車王電子股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 100 年 6 月 30 日 及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 134,640	4	\$ 119,195	4	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 400,000	13	\$ 96,000	3
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	18,838	1	56,075	2	2110 應付短期票券(附註四(九))	100,000	3	-	-
1120 應收票據淨額	11,245	-	5,707	-	2120 應付票據	75,801	2	101,470	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	109,289	3	98,789	3	2140 應付帳款	101,520	3	51,269	2
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	214,134	7	105,446	4	2150 應付帳款-關係人(附註五(二))	3,625	-	48,662	2
1188 其他應收款-關係人-其他(附註五(二))	54,480	2	71,459	2	2160 應付所得稅(附註四(十五))	10,319	-	-	-
1190 其他金融資產-流動	17,732	1	37,239	1	2170 應付費用	37,503	1	30,130	1
120X 存貨(附註四(四))	400,172	13	377,074	12	2190 其他應付款項-關係人(附註五(二))	19,000	1	-	-
1298 其他流動資產-其他(附註四(十五)及五 (二))	111,387	3	55,565	2	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十一))	36,000	1	-	-
11XX 流動資產合計	1,071,917	34	926,549	30	2298 其他流動負債-其他(附註四(十))	126,696	4	136,063	4
<b>基金及投資</b>					21XX 流動負債合計	910,464	28	463,594	15
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四 (五))	102,523	3	81,815	3	<b>長期負債</b>				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	1,207,389	38	1,299,171	41	2420 長期借款(附註四(十一))	534,000	17	870,000	27
1424 人壽保險現金解約價值	16,310	-	14,924	-	24XX 長期負債合計	534,000	17	870,000	27
14XX 基金及投資合計	1,326,222	41	1,395,910	44	<b>其他負債</b>				
<b>固定資產(附註四(七)及六)</b>					2810 應計退休金負債(附註四(十二))	41,396	1	24,939	1
<b>固定資產原始成本</b>					2881 遞延貸項-聯屬公司間利益	2,690	-	3,821	-
1501 土地	283,717	9	283,718	9	28XX 其他負債合計	44,086	1	28,760	1
1521 房屋及建築	407,070	13	407,070	13	2XXX 負債總計	1,488,550	46	1,362,354	43
1531 機器設備	275,609	8	274,424	9	<b>股東權益</b>				
1537 模具設備	220,308	7	222,710	7	<b>股本</b>				
1551 運輸設備	8,171	-	10,231	-	3110 普通股股本(附註一)	964,152	30	964,152	31
1681 其他設備	58,041	2	57,622	2	<b>資本公積(附註四(十三))</b>				
15XY 成本及重估增值	1,252,916	39	1,255,775	40	3211 普通股溢價	207,354	7	207,354	7
15X9 減：累計折舊	( 521,380 )	( 16 )	( 505,876 )	( 16 )	3213 轉換公司債溢價	67,840	2	67,840	2
1670 未完工程及預付設備款	20,187	-	7,810	-	3280 其 他	677	-	677	-
15XX 固定資產淨額	751,723	23	757,709	24	<b>保留盈餘(附註四(十四))</b>				
<b>無形資產</b>					3310 法定盈餘公積	218,777	7	218,548	7
1720 專利權	17,221	1	17,972	1	3320 特別盈餘公積	39,460	1	-	-
1750 電腦軟體成本	5,810	-	11,606	-	3350 未分配盈餘	251,180	8	268,080	8
1770 遞延退休金成本(附註四(十二))	1,296	-	1,944	-	<b>股東權益其他調整項目</b>				
17XX 無形資產合計	24,327	1	31,522	1	3420 累積換算調整數	( 13,517 )	-	67,176	2
<b>其他資產</b>					3430 未認為退休金成本之淨損失(附註四 (十二))	( 22,849 )	( 1 )	( 9,117 )	-
1820 存出保證金	3,066	-	4,272	-	3XXX 股東權益總計	1,713,074	54	1,784,710	57
1830 遞延費用	3,154	-	4,822	-	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
1888 其他資產-其他(附註四(十五))	21,215	1	26,280	1	<b>負債及股東權益總計</b>	\$ 3,201,624	100	\$ 3,147,064	100
18XX 其他資產合計	27,435	1	35,374	1					
1XXX 資產總計	\$ 3,201,624	100	\$ 3,147,064	100					

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、張志安會計師民國 100 年 8 月 22 日查核報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司

損益表

民國100年1月1日至6月30日及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100年上半年度		99年上半年度	
	金	%	金	%
營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 722,697	101	\$ 635,086	103
4170 銷貨退回	( 3,955 )	( 1 )	( 7,907 )	( 1 )
4190 銷貨折讓	( 1,125 )	-	( 12,325 )	( 2 )
4100 銷貨收入淨額(附註五(二))	717,617	100	614,854	100
營業成本				
5110 銷貨成本(附註四(四)及五(二))	( 520,669 )	( 73 )	( 439,884 )	( 71 )
5910 營業毛利	196,948	27	174,970	29
5920 聯屬公司間未實現利益	( 7,700 )	( 1 )	( 4,790 )	( 1 )
營業毛利淨額	189,248	26	170,180	28
營業費用				
6100 推銷費用	( 42,027 )	( 6 )	( 40,864 )	( 7 )
6200 管理及總務費用	( 76,412 )	( 10 )	( 58,780 )	( 10 )
6300 研究發展費用	( 35,071 )	( 5 )	( 33,758 )	( 5 )
6000 營業費用合計	( 153,510 )	( 21 )	( 133,402 )	( 22 )
6900 營業淨利	35,738	5	36,778	6
營業外收入及利益				
7110 利息收入	246	-	293	-
7121 採權益法認列之投資收益	-	-	17,000	3
7130 處分固定資產利益	550	-	9,723	1
7160 兌換利益	6,403	1	-	-
7480 什項收入	2,751	-	6,346	1
7100 營業外收入及利益合計	9,950	1	33,362	5
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 9,350 )	( 1 )	( 7,856 )	( 1 )
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	( 5,310 )	( 1 )	-	-
7560 兌換損失	-	-	( 40,482 )	( 7 )
7640 金融資產評價損失	( 1,947 )	-	( 2,341 )	-
7500 營業外費用及損失合計	( 16,607 )	( 2 )	( 50,679 )	( 8 )
7900 繼續營業單位稅前淨利	29,081	4	19,461	3
8110 所得稅費用(附註四(十五))	( 5,380 )	( 1 )	( 16,261 )	( 2 )
9600 本期淨利	\$ 23,701	3	\$ 3,200	1
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(附註四(十六))				
9750 本期淨利	\$ 0.30	\$ 0.25	\$ 0.20	\$ 0.03
稀釋每股盈餘(附註四(十六))				
9850 本期淨利	\$ 0.30	\$ 0.25	\$ -	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
楊明經、張志安會計師民國100年8月22日查核報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司  
股東權益變動表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	普通股溢價	保 留 盈 餘			累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
<u>99 年 上 半 年 度</u>								
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 964,152	\$ 275,871	\$ 217,197	\$ -	\$ 314,439	\$ 66,069	(\$ 9,117)	\$ 1,828,611
98 年度盈餘指撥及分配(註)								
法定盈餘公積	-	-	1,351	-	( 1,351 )	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 48,208 )	-	-	( 48,208 )
99 年上半年度淨利	-	-	-	-	3,200	-	-	3,200
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	1,107	-	1,107
99 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 964,152</u>	<u>\$ 275,871</u>	<u>\$ 218,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268,080</u>	<u>\$ 67,176</u>	<u>(\$ 9,117)</u>	<u>\$ 1,784,710</u>
<u>100 年 上 半 年 度</u>								
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 964,152	\$ 275,871	\$ 218,548	\$ -	\$ 267,168	(\$ 16,611)	(\$ 22,849)	\$ 1,686,279
99 年度盈餘指撥及分配(註)								
法定盈餘公積	-	-	229	-	( 229 )	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	39,460	( 39,460 )	-	-	-
100 年上半年度淨利	-	-	-	-	23,701	-	-	23,701
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	3,094	-	3,094
100 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 964,152</u>	<u>\$ 275,871</u>	<u>\$ 218,777</u>	<u>\$ 39,460</u>	<u>\$ 251,180</u>	<u>(\$ 13,517)</u>	<u>(\$ 22,849)</u>	<u>\$ 1,713,074</u>

註：98 年度盈餘分配董監酬勞 243 仟元及員工紅利 365 仟元，認列於民國 99 年度損益表中。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、張志安會計師民國 100 年 8 月 22 日查核報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞



車王電子股份有限公司  
現金流量表

民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 23,701	\$ 3,200
調整項目		
聯屬公司間未實現利益	7,700	4,790
折舊費用	18,323	13,615
各項攤提	4,662	6,409
金融資產評價損失	1,947	2,341
呆帳損失	-	745
存貨呆滯及跌價損失提列數	10,925	732
採權益法認列之長期股權投資損失(收益)	5,310 (	17,000 )
處分固定資產利益	( 550 ) (	( 9,723 )
匯率影響數	( 6,369 ) (	33,222 )
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產增加	-	( 40,000 )
應收票據	( 4,373 )	49,462
應收帳款(含關係人)	( 67,693 ) (	48,628 )
其他應收款-關係人(增加)減少	( 6,974 )	8,386
其他金融資產-流動	( 1,112 ) (	24,152 )
存貨	( 33,641 ) (	92,167 )
遞延所得稅資產	( 1,708 )	16,261
其他流動資產	( 38,054 )	2,383
應付票據	40,839	91,909
應付帳款(含關係人)	( 100,737 )	4,635
應付所得稅	4,391	-
應付費用	1,531 (	8,987 )
其他流動負債	2,224 (	5,683 )
應計退休金負債	1,410	931
營業活動之淨現金流出	<u>( 138,248 )</u>	<u>( 73,763 )</u>

(續次頁)

車王電子股份有限公司  
現金流量表

民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
採權益法之長期股權投資增加	\$ -	(\$ 50,000)
以成本衡量之金融資產-非流動淨變動數	( 580 )	( 1,536 )
購置固定資產	( 18,557 )	( 7,656 )
處分固定資產價款	-	21,310
無形資產增加	-	( 542 )
存出保證金減少數	1,926	1,310
投資活動之淨現金流出	<u>( 17,211 )</u>	<u>( 37,114 )</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款本期增加(減少)數	15,000	( 369,000 )
應付短期票券增加(減少)	52,000	( 130,000 )
其他應付款項-關係人增加	19,000	-
長期借款本期舉借數	-	870,000
長期借款本期償還數	-	( 600,000 )
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>86,000</u>	<u>( 229,000 )</u>
匯率影響數	<u>6,369</u>	<u>33,222</u>
本期現金及約當現金減少	( 63,090 )	( 306,655 )
期初現金及約當現金餘額	197,730	425,850
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 134,640</u>	<u>\$ 119,195</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 8,607</u>	<u>\$ 7,856</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 30</u>
<u>以現金支付購置固定資產金額</u>		
購置固定資產	\$ 20,773	\$ 2,981
加:期初應付設備款	5,502	14,179
減:期末應付設備款	( 7,718 )	( 9,504 )
支付現金數	<u>\$ 18,557</u>	<u>\$ 7,656</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
楊明經、張志安會計師民國 100 年 8 月 22 日查核報告。

董事長：蔡裕慶

經理人：蔡裕慶

會計主管：蔡淑貞

車王電子股份有限公司  
財務報表附註  
民國100年6月30日及99年6月30日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國71年7月19日，為響應政府獎勵企業合併經營之政策，於民國86年11月15日吸收合併車王電動工具股份有限公司。截至民國100年6月30日，實收資本額為964,152仟元，分別為96,415仟股，每股面額10元。主要營業項目為汽機車用電子控制裝置(電子點火器、電壓調整器及充電器)等電子零組件、電動及氣動工具、充電式手電筒、照明器材等零配件加工製造及買賣業務。本公司股票自民國90年4月6日起經核准在臺灣證券交易所買賣。民國100年及99年6月30日本公司員工人數分別為337人及322人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

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

(二)資產負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款(自民國 100 年 1 月 1 日起適用)

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

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 應收帳款、備抵呆帳(民國 99 年 12 月 31 日以前適用)

應收帳款：

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

備抵呆帳：

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用則按正常產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
2. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益若屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借、貸項-聯屬公司間損失或利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。投資公司與被投資公司間之逆流交易及被投資公司間之側流交易，則直接沖銷投資損益。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 人壽保險現金解約價值

係本公司為員工投保之人壽保險，其受益人為本公司，於支付保險費時將同時享有現金解約價值增加部分認列為資產並減少保險費用。

(十) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 50 年，機器設備為 2~15 年，模具設備為 2~8 年，其餘固定資產為 3~20 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用，處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(十一) 無形資產

專利權及電腦軟體係以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷。

(十二) 遞延費用

係聯貸抵押借款之費用等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項

資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十四) 退休金計劃及淨退休金成本

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 14 年攤提。退休金辦法屬確定提撥辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十五) 產品售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其估計之負債列為流動負債。

#### (十六) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定，將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十七) 員工分紅及董監酬勞

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

#### (十八) 收入認列方法

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 出售予海外子公司原料再購回其成品之會計處理係依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 87 年 4 月 3 日(87)基秘字第 076 號之函釋，視其交易為原料加工而非進貨交易。
3. 運至海外子公司待售之存貨係依中華民國財務會計準則公報第 5 號「採

權益法之長期股權投資處理準則」，認列銷貨收入及成本，惟於期末認列未實現銷貨利益，作為銷貨毛利之減項。

#### (十九) 會計估計

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

#### (二十) 營運部門

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

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

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度財務報表無重大影響。

#### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	100年6月30日	99年6月30日
庫存現金	\$ 522	\$ 170
活期及支票存款	4,803	3,832
外幣存款	29,343	115,193
定期存款	99,972	-
	<u>\$ 134,640</u>	<u>\$ 119,195</u>

民國100年6月30日定期存款利率為0.7%~1.2%。

#### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100年6月30日	99年6月30日
交易目的金融資產		
債券型基金	\$ 12,035	\$ 52,035
上市櫃股票	<u>11,641</u>	<u>11,641</u>
	23,676	63,676
減：評價調整	(4,838)	(7,601)
合計	<u>\$ 18,838</u>	<u>\$ 56,075</u>

本公司於民國 100 年及 99 年上半年度因金融資產交易認列之淨損失分別計 1,947 仟元及 2,341 仟元。

(三) 應收帳款淨額

	100年6月30日	99年6月30日
應收帳款	\$ 112,695	\$ 104,896
減：備抵呆帳	( 3,406)	( 6,107)
	<u>\$ 109,289</u>	<u>\$ 98,789</u>

(四) 存 貨

	100年6月30日		
	成本	備抵呆滯 及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 198,277	(\$ 51,121)	\$ 147,156
原料—委託海外子公司加工	98,870	-	98,870
在製品	7,930	( 244)	7,686
製成品	154,417	( 23,566)	130,851
商品	20,925	( 5,316)	15,609
合計	<u>\$ 480,419</u>	<u>(\$ 80,247)</u>	<u>\$ 400,172</u>

	99年6月30日		
	成本	備抵呆滯 及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 175,292	( 49,702)	\$ 125,590
原料—委託海外子公司加工	86,071	( 2)	86,069
在製品	5,179	( 85)	5,094
製成品	175,530	( 33,200)	142,330
商品	21,116	( 3,125)	17,991
合計	<u>\$ 463,188</u>	<u>(\$ 86,114)</u>	<u>\$ 377,074</u>

當期認列之存貨相關費損

	100年上半年度	99年上半年度
已出售存貨成本	\$ 508,571	\$ 438,292
未分攤固定製造費用	1,177	634
跌價及呆滯損失	10,925	732
其他	( 4)	226
	<u>\$ 520,669</u>	<u>\$ 439,884</u>



(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>		<u>99 年 6 月 30 日</u>	
	<u>帳 列 數</u>		<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
BCD SEMICONDUCTOR				
MANUFACTURING LTD.	\$ 72,642	2.40%	\$ 72,642	2.40%
亞太優勢微系統股份有限公司	32,847	2.00%	29,582	1.99%
華德動能科技股份有限公司	22,443	19.51%	-	-
亞太投資股份有限公司	-	-	5,000	0.12%
新電創業投資顧問股份有限公司	-	11.76%	-	11.76%
	127,932		107,224	
減：累計減損	( 25,409 )		( 25,409 )	
	<u>\$ 102,523</u>		<u>\$ 81,815</u>	

1. 華德動能科技股份有限公司原係採權益法評價，本公司於該公司民國 100 年 6 月 20 日現金增資時未參與認股致持股比例下降，而以改列時之帳面價值改列為以成本衡量之金融資產-非流動。
2. 本公司持有上開金融資產因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
3. 累計減損明細：

	<u>100 年 6 月 30 日</u>		<u>99 年 6 月 30 日</u>	
BCD SEMICONDUCTOR				
MANUFACTURING LTD.	\$ 20,000		\$ 20,000	
亞太優勢微系統股份有限公司	5,409		5,409	
	<u>\$ 25,409</u>		<u>\$ 25,409</u>	

(六) 採權益法評價之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>		<u>99 年 6 月 30 日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
STONEWALL VENTURES INC.	\$ 546,256	100%	\$ 622,632	100%
REGITAR U. S. A. INC.	394,479	100%	402,135	100%
MOBILETRON U. K. LTD.	176,520	100%	168,787	100%
MOBILETRON COMERCIO DE				
AUTOPECAS E FERRAMENTAS				
LTDA	39,994	99.97%	45,918	99.97%
德克斯科技股份有限公司	50,140	100%	50,000	100%
	<u>1,207,389</u>		<u>1,289,472</u>	
預付長期股權投資：				
STONEWALL VENTURES INC.	-		9,699	
	<u>\$1,207,389</u>		<u>\$1,299,171</u>	

1. 有關採權益法認列之長期投資利益明細如下：

	100年上半年度	99年上半年度
STONEWALL VENTURES INC.	(\$ 34,101)	\$ 4,241
REGITAR U. S. A. INC.	26,153	21,261
MOBILETRON U. K. LTD.	10,901	7,045
MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	( 6,794)	( 15,547)
德克斯科技股份有限公司	89	-
華德動能科技股份有限公司	( 1,558)	-
	(\$ 5,310)	\$ 17,000

2. 上述採權益法評價之長期股權投資除 STONEWALL VENTURES INC. 轉投資之車王電子(寧波)有限公司及 REGITAR U. S. A. INC. 係依同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益外，餘係依各被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列投資損益。

3. 華德動能科技股份有限公司原係採權益法評價，本公司於該公司民國 100 年 6 月 20 日現金增資時未參與認股致持股比例下降，而以改列時之帳面價值改列為以成本衡量之金融資產-非流動。

4. 民國 100 年上半年度及 99 年上半年度對持股比例超過 50% 之長期股權投資業已併入合併個體編製合併報表。

(七) 固定資產

		100 年 6 月 30 日		
		成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	地	\$ 283,717	\$ -	\$ 283,717
房 屋 及 建 築	建 築	407,070	( 64,158)	342,912
機 器 設 備	設 備	275,609	( 211,107)	64,502
模 具 設 備	設 備	220,308	( 191,263)	29,045
運 輸 設 備	設 備	8,171	( 7,310)	861
其 他 設 備	設 備	58,041	( 47,542)	10,499
預 付 設 備 款	款	20,187	-	20,187
		<u>\$ 1,273,103</u>	<u>(\$ 521,380)</u>	<u>\$ 751,723</u>
		99 年 6 月 30 日		
		成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	地	\$ 283,718	\$ -	\$ 283,718
房 屋 及 建 築	建 築	407,070	( 53,940)	353,130
機 器 設 備	設 備	274,424	( 210,183)	64,241
模 具 設 備	設 備	222,710	( 188,081)	34,629
運 輸 設 備	設 備	10,231	( 8,733)	1,498
其 他 設 備	設 備	57,622	( 44,939)	12,683
預 付 設 備 款	款	7,810	-	7,810
		<u>\$ 1,263,585</u>	<u>(\$ 505,876)</u>	<u>\$ 757,709</u>

(八) 短期借款

	100年6月30日	99年6月30日
信用借款	\$ 100,000	\$ 96,000
擔保借款	300,000	-
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 96,000</u>

民國100年及99年6月30日之短期借款利率區間分別為0.92%~0.93%及0.85%。

(九) 應付短期票券

	100年6月30日	99年6月30日
應付商業本票	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

係發行一年內到期之商業本票，其保證機構為大中票券及兆豐票券金融股份有限公司，民國100年6月30日之發行利率為0.91%~0.93%。

(十) 其他流動負債

	100年6月30日	99年6月30日
遞延貸項-聯屬公司間利益	\$ 109,080	\$ 73,380
應付設備款	7,718	9,504
應付現金股利	-	48,208
暫收款	-	1,535
其他	9,898	3,436
	<u>\$ 126,696</u>	<u>\$ 136,063</u>

(十一) 長期借款

貸 款 機 構	借款期限	100年6月30日	99年6月30日
彰化銀行等銀行團	99.3.16~104.3.16 分7期償還	\$ 570,000	\$ 870,000
減：一年內到期之長期借款		(36,000)	-
		<u>\$ 534,000</u>	<u>\$ 870,000</u>

1. 民國100年及99年6月30日之長期借款利率分別為1.95%及1.45%~1.95%。

2. 本公司於民國99年1月4日與主辦銀行—彰化銀行及各行庫等所組成之銀行團簽訂總額度1,200,000仟元之「聯合授信合約書」，截至民國100年6月30日及民國99年6月30日已動用之長期借款餘額分別為570,000仟元及870,000仟元。

(1) 上述借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：維持若干財務比率，並對於若干重大交易事項應事先取得銀行之同意，例如合併、變更主要營業項目及重大資產之轉讓或處分等。

(2) 上述聯貸抵押借款合同規定於授信期間內應維持以下之財務比率，並應每年提出經會計師簽證之合併財務報告檢算比率乙次：

a. 流動比率應不得低於100%。

b. 負債比率在150%(含)以下。

c. 利息保障倍數在200%(含)以上。

如有不符上述任一財務比率或限制規定之情事發生時，本公司應立

即提出具體改善財務措施之書面文件予管理銀行，並於六個月內改善並符合上述所有財務比率與限制規定為止。

- (3)上述借款合同之授信方式，其中甲項授信係依合約之約定分次動用，惟不得循環動用，而乙項及丙項授信係依合約之約定循環動用。
3. 本公司依民國 99 年度經會計師查核之合併財務報表檢算上述之財務比率，已符合與銀行約定之標準。

#### (十二) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 4 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。民國 100 年及 99 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本皆為 1,245 仟元，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 50,104 仟元及 49,465 仟元。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年及 99 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,279 仟元及 4,647 仟元。

#### (十三) 資本公積

1. 依法令規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢額轉入之資本公積，需經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入資本公積撥充資本。

#### (十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥特別盈餘公積，其餘額再提撥不低於 3%為員工紅利、董監事酬勞 2%，餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策如下：因為本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，提請股東會決議後辦理，股利得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利之分派以不低於股東紅利百分之十為原則。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
4. 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權項減項金額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，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
5. 本公司於民國 100 年 6 月 22 日經股東會決議民國 99 年度因提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後無可分配盈餘，故未做盈餘分派；另民國 99 年 6 月 15 日經股東會決議民國 98 年度發放現金股利 0.5 元。上述有關董事會通過及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
6. 本公司民國 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 640 仟元及 427 仟元，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以 3% 及 2% 為基礎估列。民國 99 年上半年度因稅後淨利尚小，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(十五) 所得稅

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 4,944	\$ 3,309
永久性差異之所得稅影響數	1,736	2,244
投資抵減之所得稅影響數	-	( 145)
以前年度所得稅高估數	( 1,300)	-
稅法修正之所得稅影響數	-	10,853
所得稅費用	5,380	16,261
遞延所得稅資產淨變動數	1,075	( 16,261)
累積換算調整數	633	-
扣繳稅額	( 23)	( 30)
本期應付(退)所得稅	7,065	( 30)
期初應付所得稅	3,254	-
期末應付(退)所得稅	<u>\$ 10,319</u>	<u>(\$ 30)</u>

1. 永久性差異之所得稅影響數主要係公平價值變動列入損益之金融資產評價損益及其他稅法調整數。

2. 民國100年及99年6月30日之遞延所得稅資產及負債餘額如下：

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 45,231	\$ 34,285
遞延所得稅負債總額—流動	-	( 430)
	<u>\$ 45,231</u>	<u>\$ 33,855</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 24,483	\$ 29,107
遞延所得稅負債總額—非流動	( 8,504)	( 15,841)
	<u>\$ 15,979</u>	<u>\$ 13,266</u>

3. 民國100年及99年6月30日產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及投資抵減明細：

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動：				
未實現銷貨毛利	\$167,720	\$ 28,512	\$113,470	\$ 19,290
備抵存貨呆滯及跌價損失	80,247	13,642	86,114	14,639
備抵呆帳超限	2,992	509	2,095	356
未實現兌換損失(利益)	15,108	2,568	( 2,531)	( 430)
		<u>\$ 45,231</u>		<u>\$ 33,855</u>
	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動：				
資產減損損失	\$ 25,409	\$ 4,320	\$25,409	\$ 4,320
應計退休金未撥存數	13,322	2,265	10,428	1,773
出售固定資產未實現銷貨毛利	2,690	457	3,821	650
依權益法認列之長期股權				
權投資利益	( 50,025)	( 8,504)	( 93,180)	( 15,841)
累積換算調整數	16,285	2,768	-	-
虧損扣抵	11,537	1,961	25,595	4,351
投資抵減		12,712		18,013
		<u>\$ 15,979</u>		<u>\$ 13,266</u>

4. 截至民國100年6月30日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 15,655	\$ 11,653	101~102
機器設備	1,059	1,059	101~103
	<u>\$ 16,714</u>	<u>\$ 12,712</u>	

5. 截至民國100年6月30日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數如下：

發生年度	申報或核定情形	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
97	申報數	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 1,961</u>	107

6. 本公司增資擴展生產「242 金屬手工具」、「249 其他金屬製品」、「279 其他電子零組件」、「319 其他工業製品」、「281 電力機械器材」及「283 照明設備」之投資計畫相關設備等專用生產機器，業經經濟部工業局核准適用製造業及其相關技術服務業新增投資之五年免徵營利事業所得稅，於投資計畫完成日期96年10月9日起並選定以97年1月1日

為延遲免稅期間之始日，連續 5 年間適用。

7. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司之營利事業所得稅業經財政部臺灣省中區國稅局核定至民國 96 年度。

8. 未分配盈餘相關資訊

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
86年度以前	\$ 3,065	\$ 3,065
87年度以後	248,115	265,015
	<u>\$ 251,180</u>	<u>\$ 268,080</u>

9. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 127,952 仟元及 127,818 仟元，民國 98 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 47.51%。

(十六) 普通股每股盈餘

	<u>100 年 上 半 年 度</u>		<u>99 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>(分 子)</u>	<u>加 權 平 均 流 通</u>	<u>每 股 盈 餘 ( 元 )</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>在 外 股 數 ( 仟 股 )</u>	<u>稅 前</u> <u>稅 後</u>
基本每股盈餘				
本期純益	\$ 29,081	\$ 23,701	96,415	<u>\$0.30</u> <u>\$0.25</u>
具稀釋作用潛在				
普通股之影響				
員工分紅	-	-	45	
稀釋每股盈餘				
本期純益	<u>\$ 29,081</u>	<u>\$ 23,701</u>	<u>96,460</u>	<u>\$0.30</u> <u>\$0.25</u>

	<u>99 年 上 半 年 度</u>		<u>98 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>(分 子)</u>	<u>加 權 平 均 流 通</u>	<u>每 股 盈 餘 ( 元 )</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>在 外 股 數 ( 仟 股 )</u>	<u>稅 前</u> <u>稅 後</u>
基本每股盈餘				
本期純益	<u>\$ 19,461</u>	<u>\$ 3,200</u>	<u>96,415</u>	<u>\$0.20</u> <u>\$0.03</u>

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性 質 別	<u>民 國 100 年 上 半 年 度</u>		
	<u>屬 於 營 業 成 本 者</u>	<u>屬 於 營 業 費 用 者</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 32,125	\$ 50,045	\$ 82,170
勞健保費用	2,504	4,528	7,032
退休金費用	2,154	4,370	6,524
其他用人費用	1,726	2,125	3,851
	<u>\$ 38,509</u>	<u>\$ 61,068</u>	<u>\$ 99,577</u>
折舊費用	<u>\$ 5,910</u>	<u>\$ 12,412</u>	<u>\$ 18,323</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 4,662</u>

性 質 別	民 國 99 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 28,701	\$ 50,756	\$ 79,457
勞健保費用	2,041	4,305	6,346
退休金費用	1,690	4,202	5,892
其他用人費用	1,507	1,951	3,458
	<u>\$ 33,939</u>	<u>\$ 61,214</u>	<u>\$ 95,153</u>
折舊費用	<u>\$ 6,567</u>	<u>\$ 7,048</u>	<u>\$ 13,615</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,409</u>	<u>\$ 6,409</u>

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
REGITAR U. S. A. INC. (REGITAR U. S. A.)	本公司之子公司
MOBILETRON U. K. LTD. (MOBILETRON U. K.)	本公司之子公司
STONEWALL VENTURES INC. (STONEWALL)	本公司之子公司
MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA (MOBILETRON COMERCIO)	本公司之子公司
德克斯科技股份有限公司	本公司之子公司
DUROFIX, INC. (DUROFIX)	本公司之孫公司
車王電子(香港)有限公司	本公司之孫公司
車王電子(寧波)有限公司(車王寧波)	本公司之曾孫公司
余姚市車王電子商貿有限公司(車王商貿)	本公司之曾孫孫公司
CROWN TOP CORP. (CROWN TOP)	本公司對其具影響力之貿易商

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
REGITAR U. S. A.	\$ 195,529	27	\$ 174,073	28
MOBILETRON U. K.	130,486	18	131,833	21
DUROFIX	47,956	7	8,206	1
MOBILETRON COMERCIO	3,492	-	7,601	1
	<u>\$ 377,463</u>	<u>52</u>	<u>\$ 321,713</u>	<u>51</u>

(1)本公司銷售美洲地區之商品，主要由 REGITAR U. S. A.、MOBILETRON COMERCIO 及 DUROFIX 代理銷售，而 REGITAR U. S. A. 及 DUROFIX 自民國



99年7月1日起透過CROWN TOP轉單銷售，CROWN TOP居間交易並無賺取任何差價。有關相同產品之售價條件尚難與非關係人比較，而收款條件則為出貨後180天內收取。

(2)本公司銷售歐洲地區之商品，主要由MOBILETRON U.K.代理銷售，有關相同產品之售價尚難與非關係人比較。收款條件則為出貨後180天內收取。

(3)本公司對於國外一般客戶之收款期限係採月結後30~90天收款。

2. 供料委託加工交易/應付帳款

100年上半年度				
供料委託加工材料成本				
期 初 未完成數	本期新增 供料成本	期 末 未完成數	本 期 進貨金額	
車王寧波	\$ 82,860	\$ 169,305	\$ 98,870	\$ 354,939

  

99年上半年度				
供料委託加工材料成本				
期 初 未完成數	本期新增 供料成本	期 末 未完成數	本 期 進貨金額	
車王寧波	\$ 80,520	\$ 128,659	\$ 86,071	\$ 374,237

上述商品係本公司供料委託大陸車王寧波代為加工，加工完後以本公司名義逕行出售。車王寧波以投入的加工成本加價收取平均約10%~18%之加工收入。上述加工成本之付款方式係為月結後30~60天內支付。截至民國100年6月30日預付加工款(表列其他流動資產)為35,559仟元，而截至民國99年6月30日應付加工款(表列應付帳款-關係人)為48,662仟元。

3. 進貨

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
車王商貿	\$ 3,626	1	\$ -	-

本公司支付車王商貿之進貨價格係依產品別，按其進貨成本加成約10%~14%，付款方式係按大陸進出口收、付匯核銷方式於貨物進口後30~60天內支付；而一般廠商付款條件為月結90天內付款。

#### 4. 應收帳款

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
MOBILETRON U. K.	\$ 101,590	31	\$ 73,650	36
MOBILETRON COMERCIO	45,663	14	45,545	22
REGITAR U. S. A.	34,643	11	18,574	9
DUROFIX	68,587	21	8,360	4
小計	250,483	76	146,129	71
逾期轉列其他應收款	(36,349)		(40,683)	
合計	\$ 214,134		\$ 105,446	

將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分佈情形如下：

	100年6月30日		
	181~360天	360天以上	合計
MOBILETRON COMERCIO	\$ -	\$ 36,349	\$ 36,349

	99年6月30日		
	181~360天	360天以上	合計
MOBILETRON COMERCIO	\$ 21,227	\$ 19,456	\$ 40,683

#### 5. 應付帳款

	100年6月30日		99年6月30日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
車王商貿	\$ 3,625	3	\$ -	-

#### 6. 其他應收款項 (表列其他應收款-關係人)

##### (1) 應收資金融通款

截至民國100年6月30日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	100年6月30日	99年6月30日
MOBILETRON COMERCIO	\$ 36,349	\$ 40,683

民國100年6月30日資金貸與明細如下：

100 年 上 半 年 度						
最高餘額					本期利	應收
發生日期	金額	期末餘額	利率	息收入	利息	
MOBILETRON						
COMERCIO	100年3月	\$ 8,793	\$ -	1.8%	\$ -	\$ -

民國99年6月30日資金貸與明細如下：

99 年 上 半 年 度						
最高餘額					本期利	應收
發生日期	金額	期末餘額	利率	息收入	利息	
MOBILETRON						
COMERCIO	99年6月	\$ 16,480	\$ 16,075	1.8%	\$ -	\$ -

(2)代墊款項

	100年6月30日	99年6月30日
車王寧波	\$ 18,131	\$ 11,698

上述之交易係代車王寧波代開信用狀、代墊運費、代付模具設備款等款項。

(3)再投資退稅款(表列其他收入)

	100年6月30日	99年6月30日
車王電子(香港)有限公司	\$ -	\$ 3,003

7. 應付資金融通款(表列其他應付款-關係人)

100年上半年度						
最高餘額					本期利	應付
發生日期	金額	期末餘額	利率	息費用	利息	
德克斯	100年5月	\$ 19,000	\$ 19,000	0.5%	\$ -	\$ -

民國99年6月30日：無此情形。

8. 背書保證

擔保對象	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	保證額度	已使用金額	保證額度	已使用金額
車王寧波	USD8,000仟元	USD4,000仟元	USD6,000仟元	USD3,000仟元

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目 擔 保 用 途	帳 面 價 值	
	100年6月30日	99年6月30日
土 房 屋 及 建 築	\$ 283,717	\$ 283,718
地 長、短期借款擔保	324,836	333,727
築 長、短期借款擔保	\$ 608,553	\$ 617,445

七、重大承諾事項及或有事項

(一)承諾事項：

1. 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日本公司為購料而開立信用狀之未使用餘額分別為 USD 309 仟元、JPY 2,520 仟元及 USD 80 仟元。
2. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日本公司為因應未來營運擴充需要，已簽訂之購買設備合約總價款分別約 25,707 仟元及 5,519 仟元，已付款項分別計 13,405 仟元及 1,743 仟元。
3. 本公司簽訂之產品授權製造及開發合約如下：

公司	給付權利金計價方式	合約期間
General Motors	第一年及第二年依銷售特定產品銷售淨額之2%及3%計算，第三年後依銷售淨額之3.5%計算，且銷售淨額超過USD4,000萬以上另依銷售淨額3%計算。	權利金合約有效期間為民國98年7月1日至103年12月31日止。合約期滿，自動展延5年。

(二)或有事項：請參閱附註五-關係人保證事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金 融 資 產	100 年 6 月 30 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
—資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 544,586	\$ -	\$ 544,586
交易目的金融商品	18,838	18,838	
以成本衡量之金融商品	102,523	-	-
	<u>\$ 665,947</u>	<u>\$ 18,838</u>	<u>\$ 544,586</u>
—負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 765,384	\$ -	\$ 765,384
長期借款(含一年內到期)	570,000	-	570,000
	<u>\$ 1,335,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,335,384</u>

金 融 資 產	99 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
—資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 442,107	\$ -	\$ 442,107
交易目的金融商品	56,075	56,075	
以成本衡量之金融商品	81,815	-	-
	<u>\$ 579,997</u>	<u>\$ 56,075</u>	<u>\$ 442,107</u>
—負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 387,060	\$ -	\$ 387,060
長期借款	870,000	-	870,000
	<u>\$ 1,257,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,257,060</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額(含關係人)、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用及其他應付款項。
2. 交易目的金融資產以活絡市場之公開報價為公平價值。
3. 長期借款係採浮動利率，故帳面價值即公平價值。

#### (二) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 114,222 仟元及 52,164 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 1,070,000 仟元及 966,000 仟元。

#### (三) 財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

#### (四) 重大財務風險資訊

##### 1. 市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：(單位：仟元)

	100年6月30日		99年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	2,022	28.73	4,756	32.15
日幣:新台幣	14,063	0.36	3,881	0.36
英鎊:新台幣	23	46.19	69	48.07
歐元:新台幣	2,437	41.63	365	39.24
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	14,346	28.73	12,342	32.15
英鎊:新台幣	3,822	46.19	3,502	48.07
人民幣:新台幣	118,471	4.45	133,126	4.71
巴幣:新台幣	2,210	18.10	2,601	17.66
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	2,639	28.73	2,302	32.15

## 2. 信用風險

- (1) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 本公司提供借款保證承諾僅對有業務關係、本公司直接及間接持有表決權股份超過 50% 及直接及間接對本公司持有表決權股份超過 50% 之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能覆約，所可能發生之信用風險為保證金額。

## 3. 流動性風險

本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。而以成本衡量之金融資產投資因無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

## 4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：

民國100年1月1日至6月30日：

編號	貸出資金之 公司名稱	貸與 對象	與 往來科目	本期 最高餘額	期 末 餘 額	利率 區間	業 務 往 來 金 額			提列備抵 呆帳金額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對象 資金融通限額	資 金 融 通 最 高 限 額
							資金貸 與性質	100年 上半年度	最近一年 99.7.1-100.6.30				
1	車王電子 股份有限公司	MOBILETRON COMERCIO	其他應收款	\$ 8,793	\$ 8,618 (註五)	1.8%	1 (註三)	\$ 3,492	\$ 5,075	\$ -	-	\$ 5,075 (註一)	\$ 342,615 (註二)
2	車王電子 股份有限公司	MOBILETRON COMERCIO	其他應收款	37,203	36,349 (註四)	-	(註四)	3,492	5,075	-	-	5,075 (註一)	342,615 (註二)

註一：對個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。

註二：貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註三：1為有業務往來者。2為有短期融通資金之必要者。

註四：依(93)基秘字第167號規定將逾期授信期間帳款轉列其他應收款。

註五：截至民國100年6月30日，本公司實際撥貸金額為0仟元。

2. 為他人背書保證情形：

民國100年1月1日至6月30日：

編號	背書保證者 公司名稱	背 書 保 證 對 象		對單一企業背書 保證限額(註一)	本期最高背書 保證金額	期末背書保證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背 書 保 證 最高限額(註二)	備 註
		公司名稱	與本公司之關係							
0	車王電子股份有限公司	車王寧波	本公司之曾孫公司	\$ 342,615	\$ 235,200 (USD 8,000仟元)	\$ 229,800 (USD 8,000仟元)	\$ -	13%	\$ 685,230	-

註一：對單一企業背書保證限額為最近財務報表股權淨值百分之二十。

註二：背書保證限額為最近財務報表股權淨值百分之四十。

3. 期末持有有價證券情形：

民國100年6月30日：

本公司或被投資 公司名稱	有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期			末		
					股數 / 單位	帳面金額	比率(%)	市價	備註	
車王電子股份有限公司	股	票	STONEWALL VENTURES INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	40,940	\$ 546,256	100%	\$ 546,256	(註二)
車王電子股份有限公司	股	票	REGITAR U. S. A. INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	394,479	100%	394,479	(註二)
車王電子股份有限公司	股	票	MOBILETRON U. K. LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,400,000	176,520	100%	176,520	(註二)
車王電子股份有限公司	股	票	MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,241,173	39,994	99.97%	39,994	(註二)
車王電子股份有限公司	股	票	德克斯科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	50,140	100%	50,140	(註二)
							<u>\$ 1,207,389</u>		<u>\$1,207,389</u>	
車王電子股份有限公司	股	票	BCD SEMICONDUCTOR MANUFACTURING LTD.	-	以成本衡量之金融資產	1,782,356	\$ 72,642	2.40%	\$ 91,643	(註二)
					減：累計減損	(20,000)				
							<u>52,642</u>			
車王電子股份有限公司	股	票	亞太優勢微系統股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	3,143,716	32,847	2.00%	22,238	(註二)
					減：累計減損	(5,409)				
							<u>27,438</u>			
車王電子股份有限公司	股	票	華德動能科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	2,000,000	22,443	19.51%	13,839	(註二)
							<u>\$ 102,523</u>		<u>\$ 127,720</u>	
車王電子股份有限公司	基	金	安泰ING台灣運籌證券基金	-	交易目的金融資產	430,000	\$ 7,035	-	\$ 7,396	
車王電子股份有限公司	基	金	寶來績效證券基金	-	交易目的金融資產	234,412	5,000	-	6,854	
車王電子股份有限公司	股	票	中華開發金融控股股份有限公司	-	交易目的金融資產	57,302	2,835	-	668	
車王電子股份有限公司	股	票	寶來證券股份有限公司	-	交易目的金融資產	72,521	2,416	-	1,527	
車王電子股份有限公司	股	票	新光合成纖維股份有限公司	-	交易目的金融資產	123,088	2,337	-	1,471	
車王電子股份有限公司	股	票	元富證券股份有限公司	-	交易目的金融資產	58,426	1,951	-	751	
車王電子股份有限公司	股	票	群益證券股份有限公司	-	交易目的金融資產	11,581	1,791	-	161	
車王電子股份有限公司	股	票	其他(註一)	-	交易目的金融資產	2,174	311	-	10	
							23,676		<u>\$ 18,838</u>	
					減：交易目的金融資產評價調整		(4,838)			
							<u>\$ 18,838</u>			

註一：其餘有價證券未超過該科目5%或1仟萬元者以其他彙列表示。

註二：無公開市價，故以民國100年6月30日之每股淨值列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：民國100年1月1日至6月30日無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年1月1日至6月30日無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年1月1日至6月30日無此情形。



7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億或實收資本額百分之二十以上者：

民國100年1月1日至6月30日：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註	
						授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據及帳款之比率%
車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	本公司之子公司	銷貨	\$ 195,529	27%	出貨後180天內收取	註1	一般客戶為30-90天內收款	\$ 34,643	27%	無
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K.	本公司之子公司	銷貨	130,486	18%	出貨後180天內收取	註1	一般客戶為30-90天內收款	101,590	31%	無
車王電子股份有限公司	車王電子(寧波)有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	354,939	68%	月結後30天~60天內支付	註2	月結後60天~90天內支付	35,559 (預付加工款)	-	無

註1：有關產品之售價尚難與非關係人比較。

註2：係以該公司成本加價10%-18%。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年6月30日除第7點所述之應收帳款外，無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：民國100年1月1日至6月30日無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

民國100年1月1日至6月30日：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
車王電子股份有限公司	STONEWALL VENTURES INC.	維京群島	進出口貿易及一般投資業務	\$684,949	\$684,949	40,940	100%	\$ 546,256	(\$ 34,101)	( 34,101)	
STONEWALL VENTURES INC.	MOBILETRON LIMITED	香港	進出口貿易及一般投資業務	684,949	684,949	20,920,735	100%	528,634	( 24,328)		註一
STONEWALL VENTURES INC.	DUROFIX, Inc.	美國	電動工具及其零配組件之買賣業務	45,945	45,945	1,469,990	100%	17,622	( 9,773)		註一 註四
MOBILETRON LIMITED	車王電子(寧波)有限公司	大陸	電動手工具之零件. 手電筒分電盤. 點火線圈. 機動車輛用起動機及起動發電兩用機及電點火. 起動設備之零件	639,003	639,003	20,970,000	100%	528,634	( 24,328)		註二
車王電子(寧波)有限公司	余姚市車王電子商貿有限公司	大陸	汽車零配件及電動工具之買賣業務	2,205	2,205	-	100%	2,660	( 511)		註三 註三
車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	美國	汽車零配件. 電動工具. 五金沖件等之批發與零售及國際貿易	98,695	98,695	100,000	100%	394,479	26,153	26,153	
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K. LTD.	英國	汽車零配件及電動工具之買賣業務	164,021	164,021	3,400,000	100%	176,520	10,901	10,901	註四
車王電子股份有限公司	MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	巴西	汽車零配件及電動工具之買賣業務	68,500	68,500	4,241,173	99.97%	39,994	(6,796)	( 6,794)	註四
車王電子股份有限公司	德克斯科技股份有限公司	台灣	電動工具及其零配組件加工製造及買賣業務	50,000	50,000	5,000,000	100%	50,140	89	89	註四

註一、係本公司之孫公司，未列示本公司認列之投資損益。

註二、係本公司之曾孫公司，未列示本公司認列之投資損益。

註三、係本公司之曾曾孫公司，未列示本公司認列之投資損益。

註四、係按未經會計師查核之同期財務報表認列投資損益。

2. 對他人資金融通情形：民國100年1月1日至6月30日無此情形。

3. 為他人背書保證情形：民國100年1月1日至6月30日無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

民國100年6月30日：

本公司或被投資公司名稱	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
					股數 / 單位	帳面金額	比率(%)	市價
STONEWALL VENTURES INC.	股票	MOBILETRON LIMITED	本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	20,920,735	\$ 528,634	100%	\$ 528,634
STONEWALL VENTURES INC.	股票	DUROFIX, INC.	本公司之孫公司	採權益法評價之長期股權投資	1,469,990	17,622	-	17,622
MOBILETRON LIMITED	股票	車王電子(寧波)有限公司	本公司之曾孫公司	採權益法評價之長期股權投資	20,970,000	528,634	100%	528,634
車王電子(寧波)有限公司	股票	余姚市車王電子商貿有限公司	寧波董事長為該公司總經理	採權益法評價之長期股權投資	-	2,660	100%	2,660
車王電子(寧波)有限公司	股票	寧波科隆會展服務有限公司	寧波董事長為該公司總經理	以成本衡量之金融資產-非流動	-	1,135	17%	5,381 (註)
德克斯科技股份有限公司	基金	保誠威實債券基金	-	交易目的金融資產	2,387,279	31,000	-	31,147

註：以成本衡量之金融資產係列示被投資公司民國100年6月30日自結財務報表之股權淨值。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年1月1日至6月30日無此情形。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年1月1日至6月30日無此情形。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年1月1日至6月30日無此情形。
8. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元以上：請參閱附註十一(一)7之說明。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年6月30日無此情形。
10. 從事衍生性商品交易：民國100年1月1日至6月30日無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯入					
車王電子(寧波)有限公司	電動手工具之零件、分電盤、點火線圈、手電筒、電點火及啟動設備之零件。	美金20,970仟元	註1	\$ 639,003	\$ -	\$ -	\$ 639,003	100%	(\$24,328) 註3	\$ 528,634	\$ -
上海力通微電有限公司、上海訊微機電製造有限公司、上海新進半導體製造有限公司	設計、開發、生產、測試生產、加工、銷售新型電子元件、傳感器、光通信及射頻集成電路等	美金20,000仟元	註2	72,642	-	-	72,642	2.40%	-	52,642	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註3：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額 淨值*60%
美金23,230仟元 (折合台幣711,645仟元)	美金23,230仟元	\$ 1,027,844

2. 本公司與轉投資大陸被投資公司車王寧波及車王商貿所發生之下列重大事項：

(1) 供料委託加工交易

	100 年 上 半 年 度			
	供 料 委 託 加 工 材 料 成 本			
	期 初 未 完 成 數	本 期 新 增 供 料 成 本	期 末 未 完 成 數	本 期 進 貨 金 額
車王寧波	\$ 82,860	\$ 169,305	\$ 98,870	\$ 354,939

上述商品係本公司供料委託大陸車王寧波代為加工，加工完成後以本公司名義逕行出售。車王寧波以投入的加工成本加價收取平均約10%~18%之加工收入。上述加工成本之付款方式原係為月結後30~60天內支付。截至民國100年6月30日預付加工款(表列其他流動資產)為35,559仟元。

(2) 進貨

	100年上半年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
車王商貿	\$ 3,626	1

本公司支付車王商貿之進貨價格係依產品別，按其進貨成本加成約10%~14%，付款方式係按大陸進出口收、付匯核銷方式於貨物進口後30~60天內支付；而一般廠商付款條件為月結90天內付款。

(3) 應付帳款

	100 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應付帳款 百分比
車王商貿	\$ 3,625	3

(4) 代墊付款(表列其他應收款-關係人)

	100年6月30日
車王寧波	\$ 18,131

上述之交易係代車王寧波代開信用狀、代墊運費、代付模具設備及代付產品專利權之款項。

(5) 背書保證

擔 保 對 象	100 年 6 月 30 日	
	保證額度	已使用金額
車 王 寧 波	USD8,000仟元	USD4,000仟元

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

車王電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
庫存現金		\$          522
銀行存款		
活期及支票存款		4,803
定期存款	EUR\$2,401仟元，兌換率為 NT\$41.63:EUR\$1	99,972
外幣存款	US\$757仟元，兌換率為 NT\$28.73:US\$1 JPY\$14,063仟元，兌換率為 NT\$0.36:JPY\$1 GBP\$23仟元，兌換率為 NT\$46.19:GBP\$1 EUR\$36仟元，兌換率為 NT\$41.63:EUR\$1	29,343
		<u>          134,640</u>

車王電子股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
VIRAXS A				\$	9,566		
BLACK & DECKER MA					8,116		
ISABERG RAPID AB					6,053		
其他					88,960		每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
					112,695		
減：備抵呆帳				(	3,406)		
				\$	<u>109,289</u>		

車王電子股份有限公司  
存貨明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	市 價	市價決定方式
製 成 品 及 商 品		\$ 175,342	\$ 169,742	淨變現價值
在 製 品		7,930	7,298	淨變現價值
原 物 料		297,147	296,893	重置成本
		480,419	<u>\$ 473,933</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		( 80,247)		
		<u>\$ 400,172</u>		

車王電子股份有限公司  
以成本衡量之金融資產明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	
BCD SEMICONDUCTOR MANUFACTURING LTD.	1,782,356	\$ 72,642	-	\$ -	-	\$ -	1,782,356	2.40%	\$ 72,642	無
亞太優勢微系統股份有限公司	3,103,716	32,269	40,000	579	-	-	3,143,716	2.00%	32,847	無
華德動能科技股份有限公司	-	-	2,000,000	24,000	-	-	2,000,000	19.51%	22,443	無
新電創業投資股份有限公司	200,000	-	-	-	-	-	200,000	11.76%	-	無
		104,911		24,579		-			127,932	
減：累計減損		( 25,409)		-		-			( 25,409)	
		<u>\$ 79,502</u>		<u>\$ 24,579</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 102,523</u>	



車王電子股份有限公司  
採權益法評價之長期股權投資明細表  
民國100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
STONEWALL VENTURES INC.	40,940	\$ 576,950	-	\$ -	-	(\$ 30,694)	40,940	\$ 546,256	無
REGITAR U. S. A INC.	100,000	373,834	-	20,645	-	-	100,000	394,479	無
MOBILETRON U. K. LTD.	3,400,000	162,217	-	14,303	-	-	3,400,000	176,520	無
MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	4,241,173	44,361	-	-	-	( 4,367)	4,241,173	39,994	無
德克斯科技股份有限公司	5,000,000	50,051	-	89	-	-	5,000,000	50,140	無
		1,207,413		35,037		( 35,061)		1,207,389	
預付長期投資：									
華德動能科技股份有限公司		24,000		-		( 24,000)		-	無
		<u>\$ 1,231,413</u>		<u>\$ 35,037</u>		<u>( 59,061)</u>		<u>\$ 1,207,389</u>	

車王電子股份有限公司  
固定資產成本變動明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
土 地	\$ 283,717	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 283,717	全數提供長、短期借款擔保
房屋及建築	407,070	-	-	-	407,070	部份提供長、短期借款擔保
機器設備	272,759	884	-	1,966	275,609	無
模具設備	220,200	108	-	-	220,308	無
運輸設備	8,171	-	-	-	8,171	無
其他設備	57,622	570	( 151)	-	58,041	無
預付設備款	2,942	19,211	-	( 1,966)	20,187	無
	<u>\$ 1,252,481</u>	<u>\$ 20,773</u>	<u>(\$ 151)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,273,103</u>	

車王電子股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 57,412	\$ 6,746	\$ -	\$ -	\$ 64,158	
機器設備	206,047	6,058	-	( 998)	211,107	
模具設備	187,230	4,033	-	-	191,263	
運輸設備	7,137	173	-	-	7,310	
其他設備	46,372	1,313	( 135)	( 8)	47,542	
合計	<u>\$ 504,198</u>	<u>\$ 18,323</u>	<u>(\$ 135)</u>	<u>(\$ 1,006)</u>	<u>\$ 521,380</u>	

車王電子股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保 備 註
彰化銀行-豐原分行	綜合額度放款	\$ 300,000	100.6.17~100.7.15	0.93%	\$ 500,000	土地、建物
盤谷銀行-台中分行	綜合額度放款	100,000	100.6.17~100.7.22	0.92%	100,000	無
		<u>\$ 400,000</u>				

車王電子股份有限公司

長期借款明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
彰化銀行-豐原分行	抵押借款	\$ 142,510	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
土地銀行-北屯分行	抵押借款	61,740	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
合作金庫-大雅分行	抵押借款	61,740	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
大眾銀行-台中分行	抵押借款	61,740	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
台灣中小企銀行-大雅分行	抵押借款	61,740	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
玉山銀行-台中分行	抵押借款	61,740	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
盤谷銀行-台中分行	抵押借款	52,260	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
中國信託-南屯分行	抵押借款	38,030	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
華南銀行-北台中分行	抵押借	28,500	99.3.16~104.3.16	1.95%	土地、建物	
		570,000				
減：一年內到期之長期借款		( 36,000)				
		<u>\$ 534,000</u>				

車王電子股份有限公司  
銷貨收入明細表  
民國100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>單</u> <u>位</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
電壓調整器	2,578,986	個	\$ 214,282	
整流器	729,665	個	90,903	
電子點火器	311,213	個	50,680	
電  鑽	20,604	支	39,808	
撞擊機	12,169	支	33,190	
打釘機	58,866	支	26,982	
其他			266,852	每一零星科目餘額
			722,697	未超過本科目金額5%
減：銷貨退回及折讓			( 5,080)	
			<u>\$ 717,617</u>	

車王電子股份有限公司  
銷貨成本明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

自製產品銷貨成本	
期初原物料	\$ 167,086
加：本期進料	89,226
減：期末原物料	( 198,277)
本期委託海外子公司加工原料	169,305
本期出售原物料	( 130,235)
原料盤盈虧	4
報廢及轉列相關費用	( 2,812)
本期耗用原物料	94,297
加：直接人工	23,477
製造費用	28,572
未分攤固定製造費用	( 1,177)
製造成本	145,169
加：期初在製品	4,442
減：期末在製品	( 7,930)
製成品成本	141,681
加：期初製成品	172,171
減：期末製成品	( 154,417)
報廢及轉列相關費用	( 1,196)
產銷成本	<u>158,239</u>
外購商品銷貨成本	
期初商品	20,219
加：本期進貨	221,062
減：期末商品	( 20,925)
報廢及轉列相關費用	( 259)
進銷成本	<u>220,097</u>
自製及外購銷貨成本	378,336
出售原物料成本	<u>130,235</u>
已出售存貨成本	508,571
存貨呆滯及跌價損失	10,925
未分攤固定製造費用	1,177
存貨盤盈	( 4)
銷貨成本	<u>\$ 520,669</u>

車王電子股份有限公司  
製造費用明細表  
民國100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 12,495	
折 舊 費 用		5,910	
消 耗 品 費		3,638	
水 電 費		1,954	
其 他 費 用		4,575	
		<u>\$ 28,572</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%



車王電子股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	11,710		
出	口	費	用		8,171		
權	利	金			5,037		
廣	告	費			3,012		
旅		費			2,127		
其	他	費	用		11,970		
				\$	<u>42,027</u>		每一零星項目均未 超過本科目金額5%

車王電子股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 23,326	
勞 務 費		9,965	
折 舊 費 用		9,909	
管 理 費 用		5,416	
其 他 費 用		27,796	
		<u>\$ 76,412</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%

車王電子股份有限公司  
研究發展支出明細表  
民國100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 17,142	
研 究 材 料 費		4,128	
勞 務 費		3,969	
折 舊 費 用		2,454	
其 他 費 用		<u>7,378</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 35,071</u>	