

股票代碼：2442

# 美齊科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國九十七年及九十六年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市瑞光路2號6樓  
電話：(02)8792-1188

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~24
(五)關係人交易	24~25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	28~29
3.大陸投資資訊	29~30
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	30~31
(十二)部門別財務資訊	31

## 會 計 師 核 閱 報 告

美齊科技股份有限公司董事會 公鑒：

美齊科技股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之合併損益表、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。

除第下段所述者外，本會計師係依照審計準則第三十六號「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。

列入上開合併財務報表中，部份子公司之財務報表未經會計師核閱，其於民國九十七年及九十六年六月三十日之資產總額分別為314,554千元及500,727千元，占合併資產總額分別為3.92%及4.94%，負債總額分別為1,145千元及85,623千元，占合併負債總額分別為0.02%及1.03%；暨民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之營業收入淨額分別為132,030千元及117,458千元，占合併營業收入淨額分別為2.00%及1.06%，稅後淨利總額分別為136,973千元及18,501千元，占合併稅後純損(44.40)%及合併稅後純益10.90%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一所述部分相關之「轉投資公司相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之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證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

寇 惠 植

會 計 師：

吳 秋 華

證券主管機關：台財證六字第0930106739號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國九十七年八月二十一日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
美齊科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30			97.6.30		96.6.30			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>						
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>						
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 1,396,025	17	1,202,116	12	2100	短期借款(附註四(七))	\$ 4,158,119	52	3,661,868	36
1140	應收帳款及票據淨額(附註四(三)及六)	3,299,597	41	4,520,880	45	2272	一年內到期之長期借款(附註四(八))	-	-	20,810	-
1160	其他應收款(附註四(三))	69,629	1	86,832	1	2140	應付票據及帳款	1,694,594	22	3,108,350	31
1200	存貨淨額(附註四(四))	1,601,920	20	2,445,201	24	2150	應付帳款—關係人(附註五)	459,489	6	1,167,111	12
1260	預付款項	17,175	-	191,061	2	2170	應付費用	173,217	2	270,376	3
1280	其他流動資產	67,907	1	36,717	-	2280	其他流動負債(附註四(十))	64,493	1	29,945	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十))	11,605	-	55,000	1	2181	交易目的金融負債(附註四(二))	25	-	-	-
1291	受限制資產(附註四(一)及六)	4,551	-	19,535	-		<b>流動負債合計</b>	<u>6,549,937</u>	<u>83</u>	<u>8,258,460</u>	<u>82</u>
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 (附註四(二))	999	-	2,885	-	2810	<b>其他負債：</b>				
	<b>流動資產合計</b>	<u>6,469,408</u>	<u>80</u>	<u>8,560,227</u>	<u>85</u>	2820	應計退休金負債(附註四(九))	23,661	-	25,217	-
<b>固定資產(附註六)：</b>					<b>其他負債合計</b>						
<b>成 本：</b>					<b>負債合計</b>						
1501	土地	133,985	2	133,985	2		存入保證金	2,876	-	1,980	-
1521	房屋及建築	674,725	8	742,310	7	3110	<b>其他負債合計</b>	<u>26,537</u>	<u>-</u>	<u>27,197</u>	<u>-</u>
1531	機器設備	640,757	8	629,755	6		<b>負債合計</b>	<u>6,576,474</u>	<u>83</u>	<u>8,285,657</u>	<u>82</u>
1551	運輸設備	5,045	-	5,266	-		<b>股東權益(附註四(十一))：</b>				
1561	生財器具及設備	76,140	1	76,135	1	3110	普通股股本	2,500,000	31	2,500,000	24
1681	其他設備	642,112	8	661,375	7	32XX	資本公積	124	-	124	-
	成本小計	2,172,764	27	2,248,826	23	3350	待彌補虧損	(936,189)	(12)	(582,512)	(6)
15X9	減：累積折舊	(811,200)	(10)	(814,091)	(8)	3420	累積換算調整數	(201,328)	(3)	(149,829)	(1)
1599	減：累計減損—固定資產	(200,383)	(2)	(203,241)	(2)	3610	少數股權	76,662	1	86,226	1
1672	預付設備款	42,240	1	24,591	-		<b>股東權益合計</b>	<u>1,439,269</u>	<u>17</u>	<u>1,854,009</u>	<u>18</u>
	<b>固定資產淨額</b>	<u>1,203,421</u>	<u>16</u>	<u>1,256,085</u>	<u>13</u>		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
<b>無形資產(附註四(六))：</b>											
1720	專利權	-	-	17,083	-						
1750	電腦軟體成本	11,693	-	12,037	-						
1782	土地使用權	10,755	-	12,230	-						
	<b>無形資產合計</b>	<u>22,448</u>	<u>-</u>	<u>41,350</u>	<u>-</u>						
<b>其他資產：</b>											
1800	出租資產(附註四(五)及六)	66,950	1	67,167	-						
1820	存出保證金	34,552	-	7,397	-						
1830	遞延費用	213	-	1,031	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(十))	59,592	1	32,929	-						
1888	其他資產—其他(附註四(五))	159,159	2	173,480	2						
	<b>其他資產合計</b>	<u>320,466</u>	<u>4</u>	<u>282,004</u>	<u>2</u>						
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 8,015,743</u>	<u>100</u>	<u>10,139,666</u>	<u>100</u>		<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 8,015,743</u>	<u>100</u>	<u>10,139,666</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林 鎮 源

經理人：陳 修 乾

會計主管：許 張 義

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

美齊科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 6,928,501	105	11,091,051	100
4170 減：銷貨退回	(296,725)	(5)	(3,850)	-
4190 銷貨折讓	(22,616)	-	(41,641)	-
營業收入淨額	6,609,160	100	11,045,560	100
5000 營業成本(附註五)	(6,366,579)	(96)	(10,536,095)	(95)
營業毛利	242,581	4	509,465	5
營業費用(附註四(六)及十)：				
6100 推銷費用	(109,093)	(2)	(167,491)	(2)
6200 管理費用	(194,933)	(3)	(124,389)	(1)
6300 研究發展費用	(72,421)	(1)	(80,612)	(1)
營業費用合計	(376,447)	(6)	(372,492)	(4)
營業淨(損)利	(133,866)	(2)	136,973	1
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	6,441	-	8,402	-
7120 投資收益	2,249	-	-	-
7130 處分固定資產利益	297	-	-	-
7160 兌換利益淨額	13,464	-	88,159	1
7210 租金收入	1,763	-	4,428	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	8,035	-
7310 金融商品評價利益(附註四(二))	951	-	11	-
7480 什項收入	23,985	-	17,352	-
營業外收入及利益合計	49,150	-	126,387	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(75,818)	(1)	(90,971)	(1)
7530 處分及報廢固定資產損失	(2,593)	-	(687)	-
7550 存貨盤損	(4,405)	-	(1,544)	-
7570 存貨報廢損失	(1,557)	-	(1,785)	-
7572 存貨跌價損失	(43,367)	(1)	-	-
7880 什項支出	(18,008)	-	(3,971)	-
營業外費用及損失合計	(145,748)	(2)	(98,958)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(230,464)	(4)	164,402	1
8110 所得稅(費用)利益(附註十)	(78,052)	(1)	5,313	-
9600 合併總損益	\$ (308,516)	(5)	169,715	1
合併淨損益	\$ (311,922)	(5)	161,370	1
少數股權淨利	3,406	-	8,345	-
	\$ (308,516)	(5)	169,715	1
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)(附註四(十二))	稅前 \$ (0.94)	稅後 (1.25)	稅前 0.62	稅後 0.65

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林 鎮 源

經理人：陳 修 乾

會計主管：許 張 義

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
美齊科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 2,500,000	124	(743,882)	(168,582)	75,244	1,662,904
民國九十六年上半年度稅後淨利	-	-	161,370	-	8,345	169,715
累積換算調整數之調整	-	-	-	18,753	2,637	21,390
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>124</u>	<u>(582,512)</u>	<u>(149,829)</u>	<u>86,226</u>	<u>1,854,009</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 2,500,000	124	(624,267)	(152,590)	73,493	1,796,760
民國九十七年上半年度稅後淨(損)利	-	-	(311,922)	-	3,406	(308,516)
累積換算調整數之調整	-	-	-	(48,738)	(237)	(48,975)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>124</u>	<u>(936,189)</u>	<u>(201,328)</u>	<u>76,662</u>	<u>1,439,269</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林 鎮 源

經理人：陳 修 乾

會計主管：許 張 義

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

美齊科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨(損)利	\$ (308,516)	169,715
調整項目：		
折舊	72,066	67,762
出租資產折舊	108	108
閒置資產折舊	2,114	3,488
攤銷	4,283	28,813
存貨盤虧	4,405	-
備抵呆帳(轉回)提列	(10,881)	14,413
長期投資回升利益	(2,249)	-
存貨跌價或呆滯損失(回升利益)	43,367	(8,035)
存貨報廢損失	1,557	1,785
金融商品評價利益淨額	(966)	(11)
處分固定資產損失淨額	2,296	687
淨退休金成本轉回	(1,118)	(393)
未實現兌換利益	(14,438)	(3,608)
交易目的金融資產增加	-	(4,361)
處分交易目的金融資產價款	-	1,486
應收票據及帳款減少	1,358,657	1,637,052
存貨減少(增加)	42,264	(578,604)
預付款項減少(增加)	12,936	(104,150)
淨遞延所得稅資產負債淨變動	16,530	(7,452)
其他應收款及其他流動資產(增加)減少	(42,356)	8,711
應付票據及帳款減少	(952,455)	(1,288,552)
應付費用及其他流動負債(減少)增加	(52,390)	14,140
營業活動之淨現金流入(出)	<u>175,214</u>	<u>(47,006)</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少	314	28,282
購置固定資產	(72,087)	(103,377)
出售固定資產價款	5,874	364
存出保證金(增加)減少	(24,870)	2,473
無形資產增加	(737)	(2,918)
未攤銷費用增加	(121)	(266)
長期投資退回款	2,249	-
投資活動之淨現金流出	<u>(89,378)</u>	<u>(75,442)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	98,742	207,747
長期借款減少	(8,300)	(12,510)
存入保證金增加	1,318	215
融資活動之淨現金流入	<u>91,760</u>	<u>195,452</u>
匯率影響數	<u>(1,971)</u>	<u>15,273</u>
本期現金及約當現金增加數	175,625	88,277
期初現金及約當現金餘額	<u>1,220,400</u>	<u>1,113,839</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,396,025</u>	<u>1,202,116</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 69,332</u>	<u>87,625</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 556</u>	<u>2,339</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
累積換算調整數變動數	<u>\$ (48,975)</u>	<u>21,390</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：林鎮源

經理人：陳修乾

會計主管：許張義



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
美齊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

美齊科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國七十五年一月十一日設立於台北市。主要業務為經營家電製品、電腦及各種電子零件之進出口買賣業務。民國八十三年七月一日吸收合併設廠於高雄市高雄加工出口區之白砂電機股份有限公司，並變更其名稱為美齊科技股份有限公司高雄分公司，其後於八十九年六月因業務發展考量撤銷高雄分公司。本公司致力於建立品牌形象及生產、開發產品之技術，於民國八十六年獲准公開發行，奉准於民國八十九年十一月二十二日掛牌上市。

民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司具有控制能力之子公司（以下合稱本公司及所有合併子公司為合併公司）業務性質及本公司之持股比例列示如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			97.6.30	96.6.30
本公司	JERRY公司	有價證券之買賣	100.00 %	100.00 %
本公司	JEFFREY公司	有價證券及顯示器之買賣	100.00 %	100.00 %
本公司	美齊科技馬來西亞公司 (Jean (M))	監視器之生產及組裝	68.42 %	68.42 %
JERRY公司	美齊科技馬來西亞公司 (Jean (M))	監視器之生產及組裝	31.58 %	31.58 %
JERRY公司	美齊光電公司	顯示器之買賣	100.00 %	100.00 %
JEFFREY公司	高創(蘇州)電子公司	顯示器之製造銷售	100.00 %	100.00 %
高創(蘇州)電子公司	富達(吳江)電子公司	顯示器零件之生產	60.00 %	60.00 %

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司員工人數分別約為1,538人及2,565人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

### (一)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

## 美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (二)合併財務報表編製基礎

本公司編製合併財務報表時，係以本公司及本公司對其具有控制力之子公司財務報表予以合併。年度中取得對子公司控制能力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併報表中；於喪失對子公司控制能力之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易均予沖銷。子公司中高創(蘇州)電子公司之功能性貨幣為美金，應依我國第十四號財務會計準則公報再衡量及換算。

### (三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司皆以當地貨幣為記帳單位，惟合併子公司中非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金；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；為交易目的而持有之資產；預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (六)金融商品

合併公司將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

## 美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為業主權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
- 4.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。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。
- 5.無活絡市場之債券投資：係以攤銷後成本衡量，且無活絡市場之公開報價之債券投資。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

### (七)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

### (八)存 貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本係採加權平均法計算，原料、半成品以重置成本為市價，製成品及在製品則以淨變現價值為市價。

### (九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

## 美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：20~55年
- 2.機器設備：3~10年
- 3.運輸設備：5年
- 4.辦公及其他設備：3~25年

處分固定資產之損益列為營業外收益及費損。

### (十)無形資產

合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

- 專利權：3年
- 電腦軟體成本：2~5年
- 土地使用權：50年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十一)出租資產

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，係以成本計價，於估計使用年限內按平均法提列折舊。

### (十二)閒置資產

凡未供營業使用之土地、建築物及機器設備將成本、累積折舊、累計減損一併轉列閒置資產。折舊性資產按剩餘耐用年數計提折舊，列為營業外支出。

### (十三)退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或身體殘廢不堪勝任職務者，得申請或由公司通知其退休。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。

## 美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司退休金會計處理依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，就採確定給付退休辦法部份以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依公報認列淨退休金成本。淨退休金成本包括服務成本、過渡性淨給付義務、利息成本及退休金損益，依員工平均剩餘服務年限二十一年採直線法攤銷之。本公司依勞動基準法規定，按月依薪資總額2.91%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提繳至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

美齊科技馬來西亞公司之退休金係依當地政府法令之規定採確定提撥制提撥退休基金，並列入當期成本及費用。

高創電子公司、富達電子公司及美齊光電公司之退休金係依當地政府之規定按月依工資總額之一定比例提列職工之退休養老基金。

### (十四)員工紅利及董監酬勞

本公司對於民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

### (十五)收入認列方式

合併公司於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確定時方認列收入。

### (十六)所得稅

所得稅會計處理係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，及將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議盈餘分派後列為當期費用。

## 美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十七)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之；因盈餘或資本公積轉增資之股數，採追溯調整計算。稀釋每股盈餘係以本期淨利加回非約當普通股但具稀釋作用之轉換公司債稅後利息費用，除以流通在外普通股及具稀釋作用之非約當普通股假設完全轉換之加權平均股數計算之。

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用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」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞。前述會計變動對民國九十七年上半年度淨損並無影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

民國九十七年及九十六年六月三十日現金及銀行存款科目餘額內容如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
現 金	\$ 632	826
銀行存款	1,377,889	1,201,290
在途存款	<u>17,504</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,396,025</u>	<u>1,202,116</u>

合併公司民國九十七年及九十六年六月三十日之銀行存款中分別計有4,551千元及19,535千元，係提供予金融機構限制用途，作為專利權付費保證之款項，業已轉列受限制資產項下，請詳附註六。

#### (二)金融商品

##### 1.非衍生性金融商品：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
交易目的金融資產：		
權證－佳能股份有限公司	\$ -	1,501
－晶豪科技股份有限公司	<u>-</u>	<u>1,384</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>2,885</u>

合併公司民國九十六年上半年度因處分交易目的金融資產所產生之評價損益金額為利益11千元。

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 衍生性金融商品：

民國九十七年六月三十日，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	97.6.30		執行價格	執行日
	帳面價值	名目本金		
交易目的金融資產—流動：				
遠期外匯合約	\$ <u>999</u>	<u>US\$3,110千元</u>		

  

項 目	97.6.30		執行價格	執行日
	帳面價值	名目本金		
交易目的金融負債—流動：				
賣出選擇權	\$ <u>25</u>	US3,000千元 <u>31.00(美元/台幣)</u>		97.6.19~97.7.21

合併公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度衍生性金融商品評價損益如下：

交易目的金融資產及負債	97年上半年度		96年上半年度	
	已實現(損)益	未實現(損)益	已實現(損)益	未實現(損)益
—流動				
遠期外匯合約	\$ <u>(15)</u>	<u>991</u>	-	-
外幣選擇權	\$ <u>-</u>	<u>(25)</u>	-	-

(三) 應收票據及帳款淨額

民國九十七年及九十六年六月三十日應收票據及帳款科目餘額內容如下：

	97.6.30	96.6.30
應收票據	\$ 15,411	2,192
應收帳款	3,341,935	4,603,004
減：備抵壞帳	(57,749)	(84,316)
	<u>\$ 3,299,597</u>	<u>4,520,880</u>

民國九十七年及九十六年六月三十日應收票據及帳款中，屬逾期未收回之款項分別為108,630千元及21,867千元，均已重分類至其他資產「催收款項」科目項下，並已全額提列備抵呆帳。

本公司之客戶MANULOGS因申請重整，故本公司對該公司未收之應收帳款中47,618千元因已向保險公司申請理賠，並轉列其他應收款項下，另60,537千元業已於期後收款，剩餘款項計39,085千元已辦理銷貨退回或折讓，故並無損失之疑慮。

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日之應收帳款中分別計有1,206,925千元及1,469,442千元係提供予金融機構作為融資借款之質押擔保，請詳附註六。依中國信託聯貸合約規定，本公司應收帳款及備償戶餘額佔預支價金金額之比率需大於1.17倍。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，應收帳款融資情形如下：

<b>97.6.30</b>					
	<u>應收帳款 融資額度</u>	<u>應收帳款 讓售金額</u>	<u>預支價金 金額</u>	<u>利率 區間</u>	<u>提供 擔保項目</u>
中國信託聯貸	\$ 3,184,183	1,206,925	1,031,560	3.48%~3.76%	本票3,184,183千元
<b>96.6.30</b>					
	<u>應收帳款 融資額度</u>	<u>應收帳款 讓售金額</u>	<u>預支價金 金額</u>	<u>利率 區間</u>	<u>提供 擔保項目</u>
中國信託聯貸	\$ 2,957,400	1,460,956	1,248,680	6.38%~6.41%	本票2,957,400千元
華南銀行	164,300	8,486	7,715	6.072%	保證票167,500千元
	<u>\$ 3,121,700</u>	<u>1,469,442</u>	<u>1,256,395</u>		

(四)存 貨

民國九十七年及九十六年六月三十日存貨科目餘額內容如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
原 料	\$ 989,288	1,092,041
在 製 品	24	9,519
半 成 品	87,101	761,333
製 成 品	614,647	584,272
在途存貨	-	21,767
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(89,140)	(23,731)
	<u>\$ 1,601,920</u>	<u>2,445,201</u>

(五)出租資產及閒置資產

1.民國九十七年及九十六年六月三十日以營業租賃方式出租予他人之固定資產，已轉列為出租資產。其明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
土 地	\$ 106,487	106,487
建 築 物	12,139	12,139
減：累計折舊	(3,376)	(3,159)
累計減損	(48,300)	(48,300)
淨 額	<u>\$ 66,950</u>	<u>67,167</u>



美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國九十七年及九十六年六月三十日美齊科技馬來西亞公司之固定資產因公司暫時停止營業，故轉列為其他資產，並依市價提列相關之減損損失，明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
土地使用權	\$ 39,952	40,950
建築物	178,389	182,847
生財器具	93,625	95,965
減：累計折舊	(56,062)	(52,341)
累計減損	<u>(96,745)</u>	<u>(93,941)</u>
淨 額	<u>\$ 159,159</u>	<u>173,480</u>

3.固定資產及出租資產提供抵質押情形請詳附註六說明。

(六)無形資產

合併公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>土地使用權</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>專 利 權</u>
原始成本：			
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 13,308	11,355	102,500
單獨取得	-	2,918	-
其他—由預付設備款轉入	-	<u>5,650</u>	-
民國九十六年六月三十日餘額	<u>13,308</u>	<u>19,923</u>	<u>102,500</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 13,308	24,987	102,500
單獨取得	-	737	-
到期轉銷	-	-	<u>(102,500)</u>
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 13,308</u>	<u>25,724</u>	<u>-</u>
累計攤銷：			
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 1,344	5,729	68,334
本期認列攤銷金額	141	2,280	17,083
匯率影響數	<u>(407)</u>	<u>(123)</u>	-
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 1,078</u>	<u>7,886</u>	<u>85,417</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 1,676	10,809	102,500
本期認列攤銷金額	143	2,824	-
到期轉銷	-	-	<u>(102,500)</u>
匯率影響數	<u>734</u>	<u>398</u>	-
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 2,553</u>	<u>14,031</u>	<u>-</u>
帳面價值：			
民國九十六年一月一日期初餘額	<u>\$ 11,964</u>	<u>5,626</u>	<u>34,166</u>
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 12,230</u>	<u>12,037</u>	<u>17,083</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	<u>\$ 11,632</u>	<u>14,178</u>	-
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 10,755</u>	<u>11,693</u>	-

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為2,967千元及19,504千元，列於營業費用項下。

(七)短期借款

民國九十七年及九十六年六月三十日短期借款科目餘額內容如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	利率區間	金額	利率區間
擔保借款	\$ 1,014,030	2.90%~3.60%	1,019,000	2.60%~3.60%
應收帳款融資	1,031,560	3.48%~3.76%	1,256,395	6.07%~6.41%
出口押匯借款	38,678	3.05%~3.25%	197,695	5.95%~6.10%
信用借款	1,633,921	2.90%~8.72%	971,476	2.60%~5.96%
進口開狀借款	439,930	3.69%~4.32%	217,302	6.23%~6.29%
	<u>\$ 4,158,119</u>		<u>3,661,868</u>	

- 1.短期借款之擔保情形請詳附註六說明。合併公司未動用之借款額度民國九十七年及九十六年六月三十日分別約為4,076,665千元及3,855,498千元。
- 2.截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司之關係人高輔公司為合併公司短期借款提供擔保金額分別為美金40,000千元及美金30,000千元。
- 3.合併公司應收帳款融資情形，請詳附註四(三)說明。
- 4.本公司民國九十七年六月三十日之信用借款中60,000千元係與中租迪和公司之借款，由本公司開立應付票據分期攤還本息，截至民國九十七年六月三十日止，本公司已開立未到期之應付票據金額為61,528千元。

(八)長期借款

民國九十七年及九十六年六月三十日長期借款科目餘額內容如下：

貸款機構	契約期間	用途	97.6.30		96.6.30	
			金額	利率區間	金額	利率區間
中租迪和	95.04.18~97.04.18自 第一次撥款日起,分 24個月攤還本息	無擔保	\$ -	- %	20,810	5.375 %
減：一年內到期部份			-	-	(20,810)	-
長期借款合計			<u>\$ -</u>		<u>-</u>	

本公司與中租迪和公司之長期借款係由本公司開立長期應付票據分期攤還本息，截至民九十六年六月三十日止，本公司已開立未到期之應付票據金額為21,347千元。

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)退 休 金

合併公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>48,077</u>	<u>49,997</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>502</u>	<u>1,146</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>10,139</u>	<u>9,288</u>
期末應計退休金負債餘額	\$ <u>23,661</u>	<u>25,217</u>

(十)所 得 稅

1.合併公司營利事業所得稅依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理，其所得稅(利益)費用組成如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 61,522	2,139
遞延所得稅費用(利益)	16,530	(7,452)
估計所得稅費用(利益)	\$ <u>78,052</u>	<u>(5,313)</u>

JERRY公司、JEFFREY公司、美齊科技馬來西亞公司及美齊光電公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度均無應計所得稅。

高創電子公司及富達電子公司分別於民國八十九年度及民國九十二年度為開始獲利年度，依中國大陸外資企業所得稅法之規定，生產性外商投資企業經營期在十年以上，自開始獲利之年度起，第一年和第二年免徵營利事業所得稅，第三年、第四年及第五年則減半徵收營利事業所得稅。

高創電子公司及富達電子公司所在地當局於民國九十六年三月十六日通過「中華人民共和國企業所得稅法」(以下簡稱新稅法)，並自民國九十七年一月一日起施行，上述公司目前適用之所得稅率24%將自民國九十七年度起改為25%；高創電子公司及富達電子公司民國九十七年六月三十日之帳列遞延所得稅資產及負債已依新稅法規定之稅率重新計算，唯對本公司合併財務報表尚無重大影響。

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅(利益)費用之組成項目如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
退休金超限	\$ 279	98
未實現兌換損失	(1,611)	1,048
未實現兌換利益	6,924	6,002
未實現存貨跌價損失	(5,787)	-
未/已實現銷貨毛利調整	385	(194)
未實現金融負債跌價損失	(6)	-
呆帳超限	(265)	(7,550)
虧損扣抵	(84,191)	19,605
投資抵減	17,759	(17,940)
遞延所得稅資產備抵評價	76,927	(11,430)
未實現服務維修費及專利權費用	<u>6,116</u>	<u>2,909</u>
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ 16,530</u>	<u>(7,452)</u>

2. 合併公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之營利事業所得稅估計數，與損益表中所列稅前純益依規定稅率計算之應計所得稅差異列示如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前淨(損)利應計所得稅額	\$ (57,616)	41,090
因子公司財稅差異調整數	280	(472)
證券交易所停徵相關淨利調整數	-	(2)
權益法認列投資損失(利益)淨額	16,536	(17,485)
其他投資回升利益	(562)	-
投資抵減	(11,046)	(14,492)
其他	395	49
備抵遞延所得稅資產提列(迴轉)數	76,927	(11,430)
前期財稅差異調整數	(6,876)	(2,571)
所得稅核定差異數	59,691	-
國外預付稅款不可扣抵數	<u>323</u>	<u>-</u>
估計所得稅費用(利益)	<u>\$ 78,052</u>	<u>(5,313)</u>

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國九十七年及九十六年六月三十日合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 19,190	4,798	35,619	8,905
未實現專利權費用	-	-	3,421	855
未實現存貨跌價損失	-	-	16,554	4,138
未實現金融負債評價損失	25	6	-	-
虧損扣抵	62,041	15,510	203,475	50,869
未實現銷貨毛利	-	-	158	40
淨遞延所得稅資產		<u>20,314</u>		<u>64,807</u>
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(33,628)	(8,407)	(39,227)	(9,807)
未實現銷貨毛損	(1,210)	(302)	-	-
淨遞延所得稅負債		<u>(8,709)</u>		<u>(9,807)</u>
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 11,605</u>		<u>55,000</u>
非流動遞延所得稅資產：				
未實現存貨跌價損失	\$ 39,699	9,925	-	-
退休金超限	27,367	6,842	28,923	7,231
未實現出租資產減損損失	48,300	12,075	48,300	12,075
未實現固定資產減損損失	1,216	304	1,216	304
呆帳	121,786	30,446	53,279	13,320
虧損扣抵	550,982	137,746	267,619	66,904
投資抵減	-	39,813	-	68,253
備抵評價		<u>(177,559)</u>		<u>(135,158)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 59,592</u>		<u>32,929</u>

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十四年度。

5.本公司民國九十年度至九十四年度營利事業所得稅結算申報案件，經國稅局更正原核定金額，致民國九十年至九十四年研發費用較原核定數增加約180,433千元。本次經核定應補繳之稅額為18,606千元。

## 美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6.截至民國九十七年六月三十日止，合併公司依促進產業升級條例、所得稅法及中華人民共和國企業所得稅法規定現存尚未使用之所得稅扣抵項目如下：

所屬公司	項目	性質	最後有效期限及餘額					項目合計
			98	99	100	101	102	
本公司	一	研究發展支出及人才培訓	\$ -	28,768	-	11,045	-	39,813
		投資抵減						
本公司	二	虧損扣抵所得稅影響數	-	94,563	-	-	48,511	143,074
高創公司	三	虧損扣抵所得稅影響數	10,182	-	-	-	-	10,182
	合計		<u>\$ 10,182</u>	<u>123,331</u>	<u>-</u>	<u>11,045</u>	<u>48,511</u>	<u>193,069</u>

上述第一項目依法得抵減當年度應納稅額，當年度不足抵減者得在以後四年度抵減之，且每年度抵減金額合計不得超過該年度應納稅額百分之五十，但最後年度抵減金額不在此限。另第二及第三項目虧損扣抵可抵減以後五年度之課稅所得額。

7.股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司之股東可扣抵帳戶餘額皆為88,846千元，本公司對中華民國居住者就民國九十六年度預計及九十五年度實際之盈餘分配稅額扣抵比率均為0%。

### (十一)股東權益

#### 1.股本

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，額定股本總額均為3,500,000千元（其中保留250,000千元供發行員工認股權憑證），實收股本總額均為2,500,000千元，每股面額10元。

#### 2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。

民國九十七年及九十六年六月三十日之資本公積餘額內容如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
逾五年未發放股利	<u>\$ 124</u>	<u>124</u>

#### 3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

## 美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4.盈餘分派

依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限；如尚有盈餘應依股東會決議分派之。本公司於分派盈餘時，應依盈餘分配提撥1%~5%為員工紅利，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌於保留盈餘後，其餘為股東股利。

本公司為專業製造廠，公司股利分配政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求及資本預算等因素，並兼顧股東利益、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配案，提報股東會。股東股利之發放，現金股利發放總額不低於擬發放當年度股東股利總額之10%。

本公司截至民國九十七年及九十六年六月三十日之未分配盈餘中屬於八十六年度以前之盈餘均為0元。

### (十二)普通股每股盈餘

民國九十七年上半年度及九十六年上半年度，本公司基本每股(虧損)盈餘之計算如下：

	97年上半年度				
	金 額 (分子)		股數(千股) (分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損： 屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(235,379)</u>	<u>(311,922)</u>	250,000	<u>(0.94)</u>	<u>(1.25)</u>
	96年上半年度				
	金 額 (分子)		股數(千股) (分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘： 屬於本公司之本期淨利	\$ <u>153,918</u>	<u>161,370</u>	250,000	<u>0.62</u>	<u>0.65</u>

## 美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十三)金融商品相關資訊

#### 1.公平價值之資訊

民國九十七年及九十六年六月三十日合併公司金融資產及負債之帳面價值及公平價值資訊如下：

項 目	97.6.30			96.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評估方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評估方式 估計之金額
非衍生性金融商品：						
資 產：						
現金及銀行存款	\$ 1,396,025	1,396,025	-	1,202,116	1,202,116	-
應收票據及帳款	3,299,597	-	3,299,597	4,520,880	-	4,520,880
受限制銀行存款	4,551	4,551	-	19,535	19,535	-
公平價值變動入損益之金融資產	-	-	-	2,885	-	2,885
— 權證						
存出保證金	34,552	-	-	7,398	-	-
負 債：						
短期借款	4,158,119	-	4,158,119	3,661,868	-	3,661,868
應付票據及帳款(含關係人)	2,154,083	-	2,154,083	4,275,461	-	4,275,461
長期借款(含一年內到期)	-	-	-	20,810	-	20,810
存入保證金	2,876	-	-	1,980	-	-
衍生性金融商品：						
公平價值變動列入損益之金融資產 \$	999	-	999	-	-	-
— 遠期外匯合約						
公平價值變動列入損益之金融負債	25	-	25	-	-	-
— 外幣選擇權						

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付票據及帳款(含關係人)、短期銀行借款及受限制銀行存款。
- (2)金融資產及負債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，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- (3)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。
- (4)存出/入保證金多為現金收付，故公平價值應與帳面價值相當。



## 美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.財務風險資訊

#### (1)市場風險

合併公司將因外匯匯率變動而使外幣存款、應收帳款、應付帳款、遠期外匯合約及外幣選擇權產生價值波動之風險。

#### (2)信用風險

合併公司主要潛在信用風險係源自應收票據及帳款之金融商品，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，並適時調整給予之授信額度，且定期評估應收帳款回收之可能性，必要時提列備抵呆帳，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司應收票據及帳款餘額77%及66%分別係由合併公司之前五大銷貨客戶組成，使合併公司之應收票據及帳款有信用風險集中之情形。

#### (3)流動性風險

合併公司民國九十七年六月三十日止之流動比率不足100%，惟本公司在貨幣市場及銀行間之債信尚佳，資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

合併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其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，市場利率增加1%，將使合併公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度現金流出分別增加20,791千元及18,413千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
中華映管股份有限公司(中華映管)	其董事長為本公司董事長二等親
高輔投資股份有限公司(高輔公司)	對本公司持股超過10%之股東

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.銷 貨

合併公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度對關係人之銷貨金額如下：

	<u>97年上半年度</u>		<u>96年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額%</u>
高輔投資	\$ <u>7</u>	<u>-</u>	<u>28</u>	<u>-</u>

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.進貨、購買勞務及應付帳款

合併公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度向關係人購買勞務及進貨金額如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
中華映管	\$ 1,062,292	17.47	1,940,544	16.73

合併公司向關係人進貨之付款期限約為月結45天，與一般廠商之交易價格及條件尚無顯著不同。

合併公司民國九十七年及九十六年六月三十日向關係人進貨發生之應付帳款餘額如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	佔科目餘額%	金額	佔科目餘額%
應付帳款－關係人：				
中華映管	\$ 459,489	21.33	1,167,111	27.30

3.背書保證

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，高輔公司為本公司提供定存背書保證金額分別為美金40,000千元及美金30,000千元。

六、抵質押之資產

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，已提供予各金融機構及往來客戶作為借款及保證之擔保品計有下列資產：

受押資產	質押擔保標的	97.6.30	96.6.30
受限制資產－銀行存款	專利付費保證	\$ 4,551	19,535
應收帳款	銀行借款	1,206,925	1,469,442
土地(含出租資產)	銀行借款	138,242	138,242
房屋及設備(含出租資產)	銀行借款	51,510	52,621
合計		\$ 1,401,228	1,679,840

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

民國九十七年及九十六年六月三十日除財務報表及附註另有說明及列示者外，合併公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司因與銀行簽訂融資合約而開立予銀行之存出保證票據金額分別為495,250千元及567,500千元。
- (二)本公司於民國九十六年八月十六日於台北地方法院對高昌國際集運有限公司將貨物交付予未持有載貨證券正本之UMC公司，致本公司遭受損失(帳款約6,744千元)一事提起訴訟。截至民國九十七年六月三十日止，一審民事判決已由台北地方法院判定本公司勝訴。
- (三)本公司於民國九十七年一月十一日於上海海事法院對高章貨運(上海)有限公司及高章快捷有限公司將貨物交付予未持有載貨證券正本之UMC公司，致本公司遭受損失(帳款約美金579千元)一事提起訴訟。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

合併公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年上半年度			96年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		54,614	72,275	126,889	6,433	113,564	119,997
勞健保費用		4,183	4,334	8,517	275	8,067	8,342
退休金費用		6,231	4,410	10,641	385	10,049	10,434
其他用人費用		28,762	23,577	52,339	1,575	49,928	51,503
折舊費用		60,948	11,118	72,066	57,744	10,018	67,762
攤銷費用		1,184	3,099	4,283	9,071	19,742	28,813

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
0	本公司	Jeffrey公司	子公司		1,362,607	304,000 (US10,000千元)	121,360 (US4,000千元)	-	8.91 %	背書保證之總額不得超過公司淨值，對單一企業背書保證之額度，以不超過公司淨值之百分之五為限，被保證公司為本公司直接及間接合計持股達90%以上之子公司保證上限則為本公司淨值。
0	本公司	高創電子	子公司		1,362,607	309,468 (US10,200千元)	309,468 (US10,200千元)	-	22.71 %	同上

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(千股)	帳面金額(註)	持股比率	市價(淨值)	
本公司	股票/Jerry	子公司	採權益法之長期投資	12,162	46,931	100.00 %	46,931	註1
"	股票/Jeffrey	"	"	15,100	514,056	100.00 %	511,576	"
"	股票/Jean(M)	"	"	65,000	123,564	68.42 %	123,564	"

註：含換算調整數。

註1：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	高創電子	母子公司	進貨	6,046,110	96.40 %	1~2個月	-	-	(131,400)	44.98 %	註
"	美齊光電	母子公司	銷貨	(131,642)	(2.09) %	120天	-	-	81,792	2.56 %	"

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：

民國九十七年上半年度本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註四(二)。

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：美金千元、人民幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額(註2)			
本公司	Jerry公司	英屬維京群島	各種有價證券之買賣	347,614	347,614	12,162	100.00%	46,931	4,067	4,067	註3
"	Jeffrey公司	"	買賣顯示器	491,212	491,212	15,100	100.00%	514,056	(73,599)	(68,450)	"
"	Jean(M)公司	馬來西亞	生產銷售顯示器	706,527	706,527	65,000	68.42%	123,564	(2,573)	(1,761)	"
Jeffrey公司	高創電子(蘇州)	中國蘇州	生產銷售新型顯示器	US 15,100	US 15,100	-	100.00%	US 15,174	US (2,261)	US (2,261)	"
Jerry公司	Jean(M)公司	馬來西亞	生產銷售顯示器	US 13,245	US 13,245	30,000	31.58%	US 1,880	US (83)	US (26)	"
Jerry公司	美齊光電(上海)	中國上海	銷售顯示器	US 200	US 200	-	100.00%	-	US 157	US 157	"
高創電子	富達電子(吳江)	中國蘇州	生產顯示器零件	RMB 26,022	RMB 26,022	-	60.00%	RMB 25,995	RMB 1,941	RMB 1,165	"

註：係有限公司，並無發行有價證券。

註1：因被投資公司投資餘額已為負值US365千元，故全數轉列其他應付款。

註2：含換算調整數。

註3：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

2.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	Jeffrey	本公司	應收關係人往來款	334,400	333,740	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	無	無	無	對單一對象之限額為業務往來金額與資金相當為限，而總額不得超過最近期財務報表淨值百分之五，資金貸予公司為Jeffrey投資持股達90%以上之公司，資金貸予金額上限則為公司淨值。資金貸與公司為Jeffrey之母公司，資金貸與金額不在此限。	資金貸予總限額，以Jeffrey最近期財務報表淨值511,576千元為限

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：美金千元、人民幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價(淨值)	
Jerry	Jean(M)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	30,000	US 1,880	31.58 %	US 1,880	註1
Jerry	美齊光電	子公司	"	-	-	100.00 %	-	"
Jeffrey	高創電子	子公司	"	-	US15,174	100.00 %	US15,174	"
高創電子	富達電子	子公司	"	-	RMB25,995	60.00 %	RMB25,995	"

註：因被投資公司投資餘額已為負值US365千元，故全數轉列其他應付款。

註1：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
高創電子	本公司	母子公司	銷貨	(6,046,110)	94.96 %	與一般廠商無顯著不同	-	-	131,400	42.53 %	註
高創電子	中華映管	董事長為二等親關係	進貨	RMB229,452千元	17.09 %	與一般廠商無顯著不同	-	-	RMB (94,987)千元	20.88 %	-
美齊光電	本公司	母子公司	進貨	131,642	96.02 %	120天	-	-	(81,792)	96.49 %	註

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
高創電子	美齊科技	母公司	131,400	12.78	-	-	131,400	-

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：

高創電子公司操作衍生性金融商品交易明細及評價損益如下：

項 目	97.06.30		97年上半年度	
	帳面價值	名目本金	已實現(損)益	未實現(損)益
交易目的金融資產—流動：				
遠期外匯合約	<u>RMB226千元</u>	US3,110千元	<u>-</u>	<u>RMB226千元</u>

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式(註1)	本期期初自	本期匯出或收		本期期末自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註四)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯 出	匯 回	台灣匯出累 積投資金額				
高創(蘇州)電子 有限公司	生產銷售新型顯 示器	537,018 (註三)	(註一)	458,134 (註三)	-	-	458,134 (註三)	100 %	(70,042)	460,386	-
富達(吳江)電子 有限公司	基板插件與組裝	191,838 (註三)	(註二)	-	-	-	-	60 %	5,110	114,986	-
美齊光電科技 (上海)有限公司	銷售顯示器	6,068 (註二)	(註一)	6,068 (註三)	-	-	6,068 (註三)	100 %	4,876	-	-

註：因被投資公司投資餘額已為負值US365千元，故全數轉列其他應付款。

註一：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資。

註二：投資方式係透過高創電子轉投資。

註三：大陸子公司報表所用之幣別為人民幣，以美元：人民幣=1:6.8591及美元：新台幣=1:30.34之匯率轉換為新台幣金額。

註四：大陸子公司報表所用之幣別為人民幣，以美元：人民幣=1:7.0602及美元：新台幣=1:30.9760之平均匯率轉換為新台幣金額。

註五：本期認列投資損益除高創電子外係依據未經會計師核閱之自結財務報表。

註六：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
464,202	464,202	545,043

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十七年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收淨額或 總資產之比率
0	本公司	美齊光電公司	1	銷貨	131,642	120天	1.99 %
0	本公司	美齊光電公司	1	應收帳款	81,792	"	1.02 %
0	本公司	高創電子	1	其他營業收 入	20,632	1~2個月	0.31 %
0	本公司	高創電子	1	應收帳款	20,411	-	0.25 %
1	高創電子	本公司	2	銷貨	6,046,110	1~2個月	91.48 %
1	高創電子	本公司	2	應收帳款	131,400	"	1.64 %
1	高創電子	美齊光電公司	3	銷貨	2,675	"	0.04 %
1	高創電子	美齊光電公司	3	應收帳款	2,881	"	0.04 %
1	高創電子	JEFFREY	2	銷貨	3,535	"	0.05 %
1	高創電子	JEFFREY	2	應收帳款	3,462	"	0.04 %
1	高創電子	富達電子	1	其他收入	7,062	90天	0.11 %
1	高創電子	富達電子	1	其他應收款	2,091	"	0.03 %
2	富達電子	高創電子	2	銷貨	37,615	"	0.57 %
2	富達電子	高創電子	2	應收帳款	37,104	"	0.46 %
3	美齊光電公司	高創電子	3	銷貨	37	1~2個月	- %
4	JEFFREY公司	本公司	2	應收關係人 往來款	333,740	-	4.16 %

民國九十六年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併營收淨額或 總資產之比率
0	美齊科技	美齊光電公司	1	銷貨	90,259	120天	0.82 %
0	美齊科技	美齊光電公司	1	應收帳款	63,968	"	0.63 %
1	JEFFREY公司	高創電子	1	其他應收款	554,596	1~2個月	5.47 %
1	JEFFREY公司	美齊科技	2	銷貨	141,237	"	1.28 %
2	高創電子	美齊科技	2	銷貨	9,974,314	"	90.30 %
2	高創電子	美齊科技	2	應收帳款	727,869	"	7.18 %
2	高創電子	JEFFREY	2	銷貨	240,517	1~2個月	2.18 %
3	富達電子	高創電子	2	銷貨	57,937	"	0.52 %
3	富達電子	高創電子	2	應收帳款	44,814	"	0.44 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

## 美齊科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

### 十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。