

毅嘉科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十三年及九十二年

地址：桃園縣龜山鄉華亞二路二六八號

電話：(○三) 三九七三三四五

§ 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	9~11		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	12~14		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	14~18		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	43		三、
(五)重要會計科目之說明	19~36		三、~ 三、
(六)關係人交易	37~38		三、
(七)質押之資產	39		三、
(八)重大承諾事項及或有事項	39		三、
(九)重大之災害損失	-		-
(十)重大之期後事項	39		三、
(十一)其 他	39~41		四、~ 五、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	46~50		六、
2.轉投資事業相關資訊	51		六、
3.大陸投資資訊	42~54		六、
(十三)部門別財務資訊	41~42		六、

聲 明 書

本公司民國九十三年度（自九十三年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：毅嘉科技股份有限公司

負責人：黃 秋 永

中 華 民 國 九 十 四 年 二 月 五 日

會計師查核報告

毅嘉科技股份有限公司 公鑒：

毅嘉科技股份有限公司及其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。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，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，足以允當表達毅嘉科技股份有限公司及其子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之財務狀況，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經營成果與現金流量。

勤業眾信會計師事務所

會計師 池 瑞 全

會計師 王 錦 燕

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 二 月 五 日

毅嘉科技股份有限公司及其子公司
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

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	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 2,452,721	20	\$ 1,026,392	14	2100	短期借款(附註十二及二十二)	\$ 1,524,992	13	\$ 514,993	7
1110	短期投資(附註二、四及二十八)	1,642,946	14	771,377	11	2110	應付短期票券(附註十三)	150,000	1	100,000	1
1120	應收票據淨額(附註二及五)	96,358	1	75,221	1	2120	應付票據(附註二十一)	150,864	1	110,191	2
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	1,703,325	14	1,348,222	19	2140	應付帳款(附註二十一)	1,038,068	8	734,288	10
1190	其他金融資產—流動(附註九、二十一、二十四及二十五)	261,483	2	74,324	1	2170	應付費用(附註二十一)	341,908	3	207,765	3
1210	存貨(附註二及七)	1,726,932	14	720,600	10	2224	應付設備款	344,065	3	131,282	2
1260	預付款項	84,878	1	36,082	-	2270	一年內到期長期負債(附註十四、十五及二十二)	579,543	5	1,083	-
1286	遞延所得稅資產(附註二及十九)	10,389	-	15,948	-	2298	其他流動負債	108,493	1	165,025	2
11XX	流動資產合計	7,979,032	66	4,068,166	56	21XX	流動負債合計	4,237,933	35	1,964,627	27
	長期投資(附註二、八及二十八)						長期負債				
	長期股權投資					2411	應付公司債(附註二及十四)	2,242,011	19	1,181,570	16
142101	採權益法之長期投資	235,678	2	248,019	3		其他負債				
142102	採成本法之長期投資	48,692	1	58,336	1	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	30,999	-	26,410	1
1421	長期股權投資合計	284,370	3	306,355	4	2860	遞延所得稅負債(附註二及十九)	50,219	1	94,120	1
1422	長期債券投資	41,896	-	151,553	2	2881	遞延貸項(附註八)	9,263	-	9,849	-
1420	長期投資合計	326,266	3	457,908	6	2888	其他負債	461	-	2,888	-
1440	其他金融資產—非流動(附註九、二十二、二十四及二十五)	119,996	1	29,489	1	28XX	其他負債合計	90,942	1	133,267	2
	固定資產(附註二、十、二十一、二十二及二十三)					2XXX	負債合計	6,570,886	55	3,279,464	45
	成 本						股東權益				
1501	土 地	327,243	3	297,750	4	31XX	股本(附註十七)	2,474,487	21	1,884,443	26
1521	房屋設備	1,199,260	10	1,024,735	14		資本公積(附註十七)				
1531	機器設備	1,618,822	13	1,315,292	18	3210	股票發行溢價	680,144	6	560,248	8
1681	其他設備	497,915	4	303,493	5	3260	長期投資	10,768	-	10,768	-
15X1	成本小計	3,643,240	30	2,941,270	41	3280	公司債轉換普通股	1,155,975	9	718,309	10
15X9	減：累計折舊	(826,723)	(7)	(628,748)	(9)		保留盈餘(附註十七)				
1671	未完工程	309,094	3	220,249	3	3310	法定盈餘公積	199,290	1	134,432	2
1672	預付設備款	323,858	3	28,642	-	3320	特別盈餘公積	359	-	359	-
15XX	固定資產淨額	3,449,469	29	2,561,413	35	3350	未分配盈餘	1,061,242	9	654,716	9
1800	其他資產(附註十一、十九及二十一)	151,406	1	134,759	2		股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數(附註二)	(126,982)	(1)	8,996	-
1XXX	資 產 總 計	\$12,026,169	100	\$ 7,251,735	100	3XXX	股東權益合計	5,455,283	45	3,972,271	55
							負債及股東權益總計	\$12,026,169	100	\$ 7,251,735	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：

毅嘉科技股份有限公司及其子公司

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，惟每股合併盈餘為元

代碼	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入			
4110	\$6,730,406	102	\$4,036,090	101
4170	(<u>161,414</u>)	(<u>2</u>)	(<u>53,440</u>)	(<u>1</u>)
4000	營業收入淨額(附註二及二十一)			
	6,568,992	100	3,982,650	100
5000	營業成本(附註十八及二十一)			
	(<u>4,810,739</u>)	(<u>73</u>)	(<u>2,734,575</u>)	(<u>69</u>)
5910	營業毛利			
	<u>1,758,253</u>	<u>27</u>	<u>1,248,075</u>	<u>31</u>
	營業費用(附註十八及二十一)			
6100	213,645	4	106,243	3
6200	263,548	4	210,278	5
6300	<u>141,131</u>	<u>2</u>	<u>52,349</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計			
	<u>618,324</u>	<u>10</u>	<u>368,870</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利			
	<u>1,139,929</u>	<u>17</u>	<u>879,205</u>	<u>22</u>
	營業外收入及利益			
7110	59,327	1	11,825	1
7130	7,573	-	2,993	-
7140	處分投資利益—淨額(附註二十八)			
	17,269	-	-	-
7210	5,770	-	9,031	-
7240	-	-	5,079	-
7260	12,329	-	-	-
7480	<u>51,733</u>	<u>1</u>	<u>10,336</u>	<u>-</u>
7100	小 計			
	<u>154,001</u>	<u>2</u>	<u>39,264</u>	<u>1</u>

(接次頁)

毅嘉科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十三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

	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	合 計
							法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
九十二年一月一日餘額	\$ 1,377,000		\$ 571,016			\$ 100,380	\$ 359	\$ 349,191	\$ 34,127	\$ 2,432,073	
九十一年度盈餘分配											
盈餘轉增資	275,400	-	-	-	-	-	-	(275,400)	-	-	
員工紅利轉增資	27,600	-	-	-	-	-	-	(27,600)	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	34,052	-	-	(34,052)	-	-	
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(6,000)	-	(6,000)	
公司債轉換為普通股	204,443		718,309							922,752	
外幣換算調整數	-		-						(25,131)	(25,131)	
九十二年度合併淨利	-		-					648,577	-	648,577	
九十二年十二月三十一日餘額	1,884,443		1,289,325			134,432	359	654,716	8,996	3,972,271	
九十二年度盈餘分配											
盈餘轉增資	376,889	-	-	-	-	-	-	(376,889)	-	-	
員工紅利轉增資	55,000	-	-	-	-	-	-	(55,000)	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	64,858	-	-	(64,858)	-	-	
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(10,000)	-	(10,000)	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(141,333)	-	(141,333)	
公司債轉換為普通股	106,455		437,666							544,121	
員工認股權轉換為普通股	51,700		119,896							171,596	
外幣換算調整數	-		-						(135,978)	(135,978)	
九十三年度合併淨利	-		-					1,054,606	-	1,054,606	
九十三年十二月三十一日餘額	\$ 2,474,487		\$ 1,846,887			\$ 199,290	\$ 359	\$ 1,061,242	(\$ 126,982)	\$ 5,455,283	

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：

毅嘉科技股份有限公司及其子公司

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		
本期合併淨利	\$ 1,054,606	\$ 648,577
各項折舊及攤提	289,222	210,175
海外公司債發行費用及溢價攤銷數	(114)	618
長期債券投資溢價攤銷數	5,084	1,561
應付公司債未實現之兌換利益	(195,551)	(6,645)
處分固定資產損失(利益)(淨額)	2,922	(64)
壞帳損失	24,495	4,995
採權益法評價之投資損失(淨額)	6,842	26,050
長期股權投資評價損失	-	19,693
被投資公司清算損失	4,948	-
短期投資跌價損失(回升利益)	33,260	(5,079)
存貨報廢損失	8,335	15,589
存貨跌價損失(回升利益)	(12,329)	67,641
應付利息補償金增加	-	21,803
處分短期投資損失(利得)(淨額)	(17,269)	4,989
遞延所得稅	5,541	(2,975)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(21,004)	44,995
應收帳款	(379,775)	(744,071)
存 貨	(1,001,468)	(409,378)
預付款項	(49,442)	(17,544)
其他金融資產－流動	(170,174)	(7,393)
應付票據	40,673	38,237
應付帳款	303,780	393,366
應付費用	134,143	104,384
預收款項	(15,438)	29,934
其他流動負債	(40,483)	74,516
應計退休金負債	4,589	2,106
營業活動之淨現金流入	<u>15,393</u>	<u>516,080</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十三年度</u>	<u>九十二年度</u>
投資活動之現金流量		
購置長期投資	\$ -	(\$ 143,114)
出售長期債券投資	102,185	-
長期投資股款退回	7,912	-
短期投資增加	(887,499)	(589,334)
購置固定資產	(1,434,996)	(1,110,817)
出售固定資產價款	467,371	285,924
其他金融資產—非流動減少(增加)	(107,492)	71,745
公司債發行成本增加	(2,833)	(30,120)
遞延費用增加	(25,318)	(6,045)
其他資產增加	(10,888)	(2,791)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,891,558)</u>	<u>(1,524,552)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	1,009,999	324,570
應付短期票券增加	50,000	100,000
償還一年內到期之長期借款	(1,083)	(1,592)
提前償還長期借款	-	(109)
發行海外公司債	2,399,911	1,386,490
發放董監酬勞	(10,000)	(6,000)
代收款增加(減少)	(611)	770
存入保證金減少	(2,100)	(11,923)
發放現金股利	(141,333)	-
員工行使認股權繳納股款	171,596	-
融資活動之淨現金流入	<u>3,476,379</u>	<u>1,792,206</u>
本期現金及約當現金增加數	1,600,214	783,734
匯率影響數	(173,885)	(25,968)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,026,392</u>	<u>268,626</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,452,721</u>	<u>\$ 1,026,392</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化金額)	<u>\$ 15,050</u>	<u>\$ 7,119</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 153,131</u>	<u>\$ 37,768</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十三年度</u>	<u>九十二年度</u>
不影響現金流量及部分現金收付之投資及 融資活動		
應付公司債及長期借款轉列一年內到 期之長期負債	<u>\$ 579,543</u>	<u>\$ 1,083</u>
可轉換公司債及發行費用轉換成股本 及資本公積	<u>\$ 544,121</u>	<u>\$ 922,752</u>
本期購置固定資產	\$1,647,779	\$1,203,163
期初尚未支付價款帳列應付設備款	131,282	38,936
期末尚未支付價款帳列應付設備款	(<u>344,065</u>)	(<u>131,282</u>)
購置固定資產支付現金	<u>\$1,434,996</u>	<u>\$1,110,817</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：

毅嘉科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十三年及九十二年

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併政策

公司沿革

(一)毅嘉科技股份有限公司(以下簡稱毅嘉科技公司)設立於七十八年十一月，以經營各種電子、家電、電工、電器、通訊(信)及電腦等之各種零組件(導電矽膠彈片、塑膠字鍵、鍵盤組合、輸入器、軟性印刷電路板、微型數位相機模組)及其材料之製造加工及買賣業務，前項有關國內外產品之進出口業務及代理經銷投標及報價業務。

毅嘉科技公司所發行之股票業於八十九年一月十四日起於台灣證券交易所上市。

(二)ICHIA U.S.A, INC. LTD. (以下簡稱美國—ICHIA 公司)位於美國加州，於八十二年九月設立，係由毅嘉科技公司持股百分之百之子公司，主要營業項目係銷售及製造各種類型之電子零組件等業務。

(三)ICHIA RUBBER DE(MEXICO)S.A. DE C.V. (以下簡稱墨西哥—ICHIA 公司)位於墨西哥蒂娃娜城，於八十三年設立並係由美國—ICHIA 公司持股百分之百之子公司。主要營業項目係產銷各種類型之電子零組件等業務。

(四)ICHIA HOLDINGS (B.V.I.) CO., LTD. (以下簡稱 B.V.I.—ICHIA 公司)位於英屬維京群島，於八十六年九月設立，係由毅嘉科技公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為進行控股業務。

(五)ICHIA RUBBER INDUSTRY (M) SDN. BHD. (以下簡稱馬來西亞—ICHIA 公司)位於馬來西亞檳城，設立於七十八年，主要製造及銷售各種類型之按鍵與模具及電子零組件等業務。毅嘉科技公司基於擴展東南亞市場及經營策略之考量，於八十五年購買馬來西亞—ICHIA 公司百分之八十股權。後基於集團企業之規劃，於八十六年

九月以 54,629 仟元 (US\$1,800,000) 移轉予本公司轉投資持股百分之百之 B.V.I.-ICHIA 公司。B.V.I.-ICHIA 公司於八十七年五月再取得馬來西亞-ICHIA 公司百分之二十股權。

(六) 毅嘉電子中山有限公司 (以下簡稱中山電子公司) 位於中國大陸廣東省中山市, 於八十五年設立並係由馬來西亞-ICHIA 公司持股百分之百之子公司。主要營業項目係銷售各類型之按鍵。

中山電子公司已於八十六年十一月由 B.V.I.-ICHIA 公司向馬來西亞-ICHIA 公司購買其百分之百股權。

(七) 毅華電子中山有限公司 (以下簡稱毅華電子公司) 位於中國大陸廣東省中山市, 於八十九年設立, 並由 B.V.I.-ICHIA 公司持股百分之百。主要營業項目係銷售各類型之按鍵。

(八) 毅嘉蘇州有限公司 (以下簡稱毅嘉蘇州公司) 位於中國大陸江蘇省蘇州市, 於九十一年度設立, 並由 B.V.I.-ICHIA 公司持股百分之百。主要營業項目係從事電子零組件之產銷。

(九) ICHIA U.K. LTD. 位於英屬維京群島, 於九十一年八月設立, B.V.I.-ICHIA 公司於九十三年取得 100% 股權, 主要營業項目為進行控股業務。

(十) ICHIA Technologies Hungary Limited Liability Company (以下簡稱匈牙利-ICHIA 公司) 位於匈牙利, 設立於九十三年八月, 並由 ICHIA U.K. LTD. 持股 100%。主要製造及銷售各種類型之按鍵與模具及電子零組件等業務。

(十一) Winway Worldwide Limited 位於英屬維京群島 (以下簡稱 Winway 公司), 於九十一年八月設立, 毅嘉科技公司於九十三年取得 100% 股權, 主要營業項目為各種電子零組件及其材料之國際貿易。

截至九十三年及九十二年十二月三十一日止, 本合併公司員工人數分別為 6,374 人及 4,241 人。

合併政策

九十三年度合併財務報表主體包括毅嘉科技公司、美國－ICHIA 公司、墨西哥－ICHIA 公司、馬來西亞－ICHIA 公司、中山電子公司、毅華電子公司、毅嘉蘇州公司、B.V.I.－ICHIA 公司、ICHIA U.K. LTD.、匈牙利－ICHIA 公司及 Winway 公司。九十二年度合併財務報表主體包括毅嘉科技公司、美國－ICHIA 公司、墨西哥－ICHIA 公司、馬來西亞－ICHIA 公司、中山電子公司、毅華電子公司、毅嘉蘇州公司及 B.V.I－ICHIA 公司。所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵壞帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

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。

約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且自投資日起三個月內到期而利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

短期投資

短期投資主要係投資國內外債券及開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用移動加權平均法。市價之決定，開放型基金受益

憑證係期末淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心期末參考價。

備抵壞帳

備抵壞帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。

存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎並以重置成本為市價。存貨成本之計算採用加權平均法。

長期投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法評價。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。收到股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

債券投資係按成本入帳，溢折價按剩餘期間以直線法攤銷，作為利息收入之調整項目。到期或出售時其成本按個別辨認法計算。

固定資產

固定資產以成本減累積折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

毅嘉科技公司固定資產之折舊係按其成本，參酌所得稅法固定資產耐用年限表之規定預留一年殘值，採用平均法提列。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

美國－ICHIA 公司、墨西哥－ICHIA 公司、馬來西亞－ICHIA 公司、中山電子公司、毅華電子公司、毅嘉蘇州公司及匈牙利－ICHIA

公司之折舊係按其成本，參酌當地所得稅法之規定預留一定比率殘值，採用平均法提列。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

債券發行成本

海外可轉換公司債之發行成本按發行日至債券持有人賣回權屆滿日之期間以直線法攤銷。

收入認列

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

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

退休金

毅嘉科技公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之基數。退休金成本係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年限，採用直線法平均攤銷。

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

美國－ICHIA 公司、墨西哥－ICHIA 公司、馬來西亞－ICHIA 公司、中山電子公司、毅華電子公司、毅嘉蘇州公司、B.V.I.－ICHIA 公司、ICHIA U.K. LTD.、匈牙利－ICHIA 公司及 Winway 公司尚未訂員工退休辦法，且當地政府法令亦無強制訂定員工退休辦法。

海外可轉換公司債

海外可轉換公司債轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積。

所得稅

毅嘉科技公司所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

B.V.I.—ICHIA 公司、ICHIA U.K. LTD.及 Winway 公司因註冊於英屬維京群島，依據當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅費用估算。

美國—ICHIA 公司、墨西哥—ICHIA 公司、馬來西亞—ICHIA 公司、中山電子公司、毅華電子公司、毅嘉蘇州公司及匈牙利—ICHIA 公司之營利事業所得稅費用依台灣財務會計準則公報第二十二號規定，作跨期間分攤，將課稅暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵所產生影響數，列為遞延所得稅資產或負債。另中山電子公司、毅華電子公司及毅嘉蘇州公司根據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法，從開始獲利年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。獲利年度是指當年課稅所得額減以前年度累計虧損後仍有課稅所得的年度。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益；惟外幣長期投資按成本法計價者，若換算後之金額低於原始成本，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，若高於原始成本，則不予調整。外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

衍生性金融商品交易

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳。資產負債表日以剩餘期間之遠期匯率調整，兌換差額列為當期損益。合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

三 現金及約當現金

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 4,838	\$ 3,791
銀行支票及活期存款	797,845	360,612
定期存款	57,685	-
在途存款	1,304	-
約當現金		
附賣回票券	1,453,646	475,703
貨幣市場基金	137,403	186,286
	<u>\$ 2,452,721</u>	<u>\$ 1,026,392</u>

四 短期投資

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
	持 有 單 位	成 本 總 額	持 有 單 位	成 本 總 額
受益憑證				
統一全壘打債券基金	6,228,990.70	\$ 85,000	749,333.10	\$ 10,088
德信萬年基金	4,965,771.65	70,000	3,605,762.31	50,071
盛華 5599 債券基金	4,592,338.14	50,000	-	-
永昌麒麟債券基金	5,574,912.90	60,000	960,232.00	10,135
永昌鳳翔債券基金	4,781,174.40	70,000	725,423.20	10,435
金鼎債券基金	5,075,758.99	70,000	4,421,236.11	60,000
大華債券基金	3,634,372.60	45,800	3,861,322.30	48,000
金復華債券基金	5,625,828.62	70,000	1,308,119.33	16,000
金復華萬益債券基金	7,203,737.48	73,000	-	-
富邦如意二號基金	1,058,671.60	15,000	-	-
富邦千禧龍債券基金	4,570,328.70	52,391	-	-
玉山新紀元債券基金	3,331,271.12	35,246	-	-
復華有利基金	834,912.70	10,010	-	-
富邦吉祥一號基金	3,931,713.99	50,000	-	-
建弘台灣債券基金	2,190,916.50	30,000	-	-
台新真吉利基金	100,000,000.00	100,000	-	-
Man Arbitrage Fund	451,978.00	19,187	451,978.00	19,187
Argent Lowlev				
Convertible Arbitrage				
Fund-A	4,969.44	34,201	4,969.44	34,201
Argent Classic				
Convertible Arbitrage				
Fund-C	17,315.37	78,014	-	-

(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	
	持有單位	成本總額	持有單位	成本總額
JP Greater China Fund	41,046.58	\$ 17,130	50,000.00	\$ 17,130
Tiers Dow Jones				
Industrial Average	100,000.00	33,970	100,000.00	33,970
Income Plus Protected				
Note 2	100,000.00	33,970	100,000.00	33,970
Income Plus Protected				
Note 17	100,000.00	33,435	-	-
Income Plus Protected				
Note-AUD	20,000.00	48,198	-	-
Fannie Mae 04-60 (美國 政府機構擔保不動產抵 押債券)	1,880,329.44	64,559	-	-
Freddie Mac 2825 (美國 政府機構擔保不動產抵 押債券)	1,522,937.14	52,521	-	-
Freddie Mac 2838 (美國 政府機構擔保不動產抵 押債券)	1,483,418.58	51,293	-	-
Freddie Mac 2860 (美國 政府機構擔保不動產抵 押債券)	1,842,484.74	63,215	-	-
Freddie Mac 2871 (美國 政府機構擔保不動產抵 押債券)	1,889,247.66	61,679	-	-
Freddie Mac 2876 (美國 政府機構擔保不動產抵 押債券)	1,840,603.48	62,439	-	-
NAM Short Term Fixed				
Income Fund	37,873.60	15,855	-	-
Ginnie Mae Series				
2004-26	7,901.74	25,057	-	-
Income Plus V	10,000.00	31,710	-	-
景順中信積極收益債券基 金	-	-	4,871,710.74	53,100
保德信元富債券基金	-	-	4,277,170.20	60,000
大眾駿馬債券基金	-	-	5,273,388.50	55,000
大眾債券基金	-	-	3,204,948.40	40,000
日盛債券基金	-	-	789,858.22	10,000
中興平安基金	-	-	4,878,905.56	50,000
凱基凱旋基金	-	-	4,847,231.58	50,090
富鼎益利信基金	-	-	4,903,937.60	60,000
統一強棒基金	-	-	1,352,859.60	20,000
		<u>1,612,880</u>		<u>741,377</u>

(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	
	持有單位	成本總額	持有單位	成本總額
公司債				
大眾商業銀行國內第一次 無擔保轉換公司債	140,000.00	\$ 14,000	300,000.00	\$ 30,000
中華航空國內第二次無擔 保轉換公司債	100,000.00	10,000	-	-
富爾特科技國內第二次無 擔保轉換公司債	50,000.00	5,000	-	-
廣輝電子國內第一次無擔 保轉換公司債	300,000.00	29,168	-	-
長榮海運國內第二次無擔 保轉換公司債	50,000.00	5,000	-	-
		<u>63,168</u>		<u>30,000</u>
		1,676,048		771,377
減：備抵跌價損失		(33,102)		-
		<u>\$1,642,946</u>		<u>\$ 771,377</u>
市價		<u>\$1,642,946</u>		<u>\$ 781,036</u>

五 應收票據

	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		
非關係人	\$ 96,461	\$ 75,457
減：備抵壞帳	(103)	(236)
	<u>\$ 96,358</u>	<u>\$ 75,221</u>

六 應收帳款

	九十三年 十二月三十一日	九十二年 十二月三十一日
應收帳款		
非關係人	\$ 1,723,130	\$ 1,357,879
減：備抵壞帳	(19,805)	(9,657)
	<u>\$ 1,703,325</u>	<u>\$ 1,348,222</u>

七、存貨

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
原 料	\$ 884,343	\$ 249,670
在 製 品	623,926	405,951
製 成 品	264,146	131,106
商品存貨	-	7
在途存貨	24,947	17,495
	<u>1,797,362</u>	<u>804,229</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(70,430)	(83,629)
	<u>\$ 1,726,932</u>	<u>\$ 720,600</u>

八、長期投資

	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 %
長期股權投資				
權益法評價				
ICHIA				
INTERNATIONAL				
TRADING LTD. (BVI)	(\$ 8,882)	100	(\$ 9,465)	100
毅嘉科技(香港)有限公司	(381)	100	(384)	100
摩訊科技股份有限公司	-	-	3,361	50
聯盛發科技股份有限公司	235,678	30	244,658	30
	<u>226,415</u>		<u>238,170</u>	
加：長期投資貸餘轉列其他負債	9,263		9,849	
	<u>235,678</u>		<u>248,019</u>	
成本法評價				
億東纖維股份有限公司	18,400	1	18,400	1
翔英投資股份有限公司	22,400	4	22,400	4
矽威光電股份有限公司	-	-	8,557	7
華陽中小企業開發股份有限公司等	7,892		8,979	
	<u>48,692</u>		<u>58,336</u>	
	<u>284,370</u>		<u>306,355</u>	
長期債券投資				
三年期 SG 新台幣高收益鎖定型連動債券	10,000	-	10,000	-
Vodafone Airtough Plc	31,896	-	36,158	-
Federal National Mortgage	-	-	34,110	-
Ford Motor Credit Co.	-	-	47,999	-
Diageo Capital	-	-	17,508	-
America Corp	-	-	2,958	-
Wal-Mart Stores Inc	-	-	2,820	-
	<u>41,896</u>		<u>151,553</u>	
	<u>\$ 326,266</u>		<u>\$ 457,908</u>	

上述採權益法評價之股權投資均依經會計師查核簽證之同期間財務報表為依據，其投資損益明細如下：

	投 資 (損) 益	(損) 益
	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
ICHIA INTERNATIONAL TRADING LTD. (BVI)	\$ -	(\$ 9,495)
毅嘉科技(香港)有限公司	(24)	(21)
摩訊科技股份有限公司	(145)	(5,445)
聯盛發科技股份有限公司	(6,673)	(11,089)
	<u>(\$ 6,842)</u>	<u>(\$ 26,050)</u>

上述持股比例 100%之毅嘉科技(香港)有限公司及 ICHIA INTERNATIONAL TRADING LTD. (BVI) 因其個別總資產及營業收入均未達母公司各該項金額百分之十，且合計之總資產及營業收入亦未達母公司各該項金額百分之三十，致未編入合併報表。

上述持股比例百分之五十之摩訊科技股份有限公司，依據「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」之規定顯示本合併公司對其具控制能力，惟其總資產及營業收入均未達母公司各項金額百分之十，致未編入關係企業合併報表。

本合併公司之被投資公司－ICHIA INTERNATIONAL TRADING LTD. (BVI) 及毅嘉科技(香港)有限公司之帳面淨值餘額均為負數，但其為本合併公司之聯屬公司，依財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」之規定，按持股比例繼續認列投資損失，帳列其他負債－遞延貸項。

九 其他金融資產

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
流 動		
應收退稅款	\$ 15,526	\$ 16,359
其他應收款	85,343	32,233
信用連結債券(Credit Linked Notes)	25,830	23,779
企業貸款債權信託受益憑證	89,585	-
其 他	45,199	1,953
	<u>\$ 261,483</u>	<u>\$ 74,324</u>

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
非 流 動		
存出保證金	\$ 10,911	\$ 8,104
質押定存單	9,000	4,400
信用連結債券(Credit Linked Notes)	-	16,985
企業貸款債權信託受益憑證	100,000	-
其 他	85	-
	<u>\$ 119,996</u>	<u>\$ 29,489</u>

十、固定資產

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋設備	\$ 137,973	\$ 65,967
機器設備	496,147	407,458
其他設備	192,603	155,323
	<u>\$ 826,723</u>	<u>\$ 628,748</u>

利息資本化相關資訊如下：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
利息總額	\$ 24,233	\$ 33,753
利息資本化金額（列入預付設備款）	1,847	13,619
利息資本化利率	1.36%	3.105%~3.80%

十一、其他資產

(一)出租資產（營業租賃）

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
房屋及建築	<u>\$ 72,454</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 72,353</u>

	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日		
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 30,105	\$ -	\$ 30,105
房屋及建築	40,564	14,780	25,784
	<u>\$ 70,669</u>	<u>\$ 14,780</u>	<u>\$ 55,889</u>

截至九十三年及九十二年十二月三十一日止，本合併公司另收取存入保證金為 0 仟元及 2,100 仟元，按出租期間之銀行定期存款利率設算之租金收入，九十三年及九十二年度分別為 42 仟元及 100 仟元；同時借記利息費用。

(二) 催收款

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
催收款項	\$ 15,935	\$ 1,411
減：備抵壞帳	(15,935)	(1,411)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他資產－其他

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
債券發行成本	\$ 6,798	\$ 24,106
遞延費用	30,946	12,108
高爾夫球證	4,158	4,158
遞延所得稅資產	1,440	-
土地使用權	23,891	25,911
其 他	11,820	12,587
	<u>\$ 79,053</u>	<u>\$ 78,870</u>

三、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	
	金 額	利 率 區 間 %	金 額	利 率 區 間 %
信用借款	<u>\$ 1,524,992</u>	1.25~5.04	<u>\$ 514,993</u>	1.38~2.00

九十三年及九十二年十二月三十一日本合併公司為提供作為額度（含長期借款、短期借款及應付短期票券）之備償分別開立存出保證票據計約 1,721,592 仟元及 1,630,644 仟元。

九十三年及九十二年十二月三十一日本合併公司為短期借款而提供質押擔保情形，請附註二十二說明。

三 應付短期票券

	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
應付商業本票				
玉山票券金融股份有限公司	1.338~1.538	\$ 50,000	1.400	\$ 50,000
大中票券金融股份有限公司	1.338~1.538	50,000	1.400	50,000
中興票券金融股份有限公司	1.338~1.538	50,000	-	-
		<u>\$ 150,000</u>		<u>\$ 100,000</u>

四 應付公司債

	九 十 三 年	九 十 二 年
	十二月三十一日	十二月三十一日
海 外		
第一次海外可轉換公司債	\$ 576,444	\$ 1,165,171
第二次海外可轉換公司債	<u>2,223,200</u>	<u>-</u>
	2,799,644	1,165,171
加：第一次海外可轉換公司債溢價	3,099	16,399
第二次海外可轉換公司債溢價	18,811	-
減：一年內到期部分	<u>(579,543)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,242,011</u>	<u>1,181,570</u>

(一) 第一次海外可轉換公司債

本公司於九十二年八月二十二日於盧森堡發行第一次海外無擔保可轉換公司債，發行金額美金肆仟萬元，每張面額美金壹仟元或其整倍數，依債券面額之 101.5% 發行，至九十七年八月二十一日到期，票面利率為零。其用途係用於支應海外購料、購置機器設備及海外轉投資之資金需求，償還或轉換辦法如下：

1. 債權人於公司債發行滿兩年後，請求本公司以債券面額贖回。
2. 除已提前贖回或買回及註銷及法令規定不得轉換之期間外，本公司債債權人得於發行後第三十一日起至本公司債到期日前十日，隨時依有關法令及本公司債發行契約規定向本公司請求轉換為本公司新發行之普通股股票或發行之海外存託憑證，以代替本公司債期滿之現金還本。
3. 本轉換公司債發行時轉換為每股 58.00 元，惟遇有本公司已發行普通股股份發生變動等情形時，轉換價格可依據發行辦法所列之公式調整，截至目前為止，調整後之轉換價格為每股 47.25 元。

4.截至九十三年十二月三十一日，計有面額美元 21,850 仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，可換得公司普通股計 14,030 仟股，依法得先發行新股後，辦理變更登記，其中普通股計 13,523 仟股已辦理變更登記完成，餘 507 仟股本公司以九十三年十二月三十一日為增資基準日，目前正向經濟部辦理變更登記。

(二)第二次海外可轉換公司債

本公司於九十三年七月二十二日於盧森堡發行第二次海外無擔保可轉換公司債，發行金額美金柒仟萬元，每張面額美金壹仟元或其整倍數，依債券面額之 101%發行，至九十八年七月二十一日到期，票面利率為零。其用途係用於支應海外購料、購置機器設備及海外轉投資之資金需求，償還或轉換辦法如下：

- 1.債權人於公司債發行滿兩年後，請求本公司以債券面額贖回。
- 2.除已提前贖回或買回及註銷及法令規定不得轉換之期間外，本公司債債權人得於發行後第三十一日起至本公司債到期日前十日止，隨時依有關法令及本公司債發行契約規定向本公司請求轉換為本公司之普通股股票或發行之海外存託憑證，以代替本公司債期滿之現金還本。
- 3.本轉換公司債發行時轉換為每股 82.00 元，惟遇有本公司已發行普通股股份發生變動等情形時，轉換價格可依據發行辦法所列之公式調整，截至目前為止，調整後之轉換價格為每股 53.36 元。

五 長期借款

銀 行 名 稱	原 始 借 款 金 額	九 十 二 年 十二月三十一日
RHB Bank Berhad (二)	馬幣 500,000 元	\$ 1,083
減：一年內到期長期負債		(1,083)
		<u>\$ -</u>

上項借款於九十二年十二月三十一日年利率為 2.00%。依合約規定，其償還方式如下：

銀行名稱	償還期間	償還及付息方法
RHB Bank Berhad (二)	八十八年十一月～ 九十三年十一月	自借款日次月起按月償還本息。

九十二年十二月三十一日本合併公司為各項借款額度而提供質押擔保情形，詳附註二十二說明。

六、員工退休金

本合併公司之馬來西亞－ICHIA 公司、美國－ICHIA 公司、墨西哥－ICHIA 公司、中山電子公司、毅華電子公司、毅嘉蘇州公司及 B.V.I.－ICHIA 公司、ICHIA U.K. LTD.、匈牙利－ICHIA 公司及 Winway 公司，由於尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法尚不適用財務會計準則公報第十八號規定。

毅嘉科技公司訂有員工退休辦法，員工服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據其核准退休日前一個月平均工資及所獲得之基數計算。毅嘉科技公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶，九十三年及九十二年十二月三十一日之專戶餘額分別為 29,793 仟元及 20,744 仟元。

依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列，本公司退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本明細如下：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
服務成本	\$ 11,557	\$ 6,521
利息成本	1,869	1,584
基金資產之預期報酬	(833)	(579)
過渡性淨給付義務攤銷數	751	751
淨退休金成本	<u>\$ 13,344</u>	<u>\$ 8,277</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	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(49,635)	(34,568)
累積給付義務	(49,635)	(34,568)
未來薪資增加之影響數	(25,801)	(18,822)
預計給付義務	(75,436)	(53,390)
退休基金資產公平價值	29,793	20,744
提撥狀況	(45,643)	(32,646)
未認列過渡性淨給付義務	9,015	9,766
未認列退休金損(益)	5,629	(3,530)
最低應計退休金負債	<u>(\$ 30,999)</u>	<u>(\$ 26,410)</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	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	3.50%

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
毅嘉科技公司職工退休辦法 之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 毅嘉科技公司九十三及九十二年度按精算結果分別認列退休金費用 13,344 仟元及 8,277 仟元。

七、股東權益

(一) 普通股

本合併公司九十三年十二月三十一日之登記股本總額為 3,600,000 仟元，分為 360,000 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，目前已發行 2,474,487 仟元。

本合併公司九十三年度普通股變動情形如下：

	金 額
九十三年一月一日餘額	\$ 1,884,443
九十二年盈餘分配	
盈餘轉增資	376,889
員工紅利轉增資	55,000
海外可轉換公司債轉換普通股	106,455
員工認股權轉換普通股	51,700
九十三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,474,487</u>

(二) 員工認股權證

本合併公司之毅嘉科技公司分別於九十二年十二月、九十一年十二月及九十一年三月發行員工認股權證 8,000 仟單位、1,800 仟單位及 7,910 仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含毅嘉科技公司及持股超過 50% 之子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有毅嘉科技公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十三及九十二年度員工認股權證之相關資訊如下：

	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	17,710	\$ -	9,710	\$ -
本期發行	-	-	8,000	-
本期行使	(5,170)	33.19	-	-
期末流通在外	<u>12,540</u>		<u>17,710</u>	
期末可行使之認股權	<u>4,540</u>		<u>-</u>	

(三) 資本公積

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。

(四) 盈餘分派及股利政策

1. 毅嘉科技公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘時，由董事會視當年度資金狀況及經營發展，就盈餘分派種類擬具分配如下，並俟股東會決議通過後分派之：

- (1) 員工紅利不低於百分之五。
- (2) 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
- (3) 股東紅利。

上述員工之股票股利之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

毅嘉科技公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。因本公司所營事業係屬資本密集行業且目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利以不低於當年度可分配盈餘之百分之六十分配之，且配合公司未來資本規劃，以發放股票股利為優先，現金股利分派之比例以不低於當年度可分配盈餘總額之百分之十為原則。惟現金股利若低於每股配發 0.5 元時，得配發股票股利。

毅嘉科技公司分配盈餘時，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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表內。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

毅嘉科技公司股東常會分別於九十三年六月十一日及九十二年四月十五日決議通過九十二及九十一年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十二年度	九十一年度	九十二年度	九十一年度
法定盈餘公積	\$ 64,858	\$ 34,052	\$ -	\$ -
現金股利	141,333	-	0.7172	-
股票股利	376,889	275,400	1.9127	2
員工紅利－股票	55,000	27,600	-	-
董監事酬勞－現金	10,000	6,000	-	-

上述盈餘及員工紅利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八日為配股配息基準日。

若上述配發員工紅利及董監事酬勞係分別於九十二及九十一年度以費用列帳，則九十二及九十一年度稅後基本每股盈餘（分別依九十二及九十一年度加權流通在外股數計算）將分別由 3.75 元及 2.47 元減少為 3.37 元及 2.23 元。

九十二年及九十一年度盈餘分配員工股票紅利股數分別為 5,500 仟股及 2,760 仟股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為 2.92% 及 2.00%。

毅嘉科技公司九十三年度盈餘分配議案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。

2. 中山電子公司、毅華電子公司及毅嘉蘇州公司每年度會計決算所得利潤，遵照「中華人民共和國外商投資企業及外國企業所得稅法」規定繳納所得稅後，按董事會決議確定之比例，先提撥企業發展基金，儲備基金和職工獎勵及福利基金。公司依法繳納所得稅和提取各項基金後之利潤，經董事會確定。
3. 美國－ICHIA 公司年度會計決算所得利潤，在遵照該國所得稅規定繳納所得稅前，分配其利潤之百分之十為員工紅利，且分配時不考慮當時通貨膨脹或虧損扣抵之影響。
4. 馬來西亞－ICHIA 公司每年度會計決算所得利潤，於繳納所得稅後全數作為公司之保留盈餘，盈餘之分派由董事會確定。

六 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十 三 年 度			九 十 二 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用（含加班費及 年獎）	\$ 623,120	\$ 193,046	\$ 816,166	\$ 494,815	\$ 124,310	\$ 619,125
退休金	34,372	11,780	46,152	7,651	3,198	10,849
員工保險費	12,718	9,465	22,183	24,163	7,538	31,701
其他用人費用	35,391	6,756	42,147	24,171	4,400	28,571
	<u>\$ 705,601</u>	<u>\$ 221,047</u>	<u>\$ 926,648</u>	<u>\$ 550,800</u>	<u>\$ 139,446</u>	<u>\$ 690,246</u>
折舊費用	<u>\$ 229,155</u>	<u>\$ 52,707</u>	<u>\$ 281,862</u>	<u>\$ 168,272</u>	<u>\$ 30,950</u>	<u>\$ 199,222</u>
折耗費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 2,649</u>	<u>\$ 7,360</u>	<u>\$ 7,843</u>	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 10,953</u>

六 所得稅費用

- (一) 各合併個體所得稅（利益）費用、應付所得稅及遞延所得稅資產（負債）彙總如下：

九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日

	所 得 稅 (利 益) 費 用	應 付 (退) 所 得 稅	遞 延 所 得 稅 資 產 (負 債) 淨 額
毅嘉科技公司	\$ 112,000	\$ 56,433	(\$ 39,830)
美國－ICHIA 公司	1,557	-	1,440
B.V.I.－ICHIA 公司	21,421	5,523	-
	<u>\$ 134,978</u>	<u>\$ 61,956</u>	<u>(\$ 38,390)</u>

九十二年十二月三十一日

	所得稅 (利益)費用	應付(退) 所得稅	遞延所得稅資產 (負債)淨額
毅嘉科技公司	\$ 75,000	\$ 75,247	(\$ 76,675)
美國-ICHIA 公司	1,888	220	1,105
B.V.I.-ICHIA 公司	29,909	18,568	(2,602)
	<u>\$ 106,797</u>	<u>\$ 94,035</u>	<u>(\$ 78,172)</u>

(二) 1. 遞延所得稅資產：

	九十三年 十二月三十一日	九十二年 十二月三十一日
退休金認列差異	\$ 7,724	\$ 6,577
外幣換算調整數	42,327	-
未實現存貨跌價損失	14,917	16,415
長期股權投資評價損失	1,575	6,498
虧損扣抵-美國-ICHIA 公司	1,440	-
其他	4,329	3,597
	<u>\$ 72,312</u>	<u>\$ 33,087</u>

2. 遞延所得稅負債：

	九十三年 十二月三十一日	九十二年 十二月三十一日
未實現兌換利益	\$ 7,149	\$ 1,825
未實現長期投資利益	103,553	103,554
外幣換算調整數	-	2,996
其他	-	2,884
	<u>\$ 110,702</u>	<u>\$ 111,259</u>

(三)遞延所得稅淨額：

	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－ 毅嘉科技公司	\$ 17,538	\$ 16,950
遞延所得稅負債－ 毅嘉科技公司	(7,149)	(2,107)
	10,389	14,843
遞延所得稅資產－ 美國－ICHIA 公司	-	1,105
	<u>\$ 10,389</u>	<u>\$ 15,948</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產－ 美國－ICHIA 公司	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ -</u>
遞延所得稅資產－ 毅嘉科技公司	\$ 53,334	\$ 15,032
遞延所得稅負債－ 毅嘉科技公司	(103,553)	(106,550)
	(50,219)	(91,518)
遞延所得稅負債－ B.V.I－ICHIA 公司	-	(2,602)
	<u>(\$ 50,219)</u>	<u>(\$ 94,120)</u>

本合併公司之毅嘉科技公司九十三及九十二年度申請企業營運總部營運範圍證明，業於九十三年十二月二十一及九十二年八月六日取得經濟部工業局工知字第 09300460650 號函及工知字第 09200331720 號函核准，於申請年度享有企業營運總部租稅獎勵實施辦法中規定之各項租稅減免。

本合併公司之毅嘉科技公司九十三及九十二年度增資擴展機器設備之投資計劃，業於九十二年十二月十六日及九十二年十一月十四日取得經濟部工業局工電字第 0920047287 號及及工中字第 09205054420 號函核准，自九十三年十月一日及九十二年一月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。

本合併公司之毅嘉科技公司歷年營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至九十一年度。

(四)本合併公司之毅嘉科技公司兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 48,233</u>	<u>\$ 7,649</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>九十三年度(預計) 9.86%</u>	<u>九十二年度(實際) 12.65%</u>

(五)本合併公司之之毅嘉科技公司未分配盈餘相關資訊如下：

本合併公司之毅嘉科技公司於九十三年十二月三十一日，尚未有屬於八十六年（含）以前之未分配盈餘。

(六)本合併公司之中山電子公司、毅華電子公司及毅嘉蘇州公司適用中國大陸外商投資企業租稅法規之規定自開始獲利的年度起二年免稅，之後三年減半課稅，另九十三及九十二年毅華電子公司預計所得稅分別為 17,080 仟元及 29,175 仟元，九十三年中山電子公司預計所得稅為 4,656 仟元。

示每股合併純益

	九 十 三 年 度			九 十 二 年 度		
	金額 (分子)	股數	每股盈餘	金額 (分子)	股數	每股盈餘
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後	(分母)
本期合併純益	<u>\$ 1,189,584</u>	<u>\$ 1,054,606</u>		<u>\$ 755,374</u>	<u>\$ 648,577</u>	
基本每股合併純益			<u>\$ 5.01</u>	<u>\$ 4.44</u>		<u>\$ 3.58</u>
屬於普通股股東之本期合併純益	\$ 1,189,584	\$ 1,054,606	237,495	\$ 755,374	\$ 648,577	211,172
具稀釋作用之潛在普通股影響數						
國內第一次無擔保可轉換公司債	-	-	-	21,804	16,353	17,004
海外可轉換公司債	(115)	(86)	55,130	619	464	9,307
員工認股權證	-	-	4,539	-	-	3,772
稀釋每股合併純益						
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,189,469</u>	<u>\$ 1,054,520</u>	<u>297,164</u>	<u>\$ 777,797</u>	<u>\$ 665,394</u>	<u>241,255</u>
			<u>\$ 4.00</u>	<u>\$ 3.55</u>		<u>\$ 3.22</u>
						<u>\$ 2.76</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱股東權益變動表及附註十七）已列入追溯調整。因追溯調整，九十二年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 3.75 元及 3.36 元減少為 3.07 元及 2.76 元。

二 關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
摩訊科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
聯盛發科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
毅嘉國際貿易有限公司 (英屬維京群島) (簡稱毅嘉國際公司)	本合併公司之毅嘉科技公司之子公司
毅華電子(蘇州)有限公司 (簡稱毅華蘇州公司)	採權益法評價之聯盛發科技股份有限公司之100%持股孫公司
毅華科技(香港)有限公司 (簡稱毅嘉香港公司)	本合併公司之毅嘉科技公司之子公司

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 進貨及勞務收受

	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	%	金 額	%
聯盛發科技股份有限公司	\$ 50,671	1	\$ 345	-

進貨交易條件：

九十三年度

	價 格	付 款 期 限
聯盛發科技股份有限公司	參酌一般市場交易價格	出貨後 90 天內付款

九十二年度

	價 格	付 款 期 限
聯盛發科技股份有限公司	參酌一般市場交易價格	出貨後 90 天內付款

2. 營業費用

什項支出

	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	%	金 額	%
聯盛發科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 6	-
摩訊科技股份有限公司	70	-	283	-

3. 營業外收入

管理服務收入（帳列什項收入）

	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	%	金 額	%
聯盛發科技股份有限公司	\$ 1,600	3	\$ 186	2

4. 營業租賃

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式	租 金 支 出 九 十 三 年 度
聯盛發科技股 份有限公司	桃 園 縣 龜 山 鄉 復 興 三 路 528 號 2 樓	租 期 為 九 十 三 年 六 月 一 日 至 九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日，每 月 租 金 180 仟 元，按 月 支 付 租 金。	\$ 1,260

承 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式	租 金 收 入 九 十 三 年 度
毅華蘇州公司	鋁 鎂 廠 房	租 期 九 十 三 年 四 月 一 日 至 九 十 四 年 三 月 三 十 一 日，每 月 租 金 131 仟 元， 按 月 收 取 租 金。	\$ 1,181

5. 財產交易

本公司於九十二年度向關係人購置固定資產情形如下：

	購 置 價 款
摩訊科技股份有限公司	\$ 63

6. 與關係人債權債務往來關係

	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	%
其他應收款（應收代付貨款等）				
毅嘉國際公司	\$ 9,226	11	\$ 14,048	44
毅華蘇州公司	5,422	6	-	-
毅嘉香港公司	215	-	583	2
應付票據				
聯盛發科技股份有限公司	144	-	-	-
應付帳款				
聯盛發科技股份有限公司	34,834	3	363	-
應付費用				
摩訊科技股份有限公司	-	-	18	-

三 提供擔保及質押之資產

	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	\$ 33,169	\$ -
固定資產		
房屋建築	-	511
機器設備	156,260	-
其他設備	-	16,943
其他金融資產—非流動		
定期存款	9,000	4,400
	<u>\$ 198,429</u>	<u>\$ 21,854</u>

三 承諾、或有事項及期後事項

- (一) 本合併公司之毅嘉科技公司與各廠商契約承諾購置設備，其合約總價計 343,590 仟元，截至九十三年十二月三十一日已支付 268,715 仟元（帳列預付設備款），餘 74,875 仟元尚未支付。
- (二) 本合併公司之毅嘉科技公司九十三年十二月三十一日已開立未使用之信用狀約 100,883 仟元。
- (三) 本合併公司之毅嘉科技公司發行員工認股權證情形，請詳附註十六說明。
- (四) 本合併公司之毅嘉科技公司自九十四年一月一日至二月五日止，共計有員工認股權 315 單位行使認購普通股 315 仟股。

四 衍生性金融商品之相關資訊

- (一) 以交易為目的之衍生性金融商品交易：

本合併公司九十三年及九十二年十二月三十一日投資信用連結債券(Credit Linked Notes)及債權信託受益憑證之明細如下：

九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日

發 行 機 構	合 約 金 額 (原 幣)	帳 面 價 值	期 間	約 定 利 率 %	連 結 標 的 物	利 息 收 入
Grand Cathay Holding Limited	美金 500 仟元	\$ 15,830	92.09.04 ~94.09.25	3.1	南亞塑膠海外可轉換公司債	\$ 683
大華證券股份有限公司	新台幣 10,000 仟元	\$ 10,000	93.04.08 ~94.05.17	3.0	鼎元光電可轉換公司債	\$ 220
復華商業銀行股份有限公司	新台幣 89,585 仟元	\$ 89,585	93.08.12 ~96.08.05	1.429	建華銀行企業貸款債權	\$ 781
復華商業銀行股份有限公司	新台幣 100,000 仟元	\$ 100,000	93.08.12 ~96.08.05	2.175	建華銀行企業貸款債權	\$ 1,081

九十二年十二月三十一日

發行機構	合約金額(原幣)	帳面價值	期間	約定利率%	連結標的物	利息收入
Grand Cathay Holding Limited	美金 500 仟元	\$ 16,985	92.10.16 ~93.09.25	4.6	錄德海外可轉換公司債	\$ 167
"	美金 500 仟元	\$ 16,985	92.09.04 ~94.07.27	3.1	南亞塑膠海外可轉換公司債	\$ 174
"	美金 200 仟元	\$ 6,794	92.09.22 ~94.01.07	2.8	玉山金控海外可轉換公司債	\$ 53

上述各項信用連結債券及債權信託受益憑證在前述期間內，發行機構均有權提前贖回，並依約定利率支付利息；惟在此期間內，本合併公司則需承擔連結標的物之信用風險。

五 金融商品之公平價值

本合併公司九十三年及九十二年十二月三十一日之非衍生性金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

非衍生性金融商品	九十二年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
短期投資	\$ 1,642,946	\$ 1,642,946	\$ 771,377	\$ 781,036
負債				
應付公司債	2,821,554	2,821,554	1,181,570	1,181,570
衍生性金融商品				
信用連結債券(Credit Linked Notes)	\$ 25,830	\$ 25,830	\$ 40,764	\$ 40,764
債權信託受益憑證	189,585	189,585	-	-

本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。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期銀行借款等。
- (二)短期投資－開放型基金依期末淨值為公平市價。
- (三)長期股權投資係屬投資非上市上櫃公司，以期末帳面價值為公平市價。

(四)應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

(五)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得（正數）或必須支付（負數）之金額。

六、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本合併公司所營之事業集中於電子零組件之產銷無產業部門之劃分。

(二)地區別財務資訊

本合併公司九十三及九十二年度地區別財務資訊列示如下：

九十三年度	北美洲	亞洲	國內	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之銷貨收入	\$ 180,706	\$ 1,152,410	\$ 5,235,876	\$ -	\$ 6,568,992
來自聯屬公司之銷貨收入	4,213	884,152	383,974	(1,272,339)	-
來自母公司及合併子公司以外客戶之其他收入	3,010	33,625	117,366	-	154,001
來自聯屬公司之其他收入	-	22,564	54,348	(76,912)	-
收入合計	<u>\$ 187,929</u>	<u>\$ 2,092,751</u>	<u>\$ 5,791,564</u>	<u>(\$ 1,349,251)</u>	<u>\$ 6,722,993</u>
部門損益	<u>(\$ 16,265)</u>	<u>\$ 262,130</u>	<u>\$ 1,021,262</u>	<u>(\$ 48,315)</u>	<u>\$ 1,218,812</u>
權益法評價投資損失					(6,842)
利息費用					(22,386)
繼續營業部門稅前損益					<u>\$ 1,189,584</u>
可辨認資產	<u>\$ 198,970</u>	<u>\$ 3,769,804</u>	<u>\$ 8,489,652</u>	<u>(\$ 740,288)</u>	<u>\$ 11,718,138</u>
出租資產					72,353
採權益法評價之長期股權投資					<u>235,678</u>
資產合計					<u>\$ 12,026,169</u>

九十二年	北美洲	亞洲	國內	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之銷貨收入	\$ 131,350	\$ 1,065,145	\$ 2,786,155	\$ -	\$ 3,982,650
來自聯屬公司之銷貨收入	1,912	95,180	102,888	(199,980)	-
來自母公司及合併子公司以外客戶之其他收入	3,531	4,647	31,086	-	39,264
來自聯屬公司之其他收入	177	-	61,452	(61,629)	-
收入合計	<u>\$ 136,970</u>	<u>\$ 1,164,972</u>	<u>\$ 2,981,581</u>	<u>(\$ 261,609)</u>	<u>\$ 4,021,914</u>
部門損益	<u>\$ 8,179</u>	<u>\$ 262,182</u>	<u>\$ 537,599</u>	<u>(\$ 6,402)</u>	<u>\$ 801,558</u>
權益法評價投資損失					(26,050)
利息費用					(20,134)
繼續營業部門稅前損益					\$ 755,374
可辨認資產	<u>\$ 174,048</u>	<u>\$ 2,255,557</u>	<u>\$ 4,879,324</u>	<u>(\$ 361,102)</u>	<u>\$ 6,947,827</u>
出租資產					55,889
採權益法評價之長期股權投資					248,019
資產合計					<u>\$ 7,251,735</u>

為使地區別財務資訊報表之相關金額調節相符，列於調整及沖銷欄之金額，係來自企業內部因銷貨及買賣固定資產所產生之內部收入。

(三) 外銷銷貨財務資訊

本合併公司九十三及九十二年度外銷銷貨總額明細如下：

	九十三年度	九十二年度
美洲	\$ 586,045	\$ 371,434
歐洲	743,505	493,842
亞洲	3,198,030	1,947,039
非洲	327,862	-
	<u>\$ 4,855,442</u>	<u>\$ 2,812,315</u>

(四) 重要客戶資訊

	九十三年度		九十二年度	
	金額	佔損益表上收入%	金額	佔損益表上收入%
Z 公司	\$ -	-	\$ 413,588	10

五 其他說明事項

九十三年度本合併公司之聯屬公司間相對科目及聯屬公司間交易所產生損益之沖銷事項明細如下：

項 目	Winway 公 司	毅 嘉 科 技 公 司	BVI-CHIA 公 司	美 國 - ICHIA 公司	合 計
銷貨收入	\$ -	(\$ 383,974)	(\$ 884,152)	(\$ 4,213)	(\$ 1,272,339)
營業外收入					
- 佣金收入	(22,564)	(10,863)	-	-	(33,427)
- 處分固定資產利益	-	(4,472)	-	-	(4,472)
- 其他收入	-	(39,013)	-	-	(39,013)
銷貨成本	(100,098)	(886,105)	(234,278)	(3,034)	(1,223,515)
營業費用					
- 管理服務費	-	-	(23,394)	(15,619)	(39,013)
- 折舊費用	-	-	(11,739)	(262)	(12,001)
- 佣金支出	-	(3,843)	(22,564)	-	(26,407)
應收帳款	-	(105,682)	(134,043)	(615)	(240,340)
其他金融資產-流動	(21,409)	(396,518)	-	-	(417,927)
存 貨	-	-	(71,256)	(7,267)	(78,523)
長期投資					
- 期初未實現交易	-	30,209	-	-	30,209
固定資產(淨額)	-	-	(3,498)	-	(3,498)
應付帳款	(75,913)	(39,959)	(47,724)	(52,605)	(216,201)
應付設備款	-	-	(320,839)	-	(320,839)
其他應付款	(18,508)	(1,764)	(76,529)	(15,854)	(112,655)
其他流動負債	-	-	(8,571)	-	(8,571)
遞延貸項	-	(3,498)	-	-	(3,498)

六 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
4.	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。	附表二
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性金融商品交易資訊。	附註二十四

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性金融商品交易資訊。	無

(三) 大陸投資資訊

編號	內容	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	附表五
2	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表五
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表五
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	附表五
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

六 依證期會(88)台財證(六)第 01398 號函關係企業合併財務報表應揭露事項

編 號	項 目	說 明
1	從屬公司	附註一
2	本期列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。	附註一
3	本期未列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。	附註八
4.	從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式。	無
5	國外從屬公司營業之特殊風險。	無
6	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制情形。	附註十七
7	合併借(貸)項攤銷之方法及期限。	無
8	分別揭露事項：	
	(1) 已銷除之交易事項。	附註二十七
	(2) 資金融通情形。	無
	(3) 背書保證情形。	無
	(4) 衍生性商品。	附註二十四
	(5) 重大或有事項。	附註二十三
	(6) 重大期後事項。	附註二十三
	(7) 持有票券及有價證券。	附表一、四
9	其 他。	無

附表一 持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
毅嘉科技股份有限公司	<u>受益憑證</u>							
	統一全壘打債券基金	無	短期投資	6,228,990.70	\$ 85,000	-	\$ 85,162	
	德信萬年基金	"	"	4,965,771.65	70,000	-	70,033	
	永昌麒麟債券基金	"	"	5,574,912.90	60,000	-	60,081	
	永昌鳳翔債券基金	"	"	4,781,174.40	70,000	-	70,221	
	金鼎債券基金	"	"	5,075,758.99	70,000	-	70,022	
	大華債券基金	"	"	3,634,372.60	45,800	-	45,878	
	金復華債券基金	"	"	5,625,828.62	70,000	-	70,052	
	金復華萬益債券基金	"	"	7,203,737.48	73,000	-	73,150	
	富邦如意二號基金	"	"	1,058,671.60	15,000	-	15,019	
	富邦千禧龍債券基金	"	"	4,570,328.70	52,391	-	52,391	
	盛華 5599 債券基金	"	"	4,592,338.14	50,000	-	50,139	
	玉山新紀元債券基金	"	"	3,331,271.12	35,246	-	35,248	
	復華有利基金	"	"	834,912.70	10,010	-	10,059	
	富邦吉祥一號基金	"	"	3,931,713.99	50,000	-	50,070	
	建弘台灣債券基金	"	"	2,190,916.50	30,000	-	30,049	
	台新真吉利基金	"	"	10,000,000.00	100,000	-	100,064	
	Argent Lowlev Convertible Arbitrage Fund-A	"	"	4,969.44	34,201	-	32,548	
	Man Arbitrage Fund	"	"	451,978.00	19,187	-	21,320	
	JP Greater China Fund	"	"	41,046.58	17,130	-	18,713	
	Argent Classic Convertible Arbitrage Fund-C	"	"	17,315.37	78,014	-	73,274	
	Tiers Dow Jones Industrial Average Income Plus Protected Note 2	"	"	100,000.00	33,970	-	31,882	
	Income Plus Protected Note 17	"	"	100,000.00	33,970	-	30,872	
Income Plus Protected Note AUD	"	"	100,000.00	33,435	-	32,008		
Fannie Mae 04-60 (美國政府機構擔保不動產抵押債券)	"	"	20,000.00	48,198	-	42,737		
				1,880,329.44	64,559	-	58,950	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股	數	帳面金額	持股比例%	
毅嘉科技股份有限公司	Freddie Mae 2825 (美國政府機構擔保不動產抵押債券)	"	"	1,522,937.14	\$ 52,521	-	\$ 48,495	
	Freddie Mae 2838 (美國政府機構擔保不動產抵押債券)	"	"	1,483,418.58	51,293	-	47,518	
	Freddie Mae 2860 (美國政府機構擔保不動產抵押債券)	"	"	1,842,484.74	63,215	-	58,650	
	Freddie Mae 2871 (美國政府機構擔保不動產抵押債券)	"	"	1,889,247.66	61,679	-	60,422	
	Freddie Mae 2876 (美國政府機構擔保不動產抵押債券)	"	"	1,840,603.48	62,439	-	60,055	
					1,540,258		1,505,082	
	<u>公司債</u>							
	大眾商業銀行國內第一次無擔保轉換公司債	無	短期投資	140,000.00	14,000	-	16,794	
	中華航空國內第二次無擔保轉換公司債	"	"	100,000.00	10,000	-	11,795	
	富爾特科技國內第二次無擔保轉換公司債	"	"	50,000.00	5,000	-	4,817	
	廣輝科技國內第一次無擔保轉換公司債	"	"	300,000.00	29,168	-	28,872	
	長榮海運國內第二次無擔保轉換公司債	"	"	50,000.00	5,000	-	5,898	
					63,168		68,176	
					1,603,426		1,573,258	
減：備抵跌價損失				(30,168)		-		
				\$ 1,573,258		\$ 1,573,258		
BVI-ICHIA 公司	<u>受益憑證</u>							
	Nam Short Term Fixed Income Fund	無	短期投資	37,873.60	\$ 15,855	-	\$ 15,871	
	Ginnie Mae Series 2004-26	"	"	7,901.74	25,057	-	25,056	
	Income Plus V	"	"	10,000.00	31,710	-	28,761	
					72,622		69,688	
減：備抵跌價損失				(2,934)		-		
				\$ 69,688		\$ 69,688		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股	數	帳面金額	
毅嘉科技股份有限公司	<u>股票—非上市、上櫃</u> 採權益法評價 ICHIA INTERNATIONAL TRADING LTD. (BVI)	本公司之子公司	長期投資	-	\$ -	100	無市價資訊
		毅嘉科技(香港)有限公司	"	-	-	100	"
		聯盛發科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	24,000,000.00	235,678	30
					235,678		
	採成本法評價 公信電子股份有限公司 鄉城科技興業股份有限公司 華陽中小企業開發股份有限公司 翔英投資股份有限公司 億東纖維股份有限公司	無	長期投資	3,424.00	87	-	無市價資訊
		"	"	252,000.00	-	-	"
		"	"	977,814.00	7,805	1	"
		"	"	2,160,000.00	22,400	4	"
		"	"	1,192,320.00	18,400	1	"
					48,692		
					284,370		
	<u>長期債券投資</u> 三年期SG新台幣高收益鎖定型連動債券 Vodafone Airtough PLC America Corp.	無	長期投資		10,000		無市價資訊
		"	"		31,896		"
					41,896		
					\$ 326,266		

附表二 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：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	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	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金		
毅嘉科技股份有限公司	受益證券															
	統一全壘打債券基金	短期投資	公開市場	無	749,333.10	\$ 10,088	13,620,374.20	\$ 185,150	8,140,716.60	\$ 110,773	\$ 110,238	\$ 535	6,228,990.70	\$ 85,000		
	德信萬年債券基金	"	"	"	3,605,762.31	50,071	17,097,261.72	240,000	15,737,252.38	220,756	220,071	685	4,965,771.65	70,000		
	永昌麒麟債券基金	"	"	"	960,232.00	10,135	10,251,700.10	110,000	5,637,019.20	60,436	60,135	301	5,574,912.90	60,000		
	永昌鳳翔債券基金	"	"	"	725,423.20	10,435	12,404,726.60	180,830	8,348,975.40	121,814	121,265	549	4,781,174.40	70,000		
	景順收益債券基金	"	"	"	4,871,710.74	53,100	10,434,333.96	115,000	15,306,044.70	168,878	168,100	778	-	-		
	金鼎債券基金	"	"	"	4,421,236.11	60,000	12,705,400.47	174,516	12,050,877.59	165,468	164,516	952	5,075,758.99	70,000		
	大眾駿馬債券基金	"	"	"	5,273,388.50	55,000	4,777,967.80	50,000	10,051,356.30	105,223	105,000	223	-	-		
	大眾債券基金	"	"	"	3,204,948.40	40,000	5,191,670.70	65,000	8,396,619.10	105,092	105,000	92	-	-		
	中興平安基金	"	"	"	4,878,905.56	50,000	4,878,905.54	50,244	9,757,811.10	100,636	100,244	392	-	-		
	德信萬保基金	"	"	"	-	-	12,210,516.97	130,000	12,210,516.97	130,628	130,000	628	-	-		
	凱基凱旋基金	"	"	"	4,847,231.58	50,090	4,847,231.54	50,268	9,694,463.12	100,602	100,358	244	-	-		
	富鼎益利信基金	"	"	"	4,903,937.60	60,000	5,284,652.40	65,000	10,188,590.00	125,283	125,000	283	-	-		
	金復華債券基金	"	"	"	1,308,119.33	16,000	18,858,295.67	233,431	14,540,586.38	180,201	179,431	770	5,625,828.62	70,000		
	金復華萬益債券基金	"	"	"	-	-	13,003,737.48	131,000	5,800,000.00	58,459	58,000	459	7,203,737.48	73,000		
	富邦如意二號基金	"	"	"	-	-	12,418,453.40	175,000	11,359,781.80	160,431	160,000	431	1,058,671.60	15,000		
	富邦千禧龍基金	"	"	"	-	-	9,140,816.87	104,391	4,570,488.17	52,391	52,000	391	4,570,328.70	52,391		
盛華 5599 債券基金	"	"	"	-	-	10,450,149.81	113,500	5,857,811.67	63,714	63,500	214	4,592,338.14	50,000			
聯邦優利債券基金	"	"	"	-	-	15,594,614.29	167,000	15,594,614.29	167,326	167,000	326	-	-			
台新真吉利基金	"	"	"	-	-	10,000,000.00	100,000	-	-	-	-	10,000,000.00	100,000			
BVI-ICHIA 公司	受益證券															
	Nam Short Term Fixed Income Fund	短期投資	公開市場	無	-	-	693,624.70	285,535	655,751.10	270,874	269,680	1,194	37,873.60	15,855		

附表三 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

單位：新台幣及人民幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
毅嘉蘇州公司	房屋及建築	91.06.30 第一次訂約	合約價格 308,557 仟元 (人民幣 75,180 仟元)	截至 93.12.31 已 支付 308,557 仟 元 (人民幣 75,180 仟元)	江蘇蘇州第二 建築工程集 團公司	無	-	-	-	\$ -	董事會決議	興建廠辦大樓，除 鋁鎂廠房租予 他人使用外， 餘已供營運使 用。	-

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣及美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
毅嘉科技股份 有限公司	ICHIA INTERNATIONAL TRADING LTD. (BVI)	P.O. BOX 3152, ROAD TOWN, Tortola \british Virgin Islands	經營各項投資業務	\$ 1,720 (US\$ 50)	\$ 1,720 (US\$ 50)	-	100	(\$ 8,882)	\$ -	\$ -	子公司
	聯盛發科技股份有限 公司	桃園縣龜山鄉復興三路 528 號	鎂合金產品之製造銷售	252,942	252,942	24,000,000	30	235,678	(27,318)	(6,673)	採權益法評價 之被投資 公司
	毅嘉科技(香港)有 限公司	41F, Epoch Industrial Building, 8 cheung Ho Street, Tsing Ti, New Territories.	"	322 (US\$ 10)	322 (US\$ 10)	-	100	(381)	(24)	(24)	子公司
	摩訊科技股份有限 公司	桃園縣龜山鄉華亞二路 268 號	電信器材之批發與零 售、國際貿易、資料 處理服務與電子供應 服務業、一般廣告服 務、信用卡代辦業及 其他工商服務等	-	45,000	-	-	-	(290)	(145)	採權益法評價 之被投資 公司

附表五 大陸投資資訊：

單位：新台幣及美金仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額				
中山電子公司	橡膠及塑膠按鍵	USD 4,079	(二)	USD 4,079	-	-	USD 4,079	100	USD 1,603	USD 9,810	USD 1,908
毅華電子公司	橡膠及塑膠按鍵	USD 1,000	(二)	USD 1,000	-	-	USD 1,000	100	(二)-2 USD 3,781	USD 5,728	USD 3,456
毅嘉蘇州公司	橡膠、塑膠按鍵及軟性印刷電路板	USD 22,000 USD 4,000 (預收股本)	(二)	USD 13,020	USD 12,980	-	USD 26,000	100	(二)-2 USD 33 (二)-2	USD 25,120	-

註一：投資方式區分為下列四種：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他—以上認列被投資公司之投資損益均係依未經會計師核閱之財務報表為依據。

2.赴大陸地區投資限額：

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 983,961 (USD 31,079)	NTD 1,525,695 (USD 48,190) (匯率 31.66 : 1 元)	NTD 2,182,113 (USD 68,923) (匯率 31.66 : 1)

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
中山電子公司	本公司控股 100% 之 B.V.I. 英屬維京群島有限公司持股 100% 之公司	進貨	\$ 228,923	參酌一般市場交易價格	月結 120 天	無重大差異	應付帳款 \$ 39,959	4	\$ -
		銷貨	26,017	"	同上	無重大差異	-	-	-
		佣金收入	10,918	考慮報關、出口及管理 等相關代購支出後，酌收 佣金收入	同上	無重大差異	-	-	10,051
毅華電子公司	"	管理服務收入	23,394	按毅華電子公司銷售金額之 4.95% 收取管理服務費	同上	無重大差異	其他應收款 23,766	6	-
		銷貨	29,366	參酌一般市場交易價格	同上	無重大差異	應收帳款 18,074	1	1,938
毅嘉蘇州公司	"	出售設備	售價 363,895 帳面價值 367,413	議價	由於毅嘉蘇州公司係本公司之子公司，因此其付款方式係視子公司資金供需情形收付貨款	無重大差異	其他應收款 321,623	79	-
		銷貨	216,590	參酌一般市場交易價格	月結 120 天	無重大差異	應收帳款 18,427	1	55,322
		進貨	564,541	"	同上	無重大差異	-	-	-

4.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	背 書 、 保 證 或 擔 保 品	期 末 餘 額	提 供 背 書 、 保 證 或 擔 保 之 目 的
毅嘉電子（蘇州）有限公司	本公司透過控股比例 100%轉投資之 BVI-ICHIA 再以 100%持股比例轉投資	背書保證金額： USD 2,000	USD -	供毅嘉電子（蘇州）有限公司借款之背書保證

5.與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間 %	當 期 利 息 總 額
毅嘉蘇州公司	本公司透過控股比例 100.00%轉投資之 BVI-ICHIA 再以 100.00%持股比例轉投資	USD 17,200	USD 13,250	3.80	USD 322