

同泰電子科技股份有限公司  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 101 年及 100 年上半年度

公司地址：台中市大甲區青年路 123 號  
電 話：(04)2681-7070

## 會計師查核報告

(101)財審報字第 12001223 號

同泰電子科技股份有限公司 公鑒：

同泰電子科技股份有限公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

除第三段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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。

如財務報表附註四(五)所述，同泰電子科技股份有限公司民國 101 年及 100 年上半年度對採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益係依該等被投資公司同期自編，未經會計師查核之財務報表評價，本會計師並未查核該等財務報表。民國 101 年及 100 年上半年度依據同期自編未經會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為 17,063 仟元及 98,915 仟元，而截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 265,917 仟元及 154,558 仟元、及其他負債-其他分別為 7,401 仟元及 43,270 仟元，累計換算調整數分別為借餘 24,181 仟元及 22,500 仟元。

依本會計師之意見，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，而可能須作適當調整之影響外，第一段所述財務報表，在所有重大方面係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達同泰電子科技股份有限公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

同泰電子科技股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年上半年度之合併財務報表，並經本會計師均出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 2 8 日

同泰電子科技股份有限公司  
資產負債表  
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元

|              | 資                    | 產 | 附註     | 101年6月30日           |            | 100年6月30日           |            |
|--------------|----------------------|---|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|              |                      |   |        | 金                   | 額 %        | 金                   | 額 %        |
| <b>流動資產</b>  |                      |   |        |                     |            |                     |            |
| 1100         | 現金及約當現金              |   | 四(一)   | \$ 168,880          | 9          | \$ 249,943          | 13         |
| 1310         | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 |   | 四(二)   | -                   | -          | 293                 | -          |
| 1120         | 應收票據淨額               |   |        | 9,791               | -          | 12,159              | 1          |
| 1140         | 應收帳款淨額               |   | 四(三)及六 | 464,395             | 26         | 335,132             | 17         |
| 1150         | 應收帳款 - 關係人淨額         |   | 五      | 444,439             | 24         | 470,162             | 24         |
| 1160         | 其他應收款                |   | 四(十八)  | 2,566               | -          | 509                 | -          |
| 1180         | 其他應收款 - 關係人          |   | 五      | 29,912              | 2          | 247,322             | 12         |
| 120X         | 存貨                   |   | 四(四)   | 101,496             | 6          | 86,149              | 4          |
| 1260         | 預付款項                 |   | 五      | 16,741              | 1          | 17,764              | 1          |
| 1286         | 遞延所得稅資產 - 流動         |   | 四(十八)  | 33,941              | 2          | 29,498              | 1          |
| 1291         | 受限制資產                |   | 四(一)及六 | 5,000               | -          | 5,000               | -          |
| 1298         | 其他流動資產 - 其他          |   |        | 497                 | -          | 473                 | -          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>        |   |        | <u>1,277,658</u>    | <u>70</u>  | <u>1,454,404</u>    | <u>73</u>  |
| <b>基金及投資</b> |                      |   |        |                     |            |                     |            |
| 1421         | 採權益法之長期股權投資          |   | 四(五)   | 265,917             | 15         | 154,558             | 8          |
| <b>固定資產</b>  |                      |   |        |                     |            |                     |            |
| <b>成本</b>    |                      |   |        |                     |            |                     |            |
| 1521         | 房屋及建築                |   |        | 289,120             | 16         | 288,815             | 15         |
| 1531         | 機器設備                 |   |        | 465,851             | 26         | 433,102             | 22         |
| 1551         | 運輸設備                 |   |        | 769                 | -          | 769                 | -          |
| 1561         | 辦公設備                 |   |        | 81,927              | 5          | 82,663              | 4          |
| 1611         | 租賃資產                 |   | 四(七)   | 21,146              | 1          | 15,668              | 1          |
| 1631         | 租賃改良                 |   |        | 1,190               | -          | 1,190               | -          |
| 1681         | 其他設備                 |   |        | 7,378               | -          | 8,907               | -          |
| 15XY         | <b>成本及重估增值</b>       |   |        | 867,381             | 48         | 831,114             | 42         |
| 15X9         | 減：累計折舊               |   |        | ( 630,500 )         | ( 35 )     | ( 550,665 )         | ( 28 )     |
| 1599         | 減：累計減損               |   |        | ( 18,442 )          | ( 1 )      | ( 9,982 )           | -          |
| 1670         | 未完工程及預付設備款           |   |        | 1,720               | -          | 1,923               | -          |
| 15XX         | <b>固定資產淨額</b>        |   |        | <u>220,159</u>      | <u>12</u>  | <u>272,390</u>      | <u>14</u>  |
| <b>無形資產</b>  |                      |   |        |                     |            |                     |            |
| 1750         | 電腦軟體成本               |   |        | 375                 | -          | -                   | -          |
| <b>其他資產</b>  |                      |   |        |                     |            |                     |            |
| 1810         | 閒置資產                 |   | 四(八)及六 | -                   | -          | 81,021              | 4          |
| 1820         | 存出保證金                |   | 六      | 16,631              | 1          | 15,578              | 1          |
| 1830         | 遞延費用                 |   |        | -                   | -          | 212                 | -          |
| 1860         | 遞延所得稅資產 - 非流動        |   | 四(十八)  | 4,953               | -          | 9,618               | -          |
| 1887         | 受限制資產                |   | 四(一)及六 | 26,255              | 2          | 2,011               | -          |
| 18XX         | <b>其他資產合計</b>        |   |        | <u>47,839</u>       | <u>3</u>   | <u>108,440</u>      | <u>5</u>   |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>          |   |        | <u>\$ 1,811,948</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,989,792</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

同泰電子科技股份有限公司  
資產負債表  
民國101年及100年6月30日

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益            |                      | 附註                  | 101年6月30日 |                     | 100年6月30日  |    |                     |            |
|--------------------|----------------------|---------------------|-----------|---------------------|------------|----|---------------------|------------|
|                    |                      |                     | 金         | 額                   | %          | 金  | 額                   | %          |
| <b>流動負債</b>        |                      |                     |           |                     |            |    |                     |            |
| 2100               | 短期借款                 | 四(九)、五及六            | \$        | 146,880             | 8          | \$ | 101,466             | 5          |
| 2180               | 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 | 四(二)                |           | 1,499               | -          |    | 446                 | -          |
| 2120               | 應付票據                 | 四(七)(十)             |           | 4,894               | -          |    | 122,505             | 7          |
| 2140               | 應付帳款                 |                     |           | 297,678             | 17         |    | 197,088             | 10         |
| 2170               | 應付費用                 |                     |           | 129,328             | 7          |    | 99,983              | 4          |
| 2210               | 其他應付款項               |                     |           | 1,601               | -          |    | 25,691              | 2          |
| 2260               | 預收款項                 |                     |           | 155                 | -          |    | 38                  | -          |
| 2270               | 一年或一營業週期內到期長期負債      | 四(七)(十)<br>(十一)(十二) |           | 172,667             | 10         |    | 83,264              | 4          |
| 2280               | 其他流動負債               |                     |           | 3,597               | -          |    | 571                 | -          |
| 21XX               | <b>流動負債合計</b>        |                     |           | <u>758,299</u>      | <u>42</u>  |    | <u>631,052</u>      | <u>32</u>  |
| <b>長期負債</b>        |                      |                     |           |                     |            |    |                     |            |
| 2420               | 長期借款                 | 四(十二)               |           | 680,715             | 38         |    | 834,832             | 42         |
| 2441               | 長期應付票據               | 四(十)                |           | 12,078              | 1          |    | -                   | -          |
| 2446               | 應付租賃款 - 非流動          | 四(七)                |           | 3,452               | -          |    | -                   | -          |
| 24XX               | <b>長期負債合計</b>        |                     |           | <u>696,245</u>      | <u>39</u>  |    | <u>834,832</u>      | <u>42</u>  |
| <b>其他負債</b>        |                      |                     |           |                     |            |    |                     |            |
| 2880               | 其他負債 - 其他            | 四(五)                |           | 7,401               | -          |    | 43,270              | 2          |
| 2XXX               | <b>負債總計</b>          |                     |           | <u>1,461,945</u>    | <u>81</u>  |    | <u>1,509,154</u>    | <u>76</u>  |
| <b>股東權益</b>        |                      |                     |           |                     |            |    |                     |            |
| <b>股本</b>          |                      |                     |           |                     |            |    |                     |            |
| 3110               | 普通股股本                | 四(十四)               |           | 617,840             | 34         |    | 617,840             | 31         |
| <b>資本公積</b>        |                      |                     |           |                     |            |    |                     |            |
| 3211               | 普通股溢價                | 四(十五)               |           | 34,587              | 2          |    | 30,000              | 2          |
| 3260               | 長期投資                 |                     |           | 395                 | -          |    | 395                 | -          |
| 3272               | 認股權                  | 四(十一)               |           | -                   | -          |    | 4,587               | -          |
| <b>保留盈餘</b>        |                      |                     |           |                     |            |    |                     |            |
| 3350               | 待彌補虧損                | 四(十六)               |           | (278,638)           | (16)       |    | (149,684)           | (8)        |
| <b>股東權益其他調整項目</b>  |                      |                     |           |                     |            |    |                     |            |
| 3420               | 累積換算調整數              |                     |           | (24,181)            | (1)        |    | (22,500)            | (1)        |
| 3XXX               | <b>股東權益總計</b>        |                     |           | <u>350,003</u>      | <u>19</u>  |    | <u>480,638</u>      | <u>24</u>  |
| <b>重大承諾事項及或有事項</b> |                      |                     |           |                     |            |    |                     |            |
| <b>負債及股東權益總計</b>   |                      |                     |           | <u>\$ 1,811,948</u> | <u>100</u> |    | <u>\$ 1,989,792</u> | <u>100</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
周筱姿會計師民國101年8月28日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

同泰電子科技股份有限公司  
損益表  
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

| 項目              | 附註                   | 101 年 上 半 年 度    |            | 100 年 上 半 年 度       |               |
|-----------------|----------------------|------------------|------------|---------------------|---------------|
|                 |                      | 金                | 額 %        | 金                   | 額 %           |
| <b>營業收入</b>     |                      |                  |            |                     |               |
| 4110            | 銷貨收入                 | \$ 1,069,087     | 102        | \$ 829,275          | 102           |
| 4170            | 銷貨退回                 | ( 2,893 )        | -          | ( 2,260 )           | -             |
| 4190            | 銷貨折讓                 | ( 14,530 )       | ( 2 )      | ( 17,097 )          | ( 2 )         |
| 4100            | <b>銷貨收入淨額</b>        | <u>1,051,664</u> | <u>100</u> | <u>809,918</u>      | <u>100</u>    |
| <b>營業成本</b>     |                      |                  |            |                     |               |
|                 |                      | 四(四)(十九)及五       |            |                     |               |
| 5110            | 銷貨成本                 | ( 947,672 )      | ( 90 )     | ( 747,032 )         | ( 92 )        |
| 5910            | <b>營業毛利</b>          | <u>103,992</u>   | <u>10</u>  | <u>62,886</u>       | <u>8</u>      |
| <b>營業費用</b>     |                      |                  |            |                     |               |
|                 |                      | 四(十九)            |            |                     |               |
| 6100            | 推銷費用                 | ( 31,329 )       | ( 3 )      | ( 33,294 )          | ( 4 )         |
| 6200            | 管理及總務費用              | ( 25,895 )       | ( 2 )      | ( 29,947 )          | ( 4 )         |
| 6300            | 研究發展費用               | ( 6,767 )        | ( 1 )      | ( 7,157 )           | ( 1 )         |
| 6000            | <b>營業費用合計</b>        | ( 63,991 )       | ( 6 )      | ( 70,398 )          | ( 9 )         |
| 6900            | <b>營業淨利(損)</b>       | <u>40,001</u>    | <u>4</u>   | ( 7,512 )           | ( 1 )         |
| <b>營業外收入及利益</b> |                      |                  |            |                     |               |
| 7110            | 利息收入                 | 84               | -          | 76                  | -             |
| 7130            | 處分固定資產利益             | 11               | -          | 18,727              | 2             |
| 7140            | 處分投資利益               | 3,731            | 1          | 4,734               | 1             |
| 7310            | 金融資產評價利益             | 3,113            | -          | 835                 | -             |
| 7480            | 什項收入                 | 3,723            | -          | 1,212               | -             |
| 7100            | <b>營業外收入及利益合計</b>    | <u>10,662</u>    | <u>1</u>   | <u>25,584</u>       | <u>3</u>      |
| <b>營業外費用及損失</b> |                      |                  |            |                     |               |
| 7510            | 利息費用                 | ( 14,556 )       | ( 1 )      | ( 16,976 )          | ( 2 )         |
| 7521            | 採權益法認列之投資損失          | ( 17,063 )       | ( 2 )      | ( 98,915 )          | ( 12 )        |
| 7560            | 兌換損失                 | ( 9,859 )        | ( 1 )      | ( 9,667 )           | ( 1 )         |
| 7630            | 減損損失                 | ( 2,313 )        | -          | ( 10,000 )          | ( 2 )         |
| 7880            | 什項支出                 | ( 5,405 )        | ( 1 )      | ( 9,377 )           | ( 1 )         |
| 7500            | <b>營業外費用及損失合計</b>    | ( 49,196 )       | ( 5 )      | ( 144,935 )         | ( 18 )        |
| 7900            | <b>繼續營業單位稅前淨利(損)</b> | 1,467            | -          | ( 126,863 )         | ( 16 )        |
| 8110            | 所得稅利益                | 164              | -          | 4,958               | 1             |
| 9600            | <b>本期淨利(損)</b>       | <u>\$ 1,631</u>  | <u>-</u>   | <u>(\$ 121,905)</u> | <u>( 15 )</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
周筱姿會計師民國101年8月28日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

同泰電子科技股份有限公司  
股東權益變動表  
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

|                 | 普<br>通<br>股<br>股<br>本 | 普<br>通<br>股<br>溢<br>價 | 待<br>彌<br>補<br>虧<br>損 | 累<br>積<br>換<br>算<br>調<br>整<br>數 | 合<br>計            |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------|
| <u>100年上半年度</u> |                       |                       |                       |                                 |                   |
| 100年1月1日餘額      | \$ 3,973,000          | \$ 4,982              | (\$ 3,682,939)        | (\$ 17,594)                     | \$ 277,449        |
| 現金增資            | 300,000               | 30,000                | -                     | -                               | 330,000           |
| 減資彌補虧損          | ( 3,655,160)          | -                     | 3,655,160             | -                               | -                 |
| 100年上半年度淨損失     | -                     | -                     | ( 121,905)            | -                               | ( 121,905)        |
| 國外長期投資換算調整數     | -                     | -                     | -                     | ( 4,906)                        | ( 4,906)          |
| 100年6月30日餘額     | <u>\$ 617,840</u>     | <u>\$ 34,982</u>      | <u>(\$ 149,684)</u>   | <u>(\$ 22,500)</u>              | <u>\$ 480,638</u> |
| <u>101年上半年度</u> |                       |                       |                       |                                 |                   |
| 101年1月1日餘額      | \$ 617,840            | \$ 34,982             | (\$ 280,269)          | (\$ 9,477)                      | \$ 363,076        |
| 101年上半年度淨利      | -                     | -                     | 1,631                 | -                               | 1,631             |
| 國外長期投資換算調整數     | -                     | -                     | -                     | ( 14,704)                       | ( 14,704)         |
| 101年6月30日餘額     | <u>\$ 617,840</u>     | <u>\$ 34,982</u>      | <u>(\$ 278,638)</u>   | <u>(\$ 24,181)</u>              | <u>\$ 350,003</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿會計師民國101年8月28日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

同泰電子科技股份有限公司  
現金流量表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                      | 101 年 上 半 年 度  | 100 年 上 半 年 度      |
|----------------------|----------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |                |                    |
| 本期淨利(損)              | \$ 1,631       | (\$ 121,905)       |
| 調整項目                 |                |                    |
| 折舊費用(含閒置資產)          | 27,134         | 45,057             |
| 各項攤提                 | 83             | 583                |
| 備抵呆帳呆帳費用             | 3,451          | 4,347              |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益)      | 6,622          | ( 58,603 )         |
| 存貨報廢損失               | -              | 25,331             |
| 採權益法認列之投資損失          | 17,063         | 98,915             |
| 減損損失                 | 2,313          | 10,000             |
| 處分固定資產利益             | ( 11 )         | ( 18,727 )         |
| 可轉換公司債折價攤銷           | -              | 780                |
| 資產及負債科目之變動           |                |                    |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動   | -              | ( 293 )            |
| 應收票據                 | ( 653 )        | ( 289 )            |
| 應收帳款                 | ( 72,388 )     | ( 22,096 )         |
| 應收帳款-關係人             | 52,092         | ( 208,551 )        |
| 其他應收款                | 40             | 1,548              |
| 其他應收款-關係人            | 19,752         | ( 14,869 )         |
| 存貨                   | ( 22,124 )     | 23,817             |
| 遞延所得稅資產              | ( 164 )        | ( 4,958 )          |
| 其他流動資產-其他            | 75             | -                  |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 | ( 3,113 )      | ( 542 )            |
| 應付票據                 | ( 5,917 )      | ( 18,832 )         |
| 應付帳款                 | 112,741        | 60,724             |
| 應付所得稅                | -              | ( 17,623 )         |
| 其他應付款                | ( 3,941 )      | 1,197              |
| 預收款項                 | 126            | ( 341 )            |
| 預付款項                 | ( 2,821 )      | 1,471              |
| 應付費用                 | 12,114         | 5,996              |
| 其他流動負債               | 139            | ( 255 )            |
| 營業活動之淨現金流入(流出)       | <u>144,244</u> | <u>( 208,118 )</u> |

(續次頁)



同泰電子科技股份有限公司  
現金流量表  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                      | 101 年 上 半 年 度 | 100 年 上 半 年 度 |
|----------------------|---------------|---------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>     |               |               |
| 其他應收款-關係人            | \$ -          | (\$ 20,401)   |
| 受限制資產減少(增加)          | ( 23,625 )    | 41,678        |
| 處分固定資產價款             | 302           | 90,023        |
| 購置固定資產               | ( 3,982 )     | ( 14,035 )    |
| 存出保證金(增加)減少          | ( 6,058 )     | ( 10,008 )    |
| 投資活動之淨現金(流出)流入       | ( 33,363 )    | 87,257        |
| <u>融資活動之現金流量</u>     |               |               |
| 短期借款減少               | ( 2,677 )     | ( 68,834 )    |
| 其他應付票據               | ( 13,408 )    | 50,421        |
| 長期借款減少               | ( 22,000 )    | ( 162,935 )   |
| 應付租賃款                | 5,942         | -             |
| 現金增資                 | -             | 330,000       |
| 融資活動之淨現金(流出)流入       | ( 32,143 )    | 148,652       |
| 本期現金及約當現金增加          | 78,738        | 27,791        |
| 期初現金及約當現金餘額          | 90,142        | 222,152       |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 168,880    | \$ 249,943    |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u>   |               |               |
| 本期支付利息               | \$ 14,931     | \$ 16,474     |
| 本期支付所得稅              | \$ 8          | \$ 17,623     |
| <u>僅有部分現金支出之投資活動</u> |               |               |
| 購置固定資產               | \$ 11,418     | \$ 15,718     |
| 加：期初應付設備款            | 5,542         | 24,008        |
| 減：期末應付設備款            | ( 14,698 )    | ( 25,691 )    |
| 加：期末預付設備款            | 1,720         | -             |
| 本期支付現金               | \$ 3,982      | \$ 14,035     |
| <u>不影響現金流量之融資活動</u>  |               |               |
| 一年內到期之長期借款           | \$ 172,667    | \$ 28,501     |
| 一年內到期或執行賣回權公司債       | \$ -          | \$ 54,763     |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
周筱姿會計師民國 101 年 8 月 28 日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

同泰電子科技股份有限公司  
財務報表附註  
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)同泰電子科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依中華民國公司法於民國 79 年 11 月 19 日奉准設立，本公司主要業務為多層及軟式印刷電路板之製造、加工及買賣。嗣於民國 88 年 8 月 19 日與僑盛工業股份有限公司合併，民國 95 年 6 月 30 日與勝台科技股份有限公司及同泰達聖電子股份有限公司合併，合併後本公司為存續公司。

(二)截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 615 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量；屬衍生性金融商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票及封閉型基金係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權、重設權及不具股權性質應付公之轉換權，請詳附註二(十二)說明。

### (四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

### (五) 存 貨

存貨採永續盤存制，以實際成本入帳，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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推銷費用後之餘額。

#### (六) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益。均加以沖銷。
2. 持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價，並於半年度及年度編製合併報表。
3. 被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。
4. 本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
5. 海外長期股權投資按權益法評價者，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

#### (七) 固定資產/非供營業用資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性修理或維護支出，則列為當期費用。
2. 固定資產報廢或出售時，成本及累計折舊各自相關科目沖銷，所產生之處分資產損益列為當期損益。
3. 固定資產折舊按估計經濟耐用年限，採直線法提列。主要固定資產之耐用年限，除房屋及建築為 3~50 年外，餘為 2~15 年。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

#### (八) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

#### (九) 遞延費用

遞延費用主係電力工程等，並按其估計效益年數 2~5 年，採平均法攤銷。

#### (十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十一) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

- (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
- (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

2. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

#### (十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，每月就薪資總額 6% 提撥職工退休準備金，屬確定提撥辦法者，每月就薪資總額 6% 提撥職工退休基金。本公司依權責發生基礎將應提撥之金額認列為當期之退休金成本。

### (十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

### (十四) 股份基礎給付-員工獎酬

員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

### (十五) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。

### (十六) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

### (十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 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」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年上半年度之財務報表並無重大影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

|                | 101年6月30日         | 100年6月30日         |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金       | \$ 220            | \$ 313            |
| 活期及支票存款        | 199,915           | 256,641           |
|                | 200,135           | 256,954           |
| 減：轉列「受限制資產-流動」 | ( 5,000)          | ( 5,000)          |
| 轉列「受限制資產-非流動」  | ( 26,255)         | ( 2,011)          |
|                | <u>\$ 168,880</u> | <u>\$ 249,943</u> |

#### (二)公平價值變動列入損益之金融資產與負債-流動

|                | 101年6月30日       | 100年6月30日     |
|----------------|-----------------|---------------|
| 交易目的金融資產       |                 |               |
| 衍生性金融商品—遠期外匯合約 | \$ -            | \$ 293        |
| 交易目的金融負債       |                 |               |
| 衍生性金融商品—利率交換合約 | \$ -            | \$ 446        |
| —遠期外匯合約        | 1,499           | -             |
|                | <u>\$ 1,499</u> | <u>\$ 446</u> |

1. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度分別認列淨利益 \$3,113 及 \$835。
2. 有關民國 101 年及 100 年 6 月 30 日衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

101年6月30日

| 金融商品         | 合約金額<br>(名目本金) | 契約期間              |
|--------------|----------------|-------------------|
| 遠期外匯合約(上海商銀) | USD 500,000    | 101.5.14~101.9.6  |
| "            | USD 300,000    | 101.5.15~101.9.6  |
| "            | USD 300,000    | 101.5.16~101.9.6  |
| "            | USD 1,000,000  | 101.5.16~101.10.5 |
| "            | USD 500,000    | 101.5.18~101.10.5 |
| "            | USD 500,000    | 101.5.25~101.10.5 |
| "            | USD 300,000    | 101.5.30~101.10.5 |
| "            | USD 1,000,000  | 101.5.31~101.11.5 |
| "            | USD 700,000    | 101.6.1~101.11.5  |
| 遠期外匯合約(玉山銀行) | USD 110,000    | 101.4.9~101.7.5   |
| "            | USD 400,000    | 101.6.13~101.10.5 |
| "            | USD 500,000    | 101.6.22~101.11.5 |

100年6月30日

| 金融商品         | 合約金額<br>(名目本金) | 契約期間               |
|--------------|----------------|--------------------|
| 利率交換合約(大眾銀行) | \$ 200,000     | 98.1.12~101.1.16   |
| 遠期外匯合約(上海商銀) | USD 200,000    | 100.3.24~100.8.31  |
| "            | USD 1,350,000  | 100.3.24~100.7.29  |
| "            | USD 820,000    | 100.5.5~100.7.29   |
| "            | USD 1,590,000  | 100.5.5~100.8.31   |
| 遠期外匯合約(玉山銀行) | USD 1,500,000  | 100.6.10~100.9.30  |
| "            | USD 500,000    | 100.6.10~100.10.31 |

(1)本公司從事之利率交換交易主係固定利率交換浮動利率，係為規避浮動利率負債部位之現金流量波動，惟未適用避險會計。

(2)本公司從事之遠匯外匯交易主要係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(3)本公司民國101年及100年上半年度交易目的之金融資產所產生之處分利益分別為\$3,731及\$4,734。

(三) 應收帳款淨額

|        | 101年6月30日         | 100年6月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 495,257        | \$ 366,488        |
| 減：備抵呆帳 | ( 30,862)         | ( 31,356)         |
|        | <u>\$ 464,395</u> | <u>\$ 335,132</u> |

本公司與永豐商銀及上海商銀簽訂應收帳款融資合約，提供部分應收帳款抵押，請詳附註六之說明。



(四) 存 貨

|     | 101年6月30日         |                    |                   |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
|     | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面價值              |
| 原物料 | \$ 43,013         | (\$ 7,973)         | \$ 35,040         |
| 在製品 | 48,804            | ( 12,236)          | 36,568            |
| 製成品 | 39,282            | ( 15,439)          | 23,843            |
| 商品  | 6,281             | ( 236)             | 6,045             |
| 合計  | <u>\$ 137,380</u> | <u>(\$ 35,884)</u> | <u>\$ 101,496</u> |

  

|     | 100年6月30日         |                    |                  |
|-----|-------------------|--------------------|------------------|
|     | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面價值             |
| 原物料 | \$ 49,582         | (\$ 5,138)         | \$ 44,444        |
| 在製品 | 43,913            | ( 15,351)          | 28,562           |
| 製成品 | 58,095            | ( 45,239)          | 12,856           |
| 商品  | 3,063             | ( 2,776)           | 287              |
| 合計  | <u>\$ 154,653</u> | <u>(\$ 68,504)</u> | <u>\$ 86,149</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|                | 101年上半年度          | 100年上半年度          |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本        | \$ 941,050        | \$ 780,304        |
| 存貨呆滯及跌價提列(迴轉)數 | 6,622             | ( 58,603)         |
| 存貨報廢           | -                 | 25,331            |
|                | <u>\$ 947,672</u> | <u>\$ 747,032</u> |

民國 100 年上半年度係因報廢部分存貨，因而產生回升利益。

(五) 採權益法之長期股權投資

| 被 投 資 公 司                                 | 101年6月30日         |          | 100年6月30日         |          |
|---|-------------------|----------|-------------------|----------|
|   | 帳列數               | 持股<br>比例 | 帳列數               | 持股<br>比例 |
| <u>採權益法之長期股權投資：</u>                       |                   |          |                   |          |
| Arch Technology Ltd.                      | \$ 13             | 100.00%  | \$ 66,923         | 100.00%  |
| 越南同泰電子科技責任有限公司                            | 33,663            | 100.00%  | 35,179            | 100.00%  |
| 亞安實業股份有限公司                                | 45,171            | 100.00%  | 29,823            | 100.00%  |
| Boardtek International Global Corporation | 184,582           | 88.59%   | 22,633            | 73.13%   |
| Mayer International Resources Limited     | 2,488             | 100.00%  | -                 | 100.00%  |
| 合 計                                       | <u>\$ 265,917</u> |          | <u>\$ 154,558</u> |          |

| 被 投 資 公 司                                | 101年6月30日  |          | 100年6月30日   |          |
|--|------------|----------|-------------|----------|
|  | 帳列數        | 持股<br>比例 | 帳列數         | 持股<br>比例 |
| <u>其他負債-其他：</u>                          |            |          |             |          |
| Mayer International Resources<br>Limited | \$ -       | 100.00%  | (\$ 2,680)  | 100.00%  |
| Axis Technology Inc.                     | ( 7,401)   | 100.00%  | ( 40,590)   | 100.00%  |
| 合 計                                      | (\$ 7,401) |          | (\$ 43,270) |          |

1. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度對採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損失分別為 \$ 17,063 及 \$ 98,915，均係依該被投資公司同期自編未經會計師查核簽證之財報報表評價而得。
2. 本公司之子公司-亞安實業股份有限公司於民國 100 年度間透過 Boardtek 轉投資於同揚光電(江蘇)有限公司計\$57,555(美金 2,000 仟元)，該項投資案業經投審會核准在案並經當地主管機關辦理完竣。
3. 本公司民國 100 年度間透過 Boardtek 轉投資於同揚光電(江蘇)有限公司計\$296,363(美金 12,083 仟元)，該項投資案業經投審會核准在案並經當地主管機關辦理完竣。
4. 本公司於民國 96 年 11 月 7 日經董事會決議通過由 Arch Technology Ltd. 以\$78,985(美金 2,600 仟元)透過投資香港高泰國際有限公司間接投資大陸地區啟東同泰電子科技有限公司，並業經投審會核准在案。該公司係從事經營軟性印刷電路板之產銷業務。惟本公司依據市場變化及營運計劃，於民國 97 年 12 月 26 日經股東會決議同意撤銷對啟東同泰電子科技有限公司之投資計畫，並於民國 100 年 9 月 7 日業經投審會核准撤銷。
5. 本公司於民國 95 年為提高競爭力，經董事會決議通過進行越南投資設立越南同泰電子科技責任有限公司，共計投資\$65,274(美金 2,003 仟元)，持股比例 100%，本公司依據市場變化，暫緩越南同泰電子科技責任有限公司之營運生產計畫。
6. 本公司具控制能力之採權益法之長期股權投資，除蘇州冠宇光電科技有限公司已於民國 98 年度停止營業，故未併入合併報表外，餘均已列入本公司合併財務報表之編製個體，另行編製合併財務報表。

(六) 固定資產-累計折舊

|       | 101年6月30日         | 100年6月30日         |
|-------|-------------------|-------------------|
| 房屋及建築 | \$ 127,467        | \$ 108,910        |
| 機器設備  | 412,656           | 350,173           |
| 運輸設備  | 746               | 730               |
| 辦公設備  | 81,239            | 81,564            |
| 租賃改良  | 1,129             | 1,124             |
| 其他設備  | 7,263             | 8,164             |
|       | <u>\$ 630,500</u> | <u>\$ 550,665</u> |

本公司於民國 101 年及 100 年上半年度分別認列固定資產減損損失\$2,313 及 \$0。

(七) 租賃資產

|        |           |           |
|--------|-----------|-----------|
|        | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
| 租賃資產淨額 | \$ 21,146 | \$ 15,668 |

1. 租約內容：

| 租賃設備名稱 | 租賃期間                    | 每期租金及支付方式  | 租約所訂限制及重要條款                                      |
|--------|-------------------------|--|--|
| 機器設備   | 100.03.08-<br>102.09.08 | 月繳31期，起租日(第一期)支付\$3,731，第二期至第十六期，每期支付\$600，第十七期至第三十一期，每期支付\$477，年利率固定，為6.60% | 1. 租賃期間屆滿時，租賃物所有權無條件移轉。<br>2. 需投足保險，並以出租人為共同保險人。 |
| "      | 101.02.25-<br>104.01.25 | 月繳36期，第一期至第二十四期，每期支付\$180，第二十五期至第三十六期，每期支付\$170                              | 租賃期間屆滿時，租賃物所有權無條件移轉。                             |
| "      | 101.01.01-<br>102.12.31 | 月繳24期，每期支付\$46   | "  |

2. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，上述租賃資產未來每年應支付租金帳列其他應付票據及應付租賃款，合計總額及其現值如下：

|                     | 其他應付票據   |          | 應付租賃款    |          | 合計       |           |
|---------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
|                     | 現值       | 總額       | 現值       | 總額       | 現值       | 總額        |
| 101.07.01~102.06.30 | \$ 5,434 | \$ 5,724 | \$ 2,490 | \$ 2,712 | \$ 7,924 | \$ 8,436  |
| 102.07.01~          | 1,415    | 1,431    | 3,452    | 3,622    | 4,867    | 5,053     |
|                     | 6,849    | \$ 7,155 | 5,942    | \$ 6,334 | 12,791   | \$ 13,489 |
| 減：一年內到期之應付租金        | ( 5,434) |          | ( 2,490) |          | ( 7,924) |           |
| 長期應付租金              | \$ 1,415 |          | \$ 3,452 |          | \$ 4,867 |           |

|        | 未來五年應支付上述租賃總額 |           |
|--------|---------------|-----------|
|        | 現值            | 總額        |
| 2012年度 | \$ 3,902      | \$ 4,218  |
| 2013年度 | 6,730         | 7,005     |
| 2014年度 | 2,031         | 2,096     |
| 2015年度 | 128           | 170       |
|        | \$ 12,791     | \$ 13,489 |

(八) 閒置資產

|        | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|--------|-----------|-----------|
| 土地     | \$ -      | \$ 19,534 |
| 房屋及建築  | -         | 95,592    |
| 機器設備   | -         | 40,928    |
| 辦公設備   | -         | 1,857     |
|        |           | 157,911   |
| 減：累計折舊 | -         | ( 38,106) |
| 累計減損   | -         | ( 38,784) |
|        | \$ -      | \$ 81,021 |

1. 本公司東二廠及幼三廠部分固定資產因未供營業使用，故將其轉列閒置資產項下，已分別於民國 100 年 3 月及 10 月辦理過戶完竣，並認列處分固定資產利益\$17,363及處分固定資產損失\$1,747。

2. 本公司於民國 100 年上半年度認列閒置資產減損損失為\$10,000。

(九) 短期借款

|             | 101年6月30日   | 100年6月30日   |
|-------------|-------------|-------------|
| <u>金融機構</u> |             |             |
| 無擔保銀行借款     | \$ 102,492  | \$ 54,000   |
| 擔保銀行借款      | 30,000      | 33,078      |
|             | 132,492     | 87,078      |
| <u>其他機構</u> |             |             |
| 關係企業        | 14,388      | 14,388      |
|             | \$ 146,880  | \$ 101,466  |
| 借款利率區間      | 2.34%-3.12% | 2.26%-3.04% |

上述其他機構借款向關係人借入之款項，請詳附註五(二)8。

(十) 應付票據

|              | 101年6月30日  | 100年6月30日  |
|--------------|------------|------------|
| 應付票據         | \$ 4,894   | \$ 16,294  |
| 其他應付票據       | 118,315    | 112,962    |
|              | 123,209    | 129,256    |
| 其他應付票據折價     | ( 3,578)   | ( 6,751)   |
|              | \$ 119,631 | \$ 122,505 |
| 減：一年內到期之應付票據 | ( 4,894)   | ( 122,505) |
| 一年內到期之其他應付票據 | ( 102,659) | -          |
| 其他長期應付票據     | \$ 12,078  | \$ -       |

上述其他應付票據及其他應付票據折價，係分別開立票據支付中租迪和(股)公司、中泰租賃(股)之存貨及機器設備售後租回款，以及應付公司債到期轉開票據予未轉換為普通股之投資人。

### (十一) 應付公司債

|               | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|---------------|-----------|-----------|
| 應付公司債         | \$ -      | \$ 56,000 |
| 減：應付公司債折價     | -         | ( 1,237)  |
|               |           | 54,763    |
| 減：一年內到期之應付公司債 | -         | ( 54,763) |
|               | \$ -      | \$ -      |

#### 1. 本公司私募國內轉換公司債：

國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司於民國 98 年 4 月 17 日私募國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額計 \$56,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 98 年 4 月 17 日至 101 年 4 月 17 日。本公司已於民國 101 年 1 月 16 日與公司債券持有人簽訂協議書，約定本轉換公司債到期時按債券面額分 12 期(一期為一個月)償還。
- B. 依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$ 4,587。

### (十二) 長期借款

| 借款性質         | 還款方式            | 101年6月30日     | 100年6月30日     |
|--------------|-----------------|---------------|---------------|
| 擔保借款         | 自民國99及100年起分期償還 | \$ 135,033    | \$ 233,333    |
| 信用借款         | 民國103年一次償還。     | 613,200       | 630,000       |
|              |                 | 748,233       | 863,333       |
| 減：一年內到期之長期借款 |                 | ( 67,518)     | ( 28,501)     |
|              |                 | \$ 680,715    | \$ 834,832    |
| 利率區間         |                 | 3.023%~3.182% | 2.979%~3.131% |

1. 本公司及子公司 Uniflex Technology (Samoa) Limited 原與大眾商業銀行(主辦銀行)等八家銀行簽訂三年期聯合授信合約，合約期間為 95.06~98.08，總額度為 \$1,060,000，包括無擔保中期放款 \$927,500 及擔保中期放款 \$132,500，用以改善財務結構暨充實營運資金。本公司於民國 95 年 6 月取得聯貸銀行同意，得與子公司 Uniflex Technology (Samoa) Limited 共用上開無擔保中期放款額度。上述擔保中期放款 \$132,500 自簽約日起算十二個月內未動用完畢，已遭銀行自動取消額度 \$3,500。本公司另於民國 98 年 1 月與大眾商業銀行及台灣銀行(上述兩家均為主辦銀行)等十家銀行簽訂五年期聯合授信合約，合約期間為 98.01~103.01，總額度為 \$1,200,000，以取代上述原三年期聯合授信合約。

2. 又本公司與大眾商業銀行及台灣銀行(上述兩家均為主辦銀行)等十家銀行簽訂五年期聯合授信合約，合約期間為 98.01~103.01 總額度為 \$1,200,000，包括無擔保中期放款 \$750,000 及擔保中期放款 \$450,000，用以改善財務結構暨充實營運資金，本公司於民國 98 年 1 月取得聯貸銀行同意，得與子公司 Uniflex Technology (Samoa) Limited 共用上開無擔保中期放款額度。截至民國 101 年 6 月 30 日，尚未動用之額度為 \$120,000。依據聯合授信合約，本公司承諾於民國 98 年度起半年度及年度之合併財務報表應維持下列各項財務比率及限制規定，並每半年受檢乙次：

- (1) 流動比率：即流動資產除以流動負債之比率，不得低於 100%。
- (2) 負債比率：即負債總額(不包括或有負債)除以有形淨值(股東權益扣除無形資產)之比率，不得高於 200%。
- (3) 利息保障倍數：即稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷後之總和除以利息費用，不得低於 2.5 倍。
- (4) 有形淨值：不得低於 \$1,000,000。

本公司已於民國 98 年 1 月完成擔保借款及無擔保借款之首次動用。其中，擔保借款自簽約日起算至屆滿六個月之日止為動用期間，本金自首次動用日起算一年起，以每六個月為一期，分九期攤還，無擔保借款則自動用日起算至屆滿日前清償完畢。授信利率依約定市場利率數加碼計算，機動計息，按月計付。

3. 上述 2. 之聯貸案，本公司於民國 99 年 5 月 17 日函請聯合授信銀行團，同意免除本公司民國 99 上半年度及 98 年度之合併財務報表財務比率未達聯合授信合約規定之責任，業已於民國 99 年 7 月 23 日取得聯合授信銀行團書面決議同意。

4. 上述 2. 之聯貸案，本公司於民國 100 年 1 月 28 日函請聯合授信銀行團，同意免除本公司民國 99 年度之合併財務報表財務比率未達聯合授信合約規定之責任，業已於民國 100 年 3 月 21 日取得聯合授信銀行團書面決議同意。

5. 上述 2. 之聯貸案，本公司於民國 100 年 12 月 27 日函請聯合授信銀行團，同意免除本公司民國 100 年度之合併財務報表財務比率未達聯合授信合約規定之責任，及免除 101 年上半年度之合併財務報表負債比率，業已於民國 101 年 3 月 15 日取得聯合授信銀行團書面決議同意。依據聯合授信合約，本公司承諾於民國 101 年度起半年度及年度之合併財務報表應維持下列各項財務比率及限制規定，並每半年受檢乙次：

- (1) 流動比率：即流動資產除以流動負債之比率，不得低於 100%。
- (2) 負債比率：即負債總額(不包括或有負債)除以有形淨值(股東權益扣除無形資產)之比率，101 年度不得高於 300%；102 年度起不得高於 200%。
- (3) 利息保障倍數：即稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷後之總和除以利息費用，101 年年報不得低於 2.5 倍；102 年度起不得低於 3 倍。
- (4) 有形淨值：101 年年報不得低於 \$600,000；102 年起不得低於

\$800,000。

- (5)帳款維持率：即公司提供之合格應收帳款債務人發票金額、訂單金額及備償戶餘額之總和，於首次動用日後屆滿2年之日(即民國100年1月10日)起至屆滿3年6個月之日(即民國101年7月10日)前不得低於無擔保借款餘額之45%；於屆滿3年6個月之日後則為70%。此帳款維持率為每個月受檢乙次。

#### (十三) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。惟民國99年9月20日台中縣政府已來函同意本公司已無適用勞動基準法退休金制度(即勞退舊制)之勞工，並已領回勞工退休準備金並註銷退休金專戶餘額，故本公司已無需依上述退休辦法認列淨退休金成本。
2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國101年及100年上半年度本公司依上開退休金辦法所認列之退休金成本分別為\$4,809及\$4,193。

#### (十四) 股本

1. 本公司於民國100年5月13日經股東會決議辦理減資彌補虧損\$3,655,160，消除股份計365,516仟股，本案由董事會訂定減資基準日為民國100年5月23日，是項減資案業已於民國100年6月10日辦理股本變更登記完竣。
2. 本公司於民國100年5月13日經股東會決議辦理現金增資發行新股30,000仟股，每股面額新台幣10元，以每股新台幣11元溢價發行，共收到增資金額\$330,000，是項增資案業已於民國100年7月11日辦理股本變更登記完竣。
3. 截至民國101年及100年6月30日止，本公司額定資本額均為\$4,500,000，均為450,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數20,000仟股)，實收資本額均為\$617,840，每股面額10元。

#### (十五) 資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，將上述資本公積撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以

資本公積補充之。

2. 有關資本公積-認股權請詳附註四(十一)說明。

#### (十六)待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 1~15%，董事監察人酬勞 0~2%。
2. 本公司股利政策如下：本公司因考量公司所處環境，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中現金股利於股利總額之 10%~100%，股票股利於股利總額之 0%~90%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 100 年及 99 年度均為營運虧損，故於民國 101 年 5 月 17 日及民國 100 年 5 月 13 日，經股東會決議通過不分配盈餘，且 100 年度不分配盈餘之決議，與本公司民國 101 年 3 月 19 日及 100 年 3 月 29 日之董事會提議並無差異。
5. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度因營運虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。另本公司 100 年度經股東會決議實際配發員工紅利及董監酬勞均為 \$0，與 100 年度財務報表認列金額一致。

#### (十七)股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司於民國 95 年 2 月 27 日經董事會通過發行員工認股權，係以 9.96 元為認股價格，並業經金管會證(一)字第 0950002185 號核准在案，截至民國 100 年 9 月 5 日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

| 協議之類型   | 給與日      | 給與數量<br>(股) | 合約<br>期間 | 既得條件  | 本期實際<br>離職率 | 估計未來<br>離職率 |
|---------|----------|-------------|----------|-------|-------------|-------------|
| 員工認股權計畫 | 95.09.05 | 1,250       | 5年       | 2年之服務 | 100%        | -           |



2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

|           | 101年上半年度 |                 | 100年上半年度 |                 |
|-----------|----------|-----------------|----------|-----------------|
|           | 認股權數量    | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權數量    | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 期初流通在外認股權 | -        | \$ -            | 1,250    | \$ 9.96         |
| 本期放棄認股權   | -        | -               | (1,250)  | -               |
| 期末流通在外認股權 | -        | -               | -        | -               |
| 期末可執行認股權  | -        | -               | -        | -               |

截至民國 100 年 9 月 5 日上述認股權計畫之權利人皆已離職且喪失行使認股權利，故本公司本次員工認股權計畫已提前結束。

(十八) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用及應(收)付所得稅

|                | 101年上半年度 | 100年上半年度   |
|----------------|----------|------------|
| 應收退稅款          | ( 8)     | ( 14)      |
| 遞延所得稅資產及負債淨變動數 | ( 164)   | ( 4,958)   |
| 預付所得稅          | 8        | 14         |
| 所得稅利益          | (\$ 164) | (\$ 4,958) |

2. 遞延所得稅資產及負債科目餘額及明細如下：

|             | 101年6月30日 |            | 100年6月30日 |            |
|-------------|-----------|------------|-----------|------------|
|             | 金額        | 所得稅<br>影響數 | 金額        | 所得稅<br>影響數 |
| 流動性項目：      |           |            |           |            |
| 暫時性差異       |           |            |           |            |
| 備抵呆帳超限      | \$265,100 | \$45,067   | \$233,825 | \$39,750   |
| 未實現存貨跌價損失   | 35,884    | 6,100      | 68,504    | 11,646     |
| 未實現兌換(利益)損失 | ( 8,272)  | ( 1,406)   | 33,222    | 5,648      |
| 其他          | 6,902     | 1,173      | -         | -          |
|             |           | 50,934     |           | 57,044     |
| 減：備抵評價      |           | ( 16,993)  |           | ( 27,546)  |
| 遞延所得稅資產-流動  |           | \$33,941   |           | \$29,498   |
| 非流動性項目：     |           |            |           |            |
| 暫時性差異       |           |            |           |            |
| 國外投資損失      | \$693,070 | \$117,822  | \$634,634 | \$107,888  |
| 資產減損損失      | 39,591    | 6,730      | 80,081    | 13,614     |
| 虧損扣抵        | 844,591   | 143,580    | 720,361   | 122,461    |
| 投資抵減        |           | -          |           | 7,378      |
|             |           | 268,132    |           | 251,341    |
| 減：備抵評價      |           | ( 268,132) |           | ( 241,723) |
| 累積換算調整數     |           | 4,953      |           | -          |
| 遞延所得稅資產-非流動 |           | \$ 4,953   |           | \$ 9,618   |

3. 截至 101 年 6 月 30 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

| 發生年度     | 可抵減金額             | 可抵減稅額             | 尚未抵減稅額            | 最後扣抵年度 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| 98(核定數)  | \$ 340,014        | \$ 57,802         | \$ 57,802         | 108    |
| 99(申報數)  | 215,253           | 36,593            | 36,593            | 109    |
| 100(申報數) | 289,324           | 49,185            | 49,185            | 110    |
|          | <u>\$ 844,591</u> | <u>\$ 143,580</u> | <u>\$ 143,580</u> |        |

4. 本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減已於本期全數抵減完畢，明細如下：

| 投資抵減項目  | 抵減總額            | 最後抵減年度  |
|---------|-----------------|---------|
| 研究與發展支出 | \$ 2,625        | 101~102 |
| 人才培訓    | 60              | 101     |
|         | <u>\$ 2,685</u> |         |

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

6. 本公司累積虧損均係民國 87 年以後（含）所產生。

7. 兩稅合一相關資訊：

|             |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|
|             | 101年6月30日        | 100年6月30日        |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 27,566</u> | <u>\$ 14,918</u> |
|             | 100年度(實際)        | 99年度(實際)         |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>-</u>         | <u>-</u>         |

(十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別    | 101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   | \$ 101,650 | \$ 33,489 | \$ 135,139 |
| 薪資費用   | 86,276     | 27,812    | 114,088    |
| 勞健保費用  | 6,871      | 2,648     | 9,519      |
| 退休金費用  | 3,349      | 1,460     | 4,809      |
| 其他用人費用 | 5,154      | 1,569     | 6,723      |
| 折舊費用   | 25,029     | 2,105     | 27,134     |
| 攤銷費用   | 83         | -         | 83         |

| 功能別<br>性質別 | 100年上半年度    |             |            |
|------------|-------------|-------------|------------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計         |
| 用人費用       | \$ 80,086   | \$ 32,394   | \$ 112,480 |
| 薪資費用       | 68,141      | 26,859      | 95,000     |
| 勞健保費用      | 5,285       | 2,409       | 7,694      |
| 退休金費用      | 2,837       | 1,356       | 4,193      |
| 其他用人費用     | 3,823       | 1,770       | 5,593      |
| 折舊費用       | 36,231      | 4,368       | 40,599     |
| 攤銷費用       | 141         | 442         | 583        |

註：上列折舊費用不包括閒置資產之折舊費用(帳列營業外費用及損失)，民國100年上半年度之金額為\$4,458。

## 五、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                    |
|--|----------------------------|
| Axis Technology Inc. (Axis)                          | 本公司之子公司                    |
| Arch Technology Ltd. (Arch)                          | "                          |
| Mayer International Resources Limited (Mayer)        | "                          |
| 亞安實業股份有限公司(亞安)                                       | "                          |
| 越南同泰電子科技責任有限公司(越南同泰)                                 | "                          |
| Boardtek International Global Corporation (Boardtek) | "                          |
| Uniflex Technology (Samoa) Limited (Samoa)           | 本公司之孫公司                    |
| 上海同泰電子科技有限公司(上海同泰)                                   | "                          |
| 同揚光電(江蘇)有限公司(同揚光電)                                   | "                          |
| 蘇州冠宇光電科技有限公司(蘇州冠宇)                                   | 本公司採權益法評價之被投資公司之子公司        |
| 欣興電子股份有限公司(欣興電子)                                     | 本公司之法人董事之母公司               |
| 先豐通訊股份有限公司(先豐通訊)                                     | 本公司之法人董事                   |
| 台灣表面黏著科技股份有限公司(台表科)                                  | 本公司之法人董事<br>(民國99年6月30日選任) |
| Best Option Investments Limited (Best Option)        | 欣興電子之子公司                   |
| 欣興同泰科技(昆山)有限公司(欣興同泰)                                 | "                          |
| 峻凌有限公司(峻凌)   | 台表科之子公司                    |

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷 貨

|             | 101年上半年度          |              | 100年上半年度          |              |
|-------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|             | 金 額               | 佔銷貨淨<br>額百分比 | 金 額               | 佔銷貨淨<br>額百分比 |
| Best Option | \$ 181,412        | 17           | \$ 106,606        | 13           |
| 欣興同泰        | 150,703           | 14           | 6,377             | 1            |
| 峻凌          | 127,217           | 12           | 75,830            | 9            |
| Samoa       | -                 | -            | 154,630           | 19           |
| 其他          | 612               | -            | 600               | -            |
|             | <u>\$ 459,944</u> | <u>43</u>    | <u>\$ 344,043</u> | <u>42</u>    |

本公司銷售予上述關係人之交易，其交易價格與一般客戶交易條件無重大差異。本公司對關係人之收款條件除對 Samoa 係依其資金需求收款外，餘與一般客戶交易條件無重大異常，收款條件為月結 90~150 天。

### 2. 進 貨

|      | 101年上半年度          |              | 100年上半年度          |              |
|------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|      | 金 額               | 佔進貨淨<br>額百分比 | 金 額               | 佔進貨淨<br>額百分比 |
| Axis | \$ 513,657        | 67           | \$ 278,707        | 50           |
| 欣興同泰 | 22                | -            | 6,243             | 1            |
|      | <u>\$ 513,679</u> | <u>67</u>    | <u>\$ 284,950</u> | <u>51</u>    |

本公司向上述關係人之進貨交易，其進貨價格除對 Axis 係依雙方議定之價格，並按月結方式將相關應付帳款與銷售產生之應收帳款相互抵銷後，視資金需求收付款外，餘與一般廠商交易條件無重大差異。另本公司向 Axis 之成品進貨，其部份原料由本公司轉運，相關說明請詳附註五(二)11. 之說明。

### 3. 應收帳款

|             | 101年6月30日         |             | 100年6月30日         |             |
|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|             | 金 額               | 佔該科目<br>百分比 | 金 額               | 佔該科目<br>百分比 |
| Best Option | \$ 186,433        | 20          | 119,328           | 14          |
| 欣興同泰        | 143,903           | 15          | \$ 21             | -           |
| 峻凌          | 126,838           | 13          | 68,323            | 8           |
| Samoa       | 1,111             | -           | 182,460           | 22          |
| Axis        | -                 | -           | 133,263           | 16          |
| 其他          | 541               | -           | 6,919             | 1           |
|             | <u>458,826</u>    | <u>48</u>   | <u>510,314</u>    | <u>61</u>   |
| 減：逾期轉列其他應收款 | ( 14,387)         |             | ( 40,152)         |             |
|             | <u>\$ 444,439</u> |             | <u>\$ 470,162</u> |             |

民國 101 年及 100 年 6 月 30 日 Samoa、Best Option 及欣興同泰之逾期帳款係依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日(93)基秘字第 167 號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分布情形如下：

|             | 101 年 6 月 30 日  |                 |               |             |                  |
|-------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------|------------------|
|             | 逾期0~90天         | 逾期91~180天       | 逾期181~360天    | 逾期361天以上    | 合計               |
| Best Option | \$ 2,290        | \$ 8,231        | \$ -          | \$ -        | \$ 10,521        |
| 欣興同泰        | 2,733           | 81              | 14            | -           | 2,828            |
| Samoa       | -               | 100             | 938           | -           | 1,038            |
|             | <u>\$ 5,023</u> | <u>\$ 8,412</u> | <u>\$ 952</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,387</u> |

|             | 100 年 6 月 30 日   |                  |                 |             |                  |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
|             | 逾期0~90天          | 逾期91~180天        | 逾期181~360天      | 逾期361天以上    | 合計               |
| Best Option | \$ 13,756        | \$ 172           | \$ -            | \$ -        | \$ 13,928        |
| Samoa       | -                | 19,091           | 7,133           | -           | 26,224           |
|             | <u>\$ 13,756</u> | <u>\$ 19,263</u> | <u>\$ 7,133</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 40,152</u> |

4. 預付貨款(帳列「預付款項」)

|             | 101年6月30日   |         | 100年6月30日       |         |
|-------------|-------------|---------|-----------------|---------|
|             | 金額          | 佔該科目百分比 | 金額              | 佔該科目百分比 |
| Axis        | \$ -        | -       | \$ 143,320      | 92      |
| 減：逾期轉列其他應收款 | -           | -       | (140,503)       | -       |
|             | <u>\$ -</u> |         | <u>\$ 2,817</u> |         |

5. 長期應收票據及款項

|             | 101年6月30日   |         | 100年6月30日   |         |
|-------------|-------------|---------|-------------|---------|
|             | 金額          | 佔該科目百分比 | 金額          | 佔該科目百分比 |
| Axis        | \$ -        | -       | \$ 23,127   | 100     |
| 減：逾期轉列其他應收款 | -           | -       | (23,127)    | -       |
|             | <u>\$ -</u> |         | <u>\$ -</u> |         |

6. 其他應收款

|                 | 101年6月30日        |           | 100年6月30日         |            |
|-----------------|------------------|-----------|-------------------|------------|
|                 | 金額               | 佔該科目百分比   | 金額                | 佔該科目百分比    |
| 出售設備款及代墊款：      |                  |           |                   |            |
| Boardtek        | \$ 11,381        | 35        | \$ 20,851         | 8          |
| 同揚光電            | 1,172            | 4         | 2,519             | 1          |
| 上海同泰            | -                | -         | 2,591             | 1          |
| 其他              | -                | -         | 536               | -          |
|                 | <u>12,553</u>    | <u>39</u> | <u>26,497</u>     | <u>10</u>  |
| 應收帳款－逾期帳款：      |                  |           |                   |            |
| Best Option     | 10,521           | 32        | 13,928            | 6          |
| 欣興同泰            | 2,828            | 9         | -                 | -          |
| Samoa           | 1,038            | 3         | 26,224            | 11         |
|                 | <u>14,387</u>    | <u>44</u> | <u>40,152</u>     | <u>17</u>  |
| 減：備抵呆帳          | (2,723)          | (8)       | (1,454)           | (1)        |
|                 | <u>11,664</u>    | <u>36</u> | <u>38,698</u>     | <u>16</u>  |
| 預付貨款－逾期帳款：      |                  |           |                   |            |
| Axis            | -                | -         | 140,503           | 57         |
| 長期應收票據及款項－逾期帳款： |                  |           |                   |            |
| Axis            | -                | -         | 23,127            | 9          |
| 融資款：            |                  |           |                   |            |
| 同揚光電            | 1,478            | 5         | 14,689            | 6          |
| Boardtek        | 4,217            | 13        | -                 | -          |
| 上海同泰            | -                | -         | 3,808             | 2          |
|                 | <u>5,695</u>     | <u>18</u> | <u>18,497</u>     | <u>8</u>   |
|                 | <u>\$ 29,912</u> | <u>93</u> | <u>\$ 247,322</u> | <u>100</u> |

7. 資金貸予他人－應收關係人款(帳列「其他應收款－關係人」)

|             | 101 年 上 半 年 度    |                  |    | 利息收入<br>總 額 | 期 末<br>應收利息 |
|-------------|------------------|------------------|----|-------------|-------------|
|             | 最高金額             | 期末餘額             | 利率 |             |             |
| Best Option | \$ 10,521        | \$ 10,521        | -  | \$ -        | \$ -        |
| Boardtek    | 4,217            | 4,217            | -  | -           | -           |
| 欣興同泰        | 2,828            | 2,828            | -  | -           | -           |
| 同揚光電        | 1,478            | 1,478            | -  | -           | -           |
| Samoa       | 1,038            | 1,038            | -  | -           | -           |
|             | <u>\$ 20,082</u> | <u>\$ 20,082</u> |    | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

|             | 100 年 上 半 年 度     |                   |    |             |             |
|-------------|-------------------|-------------------|----|-------------|-------------|
|             | 最高金額              | 期末餘額              | 利率 | 利息收入<br>總 額 | 期 末<br>應收利息 |
| Axis        | \$ 163,630        | \$ 163,630        | -  | \$ -        | \$ -        |
| Samoa       | 26,224            | 26,224            | -  | -           | -           |
| 同揚光電        | 14,689            | 14,689            | -  | -           | -           |
| Best Option | 13,928            | 13,928            | -  | -           | -           |
| 上海同泰        | 3,808             | 3,808             | -  | -           | -           |
|             | <u>\$ 222,279</u> | <u>\$ 222,279</u> |    | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

8. 資金融通情形－應付關係人款(帳列「短期借款-其他借款」)

|    | 101 年 上 半 年 度    |                  |    |             |
|----|------------------|------------------|----|-------------|
|    | 最高金額             | 期末餘額             | 利率 | 利息支出總額      |
| 亞安 | <u>\$ 14,388</u> | <u>\$ 14,388</u> | -  | <u>\$ -</u> |

|    | 100 年 上 半 年 度    |                  |    |             |
|----|------------------|------------------|----|-------------|
|    | 最高金額             | 期末餘額             | 利率 | 利息支出總額      |
| 亞安 | <u>\$ 72,000</u> | <u>\$ 14,388</u> | -  | <u>\$ -</u> |

9. 背書保證情形

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司為關係人之銀行融資額度提供背書保證金額如下：

|         | 101年6月30日         | 100年6月30日         |
|---------|-------------------|-------------------|
| 同揚光電    | \$ 244,629        | \$ 161,925        |
| Boartek | 29,870            | -                 |
|         | <u>\$ 274,499</u> | <u>\$ 161,925</u> |

10. 民國 101 年及 100 年上半年度本公司與子公司 Uniflex Technology (Samoa) Limited 與大眾商業銀行(主辦銀行)等十家銀行簽訂 5 年期聯合授信合約，共同使用借款額度，請詳附註四(十二)。

11. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度經由 Axis 轉運原料至同揚光電製造生產，金額分別為\$69,791 及\$183,710，而同揚光電於製造完成後，經由 Axis 將其製成品轉運予本公司。對於前述交易本公司於轉運原料時未認列為銷貨收入，且轉運原料價款業已自購入成品中扣除。

## 六、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目        | 帳面價值              |                   | 質押性質     |
|-------------|-------------------|-------------------|----------|
|             | 101年6月30日         | 100年6月30日         |          |
| 受限制資產       |                   |                   |          |
| —銀行存款備償戶    | \$ 26,255         | \$ 2,011          | 長期借款     |
| —授信保證金      | 5,000             | 5,000             | 短期借款     |
| 應收帳款        | 30,389            | 40,404            | "        |
| 固定資產-建築物    | 122,894           | 135,505           | 長期借款     |
| 固定資產-機器設備   | 24,225            | 58,434            | "        |
| 固定資產-其他設備   | -                 | 628               | "        |
| 閒置資產        | -                 | 73,783            | "        |
| 採權益法之長期股權投資 | 174               | 69                | "        |
| 存出保證金       | 2,958             | -                 | 長期借款額度擔保 |
| 合計          | <u>\$ 211,895</u> | <u>\$ 315,834</u> |          |

## 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司開立之保證票據如下：

| 客 戶       | 性 質   | 金 額               |
|-----------|-------|-------------------|
| 中租迪和(股)公司 | 融資    | \$ 63,660         |
| 中泰租賃(股)公司 | "     | 7,155             |
| 先豐通訊(股)公司 | 應付公司債 | 35,986            |
| 其他        | "     | 11,514            |
| 合計        |       | <u>\$ 118,315</u> |

## 八、重大之災害損失

無。

## 九、重大之期後事項

無。

## 十、其他

### (一)財務報表表達

民國 100 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 101 年上半年度財務報表比較。



(二) 金融商品之公平價值

|                      | 101 年 6 月 30 日 |               |               |
|----------------------|----------------|---------------|---------------|
|                      | 公平價值           |               |               |
|                      | 帳面價值           | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方法<br>估計之金額 |
| <u>非衍生性金融商品</u>      |                |               |               |
| 資產                   |                |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融資產 | \$ 1,167,869   | \$ -          | \$ 1,167,869  |
| 負債                   |                |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融負債 | 580,381        | -             | 580,381       |
| 長期借款(含一年內到期)         | 853,382        | -             | 853,382       |
| <u>衍生性金融商品</u>       |                |               |               |
| 負債                   |                |               |               |
| 預售遠期外匯               | 1,499          | -             | 1,499         |

|                      | 100 年 6 月 30 日 |               |               |
|----------------------|----------------|---------------|---------------|
|                      | 公平價值           |               |               |
|                      | 帳面價值           | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方法<br>估計之金額 |
| <u>非衍生性金融商品</u>      |                |               |               |
| 資產                   |                |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融資產 | \$ 1,337,816   | \$ -          | \$ 1,337,816  |
| 負債                   |                |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融負債 | 546,733        | -             | 546,733       |
| 長期借款(含一年內到期)         | 918,096        | -             | 918,096       |
| <u>衍生性金融商品</u>       |                |               |               |
| 資產                   |                |               |               |
| 預售遠期外匯               | 293            | -             | 293           |
| 負債                   |                |               |               |
| 利率交換合約               | 446            | -             | 446           |

本公司估計金融商品之公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產與負債：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用財務及其他資訊估計公平價值。
3. 長期借款公平價值係採現金流量法折現評價而得。
4. 於民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
5. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。

### (三) 財務風險控制及避險策略

本公司定期檢視及評估所投資之金融商品公平市價變動情形，以辨認、衡量並控制本公司所有風險（包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險），使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司市場風險管理目標，係經適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

### (四) 重大財務風險資訊

#### 1. 市場風險：

##### (1) 匯率風險：

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

|                    | 101年6月30日  |        |              |
|--------------------|------------|--------|--------------|
|                    | 外幣(仟元)     | 匯率     | 新台幣          |
| <u>金融資產</u>        |            |        |              |
| <u>貨幣性項目</u>       |            |        |              |
| 美金                 | \$ 33,745  | 29.87  | \$ 1,007,963 |
| 歐元                 | 50         | 37.58  | 1,879        |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> |            |        |              |
| 美金                 | 6,015      | 29.87  | 179,682      |
| 越南盾                | 24,415,540 | 0.0014 | 33,693       |
| <u>金融負債</u>        |            |        |              |
| <u>貨幣性項目</u>       |            |        |              |
| 美金                 | 7,497      | 29.87  | 223,935      |
| 日幣                 | 10,012     | 0.3758 | 3,763        |

100年6月30日

|                    | 外幣(仟元)     | 匯率     | 新台幣        |
|--------------------|------------|--------|------------|
| <u>金融資產</u>        |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u>       |            |        |            |
| 美金                 | \$ 31,224  | 28.71  | \$ 896,441 |
| 日幣                 | 25         | 0.3573 | 9          |
| 人民幣                | 21         | 6.47   | 136        |
| 歐元                 | 38         | 41.63  | 1,582      |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> |            |        |            |
| 美金                 | 1,612      | 28.71  | 46,281     |
| 越南盾                | 26,154,948 | 0.0013 | 35,179     |
| <u>金融負債</u>        |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u>       |            |        |            |
| 美金                 | 6,268      | 28.71  | 179,954    |
| 日幣                 | 448        | 0.3573 | 160        |

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 利率風險：

本公司借入之款項，係為浮動利率之負債，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司發行之轉換公司債係屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權等之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險：

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

(3) 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1) 本公司之應收付款項均為一年內到期，預期不致發生重大流動性風險。

(2)本公司從事利率交換交易，每屆結算日，係就名日本金乘以利率之差額收取或給付利息，金額並非重大且到期並無本金之流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司現金流出\$8,807。

### (五)繼續經營假設

1. 本公司基於財務規劃及整體經營策略之考量，於民國 100 年 5 月 13 日經股東會決議撤銷股票公開發行，並於撤銷股票公開發行後，為彌補虧損，擬辦理減資消除股份計 365,516 仟股。另為改善財務結構並充實營運資金，於民國 100 年 5 月 13 日經股東會決議辦理現金增資發行新股 30,000 仟股，以每股新台幣 11 元溢價發行，共收到增資金額\$330,000，並已辦理變更登記完竣。
2. 本公司已將台灣東二廠及子公司上海同泰電子有限公司之設備搬運至台灣青年廠或子公司同揚光電(江蘇)有限公司揚州廠。設備集中台灣青年廠將可提昇製程能力，揚州廠經過整理後於民國 98 年 11 月起逐步導入量產。本公司一直致力於生產設備的自動化，發展精密化、多層化 FPC 的量產能力，並增購軟硬複合版與 HDI 的生產設備，開拓多元而高階的產品領域，大幅提高生產技術能力。本年度台灣青年廠及揚州廠營運策略分別以觸碰面板及背光模組為主。
3. 民國 99 年度引進之私募應募人中，部份應募人業已協助本公司引入新的訂單，介紹或提供採購、技術及代工等資產，以降低生產成本，提升本公司之生產效率及產能利用率。截至民國 101 年 6 月 30 日止，公司不良率已明顯降低，毛利率增加，公司營運已由虧轉盈。