

同泰電子科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
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

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001571 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及子公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國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。

如財務報表附註一(三)所述，列入合併財務報表之各該子公司，其財務報表係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編製，該等公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之資產總額分別為 1,534,717 仟元及 2,219,147 仟元、負債總額分別為 1,252,419 仟元及 2,099,543 仟元，民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為 1,274,540 仟元及 1,328,540 仟元，分別佔同泰電子科技股份有限公司及子公司合併資產總額 46%及 53%、合併負債總額 46%及 58%及合併營業收入之 55%及 62%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述列入合併財務報表之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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中華民國一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

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及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 225,030	9	\$ 297,195	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	1	12,159	1
1140 應收帳款淨額	四(三)及六	475,978	20	493,738	21
1150 應收帳款 - 關係人淨額	五	455,043	19	199,333	8
1178 其他應收款	四(十九)	6,480	-	7,633	-
1180 其他應收款 - 關係人	五	10,626	1	13,001	1
120X 存貨	四(四)	224,443	9	206,675	9
1260 預付款項		30,824	1	48,155	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動	四(十九)	33,941	1	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		4,553	-	4,946	-
11XX 流動資產合計		1,481,709	61	1,317,626	56
基金及投資					
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)	6,772	-	6,881	-
固定資產					
成本					
1521 房屋及建築		435,858	18	433,202	18
1531 機器設備		1,109,907	46	1,043,703	44
1551 運輸設備		4,575	-	3,438	-
1561 辦公設備		100,143	4	99,400	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		7,735	1	9,233	1
15XY 成本及重估增值		1,680,554	70	1,605,834	68
15X9 減：累計折舊		(902,413)	(37)	(730,944)	(31)
1599 減：累計減損		(21,150)	(1)	(20,985)	(1)
1670 未完工程及預付設備款		52,021	2	24,114	1
15XX 固定資產淨額		809,012	34	878,019	37
無形資產					
1750 電腦軟體成本		1,842	-	505	-
1780 其他無形資產	四(八)及六	61,541	3	59,683	2
17XX 無形資產合計		63,383	3	60,188	2
其他資產					
1810 閒置資產	四(九)及六	-	-	81,021	4
1820 存出保證金	六	20,172	1	15,578	1
1830 遞延費用		331	-	626	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	四(十九)	4,953	-	9,618	-
1887 受限制資產	四(一)及六	26,255	1	2,011	-
18XX 其他資產合計		51,711	2	108,854	5
1XXX 資產總計		\$ 2,412,587	100	\$ 2,371,568	100

(續次頁)

同泰電子科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	%
流動負債								
2100	短期借款	四(十)及六	\$	283,094	12	\$	188,636	8
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)(十一)		4,894	-		122,505	4
2140	應付帳款			472,504	20		340,358	15
2170	應付費用			238,056	10		127,060	4
2210	其他應付款項			32,089	1		59,231	3
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(七)(十一)(十二)(十三)		190,589	8		83,264	3
2280	其他流動負債			3,972	-		11,053	1
21XX	流動負債合計			<u>1,226,697</u>	<u>51</u>		<u>932,553</u>	<u>38</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(十三)		814,825	34		952,394	41
2441	長期應付票據	四(十一)		12,078	-		-	-
2446	應付租賃款 - 非流動	四(七)		3,452	-		-	-
24XX	長期負債合計			<u>830,355</u>	<u>34</u>		<u>952,394</u>	<u>41</u>
各項準備								
其他負債								
2888	其他負債 - 其他			5,532	-		5,983	-
2XXX	負債總計			<u>2,062,584</u>	<u>85</u>		<u>1,890,930</u>	<u>79</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十五)		617,840	26		617,840	27
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十六)		34,587	1		30,000	1
3260	長期投資			395	-		395	-
3272	認股權	四(十二)		-	-		4,587	-
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	四(十七)		(278,638)	(11)		(149,684)	(6)
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			(24,181)	(1)		(22,500)	(1)
3XXX	股東權益總計			<u>350,003</u>	<u>15</u>		<u>480,638</u>	<u>21</u>
重大承諾事項及或有事項								
負債及股東權益總計								
			\$	<u>2,412,587</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,371,568</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併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日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

同泰電子科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國101年及100年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
營業收入					
4110	五	\$ 1,136,304	101	\$ 889,433	105
4170		(1,820)	-	(9,795)	(1)
4190		(15,470)	(1)	(36,726)	(4)
4100		1,119,014	100	842,912	100
營業成本					
5110	四(四)(二十)	(973,569)	(87)	(835,102)	(99)
5910		145,445	13	7,810	1
營業費用					
6100	四(二十)	(53,918)	(5)	(57,045)	(7)
6200		(57,774)	(5)	(51,584)	(6)
6300		(12,801)	(1)	(11,070)	(1)
6000		(124,493)	(11)	(119,699)	(14)
6900		20,952	2	(111,889)	(13)
營業外收入及利益					
7110		85	-	77	-
7130	四(九)	-	-	18,609	2
7140	四(二)	3,731	-	4,734	-
7310	四(二)	3,113	-	835	-
7480		21,471	2	6,442	1
7100		28,400	2	30,697	3
營業外費用及損失					
7510		(21,460)	(2)	(22,209)	(3)
7530		(1,908)	-	-	-
7560		(9,407)	(1)	(1,332)	-
7630	四(六)(九)	(2,313)	-	(11,244)	(1)
7880		(12,797)	(1)	(10,886)	(1)
7500		(47,885)	(4)	(45,671)	(5)
7900		1,467	-	(126,863)	(15)
8110	四(十九)	164	-	4,958	1
9600XX		\$ 1,631	-	(\$ 121,905)	(14)

請參閱後附合併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日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

同泰電子科技股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國101年及100年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	待 彌 補 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	合 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年上半年度合併總損失	-	-	(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年上半年度合併總利益	-	-	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>

請參閱後附合併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日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

同泰電子科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>			
合併總損益	\$ 1,631	(\$	121,905)
調整項目			
折舊費用(含閒置資產)	72,514		97,755
各項攤提	366		1,936
備抵呆帳(轉列收入數)呆帳費用	(789)		8,158
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	8,842	(	57,553)
存貨報廢損失	-		25,331
減損損失	2,313		11,244
處分固定資產損失(利益)	1,908	(	18,609)
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	(62,823 )	(	92,140)
應收帳款-關係人	(3,821 )	(	138,545)
其他應收款(含關係人)	(7,519 )	(	10,631)
存貨	(49,381 )	(	2,235)
預付款項	(6,922 )	(	10,273)
遞延所得稅資產	(164 )	(	4,958)
其他流動資產-其他	533		3,169
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 )	(	19,038)
應付帳款	118,441		100,791
應付所得稅	-	(	17,623)
應付費用	58,698	(	20,183)
其他應付款項	(19,923)		20,481
其他流動負債	(2,177)		6,990
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>102,044</u>	(	<u>238,182</u>)

(續次頁)

同泰電子科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產(增加)減少	(\$ 11,697)	\$ 41,678
處分固定資產價款	1,731	90,021
購置固定資產	(52,070)	(51,410)
電腦軟體成本增加	(581)	-
存出保證金(增加)減少	(5,997)	(10,008)
投資活動之淨現金(流出)流入	(68,614)	70,281
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	91,160	(922)
其他應付票據	(13,408)	50,421
新增長期借款	26,685	-
償還長期借款(含一年內到期)	(22,000)	(162,512)
應付租賃款	5,942	-
現金增資	-	330,000
融資活動之淨現金流入	88,379	216,987
匯率影響數	(6,305)	(6,462)
本期現金及約當現金增加	115,504	42,624
期初現金及約當現金餘額	109,526	254,571
期末現金及約當現金餘額	\$ 225,030	\$ 297,195
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 21,942	\$ 22,190
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	\$ 52,070	\$ 53,093
加：期初應付設備款	5,542	24,008
減：期末應付設備款	(27,111)	(25,691)
加：期末預付設備款	36,147	-
本期支付現金	\$ 66,648	\$ 51,410
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
一年到期之長期借款	\$ 190,589	\$ 28,501
一年內到期或執行賣回權公司債	\$ -	\$ 54,763

請參閱後附合併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日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

同泰電子科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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，本公司及列入合併報表子公司之員工人數約為 2,106 人。
- (三)列入本合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			101年 6月30日	100年 6月30日	
本公司	Mayer International Resources Limited (Mayer)	投資控股公司	100.00%	100.00%	註1
本公司	Arch Technology Ltd. (Arch)	"	100.00%	100.00%	註1
本公司	Axis Technology Inc. (Axis)	"	100.00%	100.00%	註1
本公司	越南同泰電子科技責任有限公司(越南同泰)	生產各種半導體及高科技電子零件	100.00%	100.00%	註1
本公司	亞安實業股份有限公司(亞安)	一般投資公司	100.00%	100.00%	註1
本公司	Boardtek International Global Corporation (Boardtek)	投資控股公司	88.59%	73.13%	註1、2

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			101年 6月30日	100年 6月30日	
Mayer	上海同泰電子科技有 限公司(上海同泰)	軟式印刷電路板之 生產銷售	100.00%	100.00%	註1
Arch	香港高泰國際有限公 司(香港高泰)	投資控股公司	100.00%	100.00%	註1
Axis	Uniflex Technology (SAMOA) Limited (SAMOA)	軟式印刷電路板之 生產銷售	100.00%	100.00%	註1
亞安	Boardtek International Global Corporation (Boardtek)	投資控股公司	11.41%	26.87%	註1、3
Boardtek	同揚光電(江蘇)有限 公司(同揚光電)	軟式印刷電路板之 生產銷售	100.00%	100.00%	註1
香港高泰	啟東同泰電子科技有 限公司(啟東同泰)	"	-	100.00%	註4

註 1：係依各該公司同期未經會計師核閱之財務報表編入本合併財務報表。

註 2：本公司之子公司亞安，於民國 100 年度間透過 Boardtek 轉投資於同揚光電計 \$57,555(美金計 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，亞安對 Boardtek 持股比例為 26.87%，因本公司未按持股比例增資認購，致持股比例由 100% 下降至 73.13%。

註 3：本公司於民國 100 年度間透過 Boardtek 轉投資於同揚光電計 \$296,363(美金計 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。惟此投資案亞安未按持股比例增資認購，致亞安對 Boardtek 持股比例由 26.87% 下降為 11.41%，本公司對 Boardtek 持股比例由 73.13% 增加為 88.59%。

註 4：本公司於民國 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。

(四)未列入合併財務報表子公司：

子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
		民國101年 6月30日	民國100年 6月30日	
蘇州冠宇光電科技有限公 司(蘇州冠宇)	手機、電腦、電視用高檔 塑件銷售	-	-	註1

註 1：該公司已於民國 98 年度停止營業，經評估該投資預期無法收回，Arch Technology Ltd. 將帳列該公司投資餘額已全數認列減損損失

\$26,413，故未列入合併報表。

(五) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無。

(六) 國外子公司營業之特殊風險：

無。

(七) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：

無。

(八) 子公司持有母公司發行證券之內容：

無。

(九) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

本公司民國 100 年度子公司發行新股情形，請詳上述附註一(三)。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照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) 合併財務報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。
2. 本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計記錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基礎，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。

(四) 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。

(五) 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之應付公司債轉換權，請詳附註二(十三)說明。

(六) 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. 本公司及合併子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。

(七) 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。

(八) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，或與其連動並以該等股票交割之衍生性商品，係以原始認列之成本衡量。
3. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 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. 本公司及合併子公司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。

(十) 其他無形資產

主要為土地使用權，以取得成本為入帳基礎，自發生日起依其有效期限按直線法攤銷。

(十一) 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。

(十二) 非金融資產減損

本公司及合併子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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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資訊。

(十七) 員工分紅及董監酬勞

本公司及合併子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。

(十八) 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。

(十九) 會計估計

本公司及合併子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

本公司及合併子公司自民國 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 年上半年度之合併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	\$ 490	\$ 475
活期及支票存款	255,795	303,731
	<u>256,285</u>	<u>304,206</u>
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>\$ 225,030</u>	<u>\$ 297,195</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：

金融商品	101年6月30日	
	合約金額 (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 (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	\$ 515,921	\$ 533,433
減：備抵呆帳	(39,943)	(39,695)
	<u>\$ 475,978</u>	<u>\$ 493,738</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	\$ 86,828	(\$ 9,759)	\$ 77,069
在製品	105,706	(37,571)	68,135
製成品	118,589	(45,395)	73,194
商品	6,428	(383)	6,045
合計	<u>\$ 317,551</u>	<u>(\$ 93,108)</u>	<u>\$ 224,443</u>

	100年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 96,535	(\$ 8,250)	\$ 88,285
在製品	100,968	(37,894)	63,074
製成品	125,616	(70,587)	55,029
商品	3,063	(2,776)	287
合計	<u>\$ 326,182</u>	<u>(\$ 119,507)</u>	<u>\$ 206,675</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	\$ 964,727	\$ 867,324
存貨呆滯及跌價提列(迴轉)數	8,842	(57,553)
存貨報廢	-	25,331
	<u>\$ 973,569</u>	<u>\$ 835,102</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) 以成本法衡量之金融資產-非流動

	101年6月30日	100年6月30日
非上市櫃公司股票	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 6,881</u>

合併子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(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	\$ 160,379	\$ 134,245
機器設備	653,789	494,421
運輸設備	2,265	2,163
辦公設備	77,417	90,747
租賃改良	1,128	1,124
其他設備	7,435	8,244
	<u>\$ 902,413</u>	<u>\$ 730,944</u>

本公司及合併子公司於民國 101 年及 100 年上半年度認列固定資產減損損失分別為 \$2,313 及 \$1,244。

(七) 租賃資產

	101年6月30日	100年6月30日
租賃資產淨額	<u>\$ 21,146</u>	<u>\$ 15,668</u>

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- 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。 2. 需投足保險，並以出租人為共同保險人。
"	101.02.25- 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- 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~	<u>1,415</u>	<u>1,431</u>	<u>3,452</u>	<u>3,622</u>	<u>4,867</u>	<u>5,053</u>
	6,849	<u>\$ 7,155</u>	5,942	<u>\$ 6,334</u>	12,791	<u>\$ 13,489</u>
減：一年內到期之應付租金	(<u>5,434</u>)		(<u>2,490</u>)		(<u>7,924</u>)	
長期應付租金	<u>\$ 1,415</u>		<u>\$ 3,452</u>		<u>\$ 4,867</u>	

	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	<u>128</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 12,791</u>	<u>\$ 13,489</u>

(八) 其他無形資產

	101年6月30日	100年6月30日
土地使用權	\$ 64,246	\$ 61,775
減：累計攤銷	(<u>2,705</u>)	(<u>2,092</u>)
	<u>\$ 61,541</u>	<u>\$ 59,683</u>

(九) 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	-	<u>1,857</u>
	-	157,911
減：累計折舊	-	(<u>38,106</u>)
累計減損	-	(<u>38,784</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,021</u>

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。

(十) 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	\$ 221,972	\$ 108,912
擔保銀行借款	30,000	33,078
	<u>251,972</u>	<u>141,990</u>
<u>非金融機構</u>		
川崎光電科技(揚州)有限公司	28,525	31,784
永道無線射頻標籤(揚州)有限公司	2,597	14,862
	<u>31,122</u>	<u>46,646</u>
	<u>\$ 283,094</u>	<u>\$ 188,636</u>
借款利率區間	<u>2.340%~3.120%</u>	<u>2.260%~7.572%</u>

(十一) 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。

(十二) 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)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

(十三) 長期借款

借款性質	還款方式	101年6月30日	100年6月30日
<u>擔保借款</u>			
大眾銀行等十家	自民國99及100年起	\$ 135,033	\$ 233,333
銀行聯貸	分期償還		
華一銀行	民國104年一次償還	125,149	117,562
中租迪和	自民國101年4月起		
	分期償還	26,883	-
		<u>287,065</u>	<u>350,895</u>
<u>信用借款</u>			
大眾銀行等十家	民國103年一次償還		
銀行聯貸		613,200	630,000
		<u>900,265</u>	<u>980,895</u>
減：一年內到期之長期借款		(<u>85,440</u>)	(<u>28,501</u>)
		<u>\$ 814,825</u>	<u>\$ 952,394</u>
利率區間		<u>3.023%~7.590%</u>	<u>2.979%~7.315%</u>

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。

(十四) 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 日前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。
3. 合併子公司退休辦法：
同揚光電(江蘇)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，除按月提撥外，無進一步義務。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，同揚光電(江蘇)有限公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,341 及\$11,118。餘各公司並無員工。

(十五) 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。

(十六) 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(十二)說明。

(十七) 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。

(十八) 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 (股)	合約 期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 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 履約價格(元)	認股權數量	加權平均 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。

(十九) 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 影響數	金額	所得稅 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

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
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		<u>\$ 4,953</u>		<u>\$ 9,618</u>

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>	$ 14,918
	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>

(二十) 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：

功能別 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			
薪資費用	\$ 183,083	\$ 41,941	\$ 225,024
勞健保費用	6,871	2,648	9,519
退休金費用	12,905	3,245	16,150
其他用人費用	14,829	2,703	17,532
折舊費用	67,436	5,078	72,514
攤銷費用	84	282	366

功能別 性質別	100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	\$ 135,728	\$ 38,207	\$ 173,935
勞健保費用	5,285	2,409	7,694
退休金費用	12,767	2,544	15,311
其他用人費用	11,405	2,669	14,074
折舊費用	71,458	21,839	93,297
攤銷費用	1,145	791	1,936

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
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 (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)	欣興電子之子公司
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 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
Best Option	\$ 181,412	16	\$ 106,606	13
欣興同泰	168,266	15	27,021	3
峻凌	127,217	11	75,830	9
其他	612	-	600	-
	<u>\$ 477,507</u>	<u>42</u>	<u>\$ 210,057</u>	<u>25</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。

2. 應收帳款

	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
Best Option	\$ 186,433	20	\$ 119,328	17
峻凌	154,580	17	24,985	4
峻凌	126,838	14	68,323	10
其他	541	-	625	-
	<u>468,392</u>	<u>51</u>	<u>213,261</u>	<u>31</u>
減：逾期轉列其他應收款	(<u>13,349</u>)		(<u>13,928</u>)	
	<u>\$ 455,043</u>		<u>\$ 199,333</u>	

民國101年及100年6月30日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
	\$	5,023	8,312	14	-	13,349

		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

3. 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
應收帳款-逾期帳款：				
Best Option	\$ 10,521	62	\$ 13,928	68
欣興同泰	2,828	17	-	-
減：備抵呆帳	(2,723)	(16)	(1,454)	(7)
	10,626	63	12,474	61
其他	-	-	527	3
	\$ 10,626	63	\$ 13,001	64

4. 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				
		最高金額	期末餘額	利率	利息收入 總 額	期 末 應收利息
Best Option	\$	10,521	\$ 10,521	-	\$ -	\$ -
欣興同泰		2,828	2,828	-	-	-
	\$	13,349	\$ 13,349		\$ -	\$ -

		100 年 上 半 年 度				
		最高金額	期末餘額	利率	利息收入 總 額	期 末 應收利息
Best Option	\$	13,928	\$ 13,928	-	\$ -	\$ -

六、抵(質)押之資產

本公司及合併子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			
一銀行存款備償戶	\$ 26,255	\$ 2,011	長期借款
一授信保證金	5,000	5,000	短期借款
應收帳款	30,389	40,404	"
固定資產-建築物	191,675	254,558	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	"
無形資產-土地使用權	21,160	20,326	"
合併子公司			
一Boardtek International Global Corporation股票	174	69	"
存出保證金	2,958	-	"
合計	<u>\$ 301,836</u>	<u>\$ 455,213</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司及合併子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>

2. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司為合併子公司之銀行融資額度提供背書保證金額如下：

背書保證者公司名稱	被背書保證對象	101年6月30日	100年6月30日
同泰電子	同揚光電	\$ 244,629	\$ 161,925
同泰電子	Boardtek	29,870	-
		<u>\$ 274,499</u>	<u>\$ 161,925</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

本公司民國 100 年上半年度合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 101 年上半年度合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 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 之金融資產	\$ 1,234,375	\$ -	\$ 1,234,375
以成本衡量之金融資產	6,772	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	1,030,637	-	1,030,637
長期借款(含一年內到期)	1,005,414	-	1,005,414
<u>衍生性金融商品</u>			
負債			
預售遠期外匯	1,449	-	1,449
	100 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 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 之金融資產	\$ 1,045,648	\$ -	\$ 1,045,648
以成本衡量之金融資產	6,881	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	837,790	-	837,790
長期借款(含一年內到期)	1,035,658	-	1,035,658
<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

本公司及合併子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。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司及合併子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），使本公司及合併個體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。

本公司及合併子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：

本公司及合併子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06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	\$ 33,500	29.87	\$ 1,000,645
歐元	50	37.58	1,879
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	11,559	29.87	345,267
日幣	10,012	0.3758	3,763

100年06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	\$ 24,498	28.71	\$ 703,338
歐元	38	41.63	1,582
人民幣	21	6.47	136
日幣	25	0.3582	9
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	9,955	28.71	285,808
港幣	580	3.69	2,141
日幣	448	0.3582	160

本公司及合併子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：

本公司及合併子公司借入之款項，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：

本公司及合併子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) 本公司及合併子公司於銷售產品時，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) 本公司及合併子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) 本公司及合併子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) 本公司及合併子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) 本公司及合併子公司從事利率交換交易，每屆結算日，係就名目本金

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

本公司及合併子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 \$11,522。

(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。