

美格科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

地址：新北市永和區保生路一號二十一樓之一

電話：(〇二) 二二三二五二八八

§ 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) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~26		四~十七
(五) 關係人交易	27~30		十八
(六) 質抵押資產	30		十九
(七) 重大承諾及或有事項	33		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	31~33, 37~40		二十、二四、 二五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33~34, 41~44		二二
2. 轉投資事業相關資訊	33~34, 38~41		二二
3. 大陸投資資訊	34		二二
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34, 45		二二
(十二) 營運部門之資訊	34~36		二三

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：美格科技股份有限公司

董事長：吳 福 禱

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 七 日

會計師查核報告

美格科技股份有限公司 公鑒：

美格科技股份有限公司及子公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，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，足以允當表達美格科技股份有限公司及子公司民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 韋 亮 發

會計師 簡 明 彥

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 七 日

美格科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產 (附註二)						流動負債 (附註二)				
1100	現金 (附註四)	\$ 54,443	6	\$ 145,672	22	2100	短期借款 (附註十二及十九)	\$ 72,104	7	\$ -	-
1120	應收票據—非關係人 (附註二、三及五)	2,450	-	-	-	2140	應付帳款—非關係人	30,840	3	-	-
1140	應收帳款—非關係人淨額 (附註二、三及五)	42,173	4	77,874	11	2150	應付帳款—關係人 (附註十八)	39	-	1,071	-
1150	應收帳款—關係人 (附註二、三、五及十八)	68,840	7	-	-	2170	應付費用	22,260	2	4,821	1
1160	其他應收款—非關係人 (附註二、三及十四)	25,934	3	8	-	2210	其他應付款項	3,843	1	-	-
1180	其他應收款—關係人 (附註二、三及十八)	22,358	2	33,531	5	2280	其他流動負債	4,796	1	5,719	1
1210	存貨 (附註二及六)	148,724	15	-	-	21XX	流動負債合計	133,882	14	11,611	2
1261	預付貨款 (附註十八)	322	-	86,171	13		股東權益 (附註二、七、十四及十七)				
1291	受限制資產—流動 (附註十九)	13,096	1	-	-	3110	股本—每股面額 10 元，額定 310,000 仟股，發行 股數：一〇一及一〇〇年分別為 85,000 仟股 及 65,000 仟股	850,000	86	650,000	97
1298	預付款項及其他流動資產	12,064	1	722	-	3210	資本公積—發行股票溢價	16,000	2	-	-
11XX	流動資產合計	390,404	39	343,978	51		保留盈餘				
	基金及投資					3310	法定盈餘公積	4,074	-	4,074	-
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註二及七)	-	-	91	-	3320	特別盈餘公積	6,793	1	6,793	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及 八)	-	-	-	-	3350	未分配盈餘 (累積虧損)	(15,635)	(2)	6,966	1
14XX	基金及投資合計	-	-	91	-	33XX	保留盈餘合計	(4,768)	(1)	17,833	2
	固定資產 (附註二、九及十八)						股東權益其他項目				
	成 本					3420	累積換算調整數	(7,045)	(1)	(7,060)	(1)
1531	機器設備	118,520	12	-	-	3450	金融商品未實現損失	-	-	(556)	-
1537	模 具	48,041	5	29,458	4	34XX	股東權益其他項目合計	(7,045)	(1)	(7,616)	(1)
1551	運輸設備	4,670	1	-	-	3XXX	股東權益合計	854,187	86	660,217	98
1561	辦公設備	899	-	-	-						
1631	租賃改良	160	-	-	-						
15X1	成本合計	172,290	18	29,458	4						
15X9	減：累計折舊	(7,187)	(1)	(2,455)	-						
		165,103	17	27,003	4						
1670	預付設備款	410	-	-	-						
15XX	固定資產淨額	165,513	17	27,003	4						
	無形資產 (附註二、九及十)										
1760	商 譽	67,226	7	-	-						
1750	電腦軟體	2,010	-	-	-						
1780	其他無形資產	49,670	5	-	-						
17XX	無形資產合計	118,906	12	-	-						
	其他資產										
1810	閒置資產—淨額 (附註二及十一)	92,565	10	91,728	14						
1820	存出保證金	1,510	-	1,204	-						
1850	長期應收關係人款—淨額 (附註二、三、五及 十八)	150,500	15	139,150	21						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十四)	68,671	7	68,674	10						
18XX	其他資產合計	313,246	32	300,756	45						
1XXX	資 產 總 計	\$ 988,069	100	\$ 671,828	100		負債及股東權益總計	\$ 988,069	100	\$ 671,828	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳福禱

經理人：吳福禱

會計主管：朱淑珠

美格科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

代 碼	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
4110	銷貨收入 (附註二)	\$ 863,688	100	\$ 555,760	100
4170	銷貨退回及折讓 (附註二)	<u>1,705</u>	-	<u>955</u>	-
4100	銷貨收入淨額 (附註十八)	861,983	100	554,805	100
5110	銷貨成本 (附註二、六、十三、十五及十八)	<u>825,138</u>	<u>96</u>	<u>545,151</u>	<u>98</u>
5910	銷貨毛利	<u>36,845</u>	<u>4</u>	<u>9,654</u>	<u>2</u>
	營業費用 (附註二、十三、十五及十八)				
6200	銷管費用	57,725	7	41,025	7
6300	研發費用	<u>1,050</u>	-	<u>4,200</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>58,775</u>	<u>7</u>	<u>45,225</u>	<u>8</u>
6900	營業損失	(<u>21,930</u>)	(<u>3</u>)	(<u>35,571</u>)	(<u>6</u>)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入 (附註十八及二十)	716	-	1,114	-
7130	處分閒置資產利益 (附註二及十一)	-	-	20,354	4
7160	兌換利益—淨額 (附註二)	320	-	-	-
7250	呆帳轉回利益 (附註二)	3,030	1	-	-
7480	其 他	<u>256</u>	-	<u>2,597</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>4,322</u>	<u>1</u>	<u>24,065</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註二十)	\$ 241	-	\$ 64	-
7560	兌換損失—淨額 (附註二)	-	-	5,181	1
7620	閒置資產折舊與攤銷 (附註二、十一及十五)	4,075	1	5,917	1
7630	減損損失 (附註二及七)	647	-	-	-
7880	其 他	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>240</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>4,993</u>	<u>1</u>	<u>11,402</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨損	(22,601)	(3)	(22,908)	(4)
8110	所得稅費用 (附註二及十四)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9600XX	合併總淨損	<u>(\$ 22,601)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 22,908)</u>	<u>(4)</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 22,601)	(3)	(\$ 22,908)	(4)
9602	少數股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 22,601)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 22,908)</u>	<u>(4)</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股淨損 (附註十六)				
9750	基本每股淨損	<u>(\$ 0.32)</u>	<u>(\$ 0.32)</u>	<u>(\$ 0.35)</u>	<u>(\$ 0.35)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳福禱

經理人：吳福禱

會計主管：朱淑珠

美格科技股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

	股本－每股面額 10 元 (附註十七)		定發行		資本公積 (附註十七)	保留盈餘 (附註十七)			股東權益	其他項目	股東權益淨額
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)	調整數 (附註二及 十四)	金融商品 未實現損失 (附註二 及七)	
一〇〇年一月一日餘額	310,000	\$3,100,000	65,000	\$ 650,000	\$ -	\$ 1,322	\$ 4,935	\$ 34,484	(\$ 6,793)	\$ -	\$ 683,948
九十九年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	2,752	-	(2,752)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	1,858	(1,858)	-	-	-
小計	310,000	3,100,000	65,000	650,000	-	4,074	6,793	29,874	(6,793)	-	683,948
一〇〇年度合併總淨損	-	-	-	-	-	-	-	(22,908)	-	-	(22,908)
備供出售金融資產未實現損益之 變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(556)	(556)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(267)	-	(267)
一〇〇年十二月三十一日餘額	310,000	3,100,000	65,000	650,000	-	4,074	6,793	6,966	(7,060)	(556)	660,217
一〇一年度現金增資	-	-	20,000	200,000	16,000	-	-	-	-	-	216,000
一〇一年度合併總淨損	-	-	-	-	-	-	-	(22,601)	-	-	(22,601)
備供出售金融資產未實現損益之 變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	556	556
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-	15
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>310,000</u>	<u>\$3,100,000</u>	<u>85,000</u>	<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 4,074</u>	<u>\$ 6,793</u>	<u>(\$ 15,635)</u>	<u>(\$ 7,045)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 854,187</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳福禱

經理人：吳福禱

會計主管：朱淑珠

美格科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總淨損	(\$ 22,601)	(\$ 22,908)
折舊及攤銷	28,043	8,715
提列(迴轉)備抵呆帳	(3,030)	1,030
處分投資利益	-	(29)
沖銷逾期應付款利益	(256)	-
處分閒置資產利益—淨額	-	(20,354)
提列減損損失	647	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(2,450)	-
應收帳款	(30,109)	9,960
其他應收款	(12,424)	31,865
存貨	(148,724)	-
預付貨款	85,849	(36,434)
預付款項及其他流動資產	(11,342)	(323)
應付帳款	29,808	(13,223)
應付所得稅	-	(695)
應付費用	17,439	(1,081)
其他應付款項	622	1,823
其他流動負債	(923)	2,687
營業活動之淨現金流出	(69,451)	(38,967)
投資活動之現金流量		
受限制資產減少(增加)	(13,096)	3,317
處分投資價款	-	29
購置固定資產	(169,223)	(29,458)
無形資產增加	(122,186)	-
存出保證金減少(增加)	(268)	47
長期應收關係人款增加	(177)	-
處分閒置資產價款	-	65,128
投資活動之淨現金流入(出)	(304,950)	39,063

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	\$ 216,000	\$ -
短期借款增加(減少)	<u>72,104</u>	<u>(4,386)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>288,104</u>	<u>(4,386)</u>
匯率影響數	<u>(4,932)</u>	<u>17,732</u>
處分子公司之現金影響數	<u>-</u>	<u>(422)</u>
本年度現金增加(減少)數	<u>(91,229)</u>	<u>13,020</u>
年初現金餘額	<u>145,672</u>	<u>132,652</u>
年底現金餘額	<u>\$ 54,443</u>	<u>\$ 145,672</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本年度支付利息	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 69</u>
本年度支付所得稅	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 700</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 172,700	\$ -
其他應付款增加	<u>(3,477)</u>	<u>-</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 169,223</u>	<u>\$ -</u>

子公司 MAG Singapore 於一〇〇年九月十六日處分孫公司 PT MAG，並於一〇〇年十一月底完成股權移轉程序，其資產與負債之帳面價值表列如下：

現金	\$ 422
預付款項及其他流動資產	187
閒置資產	4,295
存出保證金	614
其他應付款項	<u>(5,518)</u>
孫公司帳面價值	-
加：處分孫公司利益	<u>29</u>
處分孫公司收取之現金	<u>\$ 29</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳福禱

經理人：吳福禱

會計主管：朱淑珠

美格科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於七十六年五月一日成立，七月一日正式開始營業，主要業務為研發、委外加工及銷售各式顯示器及模組，九十八年七月起轉為銷售數位影像產品及消費電子產品等，自一〇一年四月起跨足鋁合金產品銷售事業，並於一〇一年十月受讓廷鑫金屬股份有限公司部分相關鋁合金棒之營業權益及其相關設備資產，轉型為鋁合金產品之生產及銷售。

本公司股票自八十五年十二月起在臺灣證券交易所上市買賣。

截至一〇一及一〇〇年底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 92 人及 13 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 合併概況

本公司及子公司對被投資公司直接或間接具有控制能力，該被投資公司財務報表予以編入合併財務報表。

一〇一及一〇〇年度所有被投資公司之帳目均已編入合併財務報表中，其合併概況如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	
本公司	MAG Technology Singapore PTE Ltd. (MAG Singapore)	海外控股公司	100	100	1
本公司	MAG International (B.V.I.) Co., Ltd.	海外控股公司	100	100	
MAG International (B.V.I.) Co., Ltd.	MAG Technology Mexico S.A. de C.V. (MAG Mexico)	市場資訊收集及售後服務	100	100	2

1. MAG Singapore 係本公司之海外控股公司，因經營績效不佳，是以其管理階層決定自一〇〇年十二月起停止營業，本公司已收回清算股款新加坡幣 98 仟元，並於一〇二年一月三日完成清算程序。
2. MAG Mexico 係本公司設立於墨西哥之市場資訊收集及售後服務中心，惟自九十年一月起已停止營業，閒置之土地廠房已與當地房屋仲介商簽訂委託出售合約。
3. PT. MAG Indonesia Citra (PT MAG) 係為本公司設立於印尼之生產工廠，九十八年七月起停止營業，因是將相關土地、廠房及設備轉列為閒置資產並陸續處分之，本公司已於一〇〇年九月十六日以美金 1 仟元（計約新台幣 29 仟元）轉讓 MAG Singapore 所持有之全部股權予 SKYLUCK Group Limited，並於一〇〇年十一月底完成股權移轉程序。

列入本合併財務報表中，除一〇一及一〇〇年度 MAG Mexico 財務報表係未經會計師查核外，其餘財務報表皆經會計師查核，惟本公司管理當局認為 MAG Mexico 一〇一及一〇〇年度之財務報表倘若經會計師查核，其調整金額之影響並不重大。於編製合併財務報表時，本公司與被投資公司間重大之交易及其餘額，業已全數銷除。

子公司外幣財務報表之資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算為新台幣；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，其餘按歷史匯率換算為新台幣；損益科目則按年度之平均匯率換算為新台幣，其兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

孫公司 PT MAG 因印尼當地貨幣與美金之匯率變動過鉅，因此其功能性貨幣自八十七年度起改為美金，PT MAG 財務報表係依照下列匯率再衡量為美金財務報表。

閒置資產、累計折舊及股東權益按歷史匯率；其他資產及負債按期末匯率；損益科目除折舊按歷史匯率外，餘按年度平均匯率。再衡量所產生之兌換差額列為當期損益。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

資產負債表日之外幣計價備供出售金融資產—非流動，係依公平價值衡量，按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

(三) 會計估計

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呆帳、固定資產及閒置資產折舊與攤銷、無形資產攤銷、所得稅、資產減損損失及員工分紅與董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(五) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，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及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入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。

(六) 應收帳款之減損評估

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

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

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況。

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

(七) 存 貨

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

(八) 備供出售金融資產－非流動

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。上市（櫃）公司股票之公平價值係資產負債表日之收盤價。

本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(九) 以成本衡量之金融資產－非流動

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，係投資於未上市（櫃）公司股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失金額不予迴轉。

(十) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則列為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：機器設備，六年；模具，二～六年；運輸設備，三～六年；辦公設備，五～六年；租賃改良，一～二年。

耐用年數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，繼續提列折舊直至折足或無法使用為止。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，則將減損損失迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

固定資產報廢或處分時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除，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。

(十一) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法按三～五年之耐用年限分期攤銷。倘無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若無形資產可回收金額增加時，則將減損損失迴轉認列為利益，惟無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

因營業受讓所產生之商譽不予攤銷，而係於每年定期進行減損測試。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十二) 閒置資產

閒置之固定資產按淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，原科目之成本與累計折舊予以沖銷，差額認列損失，並按直線法繼續攤提折舊。

(十三) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十四) 所得稅

本公司及子公司採同期間及跨期間之所得稅分攤，亦即(一)將部分所得稅直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

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之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

三、會計變動之理由及影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年度之合併財務報表並無重大影響。

四、現金

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
零用金	\$ 165	\$ 75
新台幣活期存款	40,419	3,448
外幣活期存款	13,807	142,073
支票存款	52	76
	<u>\$ 54,443</u>	<u>\$145,672</u>

五、應收票據及帳款淨額

	一〇〇一年 十二月三十一日	一〇〇〇年 十二月三十一日
應收票據—非關係人	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款—非關係人	\$ 42,173	\$ 80,904
減：備抵呆帳	-	(3,030)
淨額	<u>\$ 42,173</u>	<u>\$ 77,874</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 68,840</u>	<u>\$ -</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇一年度	一〇〇〇年度
	應收帳款—非關係人	應收帳款—非關係人
	長期應收關係人款	長期應收關係人款
年初餘額	\$ 3,030	\$ 2,000
加：本年度提列（迴轉）呆帳費用	(3,030)	1,030
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,030</u>
	\$ 6,500	\$ 6,500

六、存貨（一〇〇年底：無）

	一〇一年 十二月三十一日
製成品	\$ 89,665
在製品	27,102
原料	23,598
物料	8,359
	<u>\$148,724</u>

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 825,138 仟元及 545,151 仟元。

七、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國外上市（櫃）公司股票		
I/O Magic Corporation	\$ -	\$ 647
備供出售金融資產評價調整－非流動	-	(556)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>

本公司持有 I/O Magic Corporation 之股票，以一〇一年底之收盤價評估其投資價值確已減損，因是於一〇一年度認列減損損失 647 仟元，截至一〇一年底止，帳面餘額為零。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

本公司帳列以成本衡量之金融資產－非流動係持有國內未上市（櫃）公司－東元奈米應材股份有限公司之普通股股票，惟因該公司營運虧損未見改善，已全數認列投資損失，是以截至一〇一及一〇〇年底止，帳面餘額均為零。該公司於一〇〇年十二月十七日辦理減資 2,360,800 仟元以彌補累積虧損，減資比例為 97.926%，致本公司持有股數由 574,000 股減少為 11,904 股，另於一〇一年一月二十日辦理現金增資 200,000 仟元，本公司未按原持股比率參與認購，致持股比率由 0.24% 降為 0.05%。

九、固定資產

成 本	一 〇 一 年						合 計
	機 器 設 備	模 具	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	預 付 設 備 款	
年初餘額	\$ -	\$ 29,458	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,458
本年度增加	118,520	48,041	3,640	899	160	1,440	172,700
內部移轉	-	-	1,030	-	-	(1,030)	-
本年度減少	-	(29,458)	-	-	-	-	(29,458)
年底餘額	<u>118,520</u>	<u>48,041</u>	<u>4,670</u>	<u>899</u>	<u>160</u>	<u>410</u>	<u>172,700</u>
累計折舊							
年初餘額	-	2,455	-	-	-	-	2,455
折舊費用	4,875	15,503	193	37	80	-	20,688
本年度減少	-	(15,956)	-	-	-	-	(15,956)
年底餘額	<u>4,875</u>	<u>2,002</u>	<u>193</u>	<u>37</u>	<u>80</u>	<u>-</u>	<u>7,187</u>
年底淨額	<u>\$ 113,645</u>	<u>\$ 46,039</u>	<u>\$ 4,477</u>	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 165,513</u>

成 本	一 〇 一 年						合 計
	機 器 設 備	模 具	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	預 付 設 備 款	
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ 856	\$ -	\$ 724	\$ -	\$ 1,580
本年度增加	-	29,458	-	-	-	-	29,458
本年度減少	-	-	(856)	-	(724)	-	(1,580)
年底餘額	<u>-</u>	<u>29,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,458</u>
累計折舊							
年初餘額	-	-	812	-	425	-	1,237
折舊費用	-	2,455	44	-	299	-	2,798
本年度減少	-	-	(856)	-	(724)	-	(1,580)
年底餘額	<u>-</u>	<u>2,455</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,455</u>
年底淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,003</u>

本公司與關係人廷鑫金屬股份有限公司於一〇一年九月七日簽訂營業讓與契約書，廷鑫金屬股份有限公司將部分相關鋁合金棒之營業權益及其相關設備資產讓與本公司，讓與基準日為一〇一年十月一日，該讓與標的價款計 290,000 仟元整。依契約規定，讓與標的經本公司點交確認無誤後，應即支付讓與價格之百分之五十，讓與標的經本公司點交後之十四日內，如讓與標的並無發現任何瑕疵，本公司另支付讓與價格之百分之五十，截至一〇一年底止本公司已支付全部價款。依據專家出具之收購價格分攤報告，所取得資產之公平價值列示如下：

機器設備	\$115,479
模 具	48,041
運輸設備	3,614
辦公設備	899
電腦軟體	1,967
其他無形資產	52,774
商 譽	<u>67,226</u>
支付價款	<u>\$290,000</u>

十、無形資產（一〇〇年度：無）

成 本	一 〇 一 年			合 計
	商 譽	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本年度增加	<u>67,226</u>	<u>2,186</u>	<u>52,774</u>	<u>122,186</u>
年底餘額	<u>67,226</u>	<u>2,186</u>	<u>52,774</u>	<u>122,186</u>
累計攤銷				
年初餘額	-	-	-	-
攤銷費用	<u>-</u>	<u>176</u>	<u>3,104</u>	<u>3,280</u>
年底餘額	<u>-</u>	<u>176</u>	<u>3,104</u>	<u>3,280</u>
年底淨額	<u>\$ 67,226</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 49,670</u>	<u>\$ 118,906</u>

本公司於一〇一年十月一日受讓廷鑫金屬股份有限公司鋁合金棒之營業權益，於一〇一年底經評估所取得之客戶關係（帳列其他無形資產）及商譽並無減損，有關無形資產及商譽可回收金額係以使用價值為基礎，評估使用價值時所採用之折現率為 18%。

十一、閒置資產

成 本	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	十二月三十一日	十二月三十一日
土 地	\$ 28,530	\$ 25,547
房屋及建築	118,198	114,787
機器設備	<u>65</u>	<u>64</u>
	146,793	140,398
減：累計折舊	<u>54,228</u>	<u>48,670</u>
	<u>\$ 92,565</u>	<u>\$ 91,728</u>

閒置資產主要係 MAG Mexico 因停止營業，是以將土地、廠房及設備等予以轉列閒置資產。

PT MAG 於一〇〇年八月將土地及建築物予以處分，出售價款為印尼盾 19,233,910 仟元（計約新台幣 65,128 仟元，已扣除銷售稅及相關費用印尼盾 10,866,090 仟元），該款項已全數收足，並於一〇〇年九月底完成產權移轉程序。

十二、短期借款（一〇〇年底：無）

一〇一年
十二月三十一日

外幣信用狀借款	
美金 681 仟元，年利率 1.5125%-2.1680%， 一〇二年二月～六月到期	\$ 19,786
外幣融資借款	
美金 1,802 仟元，年利率 1.7072%-2.2500%， 一〇二年六月到期	<u>52,318</u>
	<u>\$ 72,104</u>

十三、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 1,014 仟元及 655 仟元。

十四、所得稅

(一) 本公司帳列稅前淨損按法定稅率（17%）計算之所得稅利益與當年度應負擔所得稅之調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 3,842)	(\$ 3,894)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	5	(2,036)
暫時性差異	(730)	(4,557)
當年度遞延之虧損扣抵	<u>4,567</u>	<u>10,487</u>
當年度應負擔所得稅	-	-
預付所得稅	(12)	(5)
以前年度應收退稅款	(5)	-
應收退稅款	<u>(\$ 17)</u>	<u>(\$ 5)</u>

(二) 本公司所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當年度應負擔所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
暫時性差異	730	4,557
備抵評價調整	(266,234)	5,930
當年度遞延之虧損扣抵	(4,567)	(10,487)
以前年度所得稅調整	<u>270,071</u>	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 本公司遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
未實現兌換損失	\$ 1,821	\$ 1,804
提列備抵呆帳超限	<u>-</u>	<u>73</u>
	1,821	1,877
減：備抵評價	<u>1,276</u>	<u>1,552</u>
小 計	<u>545</u>	<u>325</u>
遞延所得稅負債		
迴轉備抵呆帳損失	(497)	-
未實現兌換利益	(<u>48</u>)	(<u>325</u>)
小 計	(<u>545</u>)	(<u>325</u>)
遞延所得稅淨資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$141,480	\$406,984
採權益法認列之投資損失	73,790	73,783
金融資產減損損失	19,182	19,072
採權益法認列之累積換算 調整數	1,443	1,446
提列備抵呆帳超限	<u>1,105</u>	<u>1,105</u>
	237,000	502,390
減：備抵評價	<u>167,758</u>	<u>433,716</u>
小 計	69,242	68,674
遞延所得稅負債		
商譽財稅差	(<u>571</u>)	<u>-</u>
遞延所得稅淨資產	<u>\$ 68,671</u>	<u>\$ 68,674</u>

本公司一〇一年度淨遞延所得稅資產之變動，係調減股東權益之累積換算調整數 3 仟元；一〇〇年度淨遞延所得稅資產之變動，係調增股東權益之累積換算調整數 55 仟元。

(四) 截至一〇一年底止，本公司尚未使用之虧損扣抵及使用期限如下：

虧損年度	核定情形	可抵減金額	尚未抵減金額	可抵減稅額	最後抵減 年 度
九十七年度	核定數	\$ 120,746	\$ 35,211	\$ 5,986	一〇七年度
九十九年度	核定數	708,462	708,462	120,439	一〇九年度
一〇〇年度	申報數	61,692	61,692	10,488	一一〇年度
一〇一年度	估計數	<u>26,867</u>	<u>26,867</u>	<u>4,567</u>	一一一年度
		<u>\$ 917,767</u>	<u>\$ 832,232</u>	<u>\$ 141,480</u>	

(五) 本公司兩稅合一相關資訊：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 31,290</u>	<u>\$ 31,290</u>

本公司一〇一及一〇〇年度無盈餘可供分配，故不予計算稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(六) 本公司一〇一及一〇〇年底並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

(七) 截至九十九年度止，本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	一	〇	一	年	度
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外費 用及損失者	合	計
用人費用					
薪資費用	\$ 9,737	\$ 20,227	\$ -		\$ 29,964
退休金	376	638	-		1,014
伙食費	367	315	-		682
福利金	177	255	-		432
員工保險費用	864	1,112	-		1,976
其他用人費用	-	18	-		18
	<u>\$ 11,521</u>	<u>\$ 22,565</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 34,086</u>
折舊費用	<u>\$ 7,107</u>	<u>\$ 13,581</u>	<u>\$ 4,075</u>		<u>\$ 24,763</u>
攤銷費用	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 3,116</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 3,280</u>

	一〇〇一年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬營業外費 用及損失者	合 計
用人費用				
薪資費用	\$ -	\$ 18,062	\$ -	\$ 18,062
退休金	-	655	-	655
伙食費	-	379	-	379
福利金	-	278	-	278
員工保險費用	-	1,096	-	1,096
其他用人費用	-	35	-	35
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,505</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 5,892</u>	<u>\$ 8,690</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 25</u>

十六、每股淨損

計算每股淨損之分子及分母係以本公司之財務報表為依據，相關資訊揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股淨損 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇一年度					
本年度淨損	<u>(\$ 22,601)</u>	<u>(\$ 22,601)</u>			
基本每股淨損					
屬於普通股股東之 本年度淨損	<u>(\$ 22,601)</u>	<u>(\$ 22,601)</u>	<u>71,667</u>	<u>(\$ 0.32)</u>	<u>(\$ 0.32)</u>
一〇〇年度					
本年度淨損	<u>(\$ 22,908)</u>	<u>(\$ 22,908)</u>			
基本每股淨損					
屬於普通股股東之 本年度淨損	<u>(\$ 22,908)</u>	<u>(\$ 22,908)</u>	<u>65,000</u>	<u>(\$ 0.35)</u>	<u>(\$ 0.35)</u>

十七、股東權益

(一) 股本

本公司額定股本為 3,100,000 仟元，分為 310,000 仟股，每股面額 10 元，截至一〇一年底止，實收股本為 850,000 仟元，分為 85,000 仟股。

本公司為充實營運資金，於一〇一年六月二十七日股東會決議，於發行金額 500,000 仟元額度內以私募方式發行有價證券（含有擔保可轉換公司債及普通股）籌募資金，並於一〇一年八月十六日經董事會決議以私募方式辦理現金增資發行新股 20,000 仟股，每股面額 10 元；發行價格為 10.8 元，股票發行溢價計 16,000 仟元，增資基準日為一〇一年八月三十日。依證券交易法第四十三條之八規定，私募之有價證券須於交付日起滿三年始得轉讓，並於完成補辦公開發行後，方得上市買賣。

（二）資本公積

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

（三）盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅款及彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，加計期初未分配盈餘為可供分配盈餘，由本公司董事會視營運需要全數保留或酌予保留部分後，依下列比例擬具分配案提請股東會同意後分配之；惟法定盈餘公積已達本公司實收資本額百分之五十時，得以其超過部分派充股息及紅利。

1. 董事及監察人酬勞不高於百分之五。
2. 員工紅利不低於百分之五。
3. 其餘為股東紅利。

前項員工紅利之分配以股票配發者，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該員工對象及分配比例，由董事會另定之。

本公司基於產業之特性及為配合未來業務發展擴充及多角化經營之任務，並參酌現階段公司之狀況，有關股利之發放將依公司章程之規定作業，並以配合發放股票股利為原則，惟得視財務、業務等狀況及相關因素酌以調整以均衡方式為原則。

本公司截至一〇一年底止尚有累積虧損待彌補，是以未估列應付員工紅利及董監酬勞；一〇〇年底止之未分配盈餘為 6,966 仟元，董事會若決議分配盈餘，依公司章程提列之員工紅利及董監酬勞金額並不重大，是以未估列應付員工紅利及董監酬勞。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除息除權之影響數後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損失、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額已達股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司股東常會於一〇一年六月二十七日決議通過一〇〇年度淨損 22,908 仟元，由以前年度累積未分配盈餘予以彌補，剩餘之未分配盈餘則不予發放。

本公司股東常會於一〇〇年六月二十二日決議通過九十九年度淨利 27,517 仟元，依法提列法定盈餘公積 2,752 仟元及特別盈餘公積 1,858 仟元外，其餘部分不予發放。

本公司一〇二年三月二十七日董事會擬議一〇一年度虧損撥補案，一〇一年度之淨損 22,601 仟元由以前年度累積未分配盈餘 6,966 仟元予以彌補。

有關一〇一年度之虧損撥補案，員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十一日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形、員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、關係人交易

(一) 與本公司及子公司有重大交易之關係人名稱及關係如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Golden Age Electronic Co., Limited (Golden Age)	該公司董事為本公司董事長(一〇一年四月十二日以後非為關係人)
廷鑫金屬股份有限公司(廷鑫金屬)	董事長相同
豪佳電子股份有限公司(豪佳電子)	董事長相同(一〇一年四月十二日以後非為關係人)
Newtrade Electronic Limited (NEWTRADE)	實質關係人
Fintek International (B.V.I.) Co., Ltd. (Fintek BVI)	實質關係人(一〇一年四月十二日以後非為關係人)
CRS Electronic Co., Ltd. (CRS BVI)	豪佳電子之子公司(一〇一年四月十二日以後非為關係人)
CRS Electronic (H.K.) Co., Ltd. (CRS HK)	該公司董事為本公司董事長(一〇一年四月十二日以後非為關係人)
海德魯材料股份有限公司(海德魯材料)	法人董事相同(一〇一年十一月六日以後為關係人)
種德國際物流股份有限公司(種德物流)	該公司董事長為本公司法人董事代表人(一〇一年六月二十七日以後為關係人)

(二) 除財務報表其他附註所述者外，本公司及子公司與上述關係人間之重大交易事項彙總如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
	<u>佔各該</u>	<u>佔各該</u>
	<u>金 額 科目%</u>	<u>金 額 科目%</u>
1. 銷 貨		
廷鑫金屬	\$ 174,644 20	\$ - -
海德魯材料	182 -	- -
	<u>\$ 174,826 20</u>	<u>\$ - -</u>

本公司與關係人之銷貨其價格與非關係人無異，收款條件為三十天至四十五天較非關係人為長。

	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
2. 進 貨						
廷鑫金屬	\$	333,045	37	\$	-	-
豪佳電子		42,079	4		496,248	91
CRS HK		7,002	1		-	-
海德魯材料		770	-		-	-
Fintek BVI		603	-		19,560	4
種德物流		106	-		-	-
Golden Age		-	-		29,343	5
	\$	<u>383,605</u>	<u>42</u>	\$	<u>545,151</u>	<u>100</u>

本公司向豪佳電子購買之商品，因該公司備料生產所需，係以預先支付貨款方式進貨。

廷鑫金屬另於一〇一一年度代本公司購進材料 168,549 仟元。

	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
3. 租金支出(帳列製造費用)						
廷鑫金屬	\$	<u>1,674</u>	<u>97</u>	\$	<u>-</u>	<u>-</u>
4. 租金支出(帳列銷管費用)						
廷鑫金屬	\$	126	12	\$	-	-
豪佳電子		70	6		250	79
	\$	<u>196</u>	<u>18</u>	\$	<u>250</u>	<u>79</u>

本公司與廷鑫金屬於一〇一一年十月一日簽訂租賃契約，承租台南廠之土地廠房及辦公室，租賃期間自一〇一一年十月一日至一〇六年九月三十日，租金每月 600 仟元，按月支付。

	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	金	額	佔各該科目%	金	額	佔各該科目%
5. 保險費(帳列銷管費用)						
豪佳電子	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	\$	<u>42</u>	<u>2</u>
6. 勞務費(帳列研發費用)						
豪佳電子	\$	<u>1,050</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,200</u>	<u>100</u>

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
7. 利息收入				
NEWTRADE	\$ 596	83	\$ 670	60
8. 代購材料及代墊費用				
廷鑫金屬	\$ 158,985	100	\$ -	-
豪佳電子	158	-	3,988	100
	<u>\$ 159,143</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,988</u>	<u>100</u>

另廷鑫金屬一〇一一年度代本公司墊付費用 6,982 仟元。

	一〇一一年 十二月三十一日		一〇〇一年 十二月三十一日	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
9. 應收帳款				
廷鑫金屬	\$ 68,840	100	\$ -	-
10. 其他應收款				
NEWTRADE	\$ 22,358	100	\$ 33,531	100
11. 預付貨款				
豪佳電子	\$ -	-	\$ 86,171	100
12. 長期應收關係人款—淨額				
NEWTRADE	\$ 157,000	100	\$ 145,650	100
減：備抵呆帳	(6,500)		(6,500)	
	<u>\$ 150,500</u>		<u>\$ 139,150</u>	

本公司一〇一及一〇〇年度長期應收關係人款之備抵呆帳均無變動。

本公司於九十九年六月底與關係人 NEWTRADE 達成協議，應收款項擬以分期償還並加計利息方式收回，一〇一一年度收款狀況延遲，且該公司組織重新調整，因而於一〇一一年底重新調整償債計畫。截至一〇一一年底止已收回 34,399 仟元，剩餘款項將於一年內到期部分 21,732 仟元及加計之利息 626 仟元帳列其他應收款，其餘償還期間逾一年以上之款項 157,000 仟元帳列長期應收關係人款項下。

本公司對 NEWTRADE 之帳款主要係以前年度因銷貨所產生，因已逾授信期間無法收回，本公司是以依會計研究發展基金會 93.7.9(93)基秘字第 167 號函規定，將逾期款項轉列其他應收款及長期應收關係人款。

13. 購置固定資產及無形資產

本公司於一〇〇年度因營業所需向 CRS BVI 購入生產所需之模具 29,458 仟元，於一〇一年底因轉型為鋁合金產品之生產及銷售，是以將該模具以帳面價值 13,502 仟元售予豪佳電子。本公司另於一〇一年九月七日與廷鑫金屬簽訂營業讓與契約書，請參閱附註九之說明。

	一〇一年 十二月三十一日		一〇〇年 十二月三十一日	
	金	佔各該 科目%	金	佔各該 科目%
14. 應付帳款				
海德魯材料	\$ 39	100	\$ -	-
Fintek BVI	-	-	1,071	100
	<u>\$ 39</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,071</u>	<u>100</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

一〇一及一〇〇年度支付予董事、監察人及管理階層之薪資分別為 6,548 仟元及 4,806 仟元，相關資訊請參閱股東會年報。

十九、質抵押資產（一〇〇年底：無）

本公司下列資產業已提供金融機構作為借款及額度之擔保品：

	一〇一年 十二月三十一日
外幣活期存款	\$ 12,096
定期存款	<u>1,000</u>
	<u>\$ 13,096</u>

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 54,443	\$ 54,443	\$145,672	\$145,672
應收票據－非關係人	2,450	2,450	-	-
應收帳款－非關係人淨額	42,173	42,173	77,874	77,874
應收帳款－關係人	68,840	68,840	-	-
其他應收款－非關係人	25,917	25,917	3	3
其他應收款－關係人	22,358	22,358	33,531	33,531
受限制資產－流動	13,096	13,096	-	-
備供出售金融資產－非流動	-	-	91	91
存出保證金	1,510	1,510	1,204	1,204
長期應收關係人款－淨額	150,500	150,500	139,150	139,150
<u>負債</u>				
短期借款	72,104	72,104	-	-
應付帳款－非關係人	30,840	30,840	-	-
應付帳款－關係人	39	39	1,071	1,071
應付費用	22,260	22,260	4,821	4,821
其他應付款項	3,843	3,843	-	-

(二) 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：

1. 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－非關係人、應收帳款－非關係人淨額、應收帳款－關係人、其他應收款－非關係人（應收退稅款除外）、其他應收款－關係人、受限制資產－

流動、短期借款、應付帳款－關係人、應付帳款－非關係人、應付費用及其他應付款項。

2. 備供出售金融資產－非流動因有活絡市場之公開報價，因是以此市場價格為公平價值。
3. 存出保證金因無特定到期日，故以帳面價值估計其公平價值。
4. 長期應收關係人款－淨額，部分款項係另外加計利息而非內含於帳面價值中；部分款項係以預期可收回金額提列適當之備抵呆帳，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

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及子公司之總價值。

(三) 本公司備供出售金融資產－非流動之公平價值，係以活絡市場之公開報價直接決定，一〇〇年底之公平價值為 91 仟元。

(四) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 66,322 仟元及 145,521 仟元；一〇一年底具利率變動之現金流量風險之金融負債為 13,586 仟元；一〇一年底具利率變動之公平價值風險之金融資產為 1,000 仟元；一〇一年底具利率變動之公平價值風險之金融負債為 58,518 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 716 仟元及 1,114 仟元，利息費用分別為 241 仟元及 64 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司持有之外幣金融資產與負債受有匯率變動之風險，本公司及子公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

本公司持有權益商品之價格風險係來自標的證券市場價格之變動，惟本公司持有權益商品非以交易為目的，且持有金額佔本公司資產總額之比重甚低，是以該權益商品市場價格之變動，應不致對本公司造成重大之影響。

本公司及子公司持有之具利率變動之現金流量風險及公平價值風險之金融資產及金融負債係銀行存款及短期借款，是以利率之波動，應不致對本公司及子公司造成重大之影響。

2. 信用風險

金融資產受本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款項。本公司及子公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，其信用風險與帳面價值相當。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金尚足以支應，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之權益商品具活絡市場，故預期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，是以不致有重大之現金流量風險。

二一、重大承諾事項

本公司向廷鑫金屬股份有限公司等承租廠房用地及辦公室，租約為一年至五年，期滿得續約，租金按月支付。未來五年內預計支付之租金如下：

年	度	金	額
一〇二年		\$	8,041
一〇三年			7,200
一〇四年			7,200
一〇五年			7,200
一〇六年			5,400
			<u>\$ 35,041</u>

二二、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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：請參閱附表一。

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：請參閱附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：請參閱附表三。
9. 被投資公司資訊：請參閱附表四。
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：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

於編製合併財務報表時，母公司與子公司及各子公司間重大之交易及其餘額，業已全數銷除，請參閱附表五。

二三、營運部門之資訊

本公司及子公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，著重於每一交付之產品種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司應報導部門為銷售數位影像及消費電子產品與鋁合金產品，其相關資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

	一〇一一年度			
	數位 影像及消費 電子產品	鋁合金產品	其他	合計
來自外部客戶收入	\$127,767	\$734,216	\$ -	\$861,983
利息收入	248	468	-	716
利息費用	-	241	-	241
折舊及攤銷	13,511	10,457	4,075	28,043
應報導部門稅前淨損	(26,892)	4,723	(432)	(22,601)
應報導部門所得稅費用	-	-	-	-
應報導部門淨損	(26,892)	4,723	(432)	(22,601)

	一〇〇一年度			
	數位 影像及消費 電子產品	鋁合金產品	其他	合計
來自外部客戶收入	\$554,805	\$ -	\$ -	\$554,805
利息收入	713	-	401	1,114
利息費用	64	-	-	64
折舊及攤銷	2,798	-	5,917	8,715
應報導部門稅前淨損	(22,316)	-	(592)	(22,908)
應報導部門所得稅費用	-	-	-	-
應報導部門淨損	(22,316)	-	(592)	(22,908)

一〇一及一〇〇年度應報導部門之收入係與外部客戶交易所產生，並無部門間收入。

(二) 主要產品收入

本公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	一〇一一年度	一〇〇一年度
鋁合金產品	\$729,271	\$ -
消費電子產品	68,592	239,417
數位影像產品	59,175	315,314
其他	4,945	74
	<u>\$861,983</u>	<u>\$554,805</u>

(三) 地區別資訊

本公司及子公司主要於台灣營運。

本公司及子公司來自外部客戶之收入依客戶所在國家為基礎歸類及非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
亞洲	\$ 764,489	\$ 214,163	\$ 435,190	\$ 166,247
歐洲	67,518	284,779	-	-
美洲	26,856	55,863	93,804	92,929
其他	3,120	-	-	-
	<u>\$ 861,983</u>	<u>\$ 554,805</u>	<u>\$ 528,994</u>	<u>\$ 259,176</u>

非流動資產不包括帳列遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

占營業收入淨額百分之十客戶明細如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	估銷貨收入淨額%	金額	估銷貨收入淨額%
廷鑫金屬股份有限公司	\$ 174,644	20	\$ -	-
受興鋁業股份有限公司	117,560	14	-	-
Vistaquest Europe Supra Foto-Elektronik Vertriebs Gmbh	43,376	5	54,335	10
Greenburg Limited	10,131	1	66,293	12
WB Japan Co., Ltd.	6,263	1	85,936	15
Kompernass Handels Gmbh	-	-	85,589	15
	-	-	58,656	11

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,698	29.0400	\$ 49,317	\$ 7,344	30.2750	\$ 222,336
港幣	29	3.7470	108	29	3.8970	114
墨西哥幣	709	2.2354	1,584	797	2.1668	1,727
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	3	30.2750	91
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,503	29.0400	72,691	40	30.2750	1,205

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由朱淑珠經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	目前執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	已完成
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	目	前	執	行	情	形
6.	完成	資訊系統	應做調整之評估	已	完	成			
7.	完成	內部控制	應做調整之評估	已	完	成			
8.	決定	IFRSs	會計政策	已	完	成			
9.	決定	所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」	之各項豁免及選擇	已	完	成			
10.	完成	編製 IFRSs	開帳日財務狀況表	已	完	成			
11.	完成	IFRSs 一〇一年	比較財務資訊之編製	已	完	成			
12.	完成	相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）	之調整	預計於一〇二年	第	三	季	完	成

(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計原則及會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
投資性不動產淨額	\$ -	\$ 91,728	\$ 91,728	5.(2)
閒置資產淨額	91,728	(91,728)	-	5.(2)
遞延所得稅資產—非流動	68,674	325	68,999	5.(1)
遞延所得稅負債—非流動	-	325	325	5.(1)
累積換算調整數	(7,060)	7,060	-	3.及 4.
未分配盈餘（累積虧損）	6,966	(7,060)	(94)	3.及 4.

2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
投資性不動產淨額	\$ -	\$ 92,565	\$ 92,565	5.(2)
閒置資產淨額	92,565	(92,565)	-	5.(2)
遞延所得稅資產—非流動	68,671	1,116	69,787	5.(1)
遞延所得稅負債—非流動	-	1,116	1,116	5.(1)
累積換算調整數	(7,045)	7,060	15	3.及 4.
累積虧損	(15,635)	(7,060)	(22,695)	3.及 4.

3. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司轉換日帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為借餘 7,060 仟元，是以無須提列特別盈餘公積。

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

(1) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs

後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

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

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司還原已互抵之遞延所得稅資產及負債分別為 1,116 仟元及 325 仟元，並將流動之遞延所得稅資產與負債重分類至非流動項下。

(2) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產原帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備或投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司其他資產－閒置資產重分類至投資性不動產之金額分別為 92,565 仟元及 91,728 仟元。

(3) 減損損失

依現行證券發行人財務報告編製準則，資產減損損失列為營業外費用及損失。轉換至 IFRSs 後，資產減損損失應依其性質歸類，因此可能列入營業費用或營業外費用及損失。

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

美格科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇一年十二月三十一日

附表一

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	持股比率(%)	市價或股權淨值	
美格科技股份有限公司	股票							
	MAG Technology Singapore PTE Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	13,340,000	\$ -	100.00	\$ -	註二及註四
	MAG International (B.V.I.) Co., Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	5,700,000	(452) (註一)	100.00	(12,305)	註四
	I/O Magic Corporation 東元奈米應材股份有限公司	無 無	備供出售金融資產－非流動 以成本衡量之金融資產－非流動	101,080 11,904	- -	2.23 0.05	- 3	
MAG International (B.V.I.) Co., Ltd.	股票							
	MAG Technology Mexico S.A. de C.V.	孫公司	採權益法之長期股權投資	97,092	-	100.00	(73,008)	註三及註四

註一：依長期股權投資會計處理準則規定，長期股權投資認列投資損失時，應以長期股權投資及應收帳款或其他往來款項帳面餘額降至零後，其餘額則列為其他負債項下，故將 MAG International (B.V.I.) Co., Ltd.之長期股權投資貸餘 452 仟元轉入其他負債項下。

註二：該公司因經營績效不佳，是以其管理階層決定自一〇〇年十二月起停止營業，本公司已收回清算股款新加坡幣 98 仟元，並於一〇二年一月三日完成清算程序。

註三：該公司之股權淨值雖呈借餘，然考量其帳列資產扣除負債（未包含該公司對本公司之債務）之淨資產價值仍大於本公司帳列之長期應收關係人款，是以應無備抵呆帳提列不足之虞。

註四：係本合併財務報表之編製主體，於編製本合併財務報表時，業已全數沖銷。

美格科技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

民國一〇一年度

附表二

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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
美格科技股份有限公司	廷鑫金屬股份有限公司	董事長相同	銷貨	\$(174,644)	20	貨到45天;月結30天	\$ -	-	\$ 68,840	61	
	廷鑫金屬股份有限公司	董事長相同	進貨	333,045	37	出貨後10天;出貨後45天	-	-	-	-	

美格科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
美格科技股份有限公司	Newtrade Electronic Limited (NEWTRADE)	實質關係人	\$ 179,358 (註)	-	\$179,358	協議分期償還中	\$ -	\$ 6,500 (註)

註：本公司已按收款期間將應收 NEWTRADE 款項一年內到期部分 22,358 仟元轉列其他應收款，其餘償還期間逾一年以上之款項 157,000 仟元及計提之備抵呆帳 6,500 仟元轉列長期應收關係人款項下。

美格科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國一〇一年度

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

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 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
美格科技股份有 限公司	MAG Technology Singapore PTE Ltd.	133. Cecil Street #16-01 keck Seng Tower Singapore 069535	海外控股公司	\$ 257,725	\$ 257,725	13,340,000	100.00	\$ -	\$ -	\$ -	註一及註四
	MAG International (B.V.I.) Co., Ltd.	Portcullis Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	海外控股公司	171,248	171,248	5,700,000	100.00	(452)	(40)	(40)	註二及註四
MAG International (B.V.I.) Co., Ltd.	MAG Technology Mexico S.A. de C.V.	Parque Industrial Colorado DOS NO.200 Mexicali, BCN, C.P. Mexico	市場資訊收集及售後服務	174,240 (USD 6,000)	174,240 (USD 6,000)	97,092	100.00	-	(4,715)	-	註三及註四

註一：該公司因經營績效不佳，是以其管理階層決定自一〇〇年十二月起停止營業，本公司已收回清算股款新加坡幣 98 仟元，並於一〇二年一月三日完成清算程序。

註二：依長期股權投資會計處理準則規定，長期股權投資認列投資損失時，應以長期股權投資及應收帳款或其他往來款項帳面餘額降至零後，其餘額則列為其他負債項下，故將 MAG International (B.V.I.) Co., Ltd.之長期股權投資貸餘 452 仟元轉入其他負債項下。

註三：MAG Technology Mexico S.A. de C.V.自九十年一月起已停止營業，閒置之土地廠房已與當地房屋仲介商簽訂委託出售合約。

註四：係本合併財務報表之編製主體，於編製本合併財務報表時，業已全數沖銷。

美格科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一及一〇〇年度

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	一〇一年度 美格科技股份有限公司	MAG Technology Mexico S.A. de C.V.	母公司對子公司	長期應收關係人款	\$ 94,685		10
0	一〇〇年度 美格科技股份有限公司	MAG Technology Mexico S.A. de C.V.	母公司對子公司	長期應收關係人款	94,246		14

註：係本合併財務報表之編製主體，於編製本合併財務報表時，業已全數沖銷。