

# 同協電子股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十八年上半年度 (內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及業務範圍	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15~16		三、
(四)重要會計科目之說明	16~25		四、~ 五、
(五)關係人交易	25~26		六、
(六)質抵押資產	26		七、
(七)重大承諾及或有事項	26		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	27~29		九、
(十一)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	29~30、32~35		十、
2. 轉投資事業相關資訊	29~30、32~35		十一、
3. 大陸投資資訊	30~31、36		十二、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	37~51		-

## 會計師查核報告

同協電子股份有限公司 公鑒：

同協電子股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註七所述，同協電子股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣 394,307 仟元及 365,362 仟元暨其上半年度認列之相關投資損失分別計新台幣 6,739 仟元及 8,188 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法之長期股權投資及其投資損益，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十八及九十七年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述民國九十八及九十七年上半年度財務報表在所

有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達同協電子股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，同協電子股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」；自民國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發布之（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。

同協電子股份有限公司民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

同協電子股份有限公司已編製民國九十八年上半年度之合併財務報表，經本會計師出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 謝 建 新

會計師 陳 招 美

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 八 年 七 月 二 十 三 日

同協電子股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 125,087	12	\$ 193,259	16	2120	應付票據	\$ 1,151	-	\$ 1,061	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註二及五)	13,098	1	4,187	-	2140	應付帳款	141,275	13	242,553	20
1120	應收票據	22,713	2	15,265	1	2160	應付所得稅(附註二及十三)	614	-	3,913	-
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十七年 588仟元後之淨額(附註二)	204,591	19	273,603	23	2170	應付費用	23,844	2	27,795	2
1150	應收關係人款項(附註十六)	19,697	2	22,734	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 (附註二及五)	262	-	68	-
120X	存貨(附註二及六)	63,556	6	106,296	9	2216	應付現金股利(附註十)	18,637	2	33,161	3
1190	其他金融資產	2,086	-	4,805	-	2260	預收貨款	127	-	1,069	-
1298	其他流動資產(附註二及十三)	2,304	-	1,927	-	2280	其他流動負債(附註二)	988	-	5,949	1
11XX	流動資產合計	453,132	42	622,076	51	21XX	流動負債合計	186,898	17	315,569	26
	長期投資(附註二及七)					2510	土地增值稅準備	10,569	1	10,569	1
1421	採權益法之長期股權投資	394,307	37	365,362	30		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產	2,986	-	2,986	-	2810	應計退休金負債(附註二及十四)	27,633	3	32,861	3
14XX	長期投資合計	397,293	37	368,348	30	2820	存入保證金	-	-	248	-
	固定資產(附註二、八及十七)					2861	遞延所得稅負債(附註二及十三)	22,214	2	29,462	2
	成 本					2881	遞延貨項(附註二)	35	-	309	-
1501	土 地	89,331	8	89,331	7	28XX	其他負債合計	49,882	5	62,880	5
1521	房屋及建築	29,715	3	29,715	3		負債合計	247,349	23	389,018	32
1531	機器設備	68,233	6	70,097	6		股東權益				
1551	運輸設備	7,113	1	7,113	1	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	64	663,221	55
1561	生財器具	3,215	-	4,086	-	3150	待分配股票股利	31,063	3	26,036	2
1631	租賃權益改良	4,716	1	4,716	-		資本公積				
15X1	成本合計	202,323	19	205,058	17	3210	股票溢價	11,558	1	11,558	1
15X8	重估增值	33,835	3	33,835	3		保留盈餘				
15XY	成本及重估增值	236,158	22	238,893	20	3310	法定公積	71,891	7	66,013	5
15X9	減：累計折舊	76,954	7	73,578	6	3320	特別公積	9,760	1	9,760	1
15XX	固定資產淨額	159,204	15	165,315	14	3350	未分配盈餘	15,340	1	15,912	1
	遞延退休金成本(附註二及十四)	2,149	-	6,762	1	33XX	保留盈餘合計	96,991	9	91,685	7
	其他資產						股東權益其他項目				
1820	存出保證金	1,018	-	1,003	-	3420	累積換算調整數	61,894	6	29,850	2
1830	遞延費用(附註二及九)	63,915	6	50,600	4	3430	未認為退休金成本之淨損失	-	-	( 4,414 )	-
1880	其 他	-	-	116	-	3460	未實現重估增值	7,266	1	7,266	1
18XX	其他資產合計	64,933	6	51,719	4	3510	庫藏股票—6,800仟股	( 68,667 )	( 7 )	-	-
	資 產 總 計	\$1,076,711	100	\$1,214,220	100	34XX	股東權益其他項目合計	493	-	32,702	3
						3XXX	股東權益合計	829,362	77	825,202	68
							負債及股東權益總計	\$1,076,711	100	\$1,214,220	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十三日會計師查核報告)

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

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 326,715	100	\$ 506,886	101
4170 減：銷貨退回	217	-	4,116	1
4190 銷貨折讓	547	-	325	-
4000 銷貨收入淨額	325,951	100	502,445	100
5000 銷貨成本	271,579	83	413,930	82
調整已實現銷貨利益前之營業毛利	54,372	17	88,515	18
5930 已實現銷貨利益（附註二）	984	-	1,004	-
5910 營業毛利	55,356	17	89,519	18
營業費用				
6100 推銷費用	22,632	7	29,342	6
6200 管理費用	24,307	7	27,314	5
6300 研發費用	5,067	2	7,791	2
6000 營業費用合計	52,006	16	64,447	13
6900 營業利益	3,350	1	25,072	5
營業外收入及利益				
7310 金融資產評價利益	2,266	1	-	-
7110 利息收入（附註十六）	184	-	1,300	-
7140 處分投資利益	105	-	1,495	-
7480 其他收入	5,371	1	6,865	2
7100 合計	7,926	2	9,660	2

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7521	採權益法認列之投資損失			
	\$ 6,739	2	\$ 8,188	2
7560	1,745	1	10,030	2
7650	262	-	68	-
7640	-	-	173	-
7880	1,628	-	807	-
7500	<u>10,374</u>	<u>3</u>	<u>19,266</u>	<u>4</u>
7900	902	-	15,466	3
8110	所得稅利益(費用)(附註二及十三)			
	<u>10,373</u>	<u>3</u>	( <u>420</u> )	<u>-</u>
9600	<u>\$ 11,275</u>	<u>3</u>	<u>\$ 15,046</u>	<u>3</u>
代碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十二)			
9750	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.22</u>
9850	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.22</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十三日會計師查核報告)

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

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行 股數(仟股)	股本 金額	待分配 股票股利	資本公積 (附註十)			累積換算 調整數 (附註二)	未認列為退 休金成本之 淨損失(附 註二及十四)	未實現 重估增值	庫藏股票 (附註十二)	股東權益 合計	
				股票溢價	保留盈餘 (附註十)	特別公積						
九十八年一月一日餘額	68,926	\$ 689,257	\$ -	\$ 11,558	\$ 66,013	\$ 9,760	\$ 59,643	\$ 60,334	\$ -	\$ 7,266	(\$ 68,667)	\$ 835,164
以前年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	5,878	-	( 5,878)	-	-	-	-	-
股票股利—每股 0.5 元	-	-	31,063	-	-	-	( 31,063)	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.3 元	-	-	-	-	-	-	( 18,637)	-	-	-	-	( 18,637)
九十八年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	11,275	-	-	-	-	11,275
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	1,560	-	-	-	1,560
九十八年六月三十日餘額	<u>68,926</u>	<u>\$ 689,257</u>	<u>\$ 31,063</u>	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 71,891</u>	<u>\$ 9,760</u>	<u>\$ 15,340</u>	<u>\$ 61,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,266</u>	<u>(\$ 68,667)</u>	<u>\$ 829,362</u>
九十七年一月一日餘額	66,322	\$ 663,221	\$ -	\$ 11,558	\$ 59,182	\$ 9,760	\$ 68,738	\$ 38,991	(\$ 4,414)	\$ 7,266	\$ -	\$ 854,302
以前年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	6,831	-	( 6,831)	-	-	-	-	-
股票股利—每股 0.3 元	-	-	19,896	-	-	-	( 19,896)	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	-	-	( 33,161)	-	-	-	-	( 33,161)
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	( 1,844)	-	-	-	-	( 1,844)
員工紅利—股票	-	-	6,140	-	-	-	( 6,140)	-	-	-	-	-
九十七年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	15,046	-	-	-	-	15,046
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	( 9,141)	-	-	-	( 9,141)
九十七年六月三十日餘額	<u>66,322</u>	<u>\$ 663,221</u>	<u>\$ 26,036</u>	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 66,013</u>	<u>\$ 9,760</u>	<u>\$ 15,912</u>	<u>\$ 29,850</u>	<u>(\$ 4,414)</u>	<u>\$ 7,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 825,202</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十三日會計師查核報告)

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

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 11,275	\$ 15,046
折 舊	3,728	4,385
攤 銷	30,617	21,524
備抵呆帳迴轉	( 712)	( 266)
金融資產評價損失(利益)	( 2,266)	173
金融負債評價損失	262	68
存貨跌價損失(市價回升利益)	449	( 178)
處分投資淨益	( 105)	( 1,495)
採權益法認列之投資損失	6,739	8,188
處分固定資產淨損	24	296
遞延所得稅	( 7,129)	( 3,007)
應計退休金負債	1,170	2,334
聯屬公司間已實現銷貨利益	( 984)	( 1,004)
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	( 4,068)	52,110
公平價值變動列入損益之金融 負債	( 3,933)	( 8)
應收票據	( 710)	3,798
應收帳款	106,240	( 30,077)
應收關係人款項	( 3,309)	3,319
存 貨	30,968	( 8,724)
其他金融資產	2,904	( 952)
其他流動資產	24	482
應付票據	287	( 362)
應付帳款	( 57,077)	67,931
應付所得稅	( 12,383)	( 3,800)
應付費用	( 17,406)	( 5,067)
預收貨款	( 274)	236
其他流動負債	( 664)	2,437
營業活動之淨現金流入	<u>83,667</u>	<u>127,387</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	\$ -	\$ 85
購置固定資產	-	( 5,492)
遞延費用增加	( 20,476)	( 18,318)
投資活動之淨現金流出	( 20,476)	( 23,725)
融資活動之現金流出		
發放董監酬勞	-	( 1,844)
存入保證金減少	( 208)	-
融資活動之現金流出	( 208)	( 1,844)
現金淨增加	62,983	101,818
期初現金餘額	<u>62,104</u>	<u>91,441</u>
期末現金餘額	<u>\$ 125,087</u>	<u>\$ 193,259</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 9,139</u>	<u>\$ 7,227</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	<u>\$ 18,637</u>	<u>\$ 33,161</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十三日會計師查核報告)

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

財務報表附註

民國九十八及九十七年上半年度

(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

本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。

本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。

本公司九十八及九十七年六月底員工人數分別為 155 人及 188 人。

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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，因是本公司對於呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、退休金以及員工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：

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。本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，是以本公司去料時不作銷貨處理。

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。

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、原物料、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淨變現價值為市價，原物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。

#### 採權益法之長期股權投資

長期股權投資按權益法計價者，係以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資利益（或損失）；發放現金股利時則作為投資成本之減項。

被投資公司發放股票股利時，僅註記增加股數，不列為投資利益，並按收到股票股利後總股數，重新計算每股成本或帳面價值。股票出售時，其成本係按加權平均法計算。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列為當期損失。

#### 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，五至十五年；運輸設備，五年；生財器具，三至十五年；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

主要係模具等，依其性質分一至九年平均攤銷。

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。

#### 未實現損益

本公司與按權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對其有控制能力者，則全數予以遞延，未有控制能力者，則按期末持股比例予以遞延，並依預期損益實現期間之長短劃分為流動或非流動項目，分別帳列其他流動資產或負債及遞延借項或貸項，俟實現時，始予以認列為損益。逆流交易所產生之未實現損益，則按持股比例予以遞延，俟實現時，始予認列收入。

#### 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

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，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

本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，使九十八年上半年度純益減少 435 仟元（其中本公司為 282 仟元，採權益法之被投資公

司為 153 仟元)，稅後基本每股盈餘減少 0.01 元。本公司亦將九十七年上半年度營業外收入及利益 178 仟元及營業外費用及損失 534 仟元分類至銷貨成本。

#### 員工分紅及董監酬勞會計處理

本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 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
零用金	\$ 100	\$ 100
支票及活期存款	22,551	24,095
國內銀行外幣活期存款	9,334	27,050
定期存款一年利率九十八及九十七年分別為 0.65-1.09%及 2.13-2.63%	93,102	142,014
	<u>\$125,087</u>	<u>\$193,259</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 9,003	\$ -
國內上市股票	2,519	3,532
遠期外匯合約	1,576	655
	<u>\$ 13,098</u>	<u>\$ 4,187</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 68</u>

本公司九十八及九十七年上半年度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。本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。

九十八及九十七年六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>九十八年六月三十日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	新台幣	2009.07.03-	2009.12.09		USD	3,000/	NTD	99,626				
買入遠期外匯	新台幣	兌	日圓	2009.07.06-	2009.07.27		NTD	2,711/	JPY	8,000				
<u>九十七年六月三十日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	新台幣	2008.08.11-	2008.12.16		USD	4,500/	NTD	136,733				

九十八及九十七年上半年度交易目的之金融商品產生之淨（損）益分別為（1,428）仟元及 3,566 仟元。

#### 六 存 貨

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 15,353	\$ 24,649
物 料	715	1,308
在 製 品	26,223	53,631
製 成 品	19,407	24,353
商 品	1,858	2,355
	<u>\$ 63,556</u>	<u>\$106,296</u>

九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本為 271,579 仟元，其中包括存貨跌價損失 449 仟元及存貨盤損 162 仟元；九十七年上半年度與存貨相關之銷貨成本為 413,930 仟元，其中包括存貨市價回升 178 仟元及存貨盤損 534 仟元。

#### 七 長 期 投 資

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳	列	帳	列
	金	額	金	額
	持	股	持	股
	%		%	
採權益法之長期股權投資				
非上市（櫃）公司				
Next & New				
Technology Ltd.	<u>\$ 394,307</u>	100.0	<u>\$ 365,362</u>	100.0
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>	
	<u>\$ 397,293</u>		<u>\$ 368,348</u>	

本公司透過 BVI 公司 Next & New Technology Ltd. 轉投資大陸蘇州新新電子科技有限公司，請參閱財務報表附表四及五。

九十八及九十七年六月底採權益法之長期股權投資餘額分別計 394,307 仟元及 365,362 仟元，暨其上半年度認列之相關投資損失分別計 6,739 仟元及 8,188 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

所有子公司之帳目已併入編製九十八年上半年度合併財務報表。

本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 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 19,450	\$ 17,990
機器設備	46,975	45,713
運輸設備	5,274	4,367
生財器具	2,028	2,688
租賃權益改良	<u>3,227</u>	<u>2,820</u>
	<u>\$ 76,954</u>	<u>\$ 73,578</u>

九十八及九十七年上半年度固定資產之折舊費用分別為 3,728 仟元及 4,385 仟元。

#### 九、遞延費用

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
模 具	\$ 61,315	\$ 48,089
其 他	<u>2,600</u>	<u>2,511</u>
	<u>\$ 63,915</u>	<u>\$ 50,600</u>

九十八及九十七年上半年度遞延費用之攤銷費用分別為 30,617 仟元及 21,524 仟元。

## 十、股東權益

截至九十八年六月底止，本公司章程規定，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。截至九十八年六月底止，本公司實收資本額為 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。

本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迴轉特別公積後，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。

本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。

本公司九十八年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以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。

本公司九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以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末分配盈餘提列特別公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

本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。

本公司股東常會於九十八年六月十九日通過之九十七年度盈餘分配案暨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	18,637	33,161	0.30	0.50
董監酬勞（現金）	-	1,844		
員工紅利（股票）	-	6,140		

九十八年六月十九日股東會決議配發九十七年度員工現金紅利及董監事酬勞分別為 5,290 仟元及 1,587 仟元；前述決議配發金額與九十七年度財務報表認列金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及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。

#### 六、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
九十八年上半年度 轉讓股份予員工	<u>6,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,800</u>

本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本公司股票，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，公司買回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

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$ 902	\$ 11,275	62,126	<u>\$0.01</u>	<u>\$0.18</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	690		
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>\$ 902</u>	<u>\$ 11,275</u>	<u>62,816</u>	<u>\$0.01</u>	<u>\$0.18</u>
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整基本每股盈 餘					
	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 11,275</u>	<u>65,232</u>	<u>\$0.01</u>	<u>\$0.17</u>
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整稀釋每股盈 餘					
	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 11,275</u>	<u>65,922</u>	<u>\$0.01</u>	<u>\$0.17</u>
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$ 15,466	\$ 15,046	68,926	<u>\$0.22</u>	<u>\$0.22</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	114		

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
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	\$ 15,466	\$ 15,046	69,040	\$0.22	\$0.22
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整基本每股盈 餘	\$ 15,466	\$ 15,046	72,032	\$0.21	\$0.21
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整稀釋每股盈 餘	\$ 15,466	\$ 15,046	72,146	\$0.21	\$0.21

本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。九十七年上半年度稅前及稅後基本（稀釋）每股盈餘，因追溯調整，分別由 0.23 元及 0.23 元調整為 0.22 元及 0.22 元。

### 三、所得稅

(一)按法定稅率計算之稅額與當期應負擔所得稅調節如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
按法定稅率計算之稅額	\$ 215	\$ 3,857
所得稅影響數之增減		
永久性差異	( 183)	( 243)
暫時性差異	902	3,007
未分配盈餘加徵 10%	320	43
投資抵減	( 627)	( 2,656)
應負擔所得稅	\$ 627	\$ 4,008

九十八及九十七年六月底應付所得稅已分別減除當期預付所得稅。

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
應負擔所得稅	\$ 627	\$ 4,008
以前年度所得稅調整	( 3,871)	( 581)
遞延所得稅	( <u>7,129</u> )	( <u>3,007</u> )
所得稅費用 (利益)	( <u>\$ 10,373</u> )	\$ <u>420</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為所得稅利益及費用。

(三) 遞延所得稅資產 (負債) 包括：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
流 動		
投資抵減	\$ 774	\$ -
未實現兌換損失	346	809
存貨跌價損失	286	230
遞延未實現利益	32	520
金融商品未實現利益	( <u>262</u> )	( <u>147</u> )
淨遞延所得稅資產 (帳列 其他流動資產)	\$ <u>1,176</u>	\$ <u>1,412</u>
非 流 動		
採權益法認列之投資利益	(\$ 27,244)	(\$ 34,829)
退休金超限	5,023	5,319
遞延未實現利益	<u>7</u>	<u>48</u>
淨遞延所得稅負債	( <u>\$ 22,214</u> )	( <u>\$ 29,462</u> )

截至九十八年六月底止，本公司依促進產業升級條例得抵減以後年度應納稅額之投資抵減相關資訊如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
研究發展	\$ 1,401	\$ 774	一〇二

(四)兩稅合一相關資訊：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 20,252</u>	<u>\$ 17,024</u>

九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 33.33%及 24.89%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。是以九十七年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而調整。

(五)未分配盈餘相關資訊：

九十八年六月底未分配盈餘中屬八十六年度（含）以前為 146 仟元。

本公司截至九十五年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

六、退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，九十八及九十七年上半年度確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為 1,169 仟元及 1,212 仟元；九十八及九十七年六月底因確定提撥退休辦法認列之應計退休金負債分別為 372 仟元及 408 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，退休金之支付係根據員工服務年資及退休時前六個月之平均薪資計算，本公司之職工退休金係每月按薪資總額百分之三·二七提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入臺灣銀行專戶。本公司九十八及九十七年上半年度確定給付退休辦法按精算結果認列之淨退休金成本分別為 2,712 仟元及 3,774 仟元；九十八及九十七年六月底退休基金餘額分別為

21,151 仟元及 28,272 仟元；九十八及九十七年六月底因確定給付退休辦法認列之應計退休金負債分別為 27,261 仟元及 32,453 仟元。

五、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 21,888	\$ 28,437	\$ 50,325
勞健保費用	2,000	1,512	3,512
退休金費用	1,983	1,898	3,881
	<u>\$ 25,871</u>	<u>\$ 31,847</u>	<u>\$ 57,718</u>
折舊費用	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 1,499</u>	<u>\$ 3,728</u>
攤銷費用	<u>\$ 30,439</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 30,617</u>

	九 十 七 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 36,257	\$ 32,710	\$ 68,967
勞健保費用	2,058	1,413	3,471
退休金費用	2,854	2,132	4,986
	<u>\$ 41,169</u>	<u>\$ 36,255</u>	<u>\$ 77,424</u>
折舊費用	<u>\$ 2,928</u>	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 4,385</u>
攤銷費用	<u>\$ 21,326</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 21,524</u>

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Next & New Technology Ltd. (Next & New)	子公司
蘇州新新電子科技有限公司	孫公司

(二)除於財務報表附註十七及十八列示者外，本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
<u>上半年度</u>				
利息收入				
Next & New	<u>\$ 49</u>	<u>27</u>	<u>\$ 258</u>	<u>20</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	佔各該		佔各該	
	金	額 科目 %	金	額 科目 %
六月三十日				
應收關係人款項				
Next & New				
其他應收款	\$ 19,648	100	\$ 22,608	99
應收利息	49	-	126	1
	<u>\$ 19,697</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,734</u>	<u>100</u>

上述其他應收款主要係銷貨產生之應收帳款，因超過正常授信期限本公司將其轉列資金貸與，按年利率 0-2%向 Next & New 計息，詳見附表一；本公司與關係人之銷貨交易條件係按雙方議定。

#### 七、質抵押資產

下列資產已作為本公司及子公司 Next & New Technology Ltd. 銀行借款及發行短期票券額度之擔保品：

	九 十 八 年	九 十 七 年
	六 月 三 十 日	六 月 三 十 日
固定資產淨額	<u>\$133,431</u>	<u>\$134,891</u>

本公司截至九十八年六月底止，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。

#### 八、重大承諾及或有事項

截至九十八年六月底止，重大承諾事項如下：

- (一) 本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 736 仟元。
- (三) 本公司為子公司 Next & New Technology Ltd. 之開立信用狀額度背書保證計 100,000 仟元。

五 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 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現 金	\$ 125,087	\$ 125,087	\$ 193,259	\$ 193,259
公平價值變動列入 損益之金融資產	11,522	11,522	3,532	3,532
應收票據	22,713	22,713	15,265	15,265
應收帳款—淨額	204,591	204,591	273,603	273,603
應收關係人款項	19,697	19,697	22,734	22,734
其他金融資產	2,086	2,086	4,805	4,805
採權益法之長期股 權投資	394,307	394,307	365,362	365,362
以成本衡量之金融 資產	2,986	2,986	2,986	2,986
存出保證金	1,018	1,018	1,003	1,003
<u>負 債</u>				
應付票據	1,151	1,151	1,061	1,061
應付帳款	141,275	141,275	242,553	242,553
應付所得稅	614	614	3,913	3,913
應付費用	23,844	23,844	27,795	27,795
應付現金股利	18,637	18,637	33,161	33,161
應計退休金負債	27,633	27,633	32,861	32,861
存入保證金	-	-	248	248
<u>衍生性商品依交易對方 所屬地區分類〔資產 (負債)〕</u>				
本 國				
金融資產				
遠期外匯合約	1,576	1,576	655	655
金融負債				
遠期外匯合約	( 262 )	( 262 )	( 68 )	( 68 )

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品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. 4. 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.採權益法之長期股權投資依股權淨值估計公平價值。
- 4.以成本衡量之金融資產係以帳面價值為其公平價值。
- (三)本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 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$11,522	\$ 3,532	\$ 1,576	\$ 655
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	262	68

- (四)本公司於九十八及九十七年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動認列利益之金額分別為 1,314 仟元及 587 仟元。

(五)財務風險資訊

1.市場價格風險

本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。另本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

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，本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，本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

本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。本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。另本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，且本公司之營運資

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。

## 三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊及轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表四。
10. 從事衍生性商品交易：
  - (1) 本公司九十八及九十七年上半年度所持有或發行之衍生性金融商品：詳財務報表附註五及十九。
  - (2) 另依相關規定，應再揭露轉投資公司蘇州新新從事衍生性金融商品交易內容。

蘇州新新相關資訊如下：

蘇州新新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。蘇州新新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，茲將有關資訊揭露如下：

九十八及九十七年六月底止蘇州新新尚未到期之遠期外匯合約金額如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (千元)
<u>九十八年六月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	2009.7.27~ 2009.12.31	USD 970 /RMB 6,614
<u>九十七年六月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	2008.7.28~ 2008.11.26	USD 1,010 /RMB 6,867

九十八及九十七年上半年度遠期外匯合約產生之淨（損）益分別為（132）仟元 255 仟元。

① 市場價格風險

蘇州新新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

遠期外匯買賣合約受到蘇州新新之交易對方或他方未履合約之潛在影響。蘇州新新信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，蘇州新新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

蘇州新新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，且蘇州新新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。

(二) 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：附表五。

2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：  
附表一。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

同協電子股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國九十八年上半年度

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註)	資金貸與總限額 (註)
											名稱	價值		
0	同協電子股份有限公司	Next & New Technology Ltd.	應收關係人款項	\$ 24,968	\$ 19,648	0~2%	有短期融通資金必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 331,745	\$ 331,745
1	Next & New Technology Ltd.	蘇州新新電子科技有限公司	其他應收款	28,732 (874 仟美元)	28,732 (874 仟美元)	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	331,745	331,745

註：係以同協電子股份有限公司股權淨值百分之四十為限。

同協電子股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國九十八年上半年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書 保證金額(註二)	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註一)
0	同協電子股份有限公司	Next & New Technology Ltd.	子公司	\$ 414,681	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 35,107	12.06%	\$ 829,362

註一：本公司為他人背書保證總額以不超過本公司淨值之百分之百，對單一企業之背書保證限額不得超過前述額度之百分之五十。

註二：由本公司提供固定資產作為擔保。

同協電子股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十八年六月三十日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

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／單位數	帳面金額 (註三)	持股比例 (%)	市價／股權淨值 (註一)	
同協電子股份有限公司	基金受益憑證							
	保德信瑞騰基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產	339,897	\$ 5,000	-	\$ 5,002	-
	保德信債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產	264,587	4,000	-	4,001	-
	股票							
	友達光電股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產	49,349	2,584	-	1,579	-
	聯華電子股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產	78,900	1,709	-	868	-
	長虹建設股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產	989	67	-	72	-
	同俊塑膠工業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	150,000	1,500	12.5	4,548(註二)	-
	同傑工業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	153,900	1,486	19.0	1,718(註二)	-
Next & New Technology Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	394,307(註二)	100.0	394,307(註二)	-	
Next & New Technology Ltd.	股票	子公司	採權益法之長期股權投資	-	278,967(註二) ( 8,485仟美元)	100.0	278,967(註二) ( 8,485仟美元)	-

註一：開放型基金受益憑證係按九十八年六月底之基金資產價值，上市公司股票市價係按九十八年六月底收盤價計算。

註二：係按未經會計師查核之財務報表及持股比例計算。

註三：公平價值變動列入損益之金融資產係未依市價調整之原始投資金額。

同協電子股份有限公司及其轉投資公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國九十八年上半年度

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 股	持 有 比 率(%)	帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益
				本 期 期 末	上 期 期 末					
同協電子股份有限公司	Next & New Technology Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	\$ 196,191	\$ 196,191	50,000	100	\$ 394,307	(\$ 6,739)	(\$ 6,739)
Next & New Technology Ltd.	蘇州新新電子科技有限 公司	大陸江蘇省昆 山市	生產沖壓零件及小家 電組裝等	196,191 ( 6,010 仟美元)	196,191 ( 6,010 仟美元)	-	100	278,967 ( 8,485 仟美元)	( 3,304) ( -99 仟美元)	( 3,304) ( -99 仟美元)

同協電子股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十八年上半年度

附表五

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值(註一)	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	匯回					
蘇州新新電子科技有限公司	生產沖壓零件及小家電組裝等	\$ 196,191 (6,010 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 196,191 (6,010 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 196,191 (6,010 仟美元)	100%	(\$3,304) (-99 仟美元)	\$278,967 (8,485 仟美元)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註二)
\$196,191 (6,010 仟美元)	\$196,191 (6,010 仟美元)	\$497,617

註一：係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：依據投審會 97.08.22「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

同協電子股份有限公司  
現金明細表  
民國九十八年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金				\$	100
支票及活期存款					22,551
國內銀行外幣活期存款		包括 282 仟美元@32.81; 180 仟日圓@0.3433			9,334
定期存款		年利率 0.65-1.09%			<u>93,102</u>
合 計					<u>\$125,087</u>

同協電子股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表  
 民國九十八年六月三十日

表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	單 位 數 / 股 數	取 得 成 本	公 平 價 值 ( 註 )		備 註
			單 價 ( 元 )	總 額	
交易目的金融資產					
基金受益憑證					
保德信瑞騰基金	339,897	\$ 5,000	14.72	\$ 5,002	—
保德信債券基金	264,587	<u>4,000</u>	15.12	<u>4,001</u>	—
		<u>9,000</u>		<u>9,003</u>	
國內上市股票					
友達光電股份有限公司	49,349	2,584	32.00	1,579	—
聯華電子股份有限公司	78,900	1,709	11.00	868	—
長虹建設股份有限公司	989	<u>67</u>	72.40	<u>72</u>	—
		<u>4,360</u>		<u>2,519</u>	
遠期外匯合約					
合 計		<u>-</u>		<u>1,576</u>	—
		<u>\$ 13,360</u>		<u>\$ 13,098</u>	

註：開放型基金受益憑證係按九十八年六月底之淨資產價值計算；上市公司股票市價係按九十八年六月底收盤價計算；遠期外匯合約係按評價方法估計公平價值計算。

同協電子股份有限公司  
應收票據明細表  
民國九十八年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
光紅建聖	\$ 20,043
廷 帥	1,459
其他(註)	<u>1,211</u>
合 計	<u>\$ 22,713</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

同協電子股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國九十八年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
鴻    海	\$ 57,672
先進系統	44,890
台灣飛利浦	31,154
光紅建聖	20,077
其他（註）	<u>50,798</u>
合    計	<u>\$204,591</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

同協電子股份有限公司  
存貨明細表  
民國九十八年六月三十日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
原 料	\$ 15,353	\$ 15,481
物 料	715	721
在 製 品	26,223	26,816
製 成 品	19,407	27,510
商 品	<u>1,858</u>	<u>2,237</u>
合 計	<u>\$ 63,556</u>	<u>\$ 72,765</u>

同協電子股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國九十八年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
遞延所得稅資產		\$	1,176
預付款項			1,012
遞延借項			<u>116</u>
合 計		\$	<u>2,304</u>

同協電子股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十八年上半年度

表七

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初 餘 額		本 期 增 ( 減 )		累 積 換 算 調 整 數	採權益法認列 之投資損失		期 末 餘 額		股 權 淨 值 ( 註 )	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	金 額		股 數 ( 股 )	持 股 ( % )	金 額	金 額			
按權益法計價												
Next & New Technology Ltd.	50,000	\$399,486	-	\$ -	\$ 1,560		(\$ 6,739)	50,000	100.00	\$394,307	\$394,307	無

註：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

同協電子股份有限公司  
以成本衡量之金融資產變動明細表  
民國九十八年上半年度

表八

單位：新台幣仟元

名 稱	期			增 ( 減 )			期			末 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備 註
	股 數	帳 面 價 值	初 本 股	數	金 額	股 數	帳 面 價 值			
票 同俊塑膠工業股份有限公司	150,000	\$ 1,500		-	\$ -	150,000	\$ 1,500		無	-
同傑工業股份有限公司	153,900	<u>1,486</u>		-	<u>-</u>	153,900	<u>1,486</u>		無	-
		<u>\$ 2,986</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,986</u>			

同協電子股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十八年上半年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動		期 末 餘 額	備 註
		增	加 減 少		
成 本					
土 地	\$ 89,331	\$ -	\$ -	\$ 89,331	
土地重估增值	33,835	-	-	33,835	
房屋及建築	29,715	-	-	29,715	
機器設備	68,893	-	660	68,233	
運輸設備	7,113	-	-	7,113	
生財器具	4,290	-	1,075	3,215	
租賃權益改良	4,716	-	-	4,716	
	<u>237,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>236,158</u>	
累計折舊					
房屋及建築	18,720	\$ 730	\$ -	19,450	
機器設備	45,496	2,123	644	46,975	
運輸設備	4,824	450	-	5,274	
生財器具	2,859	221	1,052	2,028	
租賃權益改良	3,023	204	-	3,227	
	<u>74,922</u>	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 1,696</u>	<u>76,954</u>	
固定資產淨額	<u>\$ 162,971</u>			<u>\$ 159,204</u>	註

註一：帳面淨額 133,431 仟元已提供作為取得金融機構信用額度之擔保品。

同協電子股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十八年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
展茂電機	\$ 1,120
其他(註)	<u>31</u>
合 計	<u>\$ 1,151</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

同協電子股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十八年六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
光紅建聖	\$ 47,144
廣 有	22,238
榕 祥	6,885
其他(註)	<u>65,008</u>
合 計	<u>\$141,275</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

同協電子股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十八年六月三十日

表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
年終獎金		\$	7,280
應付員工紅利及董監酬勞			6,609
薪 資			3,167
勞健保費			1,632
其他（註）			<u>5,156</u>
合 計			<u>\$ 23,844</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

同協電子股份有限公司  
 銷貨收入明細表  
 民國九十八年上半年度

表十三

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 ( 仟 )	金 額
銷貨收入		
沖 壓 件	47,309	\$238,873
黑 晶 爐	54	68,543
模 具	-	5,426
其 他	4,482	<u>13,873</u>
小 計		326,715
減：銷貨退回		217
銷貨折讓		<u>547</u>
淨 額		<u>\$325,951</u>

同協電子股份有限公司  
 銷貨成本明細表  
 民國九十八年上半年度

表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原物料			
	期初存料	\$	23,523
	加(減): 本期進料		142,028
	其    他	(	900)
	期末存料	(	16,068)
	出售原物料	(	<u>2,080</u> )
	本期原料耗用		146,503
直接人工			
製造費用			
製造成本			
	加(減): 期初在製品		26,747
	其    他	(	197)
	期末在製品	(	26,223)
	出售在製品	(	<u>3,328</u> )
製成品成本			
	加(減): 期初製成品		43,685
	其    他	(	1,381)
	期末製成品	(	<u>19,407</u> )
自製產品銷貨成本			
外購商品銷貨成本			
	期初商品		1,018
	加(減): 本期進貨		14,235
	其    他	(	49)
	期末商品	(	<u>1,858</u> )
外購商品銷貨成本			
其他項目			
	出售原物料及在製品成本		5,408
	模具差價轉列遞延費用	(	<u>19,742</u> )
	其他項目小計	(	<u>14,334</u> )
銷貨成本			
			<u>\$271,579</u>

同協電子股份有限公司  
營業費用明細表  
民國九十八年上半年度

表十五

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資費用	\$ 11,227	\$ 12,648	\$ 4,562	\$ 28,437
交際費	3,639	20	-	3,659
其他(註)	<u>7,766</u>	<u>11,639</u>	<u>505</u>	<u>19,910</u>
合 計	<u>\$ 22,632</u>	<u>\$ 24,307</u>	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ 52,006</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。