

新美齊股份有限公司及其子公司  
(原美齊科技股份有限公司)

合 併 財 務 報 表

民國九十九年及九十八年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：臺北市內湖區陽光街300號7樓  
電 話：(02)5582-8168

# 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	9~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~26
(五)關係人交易	27~28
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	29~30
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31~33
3.大陸投資資訊	33
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34
(十二)部門別財務資訊	35

## 會計師核閱報告

新美齊股份有限公司董事會 公鑒：

新美齊股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年上半年度及九十八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，其於民國九十九年及九十八年六月三十日之資產總額分別為272,105千元及276,975千元，占合併資產總額分別為5.74%及6.05%，負債總額分別為3,967千元及5,855千元，占合併負債總額分別為0.13%及0.20%；暨民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之營業收入淨額分別為247,727千元及134,711千元，占合併營業收入淨額分別為5.77%及3.13%，稅後淨損失總額分別為2,954千元及4,048千元，占合併稅後純損5.15%及合併稅後純益(2.22)%，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。

如合併財務報表附註十(二)所述，新美齊股份有限公司於民國九十九年五月十一日經股東會決議，將以資產買賣方式出售新美齊股份有限公司之子公司JEFFREY INV. LIMITED所持有大陸100%子公司高創(蘇州)電子有限公司(以下稱高創公司)的全部股權，予中國大陸之京東方科技集團股份有限公司及其旗下北京京東方視訊科技有限公司共同設立之京東方BVI公司。另新美齊股份有限公司於台灣地區的電腦顯示器及電視機相關業務及資產則售予京東方BVI於台灣設立之全資子公司京東方台灣公司。惟新美齊股份有限公司於民國九十九年六月二十五日接獲台灣證券交易所來函表示，否准該公司申請於營業讓與後繼續上市。因此，新美齊股份有限公司若完成前述之交易後，將可能面臨台灣證券交易所要求下市之情形。

安侯建業聯合會計師事務所

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

民國九十九年八月二十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
新美齊股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

	99.6.30		98.6.30			99.6.30		98.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>									
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 341,405	7	520,065	11	2100	短期借款(附註四(八))	\$ 787,950	17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二))	104,814	2	-	-	2140	應付票據及帳款	223,895	5
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,502,476	32	1,680,673	37	2150	應付帳款—關係人(附註五)	-	-
1160	其他應收款(附註四(三))	68,658	1	129,247	3	2170	應付費用	91,403	2
1200	存貨(附註四(四))	231,792	5	597,048	13	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註四(五))	1,878,766	39
1260	預付款項	37,300	1	9,199	-	2280	其他流動負債	19,871	-
1275	待出售非流動資產(附註四(五))	1,990,960	42	-	-		<b>流動負債合計</b>	<u>3,001,885</u>	<u>63</u>
1280	其他流動資產	35,445	1	23,794	1		<b>其他負債：</b>		
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十))	22,333	1	27,174	1	2810	應計退休金負債(附註四(九))	18,717	-
1291	受限制資產—流動(附註四(一)及六)	-	-	98,349	2	2820	存入保證金	20	-
	<b>流動資產合計</b>	<u>4,335,183</u>	<u>92</u>	<u>3,085,549</u>	<u>68</u>		<b>其他負債合計</b>	<u>18,737</u>	<u>-</u>
<b>固定資產(附註四(六)及六)：</b>									
<b>成 本：</b>									
1501	土地	133,985	3	133,985	3	3110	普通股股本	1,634,000	34
1521	房屋及建築	58,462	1	758,552	17	32XX	資本公積	124	-
1531	機器設備	4,827	-	694,839	15	3310	法定盈餘公積	22,875	-
1551	運輸設備	4,500	-	6,080	-	3320	特別盈餘公積	174,403	4
1561	辦公設備	5,314	-	90,470	2	3350	累積(虧損)盈餘	(26,057)	-
1631	租賃改良	2,890	-	-	-	3420	累積換算調整數	(163,191)	(3)
1681	其他設備	27,191	1	766,125	17	3610	少數股權	77,231	2
	成本小計	237,169	5	2,450,051	54		<b>股東權益合計</b>	<u>1,719,385</u>	<u>37</u>
15X9	減：累積折舊	(41,054)	(1)	(1,037,397)	(23)		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>		
1599	減：累計減損—固定資產	(1,216)	-	(216,861)	(5)				
1672	預付設備款	-	-	12,927	-				
	<b>固定資產淨額</b>	<u>194,899</u>	<u>4</u>	<u>1,208,720</u>	<u>26</u>				
<b>無形資產(附註四(七))：</b>									
1720	專利權	57	-	38,711	1				
1750	電腦軟體成本	4,599	-	12,194	-				
1782	土地使用權	-	-	11,356	-				
	<b>無形資產合計</b>	<u>4,656</u>	<u>-</u>	<u>62,261</u>	<u>1</u>				
<b>其他資產：</b>									
1800	出租資產(附註四(六)及六)	21,266	1	21,331	1				
1810	閒置資產(附註四(六))	147,524	3	147,241	3				
1820	存出保證金	5,029	-	10,233	-				
1830	遞延費用	6,939	-	218	-				
1848	催收款項(附註四(三))	-	-	-	-				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(十))	19,688	-	25,011	1				
1887	受限制資產—非流動(附註四(一)及六)	4,823	-	15,465	-				
	<b>其他資產合計</b>	<u>205,269</u>	<u>4</u>	<u>219,499</u>	<u>5</u>				
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,740,007</u>	<u>100</u>	<u>4,576,029</u>	<u>100</u>		<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 4,740,007</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：楊 吉 義

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

新美齊股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 4,323,118	101	4,308,173	100
4170 減：銷貨退回	(20,221)	(1)	(3,325)	-
4190 銷貨折讓	(6,071)	-	(2,971)	-
營業收入淨額(附註五)	4,296,826	100	4,301,877	100
5000 營業成本(附註四(四)及五)	(4,044,690)	(94)	(3,851,396)	(90)
營業毛利	252,136	6	450,481	10
營業費用(附註四(七)、五及十)：				
6100 推銷費用	(46,908)	(1)	(65,557)	(1)
6200 管理費用	(190,309)	(5)	(167,291)	(4)
6300 研究發展費用	(36,597)	-	(31,793)	(1)
營業費用合計	(273,814)	(6)	(264,641)	(6)
營業淨利(損)	(21,678)	-	185,840	4
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,607	-	1,013	-
7130 處分固定資產利益(附註四(六))	-	-	3,283	-
7160 兌換利益	4,966	-	4,429	-
7210 租金收入	235	-	1,773	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	365	-
7480 什項收入	37,349	1	22,989	-
營業外收入及利益合計	45,157	1	33,852	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(6,236)	-	(13,969)	-
7530 處分固定資產損失	(773)	-	(605)	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(59,277)	(2)	-	-
7880 什項支出	(5,217)	-	(3,342)	-
營業外費用及損失合計	(71,503)	(2)	(17,916)	-
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(48,024)	(1)	201,776	4
8110 所得稅費用(附註四(十))	(9,316)	-	(19,356)	-
合併總損益	<u>\$ (57,340)</u>	<u>(1)</u>	<u>182,420</u>	<u>4</u>
合併淨損益	\$ (57,533)	(1)	181,080	4
少數股權淨利	193	-	1,340	-
	<u>\$ (57,340)</u>	<u>(1)</u>	<u>182,420</u>	<u>4</u>
9750 基本每股(虧損)盈餘(元)(附註四(十二))	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	<u>\$ (0.30)</u>	<u>(0.35)</u>	<u>1.23</u>	<u>1.11</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：楊吉義

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
新美齊股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	少數股權	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈餘 (虧損)			
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 1,634,000	124	-	-	(102,228)	(156,323)	82,504	1,458,077
本期合併總損益	-	-	-	-	181,080	-	1,340	182,420
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(3,744)	52	(3,692)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 1,634,000</u>	<u>124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>78,852</u>	<u>(160,067)</u>	<u>83,896</u>	<u>1,636,805</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 1,634,000	124	-	-	228,754	(174,403)	74,464	1,762,939
本期合併總損益	-	-	-	-	(57,533)	-	193	(57,340)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	22,875	-	(22,875)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	174,403	(174,403)	-	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	11,212	844	12,056
首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	1,730	1,730
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 1,634,000</u>	<u>124</u>	<u>22,875</u>	<u>174,403</u>	<u>(26,057)</u>	<u>(163,191)</u>	<u>77,231</u>	<u>1,719,385</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：楊 吉 義

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

新美齊股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利（淨損）	\$ (57,340)	182,420
調整項目：		
折舊費用	83,980	95,177
攤銷費用	16,463	16,481
備抵呆帳轉列收入數	(2,741)	(50)
本期淨退休金成本與提撥數之差異	(1,032)	(1,599)
存貨跌價損失(回升利益)	4,867	(85,783)
處分及報廢固定資產損失(利益)	773	(2,678)
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	29,239	-
未實現兌換損失(利益)	(21,710)	13,451
出租資產折舊	33	83
閒置資產折舊	2,029	1,965
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
交易目的金融資產(增加)減少	(134,792)	-
應收票據(增加)減少	-	(147)
應收帳款(增加)減少	(238,960)	(286,779)
其他應收款(增加)減少	(2,535)	42,284
存貨(增加)減少	(293,520)	121,243
預付費用(增加)減少	(9,714)	7,863
預付款項(增加)減少	(11,316)	5,415
其他流動資產(增加)減少	(18,409)	(7,683)
遞延所得稅資產(增加)減少	7,524	26,982
首次併入影響數	(86,882)	-
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據增加(減少)	(66)	-
應付帳款增加(減少)	(368,720)	533,293
應付帳款－關係人增加(減少)	(86,676)	73,829
應付費用增加(減少)	(20,825)	(14,125)
其他應付款項增加(減少)	(25,451)	(237)
預收款項增加(減少)	(210)	6,867
其他流動負債增加(減少)	(681)	(1,911)
遞延所得稅負債增加(減少)	1,577	(10,420)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>(1,235,095)</u>	<u>715,941</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
轉列待出售非流動資產	(152,308)	-
購置固定資產	(32,759)	(35,002)
處分固定資產價款	878	72,715
存出保證金增減	(1,989)	(4,189)
遞延費用增加	(145)	-
受限制資產增減	(24)	(98,376)
購置無形資產	(1,461)	(3,282)
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>(187,808)</u>	<u>(68,134)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增減	764,401	(790,358)
存入保證金增減	(594)	(603)
<b>融資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>763,807</u>	<u>(790,961)</u>
匯率影響數	1,870	(4,601)
本期現金及約當現金淨增減數	(657,226)	(147,755)
期初現金及約當現金餘額	998,631	667,820
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 341,405</u>	<u>520,065</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 4,892</u>	<u>15,292</u>
支付所得稅	<u>\$ 3</u>	<u>3,053</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
累積換算調整數	<u>\$ 1,730</u>	<u>(3,692)</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：楊吉義

**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**  
**新美齊股份有限公司及其子公司**

**合併財務報表附註**

民國九十九年及九十八年六月三十日

(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**

新美齊股份有限公司（以下簡稱本公司），原名稱為美齊科技股份有限公司，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，配合公司運作情形，民國九十九年五月二十八日變更公司名稱為新美齊股份有限公司，並增加不動產買賣、租賃、化妝品批發及零售等營運項目。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。

民國九十九年及九十八年六月三十日，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	本公司直接及間接 持股比例%	
			99.6.30	98.6.30
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	凱銳光電股份有限公司	平面顯示器相關產品之 製造加工	96.91 %	- %
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 %
高創(蘇州)電子公司	香港高創有限公司	銷售新型電子通訊產品	100.00 %	- %
凱銳光電股份有限公司	GOLDEN公司	轉投資電子相關產業	100.00 %	- %
GOLDEN公司	吳江威橋光電有限公司	平面顯示器之產銷	100.00 %	- %

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司員工人數分別為1,626人及1,702人。

## 新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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)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。合併公司間之重大內部交易均予沖銷。子公司中高創(蘇州)電子之功能性貨幣為美金，已依我國第十四號財務會計準則公報再衡量及換算。

#### (二)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。

#### (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。

## 新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (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。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依持有或發行之目的，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，本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。

## 新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產能為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

本公司購置供出售之土地及房屋，以成本與淨變現價值孰低衡量。

### (九)待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

### (十)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。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

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。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。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：3~8年
- 3.運輸設備：5年
- 4.辦公及其他設備：3~25年
- 5.租賃改良：3年

處分固定資產之損益列為營業外收益及費損。

## 新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十一)無形資產

合併公司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：

- 1.專利權：3年
- 2.電腦軟體成本：1~3年
- 3.土地使用年：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。

### (十二)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，列為營業外支出。

### (十三)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。

### (十四)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。

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2.00%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

## 新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

### (十五)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。

### (十六)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。

本公司對待售土地及房屋之收入認列時點以實際交付房地並完成所有移轉之日期為準。

### (十七)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。

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。

### (十八)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。

## 新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依據該公報第十九段之規定，民國九十八年上半年度存貨成本中固定製造費用分攤方式改變造成合併總利益減少946千元，合併公司每股盈餘減少0.01元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

民國九十九年及九十八年六月三十日現金及銀行存款科目餘額內容如下：

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
現 金	\$ 277	622
銀行存款	341,128	519,443
合 計	<b>\$ 341,405</b>	<b>520,065</b>

合併公司民國九十九年及九十八年六月三十日之銀行存款中分別計有4,823千元及4,922千元，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－非流動項下，請詳附註六。

合併公司民國九十八年六月三十日之銀行存款中計有98,349千元，係提供予金融機構限制用途，作為融資抵押之款項，業已轉列受限制資產－流動項下，請詳附註六。

合併公司民國九十八年六月三十日之銀行存款中計有10,543千元，係提供予金融機構作為海關先放後稅保證之存款，業已轉列受限制資產－非流動項下，請詳附註六。

#### (二)金融商品

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度，因未適用避險會計之衍生性金融商品明細如下：

外幣選擇權合約：

	<b>99年上半年度</b>		
	<b>名目本金(千元)</b>	<b>執行價格</b>	<b>到期日</b>
賣出選擇權	\$ 62,600	31.3(美元/台幣)	99.02.04
"	\$ 31,000	31.0(美元/台幣)	99.05.24
"	USD 1,000	33.0(美元/台幣)	99.06.28

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	98年上半年度		
	名目本金(千元)	執行價格	到期日
賣出選擇權	USD 2,000	36.0(美元/台幣)	98.03.27
〃	USD 3,000	35.0(美元/台幣)	98.04.28

上述外幣選擇權因截至到期日並未達到執行價，依選擇權合約收取之權利金，則於到期日轉列交易目的金融資產評價收益。

股權連結商品：

	99.6.30		
	名目本金(千元)	公平價值	到期日
USD	1,500	18,244	99.11.05
	1,000	27,298	99.11.08
	1,000	28,189	99.11.08
	<u>1,000</u>	<u>31,083</u>	99.09.14
<b>USD</b>	<b><u>4,500</u></b>	<b><u>104,814</u></b>	

合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度衍生性金融資產評價損益如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	已實現 利益(損失)	未實現 利益(損失)	已實現 利益	未實現 利益
交易目的金融資產－流動				
外幣選擇權	<u>\$ 305</u>	<u>-</u>	<u>365</u>	<u>-</u>
股權連結商品	<u>\$ (30,345)</u>	<u>(29,978)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國九十九年上半年度買入衍生性金融資產產生之應收利息為2,025千元。

民國九十九年上半年度衍生性金融資產未實現評價利益739千元，係由待出售子公司之交易目的金融資產評價產生，因該資產已重分類至待出售非流動資產項下，請詳附註四(五)。

(三)應收票據及帳款淨額

民國九十九年及九十八年六月三十日應收票據及帳款科目餘額內容如下：

	99.6.30	98.6.30
應收票據－非關係人	\$ 147	-
應收帳款－非關係人	1,508,044	1,695,135
減：備抵壞帳	<u>(5,715)</u>	<u>(14,462)</u>
淨 額	<b><u>\$ 1,502,476</u></b>	<b><u>1,680,673</u></b>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十九年及九十八年六月三十日應收帳款中，屬逾期未收回之款項分別187,160千元及215,209千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。

民國九十九年及九十八年六月三十日部分應收帳款，因客戶財務發生困難致帳款無法如期收回，上述未收之應收帳款分別有59,918千元及102,734千元因已向保險公司申請理賠，故轉列其他應收款項下，剩餘屬自負額部份帳款皆已全額提列備抵呆帳。

(四)存 貨

民國九十九年及九十八年六月三十日存貨明細如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
海外倉庫存貨	\$ 9,434	55,553
減：備抵損失	<u>(1,452)</u>	<u>(11,973)</u>
小 計	<u>7,982</u>	<u>43,580</u>
原 料	68,422	359,876
減：備抵損失	<u>(16,541)</u>	<u>(19,365)</u>
小 計	<u>51,881</u>	<u>340,511</u>
在製品	40,331	117,479
減：備抵損失	<u>(8,588)</u>	<u>(7,905)</u>
小 計	<u>31,743</u>	<u>109,574</u>
製 成 品	32,219	110,792
減：備抵損失	<u>(6,460)</u>	<u>(7,409)</u>
小 計	<u>25,759</u>	<u>103,383</u>
待售土地	90,358	-
待售房屋	<u>24,069</u>	<u>-</u>
小 計	<u>114,427</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 231,792</u>	<u>597,048</u>

合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度認列之存貨相關費損如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
未分攤製造費用	\$ 3,028	946
市價跌價損失(回升利益)	4,867	(85,783)
其 他	<u>257</u>	<u>4,587</u>
	<u>\$ 8,152</u>	<u>(80,250)</u>

合併公司民國九十九年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列營業成本之加項。民國九十八年上半年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本之減項。

民國九十九年及九十八年六月三十日存貨均無提供作為銀行貸款擔保情形。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)待出售非流動資產

1.本公司於民國九十九年五月十一日經股東會決議，將以資產買賣方式出售本公司之子公司JEFFREY INV. LIMITED所持有大陸100%子公司高創(蘇州)電子有限公司(以下稱高創公司)的全部股權(含高創公司轉投資公司富達(吳江)電子公司)，予中國大陸之京東方科技集團股份有限公司及其旗下北京京東方視訊科技有限公司共同設立之京東方BVI公司。依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.02.22基秘字第055號函規定，於編製合併報表時，將分類至待出售子公司之資產、負債及相關之權益單獨列示，並以分類至待出售子公司之日之帳面價值與資產負債表日之淨公平價值孰低者衡量待出售子公司，及依財務會計準則公報規定衡量續後之負債，以決定總資產之金額。

民國九十九年六月三十日上述待出售子公司其資產及負債之主要類別如下：

	<u>分類為待出售處分 群組後之帳面價值</u>
現金及銀行存款	\$ 152,308
應收帳款淨額	13,671
存貨淨額	662,368
受限制資產—流動	194,289
交易目的金融資產	750
固定資產	900,466
受限制資產—非流動	10,434
其他資產	<u>56,674</u>
資產合計	<u>1,990,960</u>
短期借款	(833,716)
應付帳款—關係人	(12,479)
應付帳款—非關係人	(935,559)
其他負債	<u>(97,012)</u>
負債合計	<u>(1,878,766)</u>
少數股權	<u>(75,594)</u>
待出售處分群組之帳面價值	<u><u>\$ 36,600</u></u>

民國九十九年上半年度待出售子公司與合併公司間已沖銷之應收關係人帳款及應付費用分別為503,913千元及5,787千元。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)固定資產、出租資產及閒置資產

1.民國九十九年及九十八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>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
土地	\$ 25,527	25,527
建築物	3,638	3,638
減：累計折舊	(585)	(520)
累計減損	<u>(7,314)</u>	<u>(7,314)</u>
淨額	<u>\$ 21,266</u>	<u>21,331</u>

2.民國九十九年及九十八年六月三十日本公司部分設備因未供營業使用而產生閒置，另美齊科技馬來西亞公司之固定資產因公司暫時停止營運，故轉列閒置資產，相關明細如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
土地	\$ 42,603	40,098
建築物	190,226	179,040
生財器具設備	119,837	93,967
減：累計折舊	(80,573)	(60,274)
累計減損	<u>(124,569)</u>	<u>(105,590)</u>
淨額	<u>\$ 147,524</u>	<u>147,241</u>

3.本公司於民國九十八年四月一日簽訂契約出售位於復興北路之房地，出售價格為72,478千元，出售利益3,283千元。

4.固定資產及出租資產提供抵質押情形請詳附註六說明。

(七)無形資產

合併公司民國九十九年上半年度及九十八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>電腦軟體成本</u>	<u>專利權</u>	<u>土地使用權</u>
原始成本：			
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 18,776	74,383	13,308
單獨取得	3,282	-	-
到期轉銷	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 22,058</u>	<u>74,383</u>	<u>13,308</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 26,130	74,383	13,308
單獨取得	1,461	-	-
首次併入影響數	894	71	-
分類為待出售資產	<u>(15,565)</u>	<u>(74,383)</u>	<u>(13,308)</u>
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 12,920</u>	<u>71</u>	<u>-</u>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>專利權</u>	<u>土地使用權</u>
累計攤銷：			
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 7,071	22,785	1,818
本期認列攤銷金額	2,828	13,417	161
匯率影響數	(35)	(530)	(27)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 9,864</u>	<u>35,672</u>	<u>1,952</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 13,040	48,749	2,370
本期認列攤銷金額	3,136	12,788	174
分類為待出售資產	(8,356)	(61,502)	-
首次併入影響數	177	14	(2,472)
匯率影響數	(153)	(35)	(72)
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 7,844</u>	<u>14</u>	<u>-</u>
累計減損：			
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ -	-	-
首次併入影響數	477	-	-
民國九十九年六月三十日期末餘額	<u>\$ 477</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面價值：			
民國九十八年一月一日期初餘額	<u>\$ 11,705</u>	<u>51,598</u>	<u>11,490</u>
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 12,194</u>	<u>38,711</u>	<u>11,356</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	<u>\$ 13,090</u>	<u>25,634</u>	<u>10,938</u>
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 4,599</u>	<u>57</u>	<u>-</u>

合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為16,098千元及16,406千元，列於營業費用項下。

(八)短期借款

民國九十九年及九十八年六月三十日短期借款科目餘額內容如下：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>	<u>利率區間</u>
擔保借款	\$ 119,000	1.10%~1.3%	407,449	0.91%~1.80%
進口開狀借款	321,500	1.34%~2.25%	213,265	1.854%~1.86%
信用借款	347,450	1.10%~1.35%	281,000	1.30%~1.75%
	<u>\$ 787,950</u>		<u>901,714</u>	

1.短期借款之擔保情形請詳附註六說明。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司未動用之借款額度如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
綜合額度	\$ 133,550	502,150
應收帳款融資額度	450,100	-
出口押匯額度	<u>562,625</u>	<u>574,175</u>
合 計	<u>\$ 1,146,275</u>	<u>1,076,325</u>

3. 截至民國九十八年六月三十日止，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為美金15,000千元。

(九) 退 休 金

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
期末退休基金餘額	<u>\$ 47,169</u>	<u>44,610</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	<u>\$ (119)</u>	<u>(332)</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 8,016</u>	<u>7,427</u>
期末應計退休金負債餘額	<u>\$ 18,717</u>	<u>20,964</u>

(十) 所 得 稅

1. 合併公司中屬國內之公司依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。合併公司中屬國內之公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

美齊光電公司民國九十六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。

2. 合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 215	2,794
遞延所得稅費用	<u>9,101</u>	<u>16,562</u>
估計所得稅費用	<u>\$ 9,316</u>	<u>19,356</u>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
退休金超限	\$ 175	320
未實現兌換損失	2,203	(3,315)
未實現兌換利益	1,739	(8,205)
未實現存貨跌價損失	(4,899)	11,684
未/已實現銷貨毛利調整	93	127
呆帳超限增加	1,628	855
虧損扣抵	(4,213)	56,588
投資抵減財稅差	(130)	(18,974)
投資抵減增加數	(1,289)	-
遞延所得稅資產備抵評價	(541)	(41,191)
資產減損損失	65	5,150
未實現專利權費用	-	(226)
其他	(117)	-
其他損失	5,675	-
金融資產未實現評價損失	(5,096)	-
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	<u>13,808</u>	<u>13,749</u>
遞延所得稅費用	<u>\$ 9,101</u>	<u>16,562</u>

3. 合併公司損益表中所列稅前淨(損)利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異調節如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨(損)利應計所得稅額	\$ (8,164)	50,444
因子公司財稅差異調整數	(69)	(335)
權益法認列投資損失(利益)淨額	11,109	(3,266)
土地交易所得免稅	-	1,716
其他	318	405
國外預付稅款不可扣抵數	-	3,049
備抵遞延所得稅資產迴轉數	(541)	(14,135)
前期財稅差異調整數	392	(31,568)
虧損扣抵及投資抵減財稅差異數	(7,537)	-
所得稅稅率變動影響數	<u>13,808</u>	<u>13,046</u>
估計所得稅費用	<u>\$ 9,316</u>	<u>19,356</u>

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國九十九年及九十八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：

	99.6.30		98.6.30	
	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	\$ 5,069	862	16,712	3,342
未實現專利權費用	-	-	5,410	1,082
未實現存貨跌價損失	40,751	6,928	15,982	3,196
未實現閒置資產減損損失	796	135	-	-
未實現銷貨毛利	-	-	293	59
未實現評價損失	29,978	5,096	-	-
呆帳	6,018	1,023	-	-
其他損失	8,000	1,360	-	-
投資抵減	-	5,958	-	-
虧損扣抵	112,176	19,055	-	-
備抵評價	-	(15,127)	100,734	20,147
淨遞延所得稅資產		<u>25,290</u>		<u>27,826</u>
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(17,127)	(2,912)	(3,261)	(652)
未實現銷貨毛損	(264)	(45)	-	-
淨遞延所得稅負債		<u>(2,957)</u>		<u>(652)</u>
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 22,333</u>		<u>27,174</u>
非流動遞延所得稅資產：				
退休金超限	\$ 22,424	3,812	24,670	4,934
未實現閒置資產減損損失	6,447	1,096	-	-
呆帳	173,878	29,559	200,765	40,153
虧損扣抵	274,686	46,901	324,565	64,913
其他損失	25,382	4,315	-	-
投資抵減	-	49,359	-	18,974
備抵評價	-	(115,354)	-	(103,963)
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 19,688</u>		<u>25,011</u>

5.股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司之股東可扣抵帳戶餘額均為148,498千元，合併公司對中華民國居住者就民國九十八年度及九十七年度實際之盈餘分配稅額扣抵比率均為0%。

6.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九十六年度。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.截至民國九十九年六月三十日止，合併公司依促進產業升級條例及所得稅法規定現存尚未使用之所得稅扣抵項目如下：

項目	性質	最後有效期限及餘額								項目合計
		99	100	101	102	104	105	107	108	
一	研究發展支出及人才 培訓投資抵減	\$ 5,958	5,221	23,413	20,725	-	-	-	-	55,317
二	虧損扣抵所得稅影響數	-	-	-	-	17,920	1,118	36,836	5,478	61,352
合計		\$ <u>5,958</u>	<u>5,221</u>	<u>23,413</u>	<u>20,725</u>	<u>17,920</u>	<u>1,118</u>	<u>36,836</u>	<u>5,478</u>	<u>116,669</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。另第二項目虧損扣抵可抵減以後十年度之課稅所得額。

美齊光電公司依「中華人民共和國企業所得稅法」之規定，企業納稅年度發生之虧損，准予向以後年度結轉，用以後年度之所得彌補，但結轉年限最長不得超過五年。尚未扣除之虧損扣抵稅額及扣除期限如下：

虧損年度	美齊光電公司	最後可扣減年度
民國九十四年度(申報數)	\$ 105	民國九十九年度
民國九十五年度(申報數)	1,155	民國一百零一年度
民國九十七年度(申報數)	1,522	民國一百零一年度
民國九十八年度(估計數)	<u>1,822</u>	民國一百零二年度
	<u>\$ 4,604</u>	

(十一)股東權益

1.股本

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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1,634,000千元，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。

民國九十九年及九十八年六月三十日之資本公積餘額內容如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
逾五年未發放股利	<u>\$ 124</u>	<u>124</u>

## 新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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。

### 4.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

### 5.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%。

本公司截至民國九十九年及九十八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。

本公司截至民國九十九年六月三十日為稅後淨損，故不擬估列員工紅利。

本公司九十八年度員工紅利實際配發情形與本公司財務報告認列金額差異為500千元，係因考量公司長期營運發展，故擬全數保留不予配發，差異數視為估計變動，列為民國九十九年度之損益。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)普通股每股(虧損)盈餘

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度，本公司基本每股(虧損)盈餘之計算如下：

	99年上半年度				
	金額(分子)		股數(千股) (分母)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
本期淨損	\$ (48,432)	(57,533)	163,400	(0.30)	(0.35)

	98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：					
本期淨利	\$ 200,436	181,080	163,400	1.23	1.11

本公司普通股每股(虧損)盈餘係以本期淨(損)利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。

(十三)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊

民國九十九年及九十八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	99.6.30			98.6.30		
	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	\$ 341,405	341,405	-	520,065	520,065	-
應收票據及帳款	1,502,476	-	1,502,476	1,680,673	-	1,680,673
受限制資產－流動	-	-	-	98,349	98,349	-
受限制資產－非流動	4,823	4,823	-	15,465	15,465	-
存出保證金	5,029	-	-	10,233	-	-
負 債：						
短期借款	787,950	-	787,950	901,714	-	901,714
應付票據及帳款(含關係人)	223,895	-	223,895	1,865,885	-	1,865,885
存入保證金	20	-	-	740	-	-
衍生性金融商品：						
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	\$ 104,814	-	104,814	-	-	-

## 新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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)、短期借款及受限制資產。
- (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)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。

### 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/付帳款及短期借款產生價值波動之風險。

合併公司從事之衍生性金融商品交易，因此類商品以公平價值衡量，故受市場價格變動之影響。

#### (2)信用風險

合併公司主要潛在信用風險係源自應收帳款之金融商品，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，截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司應收帳款餘額約61%及64%分別係由合併公司之前五大銷貨客戶組成，使合併公司之應收帳款有信用風險集中之情形。

#### (3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之不確定性

合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度均保持適當之營運資金及未動用之銀行額度以支應，以避免產生無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短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%，將使本公司未來現金流出增加7,880千元。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度對關係人之銷貨金額如下：

	<u>99年上半年度</u>		<u>98年上半年度</u>	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
高輔公司	\$ <u>41</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人之收款期限，與一般廠商交易條件尚無顯著不同。

2.進貨及應付帳款

合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度向關係人進貨金額如下：

	<u>99年上半年度</u>		<u>98年上半年度</u>	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
中華映管	\$ <u>290,742</u>	<u>6.82</u>	<u>556,056</u>	<u>14.02</u>

合併公司向關係人進貨之付款期限為月結30天，與一般廠商交易價格及條件尚無顯著不同。

合併公司民國九十九年及九十八年六月三十日向關係人進貨發生之應付帳款餘額如下：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	金 額	佔 應 付 帳款餘額%	金 額	佔 應 付 帳款餘額%
應付帳款－關係人：				
中華映管	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>191,665</u>	<u>10.27</u>

民國九十九年六月三十日對中華映管之應付帳款為12,479千元，已重分類至待出售非流動負債項下，請詳附註四(五)之說明。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.背書保證

截至民國九十八年六月三十日止，高輔公司為合併公司提供定存背書保證金額為美金15,000千元。

4.其他

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度，合併公司因服務維修向中華映管公司購料而產生之費用分別為221千元及119千元，帳列銷售費用項下。

六、抵質押之資產

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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	99.6.30	98.6.30
受限制資產－銀行存款	專利付費保證	\$ 4,823	4,922
受限制資產－銀行存款	先放後稅保證	-	10,543
受限制資產－銀行存款	融資抵押借款	-	98,349
土地(含出租資產)	銀行借款	150,982	150,982
房屋及設備(含出租資產)	銀行借款	50,281	51,426
合 計		<u>\$ 206,086</u>	<u>316,222</u>

七、重大承諾事項及或有事項

民國九十九年及九十八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)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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181,500千元及56,000千元。
- (二)截至民國九十九年六月三十日止，本公司因出售子公司高創電子公司而收取北京京東方視訊科技有限公司開立之保證函保證金額為270,280千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)合併公司民國九十九年上半年度及九十八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	99年上半年度			98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		66,302	71,775	138,077	62,656	123,296	
勞健保費用		2,030	5,275	7,305	2,164	6,204	
退休金費用		3,762	4,254	8,016	3,931	7,427	
其他用人費用		3,023	7,136	10,159	2,352	5,317	
折舊費用		71,522	12,458	83,980	81,431	95,177	
攤銷費用		70	16,393	16,463	-	16,481	

(二)本公司於民國九十九年五月十一日經股東會決議，將以資產買賣方式出售本公司之子公司JEFFREY INV. LIMITED所持有大陸100%子公司高創(蘇州)電子有限公司(以下稱高創公司)的全部股權(含高創公司轉投資公司富達(吳江)電子公司)，予中國大陸之京東方科技集團股份有限公司及其旗下北京京東方視訊科技有限公司設立之京東方BVI。另新美齊股份有限公司於台灣地區的電腦顯示器及電視機相關業務及資產則售予京東方BVI於台灣設立之全資子公司京東方台灣。上述交易最遲應於民國九十九年八月三十一日完成交割，交易價格為人民幣2.9億元(換算新台幣約為13.92億元)，其相關履約保證金及買賣價金之收取方式如下：

- 1.截至民國九十九年六月三十日止，已收取約當20%買賣價金之保證函。
- 2.京東方公司應於交割日支付買賣價金之85%。
- 3.交割日後30天內，於取得會計師出具交割日價值報告後3日內，支付買賣價金之5%。
- 4.交割日六個月屆滿後之第一個營業日，收取買賣價金之10%。

考量因電腦顯示器及電視代工組裝產業競爭日趨激烈，產業高度集中化，基於競爭力之考量，擬逐步由要求經濟規模之電腦顯示器OEM/ODM業務，轉型為以市場通路及品牌為核心並切入高技術門檻之利基型顯示器領域，並持續深耕國際顯示器品牌及通路經營。本公司於民國九十九年五月十七日依「上市公司辦理營業讓與後繼續上市申請書」及台灣證券交易所營業細則第51條之3第8項規定向台灣證券交易所申請營業讓與案後繼續上市。依台灣證券交易所於民國九十九年六月二十五日發函表示，本公司檢送之擬制性財務報表雖未有最近2個會計年度營業收入或營業利益衰退達50%以上或營業損失增加達50%之情事，但該財務報表所依據之主要客戶下單假設過度樂觀，其編制基礎不符保守穩健原則，故否准本公司申請於營業讓與後繼續上市乙案。依此，本公司若完成營業讓與交易後，將可能面臨台灣證券交易所要求下市之情形。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (三)本公司基於經營策略之考量，於民國九十九年三月二十二日由本公司之子公司 JEFFREY INV. LIMITED與科橋電子(股)公司簽訂合約購買螢橋光電(股)公司96.91%之股權，購買價款為73,000千元，於民國九十九年四月八日已交割完成。
- (四)本公司於民國九十九年五月十九日經董事會決議，擬將本公司綜合持股100%之轉投資事業JEAN(M)公司(本公司直接投資68.24%及JERRY INV. LIMITED投資31.58%)，以交易價格馬幣14,250千元出售。
- (五)民國九十八年上半年度之合併財務報表中，若干金額為配合民國九十九年上半年度之合併財務報表表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

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：

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		
0	本公司	JEFFREY	應收關係人往來款	64,300	64,300	-	短期融通	-	-	無	無	無	對單一企業資金貸與金額不得超過最近期財務報表淨值百分之十，資金貸予子公司為本公司投資或被投資持股達100%以上之公司，資金貸予金額以淨值50%為限。	資金貸予總限額，以本公司最近期財務報表淨值821,077千元為限。
0	本公司	凱銳光電	應收關係人往來款	64,300	64,300	-	營運週轉	-	-	-	無	無	-	-

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	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	關係						
0	本公司	高創電子	子公司	821,077	154,320 (US\$4,800千元)	154,320 (US\$4,800千元)	-	9.40%	背書保證之總額不得超過公司淨值之百分之五十為限，對單一企業背書保證之額度，以不超過公司淨值之百分之十為限，被保證公司為本公司直接及間接合計持股達100%以上之子公司保證上限以淨值50%為限。

註：上述公司已編入合併財務報表。

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	22,990	100.00%	22,990	註1
"	股票/Jeffrey	"	"	15,100	544,900	100.00%	546,269	"
"	股票/Jean(M)	"	"	65,000	115,622	68.42%	115,622	"

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。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	存貨	99.4.23	114,427	至99.6.30止已付訖	游淑芬	非關係人之自然人	-	-	-	-	-	不動產投資	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	2,795,033	84.19 %	1~2個月	-	-	(500,403)	76.51 %	註
"	美齊光電	母子公司	銷貨	214,630	6.05 %	120天	-	-	75,808	5.09 %	"

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：

民國九十九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)。

(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%	22,990	(356)	(356)	子公司
"	Jeffrey公司	"	買賣顯示器	491,212	491,212	15,100	100.00%	544,900	(64,439)	(63,212)	子公司
"	Jean(M)公司	馬來西亞	生產銷售顯示器	706,527	706,527	65,000	68.42%	115,622	(2,598)	(1,778)	子公司
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 16,632	US (1,718)	US (1,109)	子公司(註3)
Jeffrey公司	凱銳光電	桃園縣	平面顯示器相關產品之製造加工	US 2,302	US -	24,068	96.91%	US 2,225	US (107)	US (52)	子公司
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 1,660	US (81)	US (26)	子公司
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 15	US 15	子公司(註1)
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 23,912	RMB 131	RMB 79	子公司(註2)
高創電子	香港高創	香港	生產銷售新型電子通訊電子產品	US 100	-	-	100.00%	RMB 678	-	-	子公司(註2)
凱銳光電	GOLDEN(公司)	模里西斯	轉投資電子相關業務	USD 1,300	-	1,300	100.00%	8,488	(271)	(271)	子公司
GOLDEN(公司)	吳江威橋光電	江蘇吳江	平面顯示器之產銷	USD 1,300	-	-	100.00%	USD 262	USD (11)	USD (11)	子公司

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US978千元，故全數轉列其他負債。

註2：含換算調整數。

註3：與被投資公司本期損益之差額US609千元係認為減損損失。

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。
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 1,660	31.58 %	US 1,660	註1
Jerry	美齊光電	子公司	"	-	-	100.00 %	-	"
Jeffrey	高創電子	子公司	待出售長期股權投資	-	US16,632	100.00 %	US16,632	"
Jeffrey	凱銳光電	子公司	採權益法之長期投資	24,068	US 2,225	96.91 %	US 2,225	"
高創電子	富達電子	子公司	"	-	RMB23,912	60.00 %	RMB23,912	"
高創電子	香港高創	子公司	"	-	RMB 678	100.00 %	RMB 678	"
凱銳光電	GOLDEN	子公司	"	1,300	8,488	100.00 %	8,488	"
GOLDEN	吳江威橋	子公司	"	-	US 262	100.00 %	US 262	"

註：因被投資公司投資餘額已為負值US978千元，故全數轉列其他負債。

註1：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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	(2,812,398)	(81.64) %	與一般廠商無顯著不同	-		503,298	98.28 %	註
高創電子	中華映管	董事長為二等親關係	進貨	RMB 60,976千元	8.33 %	與一般廠商無顯著不同	-		RMB (2,631)千元	(1.29)%	"
美齊光電	本公司	母子公司	進貨	214,630	98.62 %	120天	-		(75,808)	(98.47)%	"

註：左列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	本公司	母公司	503,298	13.10	-		503,109	-

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

單位：美金千元、人民幣千元

項 目	99.6.30		99年上半年度	
	帳面價值	名目本金	已實現(損)益	未實現(損)益
交易目的金融負債—流動：				
遠期外匯合約	RMB <u>158</u>	US <u>6,113</u>	<u>-</u>	RMB <u>158</u>

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美元千元、人民幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註四、五)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回					
高創(蘇州)電子 有限公司	生產銷售新型顯 示器	US17,700 (註三、六)	(註一)	US 15,100 (註三、六)	-	-	US 15,100 (註三)	100 %	US (1,109)	US 16,632	-
富達(吳江)電子 有限公司	基板插件與組裝	RMB43,370 (註三)	(註二)	-	-	-	-	60 %	RMB 79	RMB 23,912	-
美齊光電科技 (上海)有限公司	銷售顯示器	US 200 (註三)	(註一)	US 200 (註三)	-	-	US 200 (註三)	100 %	US 15	-	-
吳江威橋光電有 限公司	平面顯示器之產 銷	US1,300 (註三)	(註一)	US 1,225 (註七)	US 75 (註七)	-	US 1,300 (註三)	100 %	US (11)	US 262 (註)	-

註：因被投資公司投資餘額已為負值US978千元，故全數轉列其他負債。

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=1:6.7814及美元：新台幣=1:32.15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=1:6.8256及美元：新台幣=1:31.9389之平均匯率轉換為新台幣金額。

註五：本期認列投資損益係依具未經會計師核閱之自結財務報表。

註六：差異係被投資公司盈餘轉增資2,600千元。

註七：吳江威橋光電係本期取得之子公司凱銳光電之被投資公司其中US1,225元，係取得子公司即存在，另US75係本期取得子公司後新增之投資金額。

註八：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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
491,895 (USD15,300)註	491,895 (USD15,300)	985,292

註：吳江威橋光電公司係本期取得之子公司凱銳光電之被投資公司，其期末自台灣匯出累積投資金額US1,225，係由凱銳光電申請經濟部投審會核准之投資金額，其中US75係取得子公司時即存在，另US75係本期取得子公司後新增之投資金額。

新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十九年上半年度：

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	214,630	120天	5.00 %
.0	本公司	美齊光電公司	1	應收帳款	75,808	"	1.60 %
0	本公司	高創電子	1	其他應收款	5,787	"	0.12 %
1	高創電子	本公司	2	銷貨	2,812,398	1~2個月	65.45 %
1	高創電子	本公司	2	應收帳款	503,298	"	10.62 %
1	高創電子	美齊光電公司	3	銷貨	945	90天	0.02 %
1	高創電子	美齊光電公司	3	應收帳款	615	"	0.01 %
1	高創電子	富達電子	1	其他收入	6,056	"	0.14 %
1	高創電子	富達電子	1	其他應收款	1,253	"	0.02 %
2	富達電子	高創電子	2	銷貨	26,790	"	0.62 %
2	富達電子	高創電子	2	應收帳款	20,423	"	0.43 %
3	凱銳光電	吳江威橋	1	銷貨	8,056	120天	0.19 %
3	凱銳光電	吳江威橋	1	應收帳款	403	"	- %
4	吳江威橋	凱銳光電	2	銷貨	117	60天	- %
4	吳江威橋	凱銳光電	2	應收帳款	117	"	- %

民國九十八年上半年度：

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	135,985	90天	3.16 %
0	本公司	美齊光電公司	1	應收帳款	72,603	"	1.59 %
1	高創電子	本公司	2	銷貨	3,472,374	1~2個月	80.72 %
1	高創電子	本公司	2	應收帳款	509,657	"	11.16 %
1	高創電子	美齊光電公司	3	銷貨	78	"	- %
1	高創電子	美齊光電公司	3	應收帳款	73	"	- %
1	高創電子	JEFFREY	2	銷貨	6,495	"	0.15 %
1	高創電子	JEFFREY	2	應收帳款	3,175	"	0.07 %
1	高創電子	富達電子	1	其他收入	4,465	90天	0.10 %
1	高創電子	富達電子	1	其他應收款	2,066	"	0.05 %
2	富達電子	高創電子	2	銷貨	34,715	"	0.81 %
2	富達電子	高創電子	2	應收帳款	30,903	"	0.68 %
5	美齊光電公司	高創電子	3	銷貨	15	1~2個月	- %

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。

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、母子公司間交易往來情形僅揭露銷貨及應收帳款等資料，相對之進貨及應付款項不再贅述。

## 新美齊股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 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。