

車王電子股份有限公司

財務報告

民國九十八年度及九十七年度

(股票代碼 1533)

公司地址：台中縣大雅鄉中清路三段 39 號

電 話：(04)2568-3366

車王電子股份有限公司
民國九十八年度及九十七年度財務報告
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	
	(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 ~ 27
	(五) 關係人交易	27 ~ 30
	(六) 質押之資產	31
	(七) 重大承諾事項及或有事項	31
	(八) 重大之災害損失	31
	(九) 重大之期後事項	31

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 40
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 36
	2. 轉投資事業相關資訊	37	~ 38
	3. 大陸投資資訊	38	~ 40
(十二)	部門別財務資訊	40	~ 42
九、	重要會計科目明細表	43	~ 57

會計師查核報告

(99)財審報字第 09004185 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九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七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。至於民國九十八年度及九十七年度部份採權益法評價之長期股權投資係依其他會計師查核後之財務報表評價而得，其所認列之投資利益分別為新台幣 26,272 仟元及新台幣 16,573 仟元。截至民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 172,348 仟元及新台幣 139,670 仟元。

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為之重大會計估計，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「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九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

另如財務報表附註三所述，車王電子股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，及自民國九十七年一月一日起採用新發佈之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「員工分紅及董監事酬勞會計處理」之規定認列相關費用及負債。

車王電子股份有限公司已另編製民國九十八年度及九十七年度之合併財務報表，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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭珍琪

會計師

張志安

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(80)台財證(一)第 50317 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

中華民國九十九年四月二十三日

車王電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 425,850	13	\$ 396,780	12	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 465,000	14	\$ 175,000	5
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	18,416	1	10,683	-	2110 應付短期票券(附註四(九))	130,000	4	-	-
1120 應收票據淨額	55,169	2	3,658	-	2120 應付票據	9,561	-	61,770	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	102,348	3	117,118	4	2140 應付帳款	91,363	3	26,283	1
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	54,004	2	17,546	1	2150 應付帳款-關係人(附註五(二))	3,934	-	-	-
1180 其他應收款-關係人(附註五(二))	79,845	2	18,191	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))	-	-	10,852	-
1190 其他金融資產-流動(附註四(十五))	15,792	-	15,473	-	2170 應付費用	39,117	1	24,875	1
120X 存貨(附註四(四))	285,639	9	384,744	12	2210 其他應付款項	18,891	1	17,735	1
1260 預付款項(附註五(二))	-	-	181,706	6	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十))	600,000	18	-	-
1280 其他流動資產(附註四(十五))	73,049	2	69,235	2	2280 其他流動負債	74,531	2	91,386	3
11XX 流動資產合計	1,110,112	34	1,215,134	38	21XX 流動負債合計	1,432,397	43	407,901	13
基金及投資					長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五))	80,279	2	83,954	3	2420 長期借款(附註四(十))	-	-	1,000,000	31
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	1,231,065	37	1,016,617	31	其他負債				
1424 人壽保險現金解約價值	14,924	1	13,634	-	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	24,008	1	13,988	-
14XX 基金及投資合計	1,326,268	40	1,114,205	34	2881 遞延貸項-聯屬公司間利益(附註五(二))	4,387	-	-	-
固定資產(附註四(七)及六)					28XX 其他負債合計	28,395	1	13,988	-
成本					2XXX 負債總計	1,460,792	44	1,421,889	44
1501 土地	283,717	9	283,717	9	股東權益				
1521 房屋及建築	428,669	13	424,753	13	股本(附註四(十二))				
1531 機器設備	272,575	8	315,879	10	3110 普通股股本	964,152	29	964,152	30
1537 模具設備	222,476	7	280,923	8	資本公積(附註四(十三))				
1551 運輸設備	10,231	-	10,231	-	3211 普通股溢價	207,354	6	207,354	6
1681 其他設備	57,504	2	57,998	2	3213 轉換公司債溢價	67,840	2	67,840	2
15XY 成本及重估增值	1,275,172	39	1,373,501	42	3280 其他	677	-	677	-
15X9 減：累計折舊	(501,877)	(15)	(544,072)	(17)	保留盈餘(附註四(十四))				
1670 未完工程及預付設備款	7,200	-	11,528	1	3310 法定盈餘公積	217,197	7	217,197	7
15XX 固定資產淨額	780,495	24	840,957	26	3350 未分配盈餘	314,439	10	300,927	9
無形資產					股東權益其他調整項目				
1720 專利權	20,841	1	26,582	1	3420 累積換算調整數	66,069	2	77,389	2
1750 電腦軟體成本	14,505	-	12,295	-	3430 未認為退休金成本之淨損失(附註四(十一))	(9,117)	-	(4,452)	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十一))	1,944	-	2,816	-	3XXX 股東權益總計	1,828,611	56	1,831,084	56
17XX 無形資產合計	37,290	1	41,693	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
其他資產					重大之期後事項(附註九)				
1820 存出保證金(附註六)	5,582	-	5,108	-					
1830 遞延費用	1,311	-	2,048	-					
1880 其他資產-其他(附註四(十五))	28,345	1	33,828	1					
18XX 其他資產合計	35,238	1	40,984	1					
1XXX 資產總計	\$ 3,289,403	100	\$ 3,252,973	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 3,289,403	100	\$ 3,252,973	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所蕭珍琪、張志安會計師民國九十九年四月二十三日查核報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	98 年 度			97 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	1,268,716	102	\$	1,510,995	101		
4170 銷貨退回	(	14,070)	(1)	(	7,102)	-
4190 銷貨折讓	(	16,974)	(1)	(	13,084)	(1)
4100 銷貨收入淨額(附註五(二))		1,237,672	100		1,490,809	100		
營業成本								
5110 銷貨成本(附註五(二))	(	975,783)	(79)	(	1,087,156)	(73)
5910 營業毛利		261,889	21		403,653	27		
5930 聯屬公司間已實現利益		7,910	1		6,100	-		
營業毛利淨額		269,799	22		409,753	27		
營業費用								
6100 推銷費用	(	77,456)	(6)	(	105,572)	(7)
6200 管理及總務費用	(	122,711)	(10)	(	124,752)	(8)
6300 研究發展費用	(	66,794)	(6)	(	74,266)	(5)
6000 營業費用合計	(	266,961)	(22)	(	304,590)	(20)
6900 營業淨利		2,838	-		105,163	7		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註五(二))		1,578	-		18,235	1		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		7,733	-		-	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))		13,773	1		8,667	1		
7160 兌換利益		8,106	1		-	-		
7480 什項收入(附註五(二))		9,664	1		12,668	1		
7100 營業外收入及利益合計		40,854	3		39,570	3		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	14,614)	(1)	(	30,264)	(2)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))		-	-	(	8,936)	(1)	
7522 其他投資損失(附註四(五))	(	226)	-	(	12,590)	(1)
7560 兌換損失		-	-	(	104,305)	(7)	
7630 減損損失(附註四(五))		-	-	(	42,201)	(3)	
7880 什項支出	(	215)	-	(	129)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	15,055)	(1)	(	198,425)	(14)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)		28,637	2	(	53,692)	(4)	
8110 所得稅(費用)利益(附註四(十五))	(	15,125)	(1)		11,179	1	
9600 本期淨利(損)	\$	13,512	1	(\$	42,513)	(3)		
		稅前	稅後		稅前	稅後		
基本每股盈餘(虧損)(附註四(十六))								
9750 本期淨利(損)	\$	0.30	\$	0.14	(\$	0.56)	(\$	0.44)

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭珍琪、張志安會計師民國九十九年四月二十三日查核報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	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
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘			
<u>97 年 度</u>							
97 年 1 月 1 日餘額	\$ 964,152	\$ 275,871	\$ 195,887	\$ 470,755	\$ 54,790	(\$ 3,886)	\$ 1,957,569
96 年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	21,310	(21,310)	-	-	-
員工紅利	-	-	-	(5,754)	-	-	(5,754)
董監事酬勞	-	-	-	(3,836)	-	-	(3,836)
現金股利	-	-	-	(96,415)	-	-	(96,415)
97 年度淨損	-	-	-	(42,513)	-	-	(42,513)
未認列為退休金成本淨損失	-	-	-	-	-	(566)	(566)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	22,599	-	22,599
97 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 964,152</u>	<u>\$ 275,871</u>	<u>\$ 217,197</u>	<u>\$ 300,927</u>	<u>\$ 77,389</u>	<u>(\$ 4,452)</u>	<u>\$ 1,831,084</u>
<u>98 年 度</u>							
98 年 1 月 1 日餘額	\$ 964,152	\$ 275,871	\$ 217,197	\$ 300,927	\$ 77,389	(\$ 4,452)	\$ 1,831,084
98 年度淨利	-	-	-	13,512	-	-	13,512
未認列為退休金成本淨損失	-	-	-	-	-	(4,665)	(4,665)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	(11,320)	-	(11,320)
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 964,152</u>	<u>\$ 275,871</u>	<u>\$ 217,197</u>	<u>\$ 314,439</u>	<u>\$ 66,069</u>	<u>(\$ 9,117)</u>	<u>\$ 1,828,611</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所蕭珍琪、張志安會計師民國九十九年四月二十三日查核報告。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利(損)	\$ 13,512	(\$ 42,513)
調整項目		
已實現銷貨毛利	(7,910)	(6,100)
折舊費用	37,577	54,233
各項攤提	12,209	6,352
金融資產評價(利益)損失	(7,733)	8,936
呆帳損失	456	18,861
存貨呆滯及跌價損失提列數	16,628	16,746
存貨報廢損失	3,860	-
處分投資損失	226	12,590
減損損失	-	42,201
採權益法認列之長期股權投資收益	(13,773)	(8,667)
處分固定資產利益	(381)	(1,124)
匯率影響數	1,226	31,962
資產及負債科目之變動		
應收票據	(51,511)	(71)
應收帳款(含關係人)	(22,144)	294,620
其他應收款-關係人	(45,659)	(13,241)
其他金融資產-流動	(319)	2,522
存貨	78,617	50,635
預付款項	181,706	(181,706)
遞延所得稅資產	7,392	(20,075)
其他流動資產	(5,649)	(1,075)
應付票據	(52,209)	(13,683)
應付帳款(含關係人)	69,014	(69,305)
應付所得稅	(10,852)	(54,329)
應付費用	14,242	2,204
其他應付款	(3,206)	(1,689)
其他流動負債	(8,944)	7,259
應計退休金負債	6,227	(6,097)
營業活動之淨現金流入	212,602	129,446

(續次頁)

車王電子股份有限公司
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人	(\$ 15,995)	\$ -
長期股權投資增加	(211,995)	(19,693)
被投資公司清算退回股款	3,449	-
人壽保險現金解約價值增加	(1,290)	(1,199)
購置固定資產	(3,021)	(28,818)
處分固定資產價款	35,035	6,851
無形資產增加	(1,336)	(5,340)
其他資產增加	(6,679)	(419)
存出保證金增加	(474)	(1,718)
投資活動之淨現金流出	(202,306)	(50,336)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款本期增加(償還)數	290,000	(330,006)
應付短期票券增加	130,000	-
長期借款本期舉借數	1,300,000	1,160,000
長期借款本期償還數	(1,700,000)	(760,000)
給付現金股利	-	(96,415)
給付董監事酬勞	-	(3,836)
給付員工紅利	-	(5,754)
融資活動之淨現金流入(流出)	20,000	(36,011)
無形資產增加	(1,226)	(31,962)
本期現金及約當現金增加	29,070	11,137
期初現金及約當現金餘額	396,780	385,643
期末現金及約當現金餘額	\$ 425,850	\$ 396,780
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 14,341	\$ 30,264
本期支付所得稅	\$ 18,585	\$ 63,869
<u>以現金支付購置固定資產金額</u>		
購置固定資產	\$ 7,382	\$ 26,193
加:期初應付設備款	9,818	12,443
減:期末應付設備款	(14,179)	(9,818)
支付現金數	\$ 3,021	\$ 28,818
<u>不影響現金流量之投資活動</u>		
應收款項債權轉增資採權益法評價之長期股權投資	\$ -	\$ 118,650

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭珍琪、張志安會計師民國九十九年四月二十三日查核報告。

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 98 年及 97 年 12 月 31 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。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 98 年及 97 年 12 月 31 日本公司員工人數分別為 283 人及 348 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。

(五) 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，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。原期末存貨採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。自民國 98 年 1 月 1 日起，固定製造費用則按生產工時之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本，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，加計一年殘值採平均法提列，到期已提足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。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 2~8 年，餘為 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。
4. 已閒置設備，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產。

(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。
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。
4. 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)。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，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的每股公平價值(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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動致本公司民國 98 年度採權益法長期股權投資之投資收益減少 12,675 仟元，以及營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 45,658 仟元及減少 19,970 仟元，合計民國 98 年度淨利減少 13,986 仟元，每股盈餘減少 0.15 元。

(二)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 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，此項會計原則變動對民國 97 年度財務報表無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
庫 存 現 金	\$ 487	\$ 1,189
活期及支票存款	2,183	4,435
定 期 存 款	353,345	145,436
外 幣 存 款	69,835	245,720
	<u>\$ 425,850</u>	<u>\$ 396,780</u>

民國98年及97年12月31日定期存款利率分別為0.03%~0.3%及1.2%~2.6%。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
交易目的金融資產		
債券型基金	\$ 12,045	\$ 12,045
上市櫃股票	<u>11,641</u>	<u>11,641</u>
	23,686	23,686
減：評價調整	(5,270)	(13,003)
合計	<u>\$ 18,416</u>	<u>\$ 10,683</u>

本公司於民國 98 年度及 97 年度因金融資產交易認列之淨利益及淨損失分別為 7,733 仟元及 8,936 仟元。

(三) 應收帳款淨額

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應收帳款	\$ 164,217	\$ 178,531
減：備抵呆帳	(61,869)	(61,413)
	<u>\$ 102,348</u>	<u>\$ 117,118</u>

(四) 存 貨

	<u>98年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵呆滯及跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
製成品	\$ 113,453	(\$ 30,209)	\$ 83,244
在製品	2,205	-	2,205
原物料	168,777	(53,460)	115,317
原料-委託海外子公司加工品	80,520	-	80,520
商品	<u>6,066</u>	<u>(1,713)</u>	<u>4,353</u>
合計	<u>\$ 371,021</u>	<u>(\$ 85,382)</u>	<u>\$ 285,639</u>

	<u>97年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵呆滯及跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
製成品	\$ 129,505	(\$ 23,547)	\$ 105,958
在製品	5,100	-	5,100
原物料	196,666	(43,378)	153,288
原料-委託海外子公司加工品	117,900	-	117,900
商品	<u>4,327</u>	<u>(1,829)</u>	<u>2,498</u>
合計	<u>\$ 453,498</u>	<u>(\$ 68,754)</u>	<u>\$ 384,744</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
已出售存貨成本	\$ 930,125	\$ 1,070,833
未分攤製造費用	25,688	-
呆滯及跌價損失	16,628	16,746
其他	3,342	(423)
	<u>\$ 975,783</u>	<u>\$ 1,087,156</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

被 投 資 公 司	<u>98年12月31日</u>		<u>97年12月31日</u>	
	帳列數	持股比例	帳 列 數	持股比例
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	28,047	1.91%	28,047	1.91%
亞太投資股份有限公司	5,000	0.12%	5,000	0.12%
菁通創業投資股份有限公司	-	-	20,466	9.38%
新電創業投資顧問股份有限公司	-	11.76%	-	11.76%
	105,689		126,155	
減：累計減損	(25,410)		(42,201)	
	<u>\$ 80,279</u>		<u>\$ 83,954</u>	

1. 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。
2. 亞太優勢微系統股份有限公司於民國97年度仍持續虧損，故本公司經評估後，於民國97年度認列5,410仟元之減損損失。
3. 菁通創業投資股份有限公司經股東會決議以民國98年4月24日為清算基準日結束營業，除獲配股款3,449仟元外，同時認列處分投資損失226仟元，並於民國98年10月14日辦理清算完結。

4. 累計減損明細：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
BCD SEMICONDUCTOR	\$ 20,000	\$ 20,000
MANUFACTURING LTD.		
亞太優勢微系統股份有限公司	5,410	5,410
菁通創業投資股份有限公司	-	16,791
	<u>\$ 25,410</u>	<u>\$ 42,201</u>

民國98年度及97年度認列之減損損失分別為0仟元及42,201仟元。

(六)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
STONEWALL VENTURES INC.	\$ 612,920	100%	\$ 513,360	100%
REGITAR U. S. A. INC.	379,015	100%	341,190	100%
MOBILETRON U. K. LTD.	172,348	100%	134,610	100%
MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	57,083	99.98%	22,397	99.95%
	<u>1,221,366</u>		<u>1,011,557</u>	
MEDIA VIEW TECHNOLOGIES CORPORATION	-	-	42,871	35.18%
減：累計減損	-		(37,811)	
	-		<u>5,060</u>	
預付長期投資：				
STONEWALL VENTURES INC.	9,699		-	-
	<u>\$1,231,065</u>		<u>\$1,016,617</u>	

1. 有關採權益法認列之長期投資(損)益明細如下：

	98 年 度	97 年 度
REGITAR U. S. A. INC.	\$ 47,857	\$ 42,086
MOBILETRON U. K. LTD.	26,272	17,720
MEDIA VIEW TECHNOLOGIES CORPORATION	(5,060)	(1,147)
MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	(6,174)	(6,211)
STONEWALL VENTURES INC.	(49,122)	(43,781)
	<u>\$ 13,773</u>	<u>\$ 8,667</u>

2. 上述採權益法評價之長期股權投資係依同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。而 MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA 對本公司財務報表允當表達不具重大性，係依其自行結算之同期間財務報表認列。

3. 為改善 MOBILETRON U. K. LTD. 之財務結構及健全其經營體質，故於民國 97 年 12 月 31 日以對其應收款項債權計 118,650 仟元(共 GBP 2,500 仟元)轉增資。

4. 採權益法評價之被投資公司 MEDIA VIEW TECHNOLOGIES CORPORATION 經本公司評估其可回收金額後，截至民國 97 年 12 月 31 日止認列之累計減損金額為 37,811 仟元，此外，該公司於民國 98 年 3 月 23 日經董事

會決議進行清算，本公司於民國 98 年度將帳列餘額 5,060 仟元全數轉列投資損失。

(七) 固定資產

	98 年	12 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 283,717	\$ -	\$ 283,717
房 屋 及 建 築	428,669	(59,508)	369,161
機 器 設 備	272,575	(204,748)	67,827
模 具 設 備	222,476	(185,770)	36,706
運 輸 設 備	10,231	(8,488)	1,743
其 他 設 備	57,504	(43,363)	14,141
預 付 設 備 款	7,200	-	7,200
	<u>\$ 1,282,372</u>	<u>(\$ 501,877)</u>	<u>\$ 780,495</u>
	97 年	12 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 283,717	\$ -	\$ 283,717
房 屋 及 建 築	424,753	(51,559)	373,194
機 器 設 備	315,879	(227,221)	88,658
模 具 設 備	280,923	(217,222)	63,701
運 輸 設 備	10,231	(7,993)	2,238
其 他 設 備	57,998	(40,077)	17,921
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	11,528	-	11,528
	<u>\$ 1,385,029</u>	<u>(\$ 544,072)</u>	<u>\$ 840,957</u>

(八) 短期借款

	98年12月31日	97年12月31日
擔保借款	\$ 365,000	\$ 175,000
信用借款	100,000	-
	<u>\$ 465,000</u>	<u>\$ 175,000</u>

民國 98 年及 97 年 12 月 31 日之短期借款利率區間分別為 0.86%~1%及 2.06%。

(九) 應付短期票券

	98年12月31日	97年12月31日
應付商業本票	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ -</u>

係發行一年內到期之商業本票，其保證機構為國際票券金融公司及大中票券金融股份有限公司，民國98年度之發行利率為0.85%。

(十) 長期借款

貸 款 機 構	借款期限	98年12月31日	97年12月31日
彰化銀行等銀行團	94.12.28~99.12.16 分期償還	\$ 600,000	\$ 1,000,000
減：一年內到期之長期借款		(600,000)	-
		\$ -	\$ 1,000,000

1. 民國 98 年及 97 年 12 月 31 日之長期借款利率分別為 1.16% 及 1.66%。
2. 本公司於民國 94 年 12 月 16 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 98 年 12 月 31 日已動用之長期借款餘額為 1,200,000 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，並應每半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，而乙項授信係依合約之約定循環動用。

(十一) 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。退休金主要內容如下：

(1)精算假設

	98 年 度	97 年 度
折現率	2.25%	2.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
基金資產之預期投資報酬率	2.00%	2.50%

(2)退休基金提撥狀況表

	98年12月31日	97年12月31日
既得給付義務	(\$ 29,344)	(\$ 24,055)
非既得給付義務	(44,954)	(57,135)
累積給付義務	(74,298)	(81,190)
未來薪資增加影響數	(22,566)	(23,594)
預計給付義務	(96,864)	(104,784)
退休基金資產公平價值	50,290	67,203
提撥狀況	(46,574)	(37,581)
未認列過渡性淨給付義務	1,944	2,816
退休金損失之未攤銷餘額	31,683	28,046
補列之應計退休金負債	(11,061)	(7,269)
應計退休金負債	(\$ 24,008)	(\$ 13,988)
既得給付	(\$ 36,457)	(\$ 30,101)

(3)民國98年度及97年度之淨退休金成本包括：

	98 年 度	97 年 度
服務成本	\$ 2,771	\$ 3,669
利息成本	2,598	3,819
退休基金資產預期報酬	(1,703)	(1,782)
過渡性淨給付義務攤銷數	704	809
退休金損(益)攤銷數	976	870
縮減或清償損(益)	3,372	(10,994)
淨退休金成本	\$ 8,718	(\$ 3,609)

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 98 年度及 97 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 6,261 仟元及 7,568 仟元。

(十二)股本

1. 本公司於 92 年 8 月經董事會決議發行員工認股權憑證 2,000 單位，每單位認股權憑證得認購 1,000 股之普通股，本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認

股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

民國 97 年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

<u>認股選擇權</u>	<u>97 年 度</u>	
	<u>數量(單位)</u>	<u>加權平均行使價格(元)</u>
期初流通在外	1,748.25	\$ 34.50
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	<u>1,748.25</u>	34.50
期末可行使 之認股選擇權	<u>1,748.25</u>	34.50

上述酬勞性員工認股選擇權憑證已於民國 97 年 12 月全數屆滿失效。

2. 本公司於民國 96 年 10 月 23 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 8,500~10,000 仟股募集資金，每股發行價格暫定為 41 元，增資募集資金計 400,000 仟元。該增資業經主管機關核准並於民國 97 年 2 月 22 日申請延長募集期間在案。又於民國 97 年 5 月 6 日董事會決議因考量股價未達公司之預期，為維護股東權益，而向主管機關申報廢止上述增資案，該案業經主管機關同意並申報生效。

(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，以截至本期累積可分配盈餘中至少提撥百分之十五為股東紅利，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益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 98 年 6 月 16 日經股東會決議民國 97 年度不分派盈餘；另民國 97 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 96 年盈餘分派案如下：

	96年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,310	\$ -
現金股利	96,415	1
董監事酬勞	3,836	-
員工現金紅利	5,754	-
合計	<u>\$ 127,315</u>	

本公司民國98年度盈餘分派議案，截至查核報告日止尚未經董事會通過。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，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 97 年度因稅後虧損，故未估列員工分紅及董監酬勞。民國 98 年度因稅後淨利不重大，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(十五) 所得稅

	98 年 度	97 年 度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 7,160	(\$ 13,423)
永久性差異之所得稅影響數	1,519	3,261
投資抵減之所得稅影響數	(7,132)	(11,913)
以前年度所得稅低估數	7,733	6,896
稅法修正之所得稅影響數	5,845	-
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數	-	4,000
所得稅費用(利益)	15,125	(11,179)
遞延所得稅資產淨變動數	(7,392)	20,075
以前年度所得稅低估數	(7,733)	(6,896)
暫繳及扣繳稅額	(112)	(13,097)
本期應退所得稅	(\$ 112)	(\$ 11,097)
期初應付所得稅	\$ -	\$ 10,852

1. 民國 98 年度及 97 年度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、境外人員薪資剔除數及其他稅法調整數。

2. 民國 98 年及 97 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產及負債餘額如下：

	98年12月31日	97年12月31日
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 51,581	\$ 53,385
遞延所得稅負債總額—流動	(2,688)	(2,657)
	<u>\$ 48,893</u>	<u>\$ 50,728</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 29,726	\$ 35,649
遞延所得稅負債總額—非流動	(15,236)	(15,602)
	<u>\$ 14,490</u>	<u>\$ 20,047</u>

3. 民國98年及97年12月31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：

	98年12月31日		97年12月31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	\$ 91,830	\$ 22,958	\$ 87,050	\$ 21,763
備抵存貨呆滯及跌價損失	85,382	17,076	68,754	17,189
備抵呆帳超限	57,735	11,547	57,735	14,433
未實現兌換利益	(13,440)	(2,688)	(10,628)	(2,657)
		<u>\$ 48,893</u>		<u>\$ 50,728</u>
非流動：				
資產減損損失	\$ 25,409	\$ 5,082	\$ 80,012	\$ 20,003
虧損扣抵	23,183	4,637	18,731	4,683
應計退休金未撥存數	10,428	2,086	4,200	1,050
出售固定資產未實現銷貨毛利	4,387	877	-	-
依權益法認列之長期股權投資利益	(76,180)	(15,236)	(62,408)	(15,602)
投資抵減		<u>17,044</u>		<u>9,913</u>
		<u>\$ 14,490</u>		<u>\$ 20,047</u>

4. 截至民國98年12月31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	\$ 16,955	\$ 16,955	101~102
機器設備	89	89	101~102
	<u>\$ 17,044</u>	<u>\$ 17,044</u>	

5. 截至民國98年12月31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情況如下：

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	\$ 2,850	\$ 2,850	107
98	預計申報數	1,787	1,787	108
		<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 4,637</u>	

6. 截至民國98年12月31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。

7. 未分配盈餘相關資訊

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
86年度以前	\$ 3,065	\$ 3,065
87年度以後	<u>311,374</u>	<u>297,862</u>
	<u>\$ 314,439</u>	<u>\$ 300,927</u>

8. 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 151,394 仟元及 120,097 仟元，民國 97 年度營運虧損，故不分派盈餘，民國 98 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 48.15%。

(十六) 普通股每股盈餘(虧損)

	<u>98</u>		<u>年</u>		<u>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>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>在外股數(分母)</u>			
基本每股盈餘						
本期純益	<u>\$ 28,637</u>	<u>\$ 13,512</u>	<u>96,415仟股</u>	<u>\$0.30</u>	<u>\$0.14</u>	
	<u>97</u>		<u>年</u>		<u>度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>(分 子)</u>	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損(元)</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>在外股數(分母)</u>			
基本每股虧損						
本期虧損	<u>(\$ 53,692)</u>	<u>(\$ 42,513)</u>	<u>96,415仟股</u>	<u>(\$0.56)</u>	<u>(\$0.44)</u>	

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

<u>性 質 別</u>	<u>民 國 98</u>		<u>年</u>	<u>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	\$ 44,225	\$ 103,058	\$ 147,283	
勞健保費用	3,706	8,378	12,084	
退休金費用	4,164	10,815	14,979	
其他用人費用	2,804	3,930	6,734	
	<u>\$ 54,899</u>	<u>\$ 126,181</u>	<u>\$ 181,080</u>	
折舊費用	<u>\$ 21,699</u>	<u>\$ 15,878</u>	<u>\$ 37,577</u>	
攤銷費用	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 12,105</u>	<u>\$ 12,209</u>	

性 質 別	民 國 97 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	\$ 74,890	\$ 126,180	\$ 201,070
勞健保費用	5,958	9,205	15,163
退休金費用	1,465	2,494	3,959
其他用人費用	4,706	4,470	9,176
	<u>\$ 87,019</u>	<u>\$ 142,349</u>	<u>\$ 229,368</u>
折舊費用	<u>\$ 39,332</u>	<u>\$ 14,901</u>	<u>\$ 54,233</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 4,846</u>	<u>\$ 6,352</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
RACCOON INDUSTRIES LTD. (RACCOON)	本公司對其具影響力之貿易商
DEVO INTERNATIONAL LTD. (DEVO)	本公司對其具影響力之貿易商
SPARCO TRADING LTD. (SPARCO)	本公司對其具影響力之貿易商
BONDHEAD INT' L LIMITED (BONDHEAD)	本公司對其具影響力之貿易商
DUROFIX, INC.	本公司尚在籌設中之孫公司
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額百分比	金 額	佔銷貨淨額百分比
REGITAR U. S. A.	\$ 243,467	20	\$ 341,957	23
MOBILETRON U. K.	235,989	19	247,372	17
MOBILETRON COMERCIO	42,448	3	1,215	-
	<u>\$ 521,904</u>	<u>42</u>	<u>\$ 590,544</u>	<u>40</u>

(1)本公司銷售美洲地區之商品，主要由 REGITAR U. S. A. 及 MOBILETRON COMERCIO 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。

(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

	98 年 度			
	供料委託加工材料成本	供料委託加工材料成本	供料委託加工材料成本	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	\$ 117,900	\$ 236,440	\$ 80,520	\$ 717,541
	97 年 度			
	供料委託加工材料成本	供料委託加工材料成本	供料委託加工材料成本	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	\$ 138,500	\$ 252,281	\$ 117,900	\$ 749,403

(1)上述商品係本公司透過 RACCOON 及 BONDHEAD 供料委託大陸車王電子(寧波)代為加工，加工完後再透過 DEVO、SPARCO 及 BONDHEAD 以本公司名義逕行出售。車王電子(寧波)以投入的加工成本加價收取平均約 10%~18%之加工收入，RACCOON、DEVO、SPARCO 及 BONDHEAD 居間交易並無賺取任何差價。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 98 年 12 月 31 日應付加工款(表列應付帳款-關係人)為 3,934 仟元。而截至民國 97 年 12 月 31 日預付加工款(表列預付款項)為 181,706 仟元

(2)本公司為簡化交易模式自民國 98 年 1 月起已改由直接對寧波車王交易，期間已不再透過 RACCOON、BONDHEAD、DEVO 及 SPARCO 等公司。

3. 應收帳款

	98年12月31日		97年12月31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.	\$ 44,459	28	\$ 14,661	11
MOBILETRON COMERCIO	37,635	24	1,215	1
REGITAR U. S. A.	8,862	6	1,670	1
小計	90,956	58	17,546	13
逾期轉列其他應收款	(36,952)		-	
合計	\$ 54,004		\$ 17,546	

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國93年7月9日(93)基秘字第167號函規定，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：

	98年12月31日		
	181~360天	360天以上	合計
MOBILETRON COMERCIO	\$ 36,595	\$ 357	\$ 36,952

民國97年12月31日：無此情形。

4. 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98年12月31日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	98年12月31日	97年12月31日
MOBILETRON COMERCIO	\$ 36,952	\$ -

民國98年及97年度資金貸與明細如下：

	98年		97年		度	
	最高 發生日期	餘額 金額	期末餘額	利率	本期利 息收入	應收利息
MOBILETRON COMERCIO	98年9月	\$ 16,480	\$ 15,995	1.8%	\$ -	\$ -
	97年		97年		度	
	最高 發生日期	餘額 金額	期末餘額	利率	本期利 息收入	應收利息
MOBILETRON U. K.	97年1月	\$103,712	\$ -	5%	\$ 4,623	\$ -

(2)其他應收款

	98年12月31日	97年12月31日
STONEWALL	\$ 22,631	\$ -

係溢付股款應收回之款項。

(3)代墊款項

	98年12月31日	97年12月31日
車王寧波	\$ 4,267	\$ 18,191

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. 財產交易

本公司售予關係人機器及模具設備等固定資產明細如下：

	98年 度			97年 度		
	出售價格	帳面價值	出售利益	出售價格	帳面價值	出售利益
車王寧波	\$ 35,035	\$ 30,052	\$ 4,983	\$ 6,851	\$ 5,599	\$ 1,252

上述財產交易價格係依本公司之成本加價約5%之出口費用計價，由於此項交易係屬權益法下被投資公司間之順流交易，故出售利益予以遞延認列，表列「遞延貸項-聯屬公司間利益」，俟被投資公司於未來效益期間攤銷時，逐期予以認列。

6. 背書保證

	98年12月31日		97年12月31日	
擔保對象	保證額度	已使用金額	保證額度	已使用金額
車王寧波	USD6,000仟元	USD3,000仟元	USD3,000仟元	USD3,000仟元

7. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	98年 度	97年 度
薪資	\$ 7,408	\$ 8,901
獎金	895	621
業務執行費用	2,400	2,292
合計	\$ 10,703	\$ 11,814

(1)薪資包括薪資、職務加給及退職退休金等。

(2)獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3)業務執行費用包括車馬費、各種津貼、宿舍、配車等實務提供。

六、質押之資產

資 產 項 目 擔 保 用 途	帳 面 價 值	
	98年12月31日	97年12月31日
土 地 長、短期借款擔保	\$ 283,717	\$ 283,717
房 屋 及 建 築 長、短期借款擔保	336,694	333,688
質押定存(帳列存出保證金) 外勞保證金	477	-
	<u>\$ 620,888</u>	<u>\$ 617,405</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)承諾事項：

1. 民國 98 年及 97 年 12 月 31 日本公司為購料而開立信用狀之未使用餘額為 0 元及 USD 36 仟元、JPY 10,410 仟元。
2. 民國 98 年及 97 年 12 月 31 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計 5,495 仟元及 9,019 仟元，已付款項分別計 3,210 仟元及 5,416 仟元。

(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

本公司於民國 99 年 1 月 4 日與主辦銀行-彰化商業銀行股份有限公司等合計九家金融機構簽訂總額度 1,200,000 仟元之「聯合授信合約書」，為償還金融機構借款及充實營運週轉金所需，授信期間為首次動用日起算五年。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 97 年度財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 98 年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	98年12月31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	\$ 738,590	\$ -	\$ 738,590
交易目的金融商品	18,416	18,416	
以成本衡量之金融商品	80,279	-	-
	<u>\$ 837,285</u>	<u>\$ 18,416</u>	<u>\$ 738,590</u>
—負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 832,397	\$ -	\$ 832,397
長期借款(含一年內到期)	600,000	-	600,000
	<u>\$ 1,432,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,432,397</u>
97年12月31日			
金 融 資 產	公平價值		
	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	\$ 573,874	\$ -	\$ 573,874
交易目的金融商品	10,683	10,683	
以成本衡量之金融商品	83,954	-	-
	<u>\$ 668,511</u>	<u>\$ 10,683</u>	<u>\$ 573,874</u>
—負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 407,901	\$ -	\$ 407,901
長期借款	1,000,000	-	1,000,000
	<u>\$ 1,407,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,407,901</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、其他應付款項及其他流動負債。

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。

(三) 具利率變動之金融資產及負債

本公司民國 98 年及 97 年 12 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 367,721 仟元及 153,565 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 1,195,000 仟元及 1,175,000 仟元。

(四) 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。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司主要之進銷貨係以美金及英鎊為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變。

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。若其均未能履約，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98年1月1日至12月31日：

編號	貸出資金之公司名稱	貸與對象	往來科目	本 期		利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	提列備抵呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資金融通	資 金 融 通 最 高 限 額
				最高餘額	期 末 餘 額					名 稱	價 值		
1	車王電子股份有限公司	MOBILETRON COMERCIO	其他應收款	\$ 16,480	\$ 15,995	1.8%	1 (註三)	\$ 42,448	\$ -	-	\$ -	\$ 42,448 (註一)	\$ 365,722 (註二)
2	車王電子股份有限公司	MOBILETRON COMERCIO	其他應收款	36,952	36,952 (註四)	-	1 (註三)	42,448	-	-	-	42,448 (註一)	365,722 (註二)

註一：對個別貸與金額以不超過雙方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之帳款轉列其他應收款。

2. 為他人背書保證情形：

民國98年1月1日至12月31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餘額	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	\$ 365,722	\$ 198,240	\$ 198,240	\$ -	11%	\$ 731,444	-

註一：對單一企業背書保證限額為最近期財務報表股權淨值百分之二十。

註二：背書保證限額為最近期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98年12月31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		未		備註	
					股數 / 單位	帳面金額	比率(%)	市價		
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	38,000	\$ 612,920	100%	\$ 612,920	(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	379,015	100%	379,015	(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	172,348	100%	172,348	(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	57,083	99.98%	57,083	(註二)
車王電子股份有限公司	股	票	MEDIA VIEW TECHNOLOGIES CORPORATION	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	(註三)
車王電子股份有限公司	股	票	STONEWALL VENTURES INC.	本公司之子公司	預付長期股權投資	-	9,699		9,699	(註二)
							<u>\$ 1,231,065</u>		<u>\$1,231,065</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%	\$ 38,326	(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	2,804,668	28,047	1.91%	18,891	(註二)
						減：累計減損	(5,410)			
							<u>22,637</u>			
車王電子股份有限公司	股	票	其他(註一)	-	以成本衡量之金融資產	700,000	5,000	-	25,407	(註二)
							<u>\$ 80,279</u>		<u>\$ 82,624</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	-	\$ 7,228	
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	5,010	-	6,671	
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	56,735	2,835	-	556	
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	-	1,280	
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	-	1,385	
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	1,952	-	824	
車王電子股份有限公司	股	票	金鼎綜合證券股份有限公司	-	交易目的金融資產	41,900	1,791	-	461	
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	310	-	11	
							23,686		\$ 18,416	
					減：交易目的金融資產評價調整		(5,270)			
							<u>\$ 18,416</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98年12月31日之每股淨值列示。

註三：民國98年3月23日董事會決議進行清算。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
				仟股數或 仟單位數	金額	仟股數或 仟單位數	金額	仟股數或 仟單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	仟股數或 仟單位數	金額(註)
STONEWALL VENTURES INC.	採權益法之長期股權投資	非公開市場	本公司之子公司	14,000	\$ 513,360	5,000	\$ 137,097	18,962	\$ -	\$ -	\$ -	38	\$ 612,920

註：期末金額係包含本期按權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

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 98 年度無此情形。

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 98 年度無此情形。

7. 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98年1月1日至12月31日：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應收(付)票據、帳款			備 註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率%	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	佔總應收(付)票據及帳款之金額	比率	備 註	
車王電子股份有限公司	REGITAR U. S. A. INC.	採權益法評價之被投資公司	銷 貨	\$ 243,467	20%	出貨後180天內收取	註1 一般客戶為30~90天收款	\$ 8,862	6%	無
車王電子股份有限公司	MOBILETRON U. K.	採權益法評價之被投資公司	銷 貨	235,989	19%	出貨後180天內收取	註1 一般客戶為30~90天收款	44,459	28%	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	717,541	68%	月結後30天~60天內支付	註2 月結後60天~90天內支付	(3,934)	(10%)	無

註1：有關產品之售價條件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 98 年度無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：民國 98 年度無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司之相關資訊：

民國98年1月1日至12月31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	上期年底	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	\$639,003	\$470,503	38,000	100%	\$ 612,920	(\$ 49,122)	(49,122)	
STONEWALL VENTURES INC.	MOBILETRON LIMITED	香港	進出口貿易及一般投資業務	639,003	470,503	20,920,735	100%	612,920	(49,122)		註一
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	470,503	20,970,000	100%	612,920	(49,122)		註二
STONEWALL VENTURES INC.	DUROFIX, INC	美國	電動工具及其汽車零組件之 買賣業務	9,699	-	-	-	9,699	-		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%	379,015	47,857	47,857	
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%	172,348	26,272	26,272	
車王電子股份有限公司	MEDIA VIEW TECHNOLOGIES CORPORATION	美國	DMS汽車多媒體顯示系統製 造及買賣業務	140,020	140,020	-	-	-	-	(5,060)	註五
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	34,704	4,241,173	99.98%	57,083	(6,174)	(6,174)	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、屬籌備階段，尚無損益可認列。

註四、係按未經會計師查核之同期財務報表認列投資損益。

註五、於民國98年3月23日經董事會決議進行清算，故將帳面餘額5,060仟元全數轉列投資損失。

2.對他人資金融通情形：民國98年度無此情形。

3.為他人背書保證情形：民國98年度無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：

民國98年12月31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	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	\$ 612,920	100%	\$ 612,920
STONEWALL VENTURES INC.	股票	DUROFIX, IMC.	本公司之孫公司	預付長期股權投資		300,000	9,699	100%	9,699
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	612,920	100%	612,920
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		-	1,193	17%	760

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98年度無此情形。

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98年度無此情形。

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98年度無此情形。

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98年12月31日無此情形。

10. 從事衍生性金融商品交易：民國98年度無此情形。

(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	本期認列投資利益	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	\$ 470,503	\$ 168,500	\$ -	\$ 639,003	100%	(\$ 49,122) 註3	\$ 612,920	\$ -
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	\$	1,097,167

2. 本公司直接或間接經由第三地區事業 RACCOON、DEVO、SPARCO 及 BONDHEAD 與轉投資大陸被投資公司車王電子（寧波）有限公司所發生之下列重大事項：

(1) 供料委託加工交易

	98 年 度			
	供 料 委 託 加 工 材 料 成 本	期 初 本 期 新 增	期 末 未 完 成 數	本 期 進 貨 金 額
	未 完 成 數	供 料 成 本	未 完 成 數	未 完 成 數
車王寧波	\$ 117,900	\$ 236,440	\$ 80,520	\$ 717,541

1. 上述商品係本公司透過 RACCOON 及 BONDHEAD 供料委託大陸車王電子（寧波）代為加工，加工完後再透過 DEVO、SPARCO 及 BONDHEAD 以本公司名義逕行出售。車王電子（寧波）以投入的加工成本加價收取平均約 10%~18% 之加工收入，RACCOON、DEVO、SPARCO 及 BONDHEAD 居間交易並無賺取任何差價。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 98 年 12 月 31 日應付加工款（表列應付帳款-關係人）為 3,934 仟元。而截至民國 97 年 12 月 31 日預付加工款（表列預付款項）為 181,706 仟元。
2. 本公司為簡化交易模式自民國 98 年 1 月起已改由直接對寧波車王交易，期間已不再透過 RACCOON、BONDHEAD、DEVO 及 SPARCO 等公司。

(2) 代墊款項(表列其他應收款-關係人)

	98年12月31日
車王寧波	\$ 4,267

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。

(3) 財產交易

本公司售予關係人機器及模具設備等固定資產明細如下：

	98 年 度		
	出售價格	帳面價值	出售利益
車王寧波	35,035	30,052	4,983

上述財產交易價格係依本公司之成本加價約5%之出口費用計價，由於此項交易係屬權益法下被投資公司間之順流交易，故出售利益予以遞延認列，表列「遞延貸項-聯屬公司間利益」，俟被投資公司於未來效益期間攤銷時，逐期予以認列。

(4)背書保證

擔保對象
車王寧波

98 年 12 月 31 日
保證額度 已使用金額
USD 6,000仟元 USD 3,000仟元

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

民國98年度：

	電子部門	電動部門	調整沖銷	合計
來自企業以外客戶之收入	\$ 782,236	\$ 455,436	\$ -	\$ 1,237,672
來自企業之收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 782,236</u>	<u>\$ 455,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,237,672</u>
部門損益	<u>\$ 86,975</u>	<u>(\$ 84,137)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,838</u>
公司一般收入				27,081
公司一般費用				(215)
長期投資利益				13,547
利息費用				(14,614)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 28,637</u>
可辨認資產	<u>\$ 961,370</u>	<u>\$ 261,116</u>	<u>\$ -</u>	1,222,486
長期投資				1,326,268
公司一般資產				740,649
資產合計				<u>\$ 3,289,403</u>
折舊費用	<u>\$ 24,900</u>	<u>\$ 12,677</u>		<u>\$ 37,577</u>
資本支出金額	<u>\$ 5,524</u>	<u>\$ 1,858</u>		<u>\$ 7,382</u>

民國97年度：

	電子部門	電動部門	調整沖銷	合 計
來自企業以外客戶之收入	\$ 827,889	\$ 662,920	\$ -	\$ 1,490,809
來自企業之收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 827,889</u>	<u>\$ 662,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,490,809</u>
部門損益	<u>\$ 160,878</u>	<u>(\$ 55,715)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 105,163
公司一般收入				30,903
公司一般費用				(113,370)
長期投資損失				(46,124)
利息費用				(30,264)
繼續營業部門稅前淨損				<u>(\$ 53,692)</u>
可辨認資產	<u>\$ 967,298</u>	<u>\$ 393,067</u>	<u>\$ -</u>	\$ 1,360,365
長期投資				1,114,205
公司一般資產				778,403
資產合計				<u>\$ 3,252,973</u>
折舊費用	<u>\$ 27,840</u>	<u>\$ 26,393</u>		<u>\$ 54,233</u>
資本支出金額	<u>\$ 18,299</u>	<u>\$ 7,894</u>		<u>\$ 26,193</u>

(二) 地區別資訊

本公司無國外營運機構。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國98年度及97年度外銷銷貨收入淨額明細如下：

地 區	98 年 度	97 年 度
歐 洲	\$ 531,995	\$ 688,226
美 洲	484,497	518,240
亞 洲	124,439	138,806
非 洲	33,528	33,721
澳 洲	18,408	39,399
	<u>\$ 1,192,867</u>	<u>\$ 1,418,392</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國98年度及97年度單一客戶銷貨收入占損益表銷貨收入金額10%以上者，明細如下：

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔營業收 入淨額 百分比	金 額	佔營業收 入淨額 百分比
甲客戶	\$ 243,467	20	\$ 341,957	23
乙客戶	235,989	19	247,372	17
丙客戶	123,767	10	-	-
	<u>\$ 603,223</u>	<u>49</u>	<u>\$ 589,329</u>	<u>40</u>

(以下空白)

車王電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫 存 現 金		\$ 487
活期及支票存款		2,183
定期存款	USD\$4,001仟元，兌換率為 NT\$31.99:USD\$1	353,345
	EUR\$4,580仟元，兌換率為 NT\$45.93:EUR\$1	
	GBP\$290仟元，兌換率為 NT\$51.7:GBP\$1	
外 幣 存 款	US\$1,418仟元，兌換率為 NT\$31.99:US\$1	69,835
	GBP\$141仟元，兌換率為 NT\$51.7:GBP\$1	
	EUR\$248仟元，兌換率為 NT\$45.93:EUR\$1	
	JPY\$16,832仟元，兌換率為 NT\$0.3442:JPY\$1	
		\$ 425,850

車王電子股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
CANADIAN TIRE CORPORATION		\$ 56,507	
COSTCO WHOLESAL		23,796	
HOLGER CHRISTIANSEN A/S		19,157	
BLACK & DECKER MACAO		10,889	
其 他		53,868	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
		164,217	
減：備抵呆帳		(61,869)	
		\$ 102,348	

(以下空白)

車王電子股份有限公司
存貨明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>市價決定方式</u>		
			<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>		
					<u>價</u>		
原	物	料	\$	249,297	\$	243,951	重置成本
製	成	品 及 商 品		119,519		123,418	淨變現價值
在	製	品		<u>2,205</u>		<u>5,085</u>	淨變現價值
			\$	371,021	\$	<u>372,454</u>	
減：	備	抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>85,382</u>)			
			\$	<u>285,639</u>			

(以下空白)

車王電子股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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
	張 數	帳面價值	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	持股比例	帳面價值	
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	2,804,668	28,047	-	-	-	-	2,804,668	1.91%	28,047	無
亞太投資股份有限公司	500,000	5,000	-	-	-	-	500,000	0.12%	5,000	無
新電創業投資顧問股份有限公司	200,000	-	-	-	-	-	200,000	11.76%	-	無
菁通創業投資股份有限公司	2,046,600	20,466	-	-	2,046,600	(20,466)	-	-	-	無
		126,155		-		(20,466)			105,689	
減：累計減損		(42,201)		-		16,791			(25,410)	
		<u>\$ 83,954</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 3,675)</u>			<u>\$ 80,279</u>	

(以下空白)

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 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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.	14,000,000	\$ 513,360	5,000,000	\$ 99,560	(18,962,000)	\$ -	38,000	\$ 612,920	無
REGITAR U. S. A. INC.	100,000	341,190	-	37,825	-	-	100,000	379,015	無
MOBILETRON U. K. LTD.	3,400,000	134,610	-	37,738	-	-	3,400,000	172,348	無
MOBILETRON COMERCIO DE AUTOPECAS E FERRAMENTAS LTDA	1,999,000	22,397	2,242,173	34,686	-	-	4,241,173	57,083	無
MEDIA VIEW TECHNOLOGIES CORPORATIONS	3,636,364	<u>5,060</u>	-	<u>-</u>	-	(<u>5,060</u>)	-	<u>-</u>	無
預付長期投資：		1,016,617		209,809		(5,060)		1,221,366	
STONEWALL VENTURES INC.		<u>-</u>		<u>9,699</u>		<u>-</u>		<u>9,699</u>	無
		<u>\$ 1,016,617</u>		<u>\$ 219,508</u>		<u>(\$ 5,060)</u>		<u>\$ 1,231,065</u>	

註：本期減少股數，主要係民國98年12月2日STONEWALL VENTURES INC. 股數由原本每股1元美金，共19,000仟股，變更為每股500元美金，共38仟股。

車王電子股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初金額</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>提供擔保 或抵押情形</u>
土 地	\$ 283,717	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 283,717	全數提供長、 短期借款擔保
房屋及建築	424,753	573	-	3,343	428,669	部份提供長、 短期借款擔保
機器設備	315,879	1,515	(49,859)	5,040	272,575	無
模具設備	280,923	611	(59,438)	380	222,476	無
運輸設備	10,231	-	-	-	10,231	無
其他設備	57,998	91	(742)	157	57,504	無
預付設備款	11,528	4,592	-	(8,920)	7,200	無
	<u>\$1,385,029</u>	<u>\$ 7,382</u>	<u>(\$110,039)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,282,372</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 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
房屋及建築	\$ 51,559	\$ 7,949	\$ -	\$ 59,508	
機器設備	227,221	16,044 (	38,517)	204,748	
模具設備	217,222	9,162 (	40,614)	185,770	
運輸設備	7,993	495	-	8,488	
其他設備	40,077	3,927 (	641)	43,363	
	<u>\$ 544,072</u>	<u>\$ 37,577</u>	<u>(\$ 79,772)</u>	<u>\$ 501,877</u>	

(以下空白)

車王電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 98 年 12 月 31 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	\$	365,000		98.12.31~99.01.08				1.00%				\$	500,000			土地、建物						
盤谷銀行-台中分行			綜合	額度	放款		100,000		98.12.16~99.01.16				0.86%					100,000			無						
						\$	465,000																				

(以下空白)

車王電子股份有限公司
長期借款明細表
民國 98 年 12 月 31 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	\$ 325,000	94.12.28~99.12.16	1.16%	土地、建物	
盤谷銀行-台中分行			抵押	借款	100,000	94.12.28~99.12.16	1.16%	土地、建物	
玉山銀行-大雅分行			抵押	借款	50,000	94.12.28~99.12.16	1.16%	土地、建物	
台新銀行-南屯分行			抵押	借款	50,000	94.12.28~99.12.16	1.16%	土地、建物	
中華開發工業銀行									
-台中分行			抵押	借款	50,000	94.12.28~99.12.16	1.16%	土地、建物	
兆豐銀行-台中分行			抵押	借款	25,000	94.12.28~99.12.16	1.16%	土地、建物	
					600,000				
減：一年內到期之長期借款					(600,000)				
					\$ -				

車王電子股份有限公司
銷貨收入明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	2,235,560	個	\$ 263,315	
手電筒	379,920	個	\$ 170,589	
電子點火器	738,461	個	129,858	
整流器	824,897	個	114,354	
電鑽	30,175	支	82,755	
打釘機	117,055	支	61,478	
其他			<u>446,367</u>	每一零星科目餘額均 未超過本科目金額5%
			1,268,716	
減：銷貨退回及折讓			(<u>31,044</u>)	
			<u>\$ 1,237,672</u>	

車王電子股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

自製產品銷貨成本：	
期初原物料	\$ 196,666
加：本期進料	272,665
減：期末原物料	(168,777)
本期委託海外子公司加工品進貨	(236,440)
本期出售原物料	(3,678)
報廢及轉列相關費用	(2,497)
本期耗用原物料	57,939
加：直接人工	24,003
製造費用	66,068
製造成本	148,010
加：期初在製品	5,100
減：期末在製品	(2,205)
製成品成本	150,905
加：期初製成品	129,505
減：期末製成品	(113,453)
報廢及轉列相關費用	(2,506)
產銷成本	164,451
外購商品銷貨成本：	
期初商品	4,327
加：本期進貨	789,592
減：期末商品	(6,066)
報廢及轉列相關費用	(169)
進銷成本	787,684
出售原物料成本	3,678
存貨呆滯及跌價損失	16,628
存貨報廢損失	3,860
存貨盤盈	(518)
銷貨成本	\$ 975,783

車王電子股份有限公司
製造費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 22,544	
各 項 折 舊		21,699	
間 接 材 料		3,499	
消 耗 品		3,554	
其 他 費 用		14,772	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		\$ 66,068	

(以下空白)

車王電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		\$ 25,922	
出 口 費 用		13,012	
售 後 服 務 費		7,001	
勞 務 費		5,728	
其 他 費 用		<u>25,793</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 77,456</u>	

(以下空白)

車王電子股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		\$ 42,290	
勞 務 費		14,987	
各 項 攤 提		12,105	
折 舊 費 用		10,404	
其 他 費 用		42,925	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 122,711</u>	

(以下空白)

車王電子股份有限公司
研究發展支出明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		\$ 39,185	
勞 務 費		8,494	
折 舊 費 用		5,376	
研 究 材 料 費		3,288	
其 他 費 用		<u>10,451</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 66,794</u>	

(以下空白)