

同協電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八及九十七年第一季

地址：台北縣新莊市民安路四二九巷一號

電話：(○二) 二二〇二二二四一

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、	合 併 損 益 表	4~5		-
五、	合 併 現 金 流 量 表	6~7		-
六、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 業 務 範 圍	8		一、
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	9~12		二、
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	13		三、
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	13~19		四、~ 五、
	(五) 關 係 人 交 易	-		-
	(六) 質 抵 押 資 產	19		六、
	(七) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	20		七、
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 金 融 商 品 資 訊 之 揭 露	20~22		八、
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	22、23~24		九、

同協電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 103,086	9	\$ 210,148	15	2100	短期借款 (附註十及十四)	\$ -	-	\$ 99,960	7
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註二及五)	50,738	5	30,289	2	2120	應付票據	926	-	1,934	-
1120	應收票據	26,002	2	11,656	1	2140	應付帳款	166,373	15	310,910	22
1140	應收帳款—減備抵呆帳 九十八年 684 仟元及九十七年 1,965 仟元後之淨額 (附註二)	272,122	24	413,668	30	2160	應付所得稅 (附註二)	11,203	1	10,404	1
1190	其他金融資產	8,770	1	5,360	-	2170	應付費用	31,279	3	36,368	3
120X	存貨 (附註二、三及六)	88,024	8	121,057	9	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	2,836	-	-	-
1298	其他流動資產 (附註二)	5,218	-	11,211	1	2224	應付設備款	790	-	1,889	-
11XX	流動資產合計	553,960	49	803,389	58	2298	其他流動負債	1,152	-	7,664	-
	長期投資					21XX	流動負債合計	214,559	19	469,129	33
1480	以成本衡量之金融資產 (附註二及七)	2,986	-	2,986	-	2510	土地增值稅準備	10,569	1	10,569	1
	固定資產 (附註二、八及十四)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債 (附註二)	26,774	2	31,479	2
1501	土 地	89,331	8	89,331	7	2820	存入保證金	2,738	-	4,390	1
1521	房屋及建築	240,082	21	223,930	16	2861	遞延所得稅負債 (附註二)	28,758	3	30,537	2
1531	機器設備	260,712	23	228,337	16	28XX	其他負債合計	58,270	5	66,406	5
1551	運輸設備	13,307	1	12,035	1	2XXX	負債合計	283,398	25	546,104	39
1561	生財器具	12,413	1	12,799	1		股東權益 (附註二、十一及十二)				
1631	租賃權益改良	4,716	1	4,716	-	3110	股本—每股面額 10 元；額定 110,000 仟股；發行：九十八年 68,926 仟股，九十七年 66,322 仟股	689,257	61	663,221	48
15X1	成本合計	620,561	55	571,148	41		資本公積				
15X8	重估增值	33,835	3	33,835	2	3210	股票溢價	11,558	1	11,558	1
15XY	成本及重估增值	654,396	58	604,983	43		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	183,657	16	144,758	10	3310	法定公積	66,013	6	59,182	4
1670	未完工程及預付設備款	470,739	42	460,225	33	3320	特別公積	9,760	1	9,760	1
15XX	固定資產淨額	470,739	42	466,479	34	3350	未分配盈餘	60,593	5	74,271	5
1770	遞延退休金成本 (附註二)	2,149	-	6,762	-	33XX	保留盈餘合計	136,366	12	143,213	10
	其他資產						股東權益其他項目				
1820	存出保證金	1,091	-	23,026	2	3420	累積換算調整數	75,546	7	25,605	2
1830	遞延費用 (附註二及九)	103,799	9	89,911	6	3430	未認為退休金成本之淨損失	-	-	(4,414)	-
18XX	其他資產合計	104,890	9	112,937	8	3460	未實現重估增值	7,266	-	7,266	-
						3510	庫藏股票—6,800 仟股	(68,667)	(6)	-	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,134,724	100	\$ 1,392,553	100	34XX	股東權益其他項目合計	14,145	1	28,457	2
						3XXX	股東權益合計	851,326	75	846,449	61
							負債及股東權益總計	\$ 1,134,724	100	\$ 1,392,553	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：劉定洋

經理人：劉定洋

會計主管：王陳惠

同協電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：除每股盈餘（虧損）為
新台幣元外，餘係仟元

代碼	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 201,726	100	\$ 346,793	100
4170 減：銷貨退回	216	-	1	-
4190 銷貨折讓	<u>454</u>	-	<u>227</u>	-
4000 銷貨收入淨額	201,056	100	346,565	100
5000 銷貨成本	<u>175,304</u>	<u>87</u>	<u>290,395</u>	<u>84</u>
5910 營業毛利	<u>25,752</u>	<u>13</u>	<u>56,170</u>	<u>16</u>
營業費用				
6100 推銷費用	12,077	6	16,079	4
6200 管理費用	17,507	9	23,217	7
6300 研發費用	<u>2,502</u>	<u>1</u>	<u>3,872</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>32,086</u>	<u>16</u>	<u>43,168</u>	<u>12</u>
6900 營業利益（損失）	(<u>6,334</u>)	(<u>3</u>)	<u>13,002</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7160 兌換利益	3,939	2	-	-
7140 處分投資淨益	2,578	1	1,294	1
7110 利息收入	107	-	699	-
7310 金融資產評價利益	-	-	932	-
7480 其他收入	<u>3,937</u>	<u>2</u>	<u>2,106</u>	<u>1</u>
7100 合計	<u>10,561</u>	<u>5</u>	<u>5,031</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失				
7650 金融負債評價損失	2,836	1	-	-
7640 金融資產評價損失	1,622	1	-	-
7560 兌換淨損	-	-	10,472	3

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十八年第一季		九十七年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
7510	\$	-	\$	1,840	1
7880		<u>1,889</u>		<u>311</u>	-
7500		<u>6,347</u>		<u>12,623</u>	<u>4</u>
7900	稅前利益(損失)	(2,120)	(1)	5,410	2
8110	所得稅利益(附註二)	<u>3,070</u>	<u>1</u>	<u>123</u>	-
9600	合併純益	<u>\$ 950</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,533</u>	<u>2</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後		
	每股盈餘(虧損)(附註十三)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.08</u>
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.08</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：劉定泮

經理人：劉定泮

會計主管：王陳惠

同協電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 950	\$ 5,533
折 舊	8,611	8,081
攤 銷	19,012	15,310
提列備抵呆帳(回轉)	(723)	646
金融資產評價損失(利益)	1,622	(932)
金融負債評價損失	2,836	-
存貨跌價損失	1,050	-
處分投資淨益	(2,578)	(1,294)
處分固定資產淨損	32	289
遞延所得稅	(1,387)	(2,848)
應計退休金負債	311	952
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融 資產	(43,123)	26,910
公平價值變動列入損益之金融 負債	(4,415)	(32)
應收票據	(3,999)	7,407
應收帳款	130,315	25,120
其他金融資產	2,870	(1,281)
存 貨	23,863	3,661
其他流動資產	(277)	(6,247)
應付票據	62	511
應付帳款	(106,915)	9,867
應付所得稅	(1,805)	1,860
應付費用	(20,704)	(11,635)
其他流動負債	(1,269)	(2,876)
營業活動之淨現金流入	<u>4,339</u>	<u>79,002</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(5,303)	(27,988)
存出保證金減少(增加)	(2)	536

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
處分固定資產價款	\$ -	\$ 85
遞延費用增加	(10,677)	(6,730)
投資活動之淨現金流出	(15,982)	(34,097)
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	(827)	(805)
短期借款減少	-	(33,452)
融資活動之現金流出	(827)	(34,257)
匯率影響數	1,784	(5,546)
現金淨增加(減少)	(10,686)	5,102
期初現金餘額	113,772	205,046
期末現金餘額	\$ 103,086	\$ 210,148
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 105	\$ 857
支付部分現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 866	\$ 29,541
應付設備款淨變動	4,437	(1,553)
	\$ 5,303	\$ 27,988

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(此合併報表未經會計師核閱)

董事長：劉定泮

經理人：劉定泮

會計主管：王陳惠

同協電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年第一季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

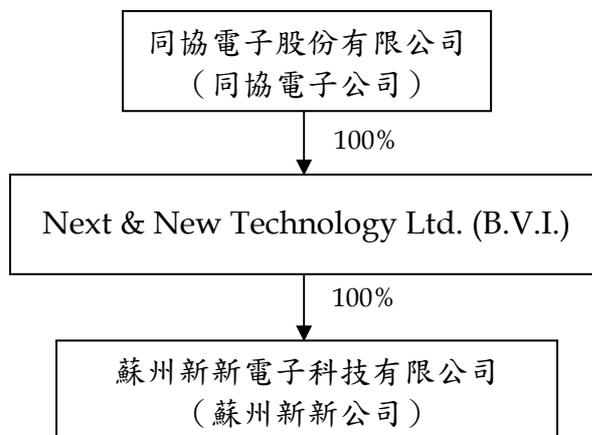
同協電子股份有限公司(母公司)設立於六十一年十二月，主要從事於沖壓電子零件、電腦週邊零件、小家電、小五金及模具之製造、加工及買賣業務。母公司股票自八十九年九月二十八日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。

Next & New Technology Ltd. (B.V.I.) 於八十八年設立，為一控股公司。

蘇州新新電子科技有限公司於八十八年設立，主要從事沖壓電子零件、電腦週邊設備零件及小家電之產銷。

母子公司九十八及九十七年三月底員工人數合計分別為 309 人及 437 人。

九十八年三月底母公司與子公司之投資關係及持股比例如下所示：



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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製，因是母子公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、退休金以及員紅紅利及董監酬勞費用等之提列，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：

合併財務報表之編製

母公司直接或透過子公司對其轉投資公司有控制能力者，其財務報表予以合併，編製合併財務報表時，母子公司間重大之交易及其餘額，均予以銷除。

本合併財務報表包括同協電子公司、Next & New Technology Ltd. (B.V.I.)及蘇州新新公司之帳目。

被投資公司財務報表係以美金或人民幣編製，編製合併財務報表時先將資產及負債科目依期末匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按該期間平均匯率換算為新台幣。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。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十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係交易目的之金融資產或金融負債。母子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產，於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資金融資產後所收

到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。遠期外匯合約以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

去料加工時，加工產品之所有權及風險並未移轉，是以母子公司去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按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。

備抵呆帳係按應收款項之可收現性估列。

存 貨

存貨包括商品、原料、製成品及在製品。以實際成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。九十八年一月一日以前，存貨係以加權平均成本與市價（重置成本或淨變現價值）孰低計價，比較成本與市價時係全體項目為基礎，商品、製成品及在製品係以重置成本或淨變現價值為市價，原料係以重置成本為市價。自九十八年一月一日起，存貨係以加權平均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。銷貨成本包括已出售存貨之成本、未分攤製造費用、異常製造成本及存貨跌價損失（或市價回升）等。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資係未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。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，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，就其減損部分認列為當期損失，此減損金額不予迴轉。

固定資產

固定資產係按成本加重估增值減累計折舊計價。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。

固定資產折舊係以直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，五至三十五年；機器設備，三至十五年；運輸設備，五年；生財器具，三至五年；租賃權益改良，二至九年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法，就殘值續提折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本、重估增值及累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質列為當期之營業外利益及損失。

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，將減損損失之迴轉認列為利益，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。

遞延費用

主要係土地使用權、模具及電腦軟體等，土地使用權按五十年平均攤銷，模具等依其性質按一至七年平均攤銷。

倘遞延費用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。嗣後若遞延費用相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟遞延費用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。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，未認列過渡性淨給付義務按十五年攤銷，前期服務成本及退休金損益則按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

庫藏股票

買回母公司已發行股票作為庫藏股票時，依所支付之成本入帳，借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅係作跨期間與同期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、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；而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。

以前年度所得稅之調整，列為當期之所得稅。

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。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項（非衍生性金融商品），係按交易日之即期匯率入帳。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利益，列為收付結清期間之損益。外幣資產及負債之期末餘額，再按期末之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資，其按權益法計價者，該項差額作為累積換算調整數，列於股東權益項下；其他貨幣性資產及負債，則列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

母子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或市價回升）等分類為銷貨成本。此項會計原則變動，使九十八年第一季純益減少 336 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。母子公司亦將九十七年第一季營業外收入及利益 83 仟元及營業外費用及損失 3 仟元分類至銷貨成本。

員工分紅及董監酬勞會計處理

母子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

四、現金

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
零用金	\$ 189	\$ 167
支票及活期存款	86,572	126,993
定期存款一年利率九十八及九十七年分別為 0.15%-1.35%及 1.60%-2.58%	16,325	82,988
	<u>\$103,086</u>	<u>\$210,148</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

母子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 48,019	\$ 25,039
上市公司股票	2,298	3,978
遠期外匯合約	421	1,272
	<u>\$ 50,738</u>	<u>\$ 30,289</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ 2,836	\$ -

母子公司九十八及九十七年第一季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。母子公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

九十八及九十七年三月底尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十八年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.04.01-98.08.21	USD 4,700/NTD 156,609
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	98.04.06-98.07.27	USD 710/RMB 4,846
買入遠期外匯	新台幣兌日圓	98.04.01-98.04.08	NTD 1,507/JPY 4,275
	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十七年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.04.09-97.09.08	USD 5,820/NTD 178,021
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	97.06.09	USD 300/RMB 2,108

母子公司九十八及九十七年第一季交易目的之金融商品產生之淨(損)益分別為(5,934)仟元及3,258仟元。

六 存 貨

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$ 2,125	\$ 3,201
製 成 品	31,082	30,920
在 製 品	29,339	52,752
原 料	25,478	34,184
	<u>\$ 88,024</u>	<u>\$121,057</u>

九十八年第一季與存貨相關之銷貨成本為175,304仟元，其中包括存貨跌價損失1,050仟元及存貨盤盈92仟元；九十七年第一季與存貨相關之銷貨成本為290,395仟元，其中包括存貨市價回升83仟元及存貨盤損3仟元。

七、長期投資

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
以成本衡量之金融資產				
非上市(櫃)普通股				
同俊塑膠工業股份有 限公司	\$ 1,500	12.5	\$ 1,500	12.5
同傑工業股份有限公 司	<u>1,486</u>	19.0	<u>1,486</u>	19.0
	<u>\$ 2,986</u>		<u>\$ 2,986</u>	

母公司所持有之同俊塑膠工業股份有限公司及同傑工業股份有限公司股票，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

八、固定資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 31,791	\$ 20,540
機器設備	131,677	106,647
運輸設備	9,658	7,516
生財器具	7,406	7,337
租賃權益改良	<u>3,125</u>	<u>2,718</u>
	<u>\$183,657</u>	<u>\$144,758</u>

九十八及九十七年第一季固定資產之折舊費用分別為 8,611 仟元及 8,081 仟元。

九、遞延費用

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
模 具	\$ 70,412	\$ 56,711
土地使用權	28,094	25,069
電腦軟體	1,939	2,614
其 他	<u>3,354</u>	<u>5,517</u>
	<u>\$103,799</u>	<u>\$ 89,911</u>

九十八及九十七年第一季遞延費用之攤銷費用分別為 19,012 仟元及 15,310 仟元。

十、短期借款

係為信用借款 82,576 仟元及擔保借款 17,384 仟元，九十七年三月底年利率分別為 5.75-6.56% 及 5.75%。

十一、股東權益

截至九十八年三月底止，母公司章程規定，資本總額定為 1,100,000 仟元，分為 110,000 仟股，每股面額 10 元，授權董事會分次發行。前項資本總額保留 50,000 仟元，計 5,000 仟股供發行員工認購憑證。截至九十八年三月底止，母公司實收資本額為 689,257 仟元。

依有關法令規定，因長期股權投資按權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積僅能用以撥充股本或彌補虧損，以資本公積撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

母公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定公積，再依法令規定提列或回轉特別公積後，如尚有盈餘再分派如下：

1. 員工紅利百分之五至十，
2. 董事、監察人酬勞百分之三，
3. 前項餘額併同以往年度累積未分配盈餘，由董事會擬定分配案並提股東會通過。

依公司法之規定，法定公積除彌補虧損外，不得使用；但當法定公積已達股本總額百分之五十時，得將其半數撥充股本。

有關盈餘之分派於翌年股東常會時決議，並於決議之年度入帳。

母公司產業生命週期正處於穩定成長的階段，故股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，就當年度所分配股利百分之十以上發放現金股利。

母公司九十八年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以未來可能發放之金額為基礎，分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定公積後之 10% 及 3% 計算。

母公司九十七年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以未來可能發放之金額為基礎，分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定公積後之 10% 及 3% 計算。

上述員工紅利及董監酬勞之估計數若與董事會擬具之盈餘分配議案不同，則將其差異調整原估列年度之費用，若與股東會決議發放之金額不同，則將其差異依會計估計變動處理，認列為次年度費用。

如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，上市上櫃公司於分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及以前年度股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別公積，嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分配盈餘。

母公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，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。

母公司董事會於九十八年三月二十七日擬議之九十七年度盈餘分配案暨母公司股東常會於九十七年六月十三日通過之九十六年度盈餘分配案分別列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定公積	\$ 5,878	\$ 6,831		
股票股利	31,063	19,896	\$ 0.50	\$ 0.30
現金股利	18,638	33,161	0.30	0.50
董監酬勞（現金）	-	1,844		
員工紅利（股票）	-	6,140		

九十八年三月二十七日董事會並同時擬議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 5,290 仟元及 1,587 仟元。

母公司九十七年度盈餘分配議案，尚未經股東會通過，有關母公司股東會決議之盈餘分派情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三 庫藏股票（普通股）

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
九十八年第一季 轉讓股份予員工	6,800	-	-	6,800

母公司分別於九十七年七月二十九日、十月七日及十一月二十一日依相關規定向主管機關申報執行買回母公司股票，均已執行完畢，九十七年度共計買回 6,800 仟股，買回成本計 68,667 仟元。

根據證券交易法規定，母公司買回自己股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

三 每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每股盈餘 (虧 損) (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十八年第一季					
基本每股盈餘 (虧 損)					
屬於普通股股東之 當期合併純益 (損)	(\$ 2,120)	\$ 950	62,126	(\$0.03)	\$0.02
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	355		
稀釋每股盈餘 (虧 損)					
屬於普通股股東之 當期純益 (損) 加潛在普通股之 影響	(\$ 2,120)	\$ 950	62,481	(\$0.03)	\$0.02

(接 次 頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (虧損) (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期合併純益	\$ 5,410	\$ 5,533	68,926	<u>\$0.08</u>	<u>\$0.08</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 21		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 5,410</u>	<u>\$ 5,533</u>	<u>68,947</u>	<u>\$0.08</u>	<u>\$0.08</u>

母子公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採放股票方式，並將其計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價於考慮除權除息後之股價作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十七年第一季稅前及稅後基本每股盈餘，追溯調整後仍為 0.08 元及 0.08 元；稅前及稅後稀釋每股盈餘，追溯調整後仍為 0.08 元及 0.08 元。

四 質抵押資產

下列資產已作為銀行借款及發行短期票券額度之擔保品：

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
固定資產淨額	<u>\$133,796</u>	<u>\$216,873</u>

母公司截至九十八年三月底止，尚未動用之短期融資額度計美金 1,300 仟元及新台幣 210,000 仟元。

五、重大承諾及或有事項

截至九十八年三月底止，重大承諾事項如下：

- (一) 母公司承租新莊市民安段土地，租期十年（自九十年五月一日起，至一〇〇年四月三十日止），九十七年五月起每月租金 94 仟元，並每二年調增 8%。
- (二) 已開立未使用之信用狀計 716 仟元。
- (三) 母公司為子公司 Next & New Technology Ltd. 之開立信用狀額度背書保證計 100,000 仟元。

六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
現金	\$ 103,086	\$ 103,086	\$ 210,148	\$ 210,148
公平價值變動列入損益 之金融資產	50,317	50,317	29,017	29,017
應收票據	26,002	26,002	11,656	11,656
應收帳款－淨額	272,122	272,122	413,668	413,668
其他金融資產	8,770	8,770	5,360	5,360
以成本衡量之金融資產	2,986	2,986	2,986	2,986
存出保證金	1,091	1,091	23,026	23,026
負債				
短期借款	-	-	99,960	99,960
應付票據	926	926	1,934	1,934
應付帳款	166,373	166,373	310,910	310,910
應付所得稅	11,203	11,203	10,404	10,404
應付費用	31,279	31,279	36,368	36,368
應付設備款	790	790	1,889	1,889
應計退休金負債	26,774	26,774	31,479	31,479
存入保證金	2,738	2,738	4,390	4,390
衍生性商品依交易對方所屬 地區分類資產				
本國				
金融資產				
遠期外匯合約	419	419	1,080	1,080
金融負債				
遠期外匯合約	2,809	2,809	-	-
非本國				
金融資產				
遠期外匯合約	2	2	192	192
金融負債				
遠期外匯合約	27	27	-	-

(二) 母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。此方法應用於除 2. 3. 所列示外之金融商品。
2. 公平價值變動列入損益除衍生性商品外之金融商品係以市場價格為公平價值。衍生性商品係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產係以帳面價值為其公平價值。

(三) 母子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$50,317	\$29,017	\$ 421	\$ 1,272
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	2,836	-

(四) 母子公司於九十八及九十七年第一季因以評價方法估計之公平價值變動認列（損）益之金額分別為（2,415）仟元及 1,272 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

母子公司投資之國內上市股票及基金受益憑證，其市場風險在於交易價格之波動。另母子公司從事遠期外匯買賣合約即在規避外幣債權債務之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與外幣債權債務匯率變動之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2.信用風險

金融資產受到母子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，母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，母子公司所持有之各種金融商品最大信用暴險金額，皆與其帳面價值相同。

3.流動性風險

母公司投資之基金及上市股票均具活絡市場，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。母公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另母子公司從事遠期外匯交易即在規避外幣債權債務之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，且母子公司之營運資金足以支應，故應無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

七、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

同協電子股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十八及九十七年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

年 第 一 季	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 % (註 四)
					科 目	金 額	交 易 條 件 (註三)	
九 十 八	0	同協電子公司	Next & New Technology	1	應收關係人款項	\$ 23,766	—	2
					遞延借項—流動	231	—	-
	1	Next & New Technology Ltd. (B.V.I.)	同協電子公司	2	遞延貸項—流動	873	—	-
					已實現銷貨利益	492	—	-
	2	蘇州新新公司	蘇州新新公司	3	遞延貸項—流動	8	—	-
					遞延貸項—非流動	37	—	-
	1	蘇州新新公司	蘇州新新公司	3	已實現處分固定資產淨益	13	—	-
					應付關係人款項	23,766	—	2
	2	蘇州新新公司	蘇州新新公司	3	銷貨成本	492	—	-
					遞延費用	642	—	-
	1	蘇州新新公司	蘇州新新公司	3	應收關係人款項	143,152	—	13
					應付關係人款項	3,703	—	-
	2	蘇州新新公司	蘇州新新公司	3	遞延借項—非流動	1,335	—	-
					已實現銷貨損失	1,343	—	-
	1	蘇州新新公司	蘇州新新公司	3	應收關係人款項	3,703	—	-
					應付關係人款項	143,152	—	13
	2	蘇州新新公司	蘇州新新公司	3	遞延費用	1,335	—	-
銷貨成本					1,343	—	-	
1	蘇州新新公司	蘇州新新公司	3	機器設備	67	—	-	
				累計折舊	23	—	-	
2	蘇州新新公司	蘇州新新公司	3	銷貨成本	13	—	-	

