

同協電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九及九十八年上半年度

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 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 業 務 範 圍	10		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~14		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	15		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	15~24		四~十六
	(五) 關 係 人 交 易	-		-
	(六) 質 抵 押 資 產	24		十七
	(七) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	24		十八
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 期 後 事 項	-		-
	(十) 金 融 商 品 資 訊 之 揭 露	24~27		十九
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊 及 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	27, 29~33		二十
	2. 大 陸 投 資 資 訊	27~28, 34~35		二十
	3. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	28, 36~37		二十

合併財務報表會計師核閱報告

同協電子股份有限公司 公鑒：

同協電子股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，同協電子股份有限公司及其子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」。

勤業眾信聯合會計師事務所
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 九 年 七 月 二 十 三 日

同協電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣
元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 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）	\$ 226,485	18	\$ 186,058	17	2100	短期借款（附註十及十七）	\$ 4,750	-	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產（附註二及五）	68,422	5	13,126	1	2120	應付票據	914	-	1,151	-
1120	應收票據	18,822	2	26,154	2	2140	應付帳款	221,408	18	180,691	16
1140	應收帳款－減備抵呆帳九十九年 508 仟元及九十八年 515 仟元後之淨額（附註二）	327,396	26	256,755	23	2160	應付所得稅（附註二及十四）	2,981	-	614	-
1190	其他金融資產	9,311	1	8,799	1	2170	應付費用	34,142	3	32,929	3
120X	存貨（附註二、三及六）	102,302	8	79,637	7	2180	公平價值變動列入損益之金融負債（附註二及五）	2,503	-	284	-
1298	其他流動資產（附註二及十四）	4,615	-	4,280	-	2216	應付現金股利（附註十一）	37,313	3	18,637	2
11XX	流動資產合計	<u>757,353</u>	<u>60</u>	<u>574,809</u>	<u>51</u>	2298	其他流動負債	<u>4,616</u>	<u>-</u>	<u>1,793</u>	<u>-</u>
						21XX	流動負債合計	<u>308,627</u>	<u>24</u>	<u>236,099</u>	<u>21</u>
	長期投資						土地增值稅準備	<u>10,569</u>	<u>1</u>	<u>10,569</u>	<u>1</u>
1480	以成本衡量之金融資產（附註二及七）	<u>2,986</u>	<u>-</u>	<u>2,986</u>	<u>-</u>		其他負債				
	固定資產（附註二、八及十七）					2810	應計退休金負債（附註二及十五）	36,270	3	27,633	2
	成 本					2820	存入保證金	2,295	-	2,214	-
1501	土 地	89,331	7	89,331	8	2861	遞延所得稅負債（附註二及十四）	<u>19,803</u>	<u>2</u>	<u>22,214</u>	<u>2</u>
1521	房屋及建築	230,422	18	233,112	21	28XX	其他負債合計	<u>58,368</u>	<u>5</u>	<u>52,061</u>	<u>4</u>
1531	機器設備	245,265	20	254,333	23		負債合計	<u>377,564</u>	<u>30</u>	<u>298,729</u>	<u>26</u>
1551	運輸設備	12,576	1	13,101	1		股東權益				
1561	生財器具	20,278	2	12,024	1	3110	股本－每股面額 10 元；額定 110,000 仟股；發行：九十九年 72,032 仟股，九十八年 68,926 仟股	<u>720,320</u>	<u>57</u>	<u>689,257</u>	<u>61</u>
1631	租賃權益改良	<u>4,716</u>	<u>-</u>	<u>4,716</u>	<u>-</u>	3150	待分配股票股利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,063</u>	<u>3</u>
15X1	成本合計	602,588	48	606,617	54		資本公積				
15X8	重估增值	<u>33,835</u>	<u>2</u>	<u>33,835</u>	<u>3</u>	3210	股票溢價	11,558	1	11,558	1
15XY	成本及重估增值	636,423	50	640,452	57	3220	庫藏股票交易	<u>2,063</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
15X9	減：累計折舊	<u>218,757</u>	<u>17</u>	<u>189,208</u>	<u>17</u>	32XX	資本公積合計	<u>13,621</u>	<u>1</u>	<u>11,558</u>	<u>1</u>
15XX	固定資產淨額	<u>417,666</u>	<u>33</u>	<u>451,244</u>	<u>40</u>		保留盈餘				
1770	遞延退休金成本（附註二及十五）	<u>4,508</u>	<u>1</u>	<u>2,149</u>	<u>-</u>	3310	法定公積	74,504	6	71,891	7
	其他資產					3320	特別公積	-	-	9,760	1
1820	存出保證金	1,057	-	1,089	-	3350	未分配盈餘	<u>14,995</u>	<u>1</u>	<u>15,340</u>	<u>1</u>
1830	遞延費用（附註二、九及十七）	<u>77,123</u>	<u>6</u>	<u>95,814</u>	<u>9</u>	33XX	保留盈餘合計	<u>89,499</u>	<u>7</u>	<u>96,991</u>	<u>9</u>
18XX	其他資產合計	<u>78,180</u>	<u>6</u>	<u>96,903</u>	<u>9</u>		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	55,810	4	61,894	5
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	(3,387)	-	-	-
						3460	未實現重估增值	7,266	1	7,266	1
						3480	庫藏股票－6,800 仟股	<u>-</u>	<u>-</u>	(68,667)	(6)
						34XX	股東權益其他項目合計	<u>59,689</u>	<u>5</u>	<u>493</u>	<u>-</u>
						3XXX	股東權益合計	<u>883,129</u>	<u>70</u>	<u>829,362</u>	<u>74</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,260,693</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,128,091</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 1,260,693</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,128,091</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十三日會計師核閱報告)

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及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣
幣元外，餘係仟元

代碼	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 510,033	100	\$ 416,453	100
4170 減：銷貨退回	2	-	217	-
4190 銷貨折讓	<u>1,035</u>	<u>-</u>	<u>547</u>	<u>-</u>
4000 銷貨收入淨額	508,996	100	415,689	100
5000 銷貨成本	<u>422,357</u>	<u>83</u>	<u>350,548</u>	<u>84</u>
5910 營業毛利	<u>86,639</u>	<u>17</u>	<u>65,141</u>	<u>16</u>
營業費用				
6100 推銷費用	28,897	6	25,372	6
6200 管理費用	36,371	7	37,750	9
6300 研發費用	<u>5,418</u>	<u>1</u>	<u>5,067</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>70,686</u>	<u>14</u>	<u>68,189</u>	<u>16</u>
6900 營業利益（損失）	<u>15,953</u>	<u>3</u>	(<u>3,048</u>)	<u>-</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,164	-	324	-
7140 處分投資利益	300	-	105	-
7310 金融資產評價利益	-	-	2,294	-
7480 其他收入	<u>3,608</u>	<u>1</u>	<u>6,682</u>	<u>2</u>
7100 合 計	<u>5,072</u>	<u>1</u>	<u>9,405</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失				
7650 金融負債評價損失	2,503	1	284	-
7560 兌換淨損	1,462	-	1,837	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7640	金融資產評價損失	\$ 1,234	-	\$ -	-
7530	處分固定資產損失	123	-	39	-
7510	利息支出	12	-	-	-
7880	其他損失	308	-	2,073	1
7500	合 計	<u>5,642</u>	<u>1</u>	<u>4,233</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	15,383	3	2,124	1
8110	所得稅利益(費用)(附註二及十四)	(<u>422</u>)	<u>-</u>	<u>9,151</u>	<u>2</u>
9600	合併純益	<u>\$ 14,961</u>	<u>3</u>	<u>\$ 11,275</u>	<u>3</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十三)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.17</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.17</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十三日會計師核閱報告)

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及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股股利為新台幣
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 一) 股 票 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	保 留 盈 餘 (附 註 十 一) 法 定 公 積	特 別 公 積	未 分 配 盈 餘	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 五)	未 實 現 重 估 增 值	庫 藏 股 票 (附 註 二 及 十 二)	股 東 權 益 合 計
九十九年一月一日餘額	72,032	\$ 720,320	\$ -	\$ 11,558	\$ 2,063	\$ 71,891	\$ 9,760	\$ 30,200	\$ 53,406	(\$ 3,387)	\$ 7,266	\$ -	\$ 903,077
以前年度盈餘分配													
法定公積	-	-	-	-	-	2,613	- (2,613)	-	-	-	-	-	-
回轉特別公積	-	-	-	-	-	- (9,760)	9,760	-	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.518 元	-	-	-	-	-	- (37,313)	-	-	-	-	-	- (37,313)	-
九十九年上半年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	14,961	-	-	-	-	14,961
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	2,404	-	-	-	2,404
九十九年六月三十日餘額	<u>72,032</u>	<u>\$ 720,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 74,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,995</u>	<u>\$ 55,810</u>	<u>(\$ 3,387)</u>	<u>\$ 7,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 883,129</u>
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)	-
九十八年上半年度合併純益	-	-	-	-	-	-	-	11,275	-	-	-	-	11,275
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>\$ -</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>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十三日會計師核閱報告)

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及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 14,961	\$ 11,275
調整項目：		
折 舊	16,826	17,892
攤 銷	28,551	34,847
備抵呆帳回轉	-	(712)
金融資產評價損失 (利益)	1,234	(2,294)
金融負債評價損失	2,503	284
存貨跌價損失	-	562
處分投資利益	(300)	(105)
處分固定資產淨損	117	39
遞延所得稅	(2,985)	(7,129)
應計退休金負債	1,238	1,170
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	(53,036)	(4,068)
公平價值變動列入損益之金融 負債	(386)	(4,415)
應收票據	5,558	(4,151)
應收帳款	(18,957)	145,687
存 貨	9,944	32,780
其他金融資產	5,509	2,841
其他流動資產	(801)	(139)
應付票據	(652)	287
應付帳款	(15,670)	(92,597)
應付所得稅	521	(12,394)
應付費用	(3,647)	(19,054)
其他流動負債	3,005	(628)
營業活動之淨現金流入 (出)	(6,467)	99,978

(接次頁)

(承 前 頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 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	(4,208)	(6,015)
存出保證金減少	43	-
遞延費用增加	(19,645)	(21,097)
投資活動之淨現金流出	(23,725)	(27,112)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	4,750	-
存入保證金增加 (減少)	18	(1,351)
融資活動之現金流入 (出)	4,768	(1,351)
匯率影響數	(162)	771
現金淨增加 (減少)	(25,586)	72,286
期初現金餘額	252,071	113,772
期末現金餘額	\$ 226,485	\$ 186,058
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 5	\$ -
支付所得稅	\$ 2,910	\$ 10,372
支付部分現金購置固定資產		
購置固定資產	\$ 4,208	\$ 11,242
應付設備款淨變動	-	(5,227)
	\$ 4,208	\$ 6,015
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	\$ 37,313	\$ 18,637

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十三日會計師核閱報告)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

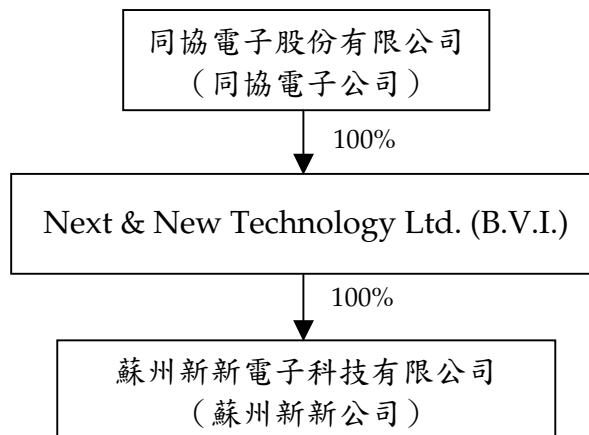
同協電子股份有限公司（母公司）設立於六十一年十二月，主要從事於沖壓電子零件、電腦週邊零件、小家電、小五金及模具之製造、加工及買賣業務。母公司股票自八十九年九月二十八日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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。

母子公司九十九及九十八年六月底員工人數合計分別為 358 人及 299 人。

九十九年六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、所得稅、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：

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、原物料、製成品及在製品。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，四至五年；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十年平均攤銷。

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。

處分時，處分價值若高於帳面價值，其差額作為資本公積—庫藏股票交易；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，若有不足，則沖抵未分配盈餘。註銷庫藏股票時，則貸記庫藏股票，並按股權比例借記資本公積—股票溢價及股本，如有不足，則沖抵未分配盈餘。

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。

四、現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
零 用 金	\$ 193	\$ 100
支票及活期存款	104,092	90,825
定期存款一年利率九十九年 0.62-1.01% ； 九 十 八 年 0.50-1.09%	<u>122,200</u> <u>\$226,485</u>	<u>95,133</u> <u>\$186,058</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 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 65,660	\$ 9,003
上市股票	2,596	2,519
遠期外匯合約	<u>166</u>	<u>1,604</u>
	<u>\$ 68,422</u>	<u>\$ 13,126</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 284</u>

母子公司九十九及九十八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。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。

九十九及九十八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>九十九年六月三十日</u>				
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.07.23-99.12.03	USD 4,620/NTD	146,405
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	99.08.30-99.12.31	USD 750/RMB	5,079
買入遠期外匯	新台幣兌日圓	99.07.05-99.08.04	NTD 2,488/JPY	7,200
<u>九十八年六月三十日</u>				
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.07.03-98.12.09	USD 3,000/NTD	99,626
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	98.07.27-98.12.31	USD 970/RMB	6,614
買入遠期外匯	新台幣兌日圓	98.07.06-98.07.27	NTD 2,711/JPY	8,000

母子公司九十九及九十八年上半年度交易目的之金融商品產生之淨損失分別為 1,549 仟元及 1,560 仟元。

六、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 26,487	\$ 22,346
物 料	665	715
在 製 品	45,730	30,410
製 成 品	28,166	24,289
商 品	1,254	1,877
	<u>\$102,302</u>	<u>\$ 79,637</u>

九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本為 422,357 仟元，其中包括存貨盤損 131 仟元；九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本為 350,548 仟元，其中包括存貨跌價損失 562 仟元及存貨盤損 160 仟元。

七、長期投資

	<u>九十九年六月三十日</u>		<u>九十八年六月三十日</u>	
	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	1,486	19.0	1,486	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 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 44,930	\$ 34,260
機器設備	146,977	134,234
運輸設備	9,962	9,831
生財器具	13,253	7,656
租賃權益改良	<u>3,635</u>	<u>3,227</u>
	<u>\$218,757</u>	<u>\$189,208</u>

九十九及九十八年上半年度固定資產之折舊費用分別為 16,826 仟元及 17,892 仟元。

九、遞延費用

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
模 具	\$ 47,558	\$ 63,601
土地使用權	26,062	27,013
電腦軟體	1,191	1,688
其 他	<u>2,312</u>	<u>3,512</u>
	<u>\$ 77,123</u>	<u>\$ 95,814</u>

九十九及九十八年上半年度遞延費用之攤銷費用分別為 28,551 仟元及 34,847 仟元。

十、短期借款

係擔保借款 4,750 仟元，九十九年六月底利率為 5.31%。

十一、股東權益

截至九十九年六月底止，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。截至九十九年六月底止，母公司實收資本額為 720,320 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：

- (一) 員工紅利百分之五至十，
- (二) 董事、監察人酬勞百分之三，
- (三) 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。

母公司九十九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。

母公司股東常會於九十九年六月十五日通過之九十八年度盈餘分配案暨九十八年六月十九日通過之九十七年度盈餘分配案分別列示如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定公積	\$ 2,613	\$ 5,878		
現金股利	37,313	18,637	\$0.518	\$ 0.30
股票股利	-	31,063		0.50

九十九年六月十五日股東會決議配發九十八年度員工現金紅利及董監事酬勞分別為 3,328 仟元及 998 仟元；前述決議配發金額與九十八年度財務報表認列金額並無差異。

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。

十二、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>

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。

前述之庫藏股票母公司於九十八年八月十一日以每股價格 10.90 元、9.48 元及 7.58 元，分別轉讓 4,000 仟股、2,000 仟股及 800 仟股予員工，並依選擇權評價模式認列酬勞費用 2,312 仟元，員工認股基準日為九十八年十月八日，轉讓價款扣除必要交易成本 206 仟元後共計 68,418 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。

十三、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)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之當 期合併純益	\$ 15,383	\$ 14,961	72,032	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.21</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>247</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之當 期合併純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 15,383</u>	<u>\$ 14,961</u>	<u>72,279</u>	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.21</u>
<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 期合併純益	\$ 2,124	\$ 11,275	65,232	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.17</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>690</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之當 期合併純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ 11,275</u>	<u>65,922</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.17</u>

母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發放股票方式，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。九十八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 0.03 元及 0.18 元調整為 0.03 元及 0.17 元。

十四、所得稅

(一) 母子公司帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當期應負擔所得稅調節如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
按法定稅率計算之稅額	\$ 4,434	\$ 215
所得稅影響數之增減		
永久性差異	64	(183)
暫時性差異	(426)	902
未分配盈餘加徵	-	320
投資抵減	(550)	(627)
應負擔所得稅	<u>\$ 3,522</u>	<u>\$ 627</u>

九十九及九十八年六月底帳列應付所得稅係分別減除相關預付所得稅後之淨額。

子公司 Next & New Technology Ltd.(B.V.I.)依法免納所得稅。

(二) 所得稅費用（利益）構成項目如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
應負擔所得稅	\$ 3,522	\$ 627
以前年度所得稅調整	(115)	(2,649)
遞延所得稅	(2,985)	(7,129)
所得稅費用（利益）	<u>\$ 422</u>	<u>(\$ 9,151)</u>

中華民國立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率調降為百分之十七，並自九十九年度施行，母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 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
流 動		
存貨跌價損失	\$ 523	\$ 564
金融商品未實現損失（利 益）	474	(262)
投資抵減	225	774
未實現兌換損失	136	346
備抵呆帳損失	127	128
遞延未實現利益	<u>17</u>	<u>32</u>
淨遞延所得稅資產（帳列 其他流動資產）	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 1,582</u>
非 流 動		
採權益法認列之投資利益	(\$ 24,574)	(\$ 27,244)
退休金超限	4,761	5,023
遞延未實現利益	<u>10</u>	<u>7</u>
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 19,803)</u>	<u>(\$ 22,214)</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
母公司股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 8,131</u>	<u>\$ 20,252</u>

九十八年度預計及九十七年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 29.86%及 33.33%。

由於母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。是以九十八年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因母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：

母公司九十九年六月底未分配盈餘中屬八十六年度（含）以前為 34 仟元。

母公司截至九十七年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十五、退休金

母公司依「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，九十九及九十八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 1,103 仟元及 1,169 仟元；九十九及九十八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 365 仟元及 372 仟元。

母公司依「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，母公司之職工退休金係每月按薪資總額百分之三．二七至百分之五提撥退休準備金，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。母公司九十九及九十八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 2,942 仟元及 2,712 仟元；九十九及九十八年六月底退休基金餘額分別為 24,275 仟元及 21,151 仟元；九十九及九十八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 35,905 仟元及 27,261 仟元。

Next & New Technology Ltd. (B.V.I.) 尚無員工且未訂定員工退休辦法；蘇州新新公司之職工退休辦法係確定提撥制，於九十三年底業已依規定提足相關負債，九十九及九十八年上半年度並未提列退休金成本。

十六、用人、折舊及攤銷費用

	九 屬 於 營 業 成 本 者	十 年 上 半 年 度 屬 於 營 業 費 用 者	九 年 上 半 年 度 合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 31,355	\$ 33,931	\$ 65,286
勞健保費用	1,893	1,569	3,462
退休金費用	2,007	2,038	4,045
其他用人費用	650	542	1,192
	<u>\$ 35,905</u>	<u>\$ 38,080</u>	<u>\$ 73,985</u>
折舊費用	<u>\$ 12,647</u>	<u>\$ 4,179</u>	<u>\$ 16,826</u>
攤銷費用	<u>\$ 28,100</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 28,551</u>

	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	\$ 25,493	\$ 33,410	\$ 58,903
勞健保費用	2,000	1,512	3,512
退休金費用	1,983	1,898	3,881
其他用人費用	279	407	686
	<u>\$ 29,755</u>	<u>\$ 37,227</u>	<u>\$ 66,982</u>
折舊費用	<u>\$ 13,255</u>	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 17,892</u>
攤銷費用	<u>\$ 33,006</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 34,847</u>

十七、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 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
固定資產淨額	\$260,837	\$133,431
土地使用權（帳列遞延費用）	26,062	-
	<u>\$286,899</u>	<u>\$133,431</u>

母子公司截至九十九年六月底止，尚未動用之短期融資額度計美金 1,300 仟元、新台幣 180,000 仟元及人民幣 29,000 仟元。

十八、重大承諾及或有事項

截至九十九年六月底止，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），九十九年五月起每月租金 102 仟元。
- (二) 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。

十九、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 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現 金	\$ 226,485	\$ 226,485	\$ 186,058	\$ 186,058
公平價值變動列入 損益之金融資產	68,256	68,256	11,522	11,522

（接次頁）

(承前頁)

非衍生性金融商品	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應收票據	\$ 18,822	\$ 18,822	\$ 26,154	\$ 26,154
應收帳款－淨額	327,396	327,396	256,755	256,755
其他金融資產	9,311	9,311	8,799	8,799
以成本衡量之金融資產	2,986	2,986	2,986	2,986
存出保證金	1,057	1,057	1,089	1,089
負債				
短期借款	4,750	4,750	-	-
應付票據	914	914	1,151	1,151
應付帳款	221,408	221,408	180,691	180,691
應付所得稅	2,981	2,981	614	614
應付費用	34,142	34,142	32,929	32,929
應付現金股利	37,313	37,313	18,637	18,637
應計退休金負債	36,270	36,270	27,633	27,633
存入保證金	2,295	2,295	2,214	2,214
衍生性商品依交易對方所屬地區分類〔資產（負債）〕				
本國				
金融資產				
遠期外匯合約	141	141	1,576	1,576
金融負債				
遠期外匯合約	(2,462)	(2,462)	(262)	(262)
非本國				
金融資產				
遠期外匯合約	25	25	28	28
金融負債				
遠期外匯合約	(41)	(41)	(22)	(22)

(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	
	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ 68,256	\$ 11,522	\$ 166	\$ 1,604
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債	-	-	2,503	284

(四) 母子公司於九十九及九十八年上半年度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（2,337）仟元及 1,320 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

母子公司投資之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。

二十、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：附表四。
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：附表五。
10. 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註五及十九。

(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：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

附表七。

(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。

(三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

同協電子股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國九十九年上半年度

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 (註二)	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 (註一)	資金貸與總限額 (註一)
											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	\$ 15,107	\$ 15,107	2%	有短期融通資金必要	銷貨\$ 1,848	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 353,252	\$ 353,252
1	Next & New Technology Ltd.	蘇州新新電子科技有限公司	其他應收款	24,449 (759 仟美元)	23,277 (723 仟美元)	-	有短期融通資金必要	銷貨 499 (16 仟美元)	營業週轉	-	—	-	353,252	353,252

註一：係以母公司股權淨值百分之四十為限。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

同協電子股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國九十九年上半年度

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(註三)	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	\$ 441,565	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 35,103	11.32%	\$ 883,129

註一：母公司為他人背書保證總額以不超過母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：由母公司提供固定資產作為擔保。

註三：係依母公司之帳載數計算。

同協電子股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國九十九年六月三十日

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	國內基金受益憑證							
	保德信瑞騰基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產	2,530,998	\$ 37,500	-	\$ 37,535	—
	保德信債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產	165,006	2,500	-	2,500	—
	國外基金受益憑證							
	富蘭克林坦伯頓全球債券基金(美元)	—	公平價值變動列入損益之金融資產	38,990	24,090	-	23,610	—
	富蘭克林坦伯頓全球債券基金(美元B)	—	公平價值變動列入損益之金融資產	3,194	2,000	-	2,015	—
	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	50,829	2,584	-	1,464	—
	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	-	1,132	—
	Next & New Technology Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	396,555 (註二)	100.0	396,555 (註二)	(註四)
Next & New Technology Ltd.	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	3,717 (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	1,183 (註二)	—
	股票							
	蘇州新新電子科技有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資		285,066 (註二) (8,851 仟美元)	100.0	285,066 (註二) (8,851 仟美元)	(註四)

註一：開放型基金受益憑證之市價係按九十九年六月底之基金淨資產價值，上市公司股票市價係按九十九年六月底收盤價計算。

註二：係按經會計師核閱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。

註四：於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

同協電子股份有限公司及其子公司
 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
 民國九十九年上半年度

附表四

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		未
					單	位 數 金	單	位 數 金	單	位 數 金	單	位 數 金	單	位 數 金	
同協電子股份有限公司	國內受益憑證 保德信債券基金	公平價值變動列入 損益之金融資產	—	—	462,644	\$ 7,000	7,857,860	\$ 119,000	8,155,498	\$ 123,519	\$ 123,500	\$ 19	165,006	\$ 2,500	

註：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子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國九十九年上半年度

附表五

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	持	有	被投資公司	本期認列
				本期	上期	股	比率(%)	帳面金額(註)	本期(損)益	投資(損)益(註)
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	\$ 396,555	\$ 5,538	\$ 5,538
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	285,066 (8,851 仟美元)	6,378 (200 仟美元)	6,378 (200 仟美元)

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

同協電子股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國九十九年上半年度

附表六

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（註一及三）	期末投資帳面價值（註一及三）	截至本期期末止已匯回投資收益
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%	\$ 6,378 (200 仟美元)	\$ 285,066 (8,851 仟美元)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資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)	\$ 529,877

註一：係依據被投資公司同期間經母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註二：依據投資審會 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。

註三：於編製合併財務報表業已全數沖銷。

同協電子股份有限公司及其子公司

與大陸被投資公司之重大交易

民國九十九年上半年度

附表七

單位：新台幣仟元

編 號	投 資 公 司 名 稱	大 陸 被 投 資 公 司	交 易 摘 要	金 額	佔總進銷之 比率（%）	遞延認列（損）益	期 應 收（付）款 項	估 總 應 收 （付）票據、 帳款之比率 （ % ）	備 註
0	同協電子股份有限公司	蘇州新新電子科技有限公司	銷 貨	\$ 1,848 (註二)	1	\$ 36 (註二)	\$ 1,848 (註二)	1	註一

註一：母公司係透過 Next & New Technology Ltd. (BVI) 與蘇州新新電子科技有限公司進行交易，其相關之交易條件係按雙方議定。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

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
民國九十九及九十八年上半年度

附表八

單位：新台幣仟元

年 度	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			
					科 目	金 額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)
九十九	0	同協電子公司	Next & New Technology Ltd. (B.V.I.)	1	應收關係人款項	\$ 15,205	—	1
					銷貨收入	1,848	—	-
					遞延貸項—流動	95	—	-
					遞延貸項—非流動	29	—	-
					利息收入	193	—	-
	1	Next & New Technology Ltd. (B.V.I.)	同協電子公司	1	遞延貸項—流動	8	—	-
					遞延貸項—非流動	27	—	-
					已實現處分固定資產淨益	4	—	-
					應付關係人款項	15,205	—	1
					銷貨成本	1,848	—	-
				3	遞延費用	88	—	-
					存 貨	36	—	-
					利息費用	193	—	-
					應收關係人款項	23,277	—	2
					應付關係人款項	5,129	—	-
	2	蘇州新新公司	Next & New Technology Ltd. (B.V.I.)	3	遞延借項—非流動	53	—	-
					遞延貸項—非流動	14	—	-
					未實現銷貨損失	13	—	-
					銷貨收入	499	—	-
					應收股利	108,214	—	9
				2	應收關係人款項	5,129	—	-
					應付關係人款項	23,277	—	2
					應付股利	108,214	—	9
					遞延費用	39	—	-
					銷貨成本	486	—	-
			同協電子公司	2	機器設備	67	—	-
					累計折舊	32	—	-
					銷貨成本	4	—	-

(接次頁)

(承前頁)

年 度	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			
					科 目	金 額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)
九十八	0	同協電子公司	Next & New Technology Ltd. (B.V.I.)	1	應收關係人款項	\$ 19,697	—	2
					遞延借項—流動	116	—	-
					遞延貸項—流動	266	—	-
					已實現銷貨利益	984	—	-
					利息收入	49	—	-
					遞延貸項—流動	7	—	-
					遞延貸項—非流動	35	—	-
					已實現處分固定資產淨益	15	—	-
					應付關係人款項	19,697	—	2
	1	Next & New Technology Ltd. (B.V.I.)	同協電子公司	2	銷貨成本	984	—	-
					遞延費用	150	—	-
					利息費用	49	—	-
					應收關係人款項	28,732	—	3
					應付關係人款項	5,946	—	-
					遞延借項—非流動	369	—	-
					應收股利	109,665	—	10
					未實現銷貨損失	2,267	—	1
					應收關係人款項	5,946	—	-
	2	蘇州新新公司	Next & New Technology Ltd. (B.V.I.)	3	應付關係人款項	28,732	—	3
					應付股利	109,665	—	10
					遞延費用	369	—	-
					銷貨成本	2,267	—	1
					機器設備	67	—	-
					累計折舊	25	—	-
					銷貨成本	15	—	-
					應收關係人款項	5,946	—	-
					應付關係人款項	28,732	—	3
					應付股利	109,665	—	10
					遞延費用	369	—	-
					銷貨成本	2,267	—	1
					機器設備	67	—	-
					累計折舊	25	—	-
					銷貨成本	15	—	-
					應收關係人款項	5,946	—	-
					應付關係人款項	28,732	—	3
					應付股利	109,665	—	10
					遞延費用	369	—	-
					銷貨成本	2,267	—	1
					機器設備	67	—	-
					累計折舊	25	—	-
					銷貨成本	15	—	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：與關係人之進銷貨交易條件係按雙方議定。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。