

股票代碼：8121  
股票代碼：230981

越峯電子材料股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十三及九十二年度

地址：台北市內湖區基湖路三十九號八樓  
電話：(○二) 二七九八○三三七

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及業務範圍	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)母子公司間已沖銷之重大交易事項	16		三、
(五)重要會計科目之說明	17~27		四、七
(六)關係人交易	27~30		六
(七)質抵押之資產	31		九
(八)重大承諾事項及或有事項	-		-
(九)重大之災害損失	-		-
(十)重大之期後事項	-		-
(十一)其他(金融商品相關資訊)	31~32		十
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	32, 36~40		二
2.轉投資事業相關資訊	32, 36~40		二
3.大陸投資資訊	32~33, 41		二
(十三)部門別財務資訊	33~34		三
十、重要會計科目明細表	-		-
十一、重要查核說明	-		-
十二、會計師複核報告	-		-
十三、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-
十四、推定從屬公司相關資訊	34~35, 42~44		三

## 聲 明 書

本公司民國九十三年度（自九十三年一月一日至九十三年十二月三十一日止）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：越峯電子材料股份有限公司

負責人：吳 亦 圭

中 華 民 國 九 十 四 年 一 月 二 十 五 日

## 會計師查核報告

越峯電子材料股份有限公司 公鑒：

越峯電子材料股份有限公司及子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十三年及九十二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。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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，足以允當表達越峯電子材料股份有限公司及子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十三年及九十二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。

勤業眾信會計師事務所

會計師 韋 亮 發

會計師 郭 慈 容

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 九 十 四 年 一 月 二 十 五 日

越峯電子材料股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十三年及九十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代碼	資產	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 197,232	10	\$ 109,054	6	2100	短期借款(附註九及十九)	\$ 416,695	21	\$ 416,096	24
1120	應收票據及帳款—淨額(附註二及五)	382,504	19	393,666	23	2110	應付商業本票—淨額(附註十)	114,345	6	224,022	13
1150	應收帳款—關係人(附註二及十八)	3,676	-	5,408	-	2120	應付票據及帳款(附註十八)	85,226	4	56,763	3
1160	其他應收款(附註十八)	4,637	-	7,549	1	2160	應付所得稅(附註二及十二)	16,012	1	15,484	1
1210	存貨(附註二及六)	272,838	14	240,695	14	2170	應付費用及其他流動負債(附註十八)	49,423	3	36,990	2
1260	其他流動資產(附註十八)	5,831	-	2,695	-	2270	一年內到期之長期借款(附註十一及十九)	25,000	1	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十二)	7,648	1	5,006	-	21XX	流動負債合計	706,701	36	749,355	43
11XX	流動資產合計	874,366	44	764,073	44	2420	長期借款(附註十一及十九)	125,000	6	20,000	1
	長期股權投資						其他負債				
142101	採權益法之長期股權投資(附註二及七)	77,126	4	1,458	-	2810	應計退休金負債(附註二及十三)	7,905	-	5,556	-
	固定資產(附註二、八及十九)					2883	少數股權	220,825	11	184,511	11
	成本					2888	長期股權投資貸餘(附註二及七)	8,277	1	2,970	-
1501	土地	82,657	4	82,657	5	28XX	其他負債合計	237,007	12	193,037	11
1511	土地改良	6,217	1	5,782	-	2XXX	負債合計	1,068,708	54	962,392	55
1521	房屋建築及設備	321,846	16	330,157	19		股東權益(附註十四)				
1531	機器設備	923,297	47	870,234	49	31XX	股本—每股面額10元，九十三年額定72,068仟股，發行68,888仟股；九十二年額定及發行63,600仟股	688,880	35	636,000	36
1551	交通及運輸設備	5,175	-	4,894	-	32XX	資本公積	30,750	1	30,750	2
1681	雜項設備	133,774	7	120,254	7		保留盈餘				
15X1		1,472,966	75	1,413,978	80	3310	法定公積	35,621	2	27,403	1
15X9	減：累積折舊	592,167	30	534,563	30	3351	未分配盈餘	156,794	8	86,949	5
1670	預付設備款	25,973	1	5,362	-	33XX	保留盈餘合計	192,415	10	114,352	6
15XX	固定資產淨額	906,772	46	884,777	50	3420	累積換算調整數(附註二)	(2,370)	-	12,652	1
	無形資產					3XXX	股東權益合計	909,675	46	793,754	45
1780	土地使用權(附註二及十九)	17,818	1	19,497	1						
1760	合併借項(附註二)	27,963	1	36,049	2						
17XX	無形資產合計	45,781	2	55,546	3						
	其他資產										
1830	遞延費用(附註二)	8,301	1	7,271	-						
1820	存出保證金(附註十九)	6,488	-	3,233	-						
1853	長期應收款—關係人(附註七及十八)	57,277	3	29,680	2						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十二)	2,272	-	10,108	1						
18XX	其他資產合計	74,338	4	50,292	3						
1XXX	資產總計	\$ 1,978,383	100	\$ 1,756,146	100		負債及股東權益總計	\$ 1,978,383	100	\$ 1,756,146	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

越峯電子材料股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入(附註二及十八)	\$1,216,240	101	\$1,014,437	100
4170	減:銷貨退回及折讓(附註二)	9,159	1	3,949	-
4100	營業收入合計	1,207,081	100	1,010,488	100
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註二、十六及十八)	773,011	64	729,254	72
5910	營業毛利	434,070	36	281,234	28
	營業費用(附註十六及十八)				
6100	銷售費用	70,232	6	56,521	6
6200	管理費用	72,663	6	67,554	7
6300	研發費用	19,190	1	14,693	1
6000	營業費用合計	162,085	13	138,768	14
6900	營業利益	271,985	23	142,466	14
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註十八)	965	-	1,278	-
7170	管理服務收入(附註十八)	3,150	-	2,777	1
7240	短期投資市價回升利益(附註二)	-	-	2,146	-
7480	其他	5,206	1	1,503	-
7100	合計	9,321	1	7,704	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 三 年 度			九 十 二 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	19,944	2	\$	19,375	2
7520		6,317	-		10,112	1
7540		-	-		2,103	-
7560		16,078	1		3,514	1
7570		7,588	1		12,032	1
7880		6,893	1		856	-
7500		<u>56,820</u>	<u>5</u>		<u>47,992</u>	<u>5</u>
7900		224,486	19		102,178	10
8112	(	<u>36,202</u>	( <u>3</u> )	(	<u>14,260</u>	( <u>2</u> )
8900		188,284	16		87,918	8
9200		-	-	(	1,406)	-
9400	(	<u>44,621</u>	( <u>4</u> )	(	<u>2,656</u>	-
9600	\$	<u>143,663</u>	<u>12</u>	\$	<u>83,856</u>	<u>8</u>
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
9950	每股盈餘 (附註十七)					
		<u>\$ 2.61</u>	<u>\$ 2.09</u>		<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.22</u>
	基本每股盈餘					

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

越峯電子材料股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股面額及股利為元

	股本—每股面額 10 元			資本公積 (附註二及十四)			保留盈餘 (附註十四)			累積換算調整數 (附註二)	股東權益合計
	額定股數	發行股數	金額	股本溢價	處分固定資產利益	合計	法定公積	未分配盈餘	合計		
九十二年一月一日餘額	63,600,000	63,600,000	\$ 636,000	\$ 30,750	\$ 24	\$ 30,774	\$ 27,327	\$ 4,816	\$ 32,143	\$ 10,819	\$ 709,736
資本公積—處分固定資產利益轉列保留盈餘	-	-	-	-	( 24)	( 24)	-	24	24	-	-
九十一年度盈餘分配： 提列法定公積	-	-	-	-	-	-	76	( 76)	-	-	-
分配後餘額	63,600,000	63,600,000	636,000	30,750	-	30,750	27,403	4,764	32,167	10,819	709,736
九十二年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	83,856	83,856	-	83,856
長期股權投資持股比例變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	( 1,671)	( 1,671)	-	( 1,671)
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,833	1,833
九十二年十二月三十一日餘額	63,600,000	63,600,000	636,000	30,750	-	30,750	27,403	86,949	114,352	12,652	793,754
增加額定股數	8,468,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十二年度盈餘分配： 提列法定公積	-	-	-	-	-	-	8,218	( 8,218)	-	-	-
現金股利—0.2 元	-	-	-	-	-	-	-	( 12,720)	( 12,720)	-	( 12,720)
股票股利—0.8 元	-	5,088,000	50,880	-	-	-	-	( 50,880)	( 50,880)	-	-
員工紅利—股票	-	200,000	2,000	-	-	-	-	( 2,000)	( 2,000)	-	-
分配後餘額	72,068,000	68,888,000	688,880	30,750	-	30,750	35,621	13,131	48,752	12,652	781,034
九十三年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	143,663	143,663	-	143,663
累積換算調整數變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15,022)	( 15,022)
九十三年十二月三十一日餘額	72,068,000	68,888,000	\$ 688,880	\$ 30,750	\$ -	\$ 30,750	\$ 35,621	\$ 156,794	\$ 192,415	( \$ 2,370)	\$ 909,675

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

越峯電子材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十三年度	九十二年度
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 143,663	\$ 83,856
取得前淨利	-	1,406
少數股權淨利	44,621	2,656
提列存貨跌價損失	7,588	12,032
迴轉短期投資跌價損失	-	( 2,146)
折舊及攤銷	120,511	115,218
呆帳損失	-	1,376
遞延所得稅	5,194	( 1,231)
按權益法認列之長期股權投資損失	6,317	10,112
應計退休金負債	2,349	1,264
處分及報廢固定資產損失	364	405
營業資產及負債淨變動		
應收票據及帳款	12,894	( 127,006)
存貨	( 39,731)	40,479
其他應收款	2,912	( 4,939)
其他流動資產	( 3,136)	11,511
應付票據及帳款	28,463	8,773
應付所得稅	528	15,484
應付費用及其他流動負債	12,433	7,454
營業活動之淨現金流入	<u>344,970</u>	<u>176,704</u>
投資活動之現金流量		
長期股權投資增加	( 76,184)	( 6,840)
短期投資減少	-	3,819
購置固定資產	( 165,542)	( 105,892)
處分固定資產價款	1,344	209
存出保證金增加	( 3,255)	( 25)
遞延費用減少(增加)	( 3,895)	604
長期應收款—關係人增加	( 27,484)	( 8,547)
合併借項增加	-	( 40,429)
投資活動之淨現金流出	<u>( 275,016)</u>	<u>( 157,101)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十三年度</u>	<u>九十二年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款及應付商業本票增加(減少)	(\$ 109,078)	\$ 10,521
長期借款增加(減少)	130,000	( 6,508)
少數股權減少	-	( 88,280)
發放現金股利	( 12,720)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>8,202</u>	<u>( 84,267)</u>
匯率影響數	<u>10,022</u>	<u>( 5,494)</u>
本年現金增加(減少)數	88,178	( 70,158)
年初現金餘額	<u>109,054</u>	<u>179,212</u>
年底現金餘額	<u>\$ 197,232</u>	<u>\$ 109,054</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本年度支付利息	<u>\$ 18,688</u>	<u>\$ 19,388</u>
本年度支付所得稅	<u>\$ 30,479</u>	<u>\$ 7</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

越峯電子材料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十三年及九十二年

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

越峯電子材料股份有限公司(以下簡稱本公司)主要係由台灣聚合化學品股份有限公司(台聚公司)於八十年九月五日投資設立，並於八十三年十二月一日開始生產及銷售等主要營業活動。本公司之產品屬於電感類被動元件，主要營業項目為錳鋅鐵氧磁鐵芯、錳鋅鐵氧磁鐵粉，應用於通訊、資訊及消費性電子產品。

子公司 ACME Electronics (Cayman) Corp. (以下簡稱 ACME (Cayman))，於八十九年六月二十八日設立，主要業務係百分之百轉投資孫公司越峰電子(昆山)有限公司(以下簡稱越峰(昆山)公司)，以產銷錳鋅軟性鐵氧磁鐵芯為主要業務，本公司於九十一年底原持股比例為 26.52%，後於九十二年度陸續增加投資，九十三年及九十二年底持股比例皆為 51.05%。

本公司股票自九十三年三月二十九日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯買賣，九十三年十月十五日並經該中心上櫃審議會通過本公司上櫃申請，九十三年十一月十六日奉行政院金融監督管理委員會准予備查。

本公司及子公司於九十二年及九十一年十二月三十一日，員工人數分別為 907 人及 773 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。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於備抵壞帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情形下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

## 合併財務報表編製準則

本公司直接持有或透過子公司間接持有被投資公司普通股股權達百分之五十之長期投資，其總資產或營業收入超過本公司各該項金額百分之十以上者，其財務報表予以合併，於編製合併報表時，母子公司間重要之交易及其金額，均予銷除。合併借項係投資成本與所取得股權淨值間之溢額，先分析其產生之原因，除屬永久性資產者依其性質分年攤銷外，若無法分辨其產生原因，則按五年攤銷。

據前述編製原則，本合併財務報表編製主體包括本公司、ACME (Cayman) 及其子公司越峰(昆山)公司。

除上述編製個體外，本公司百分之百持有之被投資公司 Golden Amber Enterprises Limited (以下簡稱 GAEL) 及 ACME Electronics (BVI) Corp. (以下簡稱 ACME (BVI)) 之總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，且上述二家公司合計總資產或營業收入亦未達本公司總資產或營業收入百分之三十，因是未納入編製合併財務報表。

為配合合併報表之編製，本公司之國外子公司之財務報表，業經換算並以新台幣表達。資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當期平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列股東權益項下「累積換算調整數」。

茲將重要會計政策彙總說明如下：

### 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或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；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。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 短期投資

短期投資係投資受益憑證(基金)及上市公司股票，按總成本與總市價孰低計價，基金係按資產負債表日當月最後交易日之淨值計算，股票係按資產負債表日當月平均收盤價計算。市價低於成本時，則提列備抵短期投資跌價損失；已提列之備抵短期投資跌價損失，嗣

後若因短期投資之市價回升，則於提列金額內予以沖回。短期投資出售時，基金係按個別認定法計算，股票成本係按移動平均法計算。

#### 備抵呆帳

備抵呆帳係按各應收款項之帳齡及收回可能性估列。

#### 存 貨

存貨係按移動平均成本與市價（淨變現價值或重置成本）孰低評價。

#### 長期股權投資

長期股權投資按權益法計價者（對被投資公司持有表決權股份達20%以上或具有重大影響力者），以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資收益（或損失）；發放現金股利時，則作為長期股權投資減項。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與所取得股權淨值間之差額（溢額或折額）按五年攤銷。

本公司之海外投資，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按權益法計價，此項投資之會計處理為：

- (一)投資損益按被投資公司當期之純益（或純損）依權益法及年度平均匯率評價認列入帳。
- (二)資產負債表日長期股權投資並依被投資公司轉換後之新台幣財務報表淨值按持股比例評價，此項評價所產生之差額則列為股東權益項下之「累積換算調整數」。
- (三)被投資公司於增資時未按持股比例認購致投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數分別調整「資本公積」及「長期投資」。此項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

認列被投資公司之虧損以使對該被投資公司之長期股權投資及墊款（包括應收帳款及其他往來款項）之餘額降至零為限。但若本公司意圖繼續支持被投資公司，或預期被投資公司短期內將回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失，因而致對該被投資公司之長期股權投資及墊款帳面價值發生貸方餘額時，則列於其他負債項下。

股票出售時，其成本係按加權平均法計算。

#### 固定資產

固定資產係按成本減累積折舊計價。因取得固定資產而發生之利息，予以資本化作為該項資產之成本。重大改良及更新作為資本支出；零星更換及維護修理支出則作為當期費用。

折舊係以直線法按下列耐用年數計算提列：土地改良，三至八年；房屋建築及設備，三至五十年；機器設備，三至十五年；交通及運輸設備，一至五年；其他設備，二至二十五年。

資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方式估列可使用年數，繼續提列折舊至無殘值為止。

固定資產報廢或出售時，其成本及相關之累積折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期損益。

#### 土地使用權

係購買土地使用權之成本，依直線法按五十年攤銷。

#### 遞延費用

遞延費用主要係購買生產技術之使用權、試車成本、電腦軟體及導入企業資源規劃電腦系統成本，於開始生產或上線後依直線法按五年攤銷。

#### 員工退休金

本公司按精算結果認列退休金成本。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司並選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

#### 收入認列

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉予客戶時認列（一般係於運出時移轉），銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，銷貨退回之相關銷貨成本則列為銷貨成本減項。

去料加工時，加工產品之所有權及風險並未移轉，是以本公司去料時不作銷貨處理。

本公司與其他企業買賣原料、半成品或委由其他企業加工之交易事項，原以進銷貨之會計處理，若其所有權或顯著風險尚未移轉，因非屬進銷貨之型態，予以調整減少銷貨收入及銷貨成本。

#### 所得稅

本公司所得稅之會計處理採跨期間之所得稅分攤。即將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，而可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減所產生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，認列相關備抵評價金額。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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度之所得稅中。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項（除衍生性金融商品交易外）係按交易日之即時匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清年度之損益。資產負債表日之外幣資產及負債餘額，再按該日之匯率予以換算調整，若有產生之兌換差額，則列為當年度損益。

本公司之外幣長期股權投資係以投資日之匯率折合新台幣入帳，按權益法認列投資損益時，則以當期加權平均匯率折合新台幣入帳，該項外幣長期股權投資於資產負債表日再以即期匯率予以調整，其調整金額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

三、母子公司間已沖銷之重大交易事項

九十三年度：

公 司 名 稱	沖 銷 科 目	金 額	交 易 對 象	
本公司	營業外收入－背書保證收入	\$ 131	ACME (Cayman)	
	管理服務費收入	4,654	ACME (Cayman)	
	其他應收款	1,744	ACME (Cayman)	
	其他應付款	50	越峰(昆山)公司	
	銷貨成本	84,848	越峰(昆山)公司	
	銷貨收入	86,845	越峰(昆山)公司	
	存 貨	787	越峰(昆山)公司	
	應收帳款－關係人	18,981	越峰(昆山)公司	
	應付帳款－關係人	17,712	越峰(昆山)公司	
	其他應收款－關係人	13,483	越峰(昆山)公司	
	營業外收入－權利金收入	11,323	越峰(昆山)公司	
	已實現銷貨利益	5,175	越峰(昆山)公司	
	遞延貸項－處分固定資產利益	2,416	越峰(昆山)公司	
	遞延貸項－未實現銷貨利益	1,997	越峰(昆山)公司	
	營業外收入－處分固定資產利益	372	越峰(昆山)公司	
	營業外收入－其他	349	越峰(昆山)公司	
	ACME (Cayman)	管理費用	4,786	本公司
		其他應付款	1,744	本公司
		長期應收聯屬公司款項	101,472	越峰(昆山)公司
		利息收入	2,420	越峰(昆山)公司
	越峰(昆山)公司	銷貨收入	101,898	本公司
		銷貨成本	108,283	本公司
		應付帳款－關係人	23,277	本公司
應收帳款		17,763	本公司	
其他應付款		9,186	本公司	
管理費用－其他費用		349	本公司	
管理費用－權利金支出		11,323	本公司	
機器設備		3,530	本公司	
存 貨		1,997	本公司	
累計折舊－機器設備		1,115	本公司	
折舊費用		372	本公司	
長期借款		101,472	ACME (Cayman)	
利息支出		2,420	ACME (Cayman)	

四 現 金

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
外幣存款	\$191,805	\$ 90,677
支票存款	2,564	15,757
活期存款	1,682	1,680
零用金及庫存現金	1,181	940
合 計	<u>\$197,232</u>	<u>\$109,054</u>

五 應收票據及帳款

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 33,656	\$ 59,945
應收帳款	351,661	338,643
備抵呆帳	( 2,813)	( 4,922)
合 計	<u>\$382,504</u>	<u>\$393,666</u>

六 存 貨

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
製 成 品	\$143,821	\$103,698
在 製 品	84,750	95,118
原 物 料	69,984	61,056
	298,555	259,872
備抵存貨跌價損失	( 25,717)	( 19,177)
合 計	<u>\$272,838</u>	<u>\$240,695</u>

七 長期股權投資

	九 十 三 年 十二月三十一日		九 十 二 年 十二月三十一日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
按權益法計價				
Golden Amber Enterprises Limited (GAEL)	\$ 77,126	100.00	\$ 1,458	100.00
ACME Electronics (BVI) Corp. (ACME (BVI))	( 9,863)	100.00	( 4,669)	100.00
	67,263		( 3,211)	

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日
	金 額 持 股 %	金 額 持 股 %
長期股權投資貸餘轉列長期應收款—關係人之減項	\$ 1,586	\$ 1,699
長期股權投資貸餘	<u>8,277</u>	<u>2,970</u>
	<u>\$ 77,126</u>	<u>\$ 1,458</u>

上述九十三年及九十二年十二月三十一日按權益法計價之長期股權投資及其相關之投資損益，除 ACME (BVI) 係按未經會計師查核之財務報表計算外，餘皆依據被投資公司經會計師查核之財務報表計算。惟管理當局認為上述按未經會計師查核之財務報表評價之長期股權投資，對本公司及子公司財務狀況及經營結果不致產生重大影響。

本公司於八十七年起透過 GAEL 與大陸東莞長安上沙管理區簽訂高安電子廠來料加工合同，加工後之成品就近供應大陸外銷廠商。

本公司另於九十二年五月八日經投審會核備投資設立 ACME (BVI)，截至九十三年十二月三十一日止共計匯出 1,737 仟元（美金 50 仟元）用以投資 ACME Magnetics (USA) Inc.，作為美洲行銷據點。

本公司另於九十三年九月三十日經投審會核准對大陸投資，經由 GAEL 轉投資越峰電子（廣州）有限公司，截至九十三年十二月三十一日止，共計匯出 76,184 仟元（美金 2,300 仟元）。

本公司於九十三及九十二年十二月三十一日出借給高安電子廠之機器設備淨值分別為 46,194 仟元及 48,059 仟元。

為業務往來之必要，本公司將資金無息貸與 GAEL（帳列長期應收款—關係人），九十三及九十二年十二月三十一日之餘額分別為 44,593 仟元及 22,886 仟元。

為營運週轉之需要，本公司將資金計息貸與 ACME (BVI)（帳列長期應收款—關係人），截至九十三及九十二年十二月三十一日止餘額分別為 1,586 仟元（美金 50 仟元）及 1,699 仟元（美金 50 仟元），惟該餘額已與長期股權投資貸餘沖抵。

## 八、固定資產

累積折舊之明細如下：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
土地改良	\$ 4,812	\$ 4,534
房屋建築及設備	88,439	75,627
機器設備	428,757	395,558
交通及運輸設備	2,987	2,279
其他設備	67,172	56,565
	<u>\$592,167</u>	<u>\$534,563</u>

九十三及九十二年度均無利息資本化之情形。

## 九、短期借款

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
銀行借款（附註十九）		
九十三年底—於九十四年 一月至十一月到期，年利 率 1.63%-5.22%；九十二 年底—九十三年一月至 六月到期，年利率 1.70%-4.54%	<u>\$416,695</u>	<u>\$416,096</u>

## 十、應付商業本票

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
應付商業本票		
九十三年底—九十四年二 月至六月到期，年利率 2.10%-2.18%；九十二年 底—九十三年一月至五 月到 期，年 利 率 2.28%-2.40%	\$115,000	\$225,000
減：應付商業本票折價	( 655)	( 978)
	<u>\$114,345</u>	<u>\$224,022</u>

## 士 長期借款

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
中長期擔保借款 (附註十九)		
復華商業銀行一借款期間 自九十二年五月二十三 日起至九十七年五月二 十二日止，自九十四年十 一月七日起，每半年償還 本金，共分六期平均償 還，年利率 2.76%-2.835%	\$150,000	\$ 20,000
一年內到期部分	( 25,000)	-
	<u>\$125,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

## 士 所得稅

(一) 本公司帳列稅前利益按法定稅率 25% 計算之所得稅費用之調節如下：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
稅前利益按法定稅率 (25%) 計算之稅額	\$ 44,956	\$ 24,519
加 (減) 調節項目：		
免稅所得	( 3,824)	( 3,694)
永久性差異	23	45
暫時性差異	( 5,194)	6,532
當年度應負擔所得稅費用	<u>\$ 35,961</u>	<u>\$ 27,402</u>

(二) 本公司所得稅費用構成項目如下：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ 35,961	\$ 27,402
未分配盈餘加徵 10%	3,589	678
投資抵減	( 7,944)	( 12,589)
應納稅額	31,606	15,491
遞延所得稅	5,194	( 1,231)
以前年度所得稅調整	( 598)	-
所得稅費用	<u>\$ 36,202</u>	<u>\$ 14,260</u>

九十三及九十二年底之應付所得稅係應納稅額分別扣除預付稅款 15,593 仟元及 7 仟元後之餘額。

(三)遞延所得稅資產之項目如下：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 3,615	\$ 2,379
未實現銷貨利益	499	1,793
未實現出售固定資 產利益	604	697
未實現兌換損失	<u>2,930</u>	<u>137</u>
	<u>\$ 7,648</u>	<u>\$ 5,006</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
國外投資損失	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 10,108</u>

本公司九十三年及九十二年底用以計算遞延所得稅之稅率為25%。

(四)兩稅合一相關資訊：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 16,205</u>	<u>\$ 28</u>

本公司九十三年度預計及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為10.34%及17.15%。

依所得稅法規定，本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以分派股息紅利基準日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是本公司股東於受配九十三年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整至分派股息紅利基準日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(五)本公司截至八十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(六) ACME (Cayman)及越峰(昆山)公司因符合其公司設立所在地之相關租稅減免規定，致九十三及九十二年度均無所得稅費用。

### 三 員工退休辦法

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法規定，退休金之支付係根據服務年資及退休時之基本薪資計算。

本公司每月按支付薪資總額百分之二計提退休準備金並專戶儲存，該項退休準備金係以勞工退休準備金監督委員會名義存入中央信託局，並由該委員會管理。

本公司有關退休金之相關資訊揭露如下：

(一)九十三及九十二年度之淨退休金成本為：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
服務成本	\$ 3,596	\$ 2,810
利息成本	626	518
退休基金資產實際報酬	(\$ 184)	(\$ 195)
退休基金資產損失	( <u>187</u> )	( <u>294</u> )
退休基金資產預期報酬	( 371)	( 489)
攤銷數	<u>123</u>	( <u>74</u> )
淨退休金成本	<u>\$ 3,974</u>	<u>\$ 2,765</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	(\$ 571)
非既得給付義務	( <u>37,521</u> )	( <u>19,280</u> )
累積給付義務	( 37,521)	( 19,851)
未來薪資增加之影響數	( <u>12,081</u> )	( <u>5,166</u> )
預計給付義務	( 49,602)	( 25,017)
退休基金資產公平價值	<u>16,641</u>	<u>14,832</u>
提撥狀況	( 32,961)	( 10,185)
未認列過渡性淨資產	( 94)	( 102)
未認列退休金損益	<u>25,150</u>	<u>4,731</u>
應計退休金負債	<u>(\$ 7,905)</u>	<u>(\$ 5,556)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 571)</u>

(三)退休金給付義務之假設為：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
折現率	3.00%	2.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	0.50%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	2.50%

(四)退休基金之變動彙總如下：

	九十三年度	九十二年度
年初餘額	\$ 14,832	\$ 13,137
本年提撥	1,625	1,500
利息收入	184	195
年底餘額	<u>\$ 16,641</u>	<u>\$ 14,832</u>

#### 四 股東權益

本公司九十三年六月二十三日之股東常會通過對股利政策及盈餘分配之修改，其相關規定如下：

依照本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，經彌補以前年度虧損及繳納所得稅後，餘額按下列比例分配：

- (一)提列法定公積百分之十。
- (二)連同以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積，作為可供分配之盈餘，並得視業務狀況酌予保留部分盈餘。
- (三)分配股東股息、紅利、董監酬勞及不低於可供分配盈餘千分之一為員工紅利。

本公司產業屬於穩定成長階段，為考量未來研發需求及多角化經營，現金股息及紅利以不低於全部分派股息及紅利之百分之十為原則。上述盈餘分配案，應於次年度召開股東常會時決議之，並列於盈餘分配年度之財務報表內。

依公司法規定，法定公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補公司虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以其半數撥充股本。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積，依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

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。

本公司九十三年六月二十三日之股東常會決議通過按原董事會於九十二年四月二日擬議之九十二年度盈餘分配案如下：

	九 盈 餘	十 分 配	二 案	年 度	每 股 股 利 (元)
提列法定公積	\$	8,218			
普通股現金股利		12,720		\$	0.2
普通股股票股利		50,880			0.8
員工紅利—股票		<u>2,000</u>			
	\$	<u>73,818</u>			

上述盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十三年八月十八日為配股配息基準日。

另本公司於九十二年六月五日股東常會決議通過按原董事會於九十二年三月三十一日擬議之九十一年度之盈餘分派案除提列法定公積76仟元外，不予分配。

九十二年度盈餘分配員工股票紅利股數為200仟股，佔該年底流通在外普通股比例為0.31%。

若上述配發員工紅利於九十二年度以費用列帳，則九十二年度稅後基本每股盈餘（依九十二年度加權流通在外股數計算）將由1.32元減少為1.29元。

本公司九十三年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。但依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

## 五 員工認股權

本公司於九十三年四月二日董事會決議通過發行員工認股權憑證辦法，該辦法計畫發行員工認股權憑證 3,180 單位，每單位可認購普通股 1,000 股，因行使前述認股權憑證而所需發行之普通股新股總數為 3,180 仟股，此案件已於九十三年八月六日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於九十三年九月七日以本公司及子公司全職員工為認股權人全數發行。該認股權憑證於本公司興櫃掛牌期間發行，依據發行人募集與發行有價證券處理準則之規定，認股價格不得低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值。

本公司九十三年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

九 十 三 年 度	單 位	每股認購價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期發行	<u>3,180</u>	12.45
期末流通在外	<u>3,180</u>	

上述認股權計劃之認股價格遇有無償配股之情形時，將依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法，調整無償配股之影響後為新認股價格。

該認股權憑證之存續期間為十年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可就授予之認股權憑證數量之百分之五十為限，行使認股權利；自授予起屆滿三年後，認股權人可就授予之認股權憑證數量之百分之七十五為限，行使認股權利；自授予起屆滿四年後，認股權人可就全部授予之認股權憑證行使認股權利。

截至九十三年十二月三十一日止，本公司尚無可行使之認股權憑證。

本公司依內含價值法認列九十三年度給與之認股權憑證所產生之酬勞成本為零元。若採因公平價值法認列前述認股權酬勞成本，每單位加權平均公平價值為 1.34 仟元，九十三年度認列之酬勞成本為 562 仟元，其相關之方法、假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	股 利 率	10%
	預期價格波動性	40%
	無風險利率	2.67%
	預期存續期間	10 年
淨 利	報表認列之淨利	\$ 143,663
	擬制淨利	143,242

		( 新 台 幣 元 )
基本及稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	\$ 2.09
	擬制每股盈餘	2.08

六、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九	十	三	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	\$ 123,342		\$ 65,755		\$ 189,097
勞健保費用	4,998		2,860		7,858
退休金費用	2,180		1,794		3,974
其他用人費用	6,207		2,462		8,669
	<u>136,727</u>		<u>72,871</u>		<u>209,598</u>
折舊費用	100,885		6,996		107,881
攤銷費用	1,128		11,502		12,630
	<u>\$ 238,740</u>		<u>\$ 91,369</u>		<u>\$ 330,109</u>

	九	十	二	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	\$ 103,108		\$ 54,132		\$ 157,240
勞健保費用	4,835		2,724		7,559
退休金費用	1,507		1,166		2,673
其他用人費用	7,271		2,562		9,833
	<u>116,721</u>		<u>60,584</u>		<u>177,305</u>
折舊費用	96,773		6,133		102,906
攤銷費用	4,631		7,681		12,312
	<u>\$ 218,125</u>		<u>\$ 74,398</u>		<u>\$ 292,523</u>

## 七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<b>九十三年度</b>					
本期合併純益 (已減除 少數股權淨利)	<u>\$179,865</u>	<u>\$143,663</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期合併純益	<u>\$179,865</u>	<u>\$143,663</u>	<u>68,888</u>	<u>\$2.61</u>	<u>\$2.09</u>
<b>九十二年度</b>					
本期合併純益 (已減除 少數股權淨利)	<u>\$ 99,522</u>	<u>\$ 83,856</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期合併純益	<u>\$ 99,522</u>	<u>\$ 83,856</u>	<u>68,888</u>	<u>\$1.44</u>	<u>\$1.22</u>

計算每股盈餘時，無償分配股票股利之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十二年度稅後基本及稀釋每股盈餘均由 1.32 元減少為 1.22 元。

## 六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣聚合化學品股份有限公司 (台聚公司)	對本公司採權益法評價之投資公司
順昶塑膠股份有限公司 (順昶公司)	台聚公司採權益法計價之被投資公司
台聚管理顧問股份有限公司 (台聚管顧)	台聚公司之子公司
中華開發工業銀行股份有限公司 (中華開發)	本公司之董事
亞洲聚合股份有限公司 (亞聚公司)	董事長相同
華夏海灣塑膠股份有限公司 (華夏公司)	董事長相同
Swanlake Traders Ltd. (Swanlake)	台聚公司之子公司
ACME Magnetic Products Sdn. (ACME Magnetic)	台聚公司之孫公司
ACME Ferrite Products Sdn. Bhd. (ACME Ferrite)	台聚公司之孫公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
Golden Amber Enterprises Limited (GAEL)	本公司之子公司
ACME Electronics (BVI) Corp. (ACME (BVI))	本公司之子公司
ACME Magnetics USA Inc. (ACME (USA))	ACME (BVI) 之子公司

(二)除財務報表附註七所述外，本公司與上述關係公司之重大交易如下：

	九十三年度		九十二年度	
	金額	%	金額	%
全年度交易				
1.銷貨				
ACME (USA)	\$ 12,709	2	\$ 4,456	-
ACME Ferrite	<u>9,889</u>	<u>1</u>	<u>12,082</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 22,598</u>	<u>3</u>	<u>\$ 16,538</u>	<u>1</u>
2.進貨				
ACME Magnetic	\$ -	-	\$ 53	-

本公司除與 ACME (USA) 之銷貨交易條件為 90 天以及與 ACME Ferrite 之銷貨交易條件為 60 天 (九十三年二月以後) 外，餘與各關係人進銷貨之交易收付款條件及價格與一般交易無重大差異。

	九十三年度		九十二年度	
	金額	%	金額	%
3.加工費 (帳列製造費用)				
GAEL	<u>\$113,073</u>	<u>95</u>	<u>\$ 96,779</u>	<u>98</u>
4.行銷費用 (帳列銷售費用)				
GAEL	<u>\$ 18,627</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,100</u>	<u>100</u>
5.管理服務費 (帳列管理費用)				
台聚公司	<u>\$ 285</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,133</u>	<u>100</u>
6.租金支出 (帳列營業費用)				
台聚公司	\$ 3,332	79	\$ 3,459	78
亞聚公司	151	4	188	4
台聚管顧	<u>18</u>	-	<u>18</u>	-
	<u>\$ 3,501</u>	<u>83</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>82</u>

本公司向台聚公司承租內湖辦公室，租期自九十年五月至九十五年五月止，共計五年，租金按月計收。

	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	%	金 額	%
7.佣金支出(帳列銷售費用)				
ACME (USA)	\$ 736	1	\$ -	-
8.其他營業費用				
台聚公司	\$ 290	-	\$ 249	-
華夏公司	234	-	247	-
台聚管顧	191	-	116	-
亞聚公司	6	-	-	-
	<u>\$ 721</u>	<u>-</u>	<u>\$ 612</u>	<u>-</u>
9.利息支出				
中華開發	\$ -	-	\$ 312	2
10.利息收入				
ACME (USA)	\$ 355	37	\$ 56	4
ACME (BVI)	42	4	26	2
	<u>\$ 397</u>	<u>41</u>	<u>\$ 82</u>	<u>6</u>
11.管理服務收入				
台聚管顧	\$ 2,430	77	\$ 2,057	74
台聚公司	720	23	720	26
	<u>\$ 3,150</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,777</u>	<u>100</u>

本公司與台聚公司訂立管理服務合約，合約期間至九十三年十二月三十一日止，到期展延一年在案，由台聚公司每月支付管理服務費 60 仟元。

	九 十 三 年		九 十 二 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	金 額	%	金 額	%
<u>年底餘額</u>				
12.應收帳款				
ACME (USA)	\$ 3,676	100	\$ 3,277	61
ACME Ferrite	-	-	2,131	39
	<u>\$ 3,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,408</u>	<u>100</u>
13.其他應收款				
台聚管顧	\$ 520	12	\$ -	-
ACME (USA)	67	1	68	1
ACME Ferrite	7	-	-	-
順昶公司	-	-	118	2
	<u>\$ 594</u>	<u>13</u>	<u>\$ 186</u>	<u>3</u>

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金	額 %	金	額 %
14. 應收管理服務費 (帳列其他流動資產)				
台聚管顧	\$ -	-	\$ 590	22
15. 應付票據及帳款				
台聚公司	\$ 24	-	\$ -	-
華夏公司	21	-	-	-
台聚管顧	21	-	16	-
亞聚公司	-	-	15	-
	\$ 66	-	\$ 31	-
16. 其他應付款項 (帳列應付費用及其他流動負債)				
ACME (USA)	\$ 99	-	\$ 54	-

#### 17. 資金融通情形

	最高餘額	年底餘額	應收利息	合 計	%	利率區間	利息收入	%
九十三年度								
長期應收款—關係人								
GAEL	\$ 52,300	\$44,593	\$ -	\$44,593	76	-	\$ -	-
ACME (USA)	13,592	12,684	-	12,684	21	4.5%	355	47
ACME (BVI)	1,738	<u>1,586</u>	-	<u>1,586</u>	<u>3</u>	2.24-2.58%	<u>42</u>	<u>6</u>
		58,863	-	58,863	<u>100</u>		\$ <u>397</u>	<u>53</u>
長期股權貸餘轉列長期應收款之減項		( <u>1,586</u> )	-	( <u>1,586</u> )				
		<u>\$57,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$57,277</u>				
九十二年度								
長期應收款—關係人								
GAEL	\$ 34,553	\$22,886	\$ -	\$22,886	73	-	\$ -	-
ACME (USA)	6,873	6,794	-	6,794	22	4.5%	56	5
ACME (BVI)	1,737	<u>1,699</u>	-	<u>1,699</u>	<u>5</u>	2.28-3.13%	<u>26</u>	<u>2</u>
		31,379	-	31,379	<u>100</u>		\$ <u>82</u>	<u>7</u>
長期股權貸餘轉列長期應收款之減項		( <u>1,699</u> )	-	( <u>1,699</u> )				
		<u>\$29,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$29,680</u>				

本公司九十三年及九十二年十二月三十一日對 ACME (BVI) 之長期應收款餘額，係分別扣除長期股權投資貸餘 1,586 仟元及 1,699 仟元後之淨額。

## 五 質抵押之資產

下列資產已質抵押作為債務之擔保品或聘僱外勞之保證金：

	九十三年 十二月三十一日	九十二年 十二月三十一日	性 質
土地使用權（帳面金額）	\$ 17,818	\$ 19,497	擔保短期借款
固定資產（帳面金額）	559,503	562,801	擔保長短期借款
定存單（帳列存出保證金）	2,244	2,179	聘僱外勞保證金
	<u>\$579,565</u>	<u>\$584,477</u>	

## 六 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品 資 產	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
現 金	\$ 197,232	\$ 197,232	\$ 109,054	\$ 109,054
應收票據及帳款－淨額	382,504	382,504	393,666	393,666
應收帳款－關係人	3,676	3,676	5,408	5,408
其他應收款	4,637	4,637	7,549	7,549
長期股權投資	77,126	77,126	1,458	1,458
存出保證金	6,488	6,488	3,233	3,233
長期應收款－關係人	57,277	57,277	29,680	29,680
負 債				
短期借款	416,695	416,695	416,096	416,096
應付商業本票－淨額	114,345	114,345	224,022	224,022
應付票據及帳款	85,226	85,226	56,763	56,763
應付費用及其他流動負 債	49,423	49,423	36,990	36,990
長期借款(含一年內到期 之長期借款)	150,000	150,000	20,000	20,000

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款－淨額、應收帳款－關係人、其他應收款、短期借款、應付商業本票－淨額、應付票據及帳款暨應付費用及其他流動負債。

- (二)長期股權投資如有市場價格可遵循時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因其並無永久性跌價之情況，帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (三)存出保證金未有明確到期日，以帳面價值估計其公平價值。
- (四)長期應收關係人款，以帳面價值估計其公平價值。
- (五)長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，本公司長期借款採浮動利率計息，其帳面價值趨近於公平價值。
- 因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

## 二 附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：參閱附註七及十八暨附表一。
- 2.為他人背書保證：參閱附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：參閱附表三。
- 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：參閱附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。(無)
- 9.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：參閱附表五。
- 10.從事衍生性商品交易。(無)

### (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：參閱附表六。

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：

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三部門別財務資訊

(一)本公司及子公司係為單一產業，從事錳鋅鐵氧磁鐵芯、磁鐵粉及電磁組件之製造及銷售工作。

(二)外銷銷貨資訊（扣除銷貨退回及折讓）

	<u>九 十 三 年 度</u>	<u>九 十 二 年 度</u>
亞 洲	\$ 1,095,207	\$ 906,555
美 洲	12,975	9,255
歐 洲	10,547	6,651
其 他	660	1,762
	<u>\$ 1,119,389</u>	<u>\$ 924,223</u>

(三)地區別財務資訊

	<u>亞</u>	<u>洲</u>	<u>國</u>	<u>內</u>	<u>調 整 及 沖 銷</u>	<u>合</u>	<u>併</u>
<u>九 十 三 年 度</u>							
來自本公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$ 464,268		\$ 742,813		\$ -		\$ 1,207,081
來自本公司及合併 子公司之收入	<u>101,898</u>		<u>86,845</u>		<u>( 188,743)</u>		-
收入合計	<u>\$ 566,166</u>		<u>\$ 829,658</u>		<u>(\$ 188,743)</u>		<u>\$ 1,207,081</u>
地區別(損)益	<u>\$ 105,364</u>		<u>\$ 158,665</u>		<u>\$ 7,956</u>		\$ 271,985
營業外收入							9,321
營業外支出							<u>( 56,820)</u>
稅前利益							<u>\$ 224,486</u>
可辨認資產	<u>\$ 875,193</u>		<u>\$ 1,389,873</u>		<u>(\$ 286,683)</u>		<u>\$ 1,978,383</u>

九十二年 度				
來自本公司及合併 子公司以外客戶 之收入	\$ 315,604	\$ 694,884	\$ -	\$ 1,010,488
來自本公司及合併 子公司之收入	<u>100,272</u>	<u>42,445</u>	( <u>142,717</u> )	-
收入合計	<u>\$ 415,876</u>	<u>\$ 737,329</u>	( <u>\$ 142,717</u> )	<u>\$ 1,010,488</u>
地區別(損)益	<u>\$ 24,857</u>	<u>\$ 121,300</u>	( <u>\$ 3,691</u> )	\$ 142,466
營業外收入				7,704
營業外支出				( <u>47,992</u> )
稅前利益				<u>\$ 102,178</u>
可辨認資產	<u>\$ 789,670</u>	<u>\$ 1,223,386</u>	( <u>\$ 256,910</u> )	<u>\$ 1,756,146</u>

(四)本公司及子公司並無佔銷貨收入百分之十以上之主要客戶。

### 三、推定從屬公司相關資訊

(一)從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例：

推定從屬公司－順昶塑膠股份有限公司主要業務係產銷尿片膜、伸縮膜、壓花膜及工業用多層包裝膜，與本公司之關係係依公司法第三百六十九條之三規定與本公司有已發行有表決權股份總數或資本總額有半數以上為相同之股東持有，故推定互為控制從屬公司，本公司並未持有該公司之股份。

(二)未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：

未列入關係企業合併財務報表之從屬公司為順昶塑膠股份有限公司，該公司與本公司僅具有推定控制從屬關係，依規定免編入本公司九十三年度之關係企業合併財務報表。

(三)控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項：無。

(四)從事資金融通、背書保證之相關資訊：請參閱附表七及八。

(五)從事衍生性商品交易之相關資訊：

截至九十三年十二月三十一日止，順昶塑膠股份有限公司（以下簡稱順昶公司）尚未到期之外幣選擇權合約彙總如下：

類別	交易	選擇權型態	合約金額 (仟元)	訂約 幣別	執行價格	到期日
歐式	出售	賣出日圓/買入美金	41,200	美元	103.00-112.00	94.01-94.04
歐式	出售	買入日圓/賣出美金	48,650	美元	102.00-114.00	94.01-94.04
歐式	出售	賣出日圓/買入歐元	11,600	歐元	134.80-137.00	94.02-94.05
歐式	出售	賣出歐元/買入日圓	11,600	歐元	133.00-134.30	94.02-94.05
歐式	出售	買入歐元/賣出美金	10,700	歐元	1.21-1.27	94.01-94.03
歐式	出售	賣出歐元/買入美金	10,700	歐元	1.27-1.33	94.01-94.03
歐式	出售	賣出日圓/買入歐元	408,000	日圓	136.00	94.01
歐式	出售	賣出歐元/買入日圓	408,000	日圓	136.00	94.01

截至九十三年底，上述未平倉之外匯選擇權合約，依銀行所出具之公平市價評估報告，其損失為 155,716 仟元，順昶公司依該公平價值予以調整其帳面價值，帳列其他金融負債—流動，並認列當期兌換損失，順昶公司從事外匯選擇權交易，於九十三年度產生兌換損失 159,498 仟元。

(六)重大或有事項：無。

(七)重大期後事項：無。

(八)持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形：請參閱附表九。

(九)其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

越峯電子材料股份有限公司及子公司

資金貸與他人明細表

民國九十三年度

附表一

單位：除另有註明者外，  
其餘係新台幣仟元

編號	貸出資 之公司	貸與對象	往來科目	本期最高 餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與 性質(註二)	業務往來 金額	有短期 融通資金 必要之原因	提列備 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 金額	資金貸與 總限額
											名稱	價值		
0	越峯電子材料股份 有限公司	Golden Amber Enterprises Limited	長期應收款— 關係人	\$ 52,300	\$ 44,593	-	1	加工費 \$ 113,073 行銷費用 18,627	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 363,870 (註一)	\$ 363,870 (註一)
		ACME Electronics (BVI) Corp.	長期應收款— 關係人	1,738	- (註三)	2.24%- 2.58%	2	-	營業週轉	-	-	-	363,870 (註一)	363,870 (註一)
		ACME Magnetics USA Inc.	長期應收款— 關係人	13,592	12,684	4.5%	1	銷貨 12,709 佣金支出 736	營業週轉	-	-	-	363,870 (註一)	363,870 (註一)
1	ACME Electronics (Cayman) Corp.	越峰電子(昆山)有限 公司	長期應收款— 關係人	美金 3,200 仟元	美金 3,200 仟元	4.5%- 5.0%	2	-	營業週轉	-	-	-	美金 5,691 仟元 (註四)	美金 5,691 仟元 (註四)

註一：資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，此資金貸與最高限額係以九十三年十二月三十一日之淨值計算。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者填 1。
- (2)有短期融通資金之必要者填 2。

註三：係扣除長期股權投資貸餘轉列長期應收款—關係人之減項 1,586 仟元後之餘額。

註四：資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值百分之四十為限，此資金貸與最高限額係按九十三年十二月三十一日經會計師查核之淨值計算。

越峯電子材料股份有限公司及子公司

為他人背書保證明細表

民國九十三年度

附表二

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 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(註一)	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	越峯電子材料股份有限公司	ACME Electronics (Cayman) Corp.	本公司之子公司	\$ 545,805	\$ 71,195	\$ 67,565	無	7.43%	\$ 545,805

註一：採用九十三年十二月三十一日之淨值計算。

註二：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值百分之六十為限。此背書保證最高限額係採用九十三年十二月三十一日之淨值計算。

越峯電子材料股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國九十三年十二月三十一日

附表三

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

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				備註
				股	數	帳面金額	持 股 比 率	
越峯電子材料股份有限公司	股票							
	ACME Electronics (Cayman) Corp.	本公司之子公司	長期股權投資	15,008,000	\$ 257,475	51.05%	不適用	—
	Golden Amber Enterprises Limited	本公司之子公司	長期股權投資	2,500,000	77,126	100%	不適用	—
	ACME Electronics (BVI) Corp.	本公司之子公司	長期股權投資	50,000	-	100%	不適用	—
ACME Electronics (BVI) Corp.	ACME Magnetics USA Inc.	ACME (BVI)之子公司	長期股權投資	80,000	(註)-	80%	不適用	—
ACME Electronics (Cayman) Corp.	越峰電子(昆山)有限公司	ACME (Cayman)之子公司	長期股權投資	不適用	美金13,102 仟元	100%	不適用	—
Golden Amber Enterprises Limited	越峰電子(廣州)有限公司	GAEL 之子公司	長期股權投資	不適用	76,184	100%	不適用	—

註：係長期股權投資貸餘 9,863 仟元扣除轉列長期應收款一關係人之減項 1,586 仟元及轉列其他負債 8,277 仟元後之餘額。

越峯電子材料股份有限公司及子公司  
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  
民國九十三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之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	越峰電子(昆山)有限公司	ACME (Cayman) 之子公司	進貨	\$ 101,898	46%	45天	-	-	(\$ 17,712)	24%	

越峯電子材料股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國九十三年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 股 數	持 有 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末						
越峯電子材料股份有限公司	ACME Electronics (Cayman) Corp.	Ugland House P.O. Box 309 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	企業投資	\$ 259,234 (美金 7,723 仟元)	\$ 259,234 (美金 7,723 仟元)	15,008,000	51.05%	\$ 257,475	\$ 91,157 (美金 2,728 仟元)	\$ 37,663	—
	Golden Amber Enterprises Limited	CITCO Building, Wickhams Cay Road Town, Tortola, British Virgin Islands	企業投資	82,922 (美金 2,500 仟元)	6,738 (美金 200 仟元)	2,500,000	100%	77,126	( 516 )	( 516 )	—
	ACME Electronics (BVI) Corp.	CITCO Building, Wickhams Cay P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	企業投資	1,737 (美金 50 仟元)	1,737 (美金 50 仟元)	50,000	100%	- (註二)	( 5,801 ) (美金 174 仟元)	( 5,801 ) (美金 174 仟元)	註一
ACME Electronics (Cayman) Corp.	越峰電子(昆山)有限公司	中國江蘇省昆山市長江北路 333 號	錳鋅軟性鐵氧磁鐵芯製造及銷售	美金 11,725 仟元	美金 11,725 仟元	不適用	100%	美金13,102 仟元	美金 2,991 仟元	美金 2,991 仟元	—
ACME Electronics (BVI) Corp.	Acme Magnetics USA Inc.	132 N. E1 Camino Real #203, City of Encinites, CA, USA	錳鋅軟性鐵氧磁鐵芯銷售	美金 80 仟元	美金 80 仟元	80,000	80%	-	(美金 216 仟元)	(美金 173 仟元)	註一
Golden Amber Enterprises Limited	越峰電子(廣州)有限公司	中國廣東省增城市增江街東區高科技工業基地	錳鋅軟性鐵氧磁鐵芯製造及銷售	美金 2,300 仟元	-	不適用	100%	美金 2,300 仟元	-	-	註三

註一：係按九十三年十二月三十一日被投資公司未經會計師查核之財務報表計算並調整累積換算調整數。

註二：係長期股權投資貸餘 9,863 仟元扣除轉列長期應收款一關係人之減項 1,586 仟元及轉列其他負債 8,277 仟元後之餘額。

註三：尚屬建廠期間，故無損益發生。



越峯電子材料股份有限公司之從屬公司

順昶塑膠股份有限公司

資金融通情形

民國九十三年十二月三十一日

附表七

單位：除另予註明者外，  
金額為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
0	順昶公司	Forever Young Company Limited	其他應收款	USD4,668,675	USD4,043,625	-	1	\$ 40,458	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 430,038	\$ 430,038
1	順昶塑膠(新加坡)私人有限公司	Swanson International Ltd.	應收關係企業款項	USD3,000,000	USD3,000,000	1%	2	-	轉投資順昶塑膠(昆山)有限公司	-	-	-	-	430,038	430,038

註一：順昶公司資金貸予他人之限額係以不超過該公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之四十為限。

越峯電子材料股份有限公司之從屬公司

順昶塑膠股份有限公司

背書保證情形

民國九十三年十二月三十一日

附表八

單位：除另予註明者外，  
金額為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 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
0	順昶公司	順昶塑膠(新加坡) 私人有限公司	2	\$ 645,058	\$ 144,103	\$ 104,812	\$ -	9.75%	\$ 645,058
0	順昶公司	Forever Young Company Limited	2	645,058	211,495	211,495	-	19.67%	645,058
0	順昶公司	Swanson Plastics (Malaysia) Sdn. Bhd.	3	645,058	4,524	692	-	0.06%	645,058
1	順昶塑膠(新加坡) 私人有限公司	Swanson Plastics (Malaysia) Sdn. Bhd.	2	645,058	7,970	7,970	-	0.74%	645,058

註一：順昶公司對單一企業背書保證之限額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證財務報表淨值之百分之六十為限。

越峯電子材料股份有限公司之從屬公司

順昶塑膠股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國九十三年十二月三十一日

附表九

單位：除另予註明者外，其餘金額係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	年				底期中最高持股情形			設質情形
		股數／單位數	帳面金額	比率(%)	市價(註)	股數／單位數	比率(%)		
順昶塑膠股份有限公司	股票：聯華電子股份有限公司	190,747	\$ 5,125	-	\$ 3,830	190,747	-	無	
	股票：華邦電子股份有限公司	65,956	2,402	-	820	65,956	-	"	
	股票：順昶塑膠(新加坡)私人有限公司	14,310,000	442,237	100.0	-	14,310,000	100.0	"	
	股票：Forever Young Company Limited	50,000	85,705	100.0	-	50,000	100.0	"	
	股票：Phoenix International Enterprise Ltd.	1,485,000	27,126	50.0	-	1,485,000	50.0	"	
	股票：Swanson International Ltd.	1,500,000	46,885	100.0	-	1,500,000	100.0	"	
	股票：Curtana Company Limited	1,599,999	3,503	100.0	-	1,599,999	100.0	"	
	股權：美國順昶國際貿易公司	-	-	100.0	-	-	100.0	"	
	股權：順昶塑膠股份有限公司	-	105,772	95.5	-	-	95.5	"	
Swanson International Ltd.	股權：順昶塑膠(昆山)有限公司	-	USD3,698,418	100.0	-	-	100.0	"	
	股票：Sekisui Jushi Swanson Plastics Corporation	208,271	USD 326,505	10.7	-	208,270	10.7	"	
	股權：A.S. Holding (UK) Limited	-	USD 500,308	50.0	-	-	50.0	"	
Curtana Company Limited	股權：順昶塑膠(南通)有限公司	-	HKD1,221,587	4.5	-	-	4.5	"	
順昶塑膠(新加坡)私人有限公司	股票：Swanson Plastics (Malaysia) Sdn. Bhd.	5,000,000	SGD2,656,663	100.0	-	5,000,000	100.0	"	

註：係依九十三年十二月份平均收盤價計算市價。