

協易機械工業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇及九十九年前三季

地址：桃園縣龜山鄉南上路四四六號

電話：(〇三) 三五二五四六六

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~29		四~十九
(五) 關係人交易	32~35		二一
(六) 質抵押資產	35		二二
(七) 重大承諾及或有事項	35		二三
(八) 重大技術合約	35~36		二四
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	29~32, 37		二十, 二七
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36, 38~41		二五
2. 轉投資事業相關資訊	36, 38~41		二五
3. 大陸投資資訊	37, 43		二五
(十二) 營運部門財務資訊	37		二六

## 會計師核閱報告

協易機械工業股份有限公司 公鑒：

協易機械工業股份有限公司民國一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告，協易機械工業股份有限公司民國九十九年前三季之財務報表委由其他會計師核閱，因採權益法評價之長期股權投資及相關投資損益，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，而於民國九十九年十月二十一日出具保留式核閱報告。

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

如財務報表附註七所述，協易機械工業股份有限公司民國一〇〇年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額計新台幣（以下同）1,265,876 仟元，及其民國一〇〇年前三季採權益法認列之投資收益—淨額計 113,060 仟元，暨財務報表附註二五附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述民國一〇〇年前三季採權益法之長期股權投資及其相關之投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之同期間財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇〇年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述民國一〇〇年前三季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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而需作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 簡 明 彥

會計師 韋 亮 發

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 十 月 十 七 日

協易機械工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 778,482	19	\$ 624,730	19	2100	短期借款(附註十二及二二)	\$ 24,887	1	\$ 6,687	-
1120	應收票據淨額(附註二、三及五)	147,501	4	120,876	4	2120	應付票據	4,727	-	20,964	1
1140	應收帳款淨額(附註二、三及五)	391,367	10	266,792	8	2140	應付帳款	925,536	23	703,856	21
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、三、五及二一)	165,826	4	143,663	4	2150	應付帳款—關係人(附註二一)	4,328	-	6,314	-
1160	其他應收款	13,966	-	10,089	-	2170	應付費用(附註二及十五)	82,527	2	45,927	1
1180	其他應收款—關係人(附註二一)	54,611	1	-	-	2190	其他應付款—關係人(附註二一)	-	-	12,409	-
1210	存貨(附註二及六)	645,545	16	458,360	14	2228	其他應付款	22,903	1	61	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	23,682	1	30,755	1	2260	預收款項	183,630	4	58,741	2
1291	受限制資產—流動(附註十三、二一、二二及二三)	13,653	-	15,270	-	2272	一年內到期之長期借款(附註十三及二二)	52,828	1	56,840	2
1298	預付款項及其他流動資產	16,313	-	24,343	1	2280	其他流動負債	3,976	-	3,375	-
11XX	流動資產合計	2,250,946	55	1,694,878	51	21XX	流動負債合計	1,305,342	32	915,174	27
	投 資					2420	長期借款(附註十三及二二)	425,976	11	228,140	7
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及七)	1,265,876	32	1,083,898	33		其他負債				
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及八)	11,464	-	10,703	-	2810	應計退休金負債(附註二及十四)	143,432	4	143,534	4
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	7,000	-	7,000	-	2820	存入保證金	334	-	272	-
14XX	投資合計	1,284,340	32	1,101,601	33	2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十七)	98,367	2	48,938	2
	固定資產(附註二、十、十三及二二)					2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二)	5,801	-	6,939	-
1501	土 地	125,720	3	125,720	4	28XX	其他負債合計	247,934	6	199,683	6
1521	房屋及建築	218,839	6	218,839	6	2XXX	負債合計	1,979,252	49	1,342,997	40
1531	機器設備	355,979	9	354,213	11		股東權益(附註二、八、十五、十六及十七)				
1551	運輸設備	4,627	-	4,627	-	3110	普通股股本—每股面額10元，額定—202,800仟股， 發行—一〇〇年145,481仟股；九十九年153,081 仟股	1,454,811	36	1,530,811	46
1561	辦公設備	16,124	-	11,266	-		資本公積				
1681	其他設備	66,512	2	64,186	2	3211	股票發行溢價	301,369	8	317,090	10
15X1	成本合計	787,801	20	778,851	23	3213	轉換公司債轉換溢價	47,851	1	50,352	1
15X9	減：累計折舊	( 434,055 )	( 11 )	( 404,650 )	( 12 )	3271	員工認股權	2,378	-	2,399	-
1672	預付設備款	217	-	217	-	32XX	資本公積合計	351,598	9	369,841	11
15XX	固定資產淨額	353,963	9	374,418	11		保留盈餘				
	無形資產					3310	法定盈餘公積	134,986	3	124,036	4
1750	電腦軟體成本(附註二)	30,348	1	3,367	-	3350	未分配盈餘	52,444	1	83,306	3
	其他資產					33XX	保留盈餘合計	187,430	4	207,342	7
1800	出租資產(附註二、十一及二二)	122,418	3	123,563	4		股東權益其他項目				
1820	存出保證金	1,355	-	1,381	-	3420	累積換算調整數	89,229	2	69,141	2
1830	遞延費用(附註二)	2,078	-	3,802	-	3450	金融商品未實現利益	2,899	-	2,138	-
1841	長期應收票據淨額(附註二、三及五)	-	-	2,431	-	3480	庫藏股票—一〇〇年2,000仟股；九十九年 9,600仟股	( 19,771 )	-	( 197,829 )	( 6 )
1887	受限制資產—非流動(附註十三及二二)	-	-	19,000	1	34XX	股東權益其他項目合計	72,357	2	( 126,550 )	( 4 )
18XX	其他資產合計	125,851	3	150,177	5	3XXX	股東權益合計	2,066,196	51	1,981,444	60
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,045,448	100	\$ 3,324,441	100		負債及股東權益總計	\$ 4,045,448	100	\$ 3,324,441	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十七日會計師核閱報告)

董事長：郭雅慧

經理人：郭挺鈞

會計主管：吳翠華

協易機械工業股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 1,783,922	98	\$ 1,303,459	98
4170	417	-	675	-
4100	1,783,505	98	1,302,784	98
4800	43,409	2	31,790	2
4000	1,826,914	100	1,334,574	100
營業成本(附註二、六、十四、十八及二一)				
5110	1,422,097	78	1,077,952	81
5800	111,267	6	1,629	-
5000	1,533,364	84	1,079,581	81
5910	293,550	16	254,993	19
5920	( 5,801)	-	( 6,939)	( 1)
5930	10,293	1	8,871	1
	298,042	17	256,925	19
營業費用(附註二、十四、十五及十八)				
6100	198,952	11	152,850	12
6200	79,717	4	77,953	6
6300	26,293	2	32,706	2
6000	304,962	17	263,509	20

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季		
	金額	%	金額	%	
6900	營業淨損	(\$ 6,920)	-	(\$ 6,584)	( 1)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,120	-	907	-
7121	權益法認列之投資收益				
	一淨額(附註二及七)	113,060	6	126,970	10
7122	股利收入(附註二)	343	-	339	-
7160	兌換利益—淨額(附註二)	32,010	2	-	-
7210	租金收入(附註十一)	4,244	-	4,105	-
7480	什項收入(附註二一)	18,048	1	3,012	-
7100	營業外收入及利益合計	168,825	9	135,333	10
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	5,956	-	6,538	-
7560	兌換損失—淨額(附註二)	-	-	10,663	1
7880	什項支出(附註二、十一及十八)	1,423	-	1,186	-
7500	營業外費用及損失合計	7,379	-	18,387	1
7900	稅前淨利	154,526	9	110,362	8
8110	所得稅費用(附註二及十七)	30,728	2	27,056	2
9600	本期淨利	\$ 123,798	7	\$ 83,306	6
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.08	\$ 0.86	\$ 0.87	\$ 0.66
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.07	\$ 0.86	\$ 0.87	\$ 0.66

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十七日會計師核閱報告)

董事長：郭雅慧

經理人：郭挺鈞

會計主管：吳翠華

協易機械工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
營業活動之現金流量：		
淨 利	\$ 123,798	\$ 83,306
調整項目		
折 舊	25,774	26,068
攤 銷	3,674	3,996
提列備抵呆帳	6,196	12,954
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	( 8,470)	8,564
已實現銷貨毛利	( 4,492)	( 1,932)
按權益法認列之投資收益	( 113,060)	( 126,970)
處分固定資產損失(利益)	391	( 105)
員工認股權酬勞成本	-	6,300
遞延所得稅	28,592	22,391
應計退休金負債	1,330	4,299
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 36,771)	( 18,673)
應收帳款	( 194,636)	( 120,473)
應收帳款－關係人	( 6,440)	( 24,522)
其他應收款	( 1,488)	1,319
其他應收款－關係人	( 54,611)	( 21,989)
存 貨	( 147,077)	( 151,305)
預付款項及其他流動資產	8,707	( 18,196)
長期應收票據	802	7,749
應付票據	( 10,218)	( 1,221)
應付帳款	299,697	350,573
應付帳款－關係人	4,328	6,314
應付費用	32,286	30,776
其他應付款	21,559	61
其他應付款－關係人	( 11,553)	( 254)
預收款項	105,839	33,578
其他流動負債	291	( 5,546)
營業活動之淨現金流入	<u>74,448</u>	<u>107,062</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(\$ 9,009)	(\$ 4,002)
處分固定資產價款	-	167
購置電腦軟體成本	( 29,764)	( 1,000)
存出保證金減少(增加)	( 7)	842
受限制資產減少(增加)	<u>7,351</u>	<u>(14,331)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(31,429)</u>	<u>(18,324)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	14,900	( 176,563)
舉借長期借款	495,000	100,000
償還長期借款	( 286,966)	( 30,020)
存入保證金增加	44	38
現金增資發行新股	-	226,000
現金股利支付數	<u>(86,089)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>136,889</u>	<u>119,455</u>
本期現金淨增加數	179,908	208,193
期初現金餘額	<u>598,574</u>	<u>416,537</u>
期末現金餘額	<u>\$ 778,482</u>	<u>\$ 624,730</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 5,912</u>	<u>\$ 6,584</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 3,783</u>	<u>\$ 1,298</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 52,828</u>	<u>\$ 56,840</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產新增數	(\$ 10,353)	(\$ 4,002)
應付設備款增加	<u>1,344</u>	<u>-</u>
購置固定資產現金支付數	<u>(\$ 9,009)</u>	<u>(\$ 4,002)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十七日會計師核閱報告)

董事長：郭雅慧

經理人：郭挺鈞

會計主管：吳翠華

協易機械工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年前三季

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於七十一年三月經經濟部核准成立，並於同年四月開始營業，主要業務為機械設備及其他機械製造、資訊軟體服務及其他設計業務等。

本公司股票自九十一年四月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司一〇〇及九十九年九月底員工人數分別為 308 人及 254 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

## (二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失(回升利益)、固定資產及出租資產折舊、無形資產及遞延費用攤銷、員工認股權酬勞成本、所得稅、退休金及資產減損等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## (四) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當期損益。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，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股東權益調整項目；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。

(五) 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，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。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。

(六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (七) 資產減損

倘資產（主要為採權益法之長期股權投資、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、固定資產、無形資產、出租資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (八) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。期末依據存貨之實際狀況評估提列存貨跌價及呆滯損失。

#### (九) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而使長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

#### (十) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，七至五十五年；機器設備，二至十年；運輸設備，五年；辦公設備，二至六年；其他設備，二至十五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### (十一) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本按五年，以直線法攤銷。

#### (十二) 遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，並依直線法按其經濟耐用年限攤提。

#### (十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

#### (十四) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十五) 股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易協議之給與日在九十七年一月一日以後者，係依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

本公司依公司法第二六七條第一項規定保留由公司員工認購之股份，給與日依雙方同意股份基礎給付協議之日（董事會訂定除權基準日之決議日）為準，並衡量給與日所給與權益商品之公平價值，立即既得於給與日認列為酬勞成本。

#### (十六) 庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，係將所支付之成本借記庫藏股票；其屬接受捐贈者，則應依公平價值借記之。處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值時，其差額應貸記資本公積—庫藏股票交易；若處分價格低於帳面價值時，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積；若有不足時，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值列為股東權益之減項。

本公司註銷庫藏股票時，貸記庫藏股票，並按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (十七) 政府補助之會計處理

取得與所得有關之政府捐助，以合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為捐助收入，如係補助已發生之費用或損失，或對本公司之立即財務支援，而無須支付未來之相關成本者，於合理確定可收到捐助時一次認列。

#### (十八) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

### (十九) 重分類

九十九年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年前三季財務報表之表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動對本公司一〇〇年前三季之財務報表並無重大影響。

### 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。此項會計變動，對本公司一〇〇年前三季之財務報表並無重大影響。

## 四、現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金	\$ 330	\$ 224
銀行支票及活期存款	413,552	624,506
銀行定期存款	364,600	-
	<u>\$778,482</u>	<u>\$624,730</u>

銀行定期存款一〇〇年九月三十日之利率區間分別為年利率0.93%-1.05%；另外，截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，並無到期日在一年以後之銀行定期存款。

五、應收款項（含關係人）

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據		
應收票據	\$148,305	\$121,900
應收票據折價	( 79)	( 404)
備抵呆帳	( 725)	( 620)
	<u>\$147,501</u>	<u>\$120,876</u>
應收帳款		
應收帳款—非關係人	\$432,635	\$306,992
備抵呆帳	( 41,268)	( 40,200)
小計	391,367	266,792
應收帳款—關係人	165,826	143,663
	<u>\$557,193</u>	<u>\$410,455</u>
長期應收票據		
長期應收票據	\$ -	\$ 2,453
長期應收票據折價	-	( 15)
備抵呆帳	-	( 7)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,431</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年 前三季		九十九年 前三季			
	應收票據	應收帳款	長期 應收票據	應收票據	應收帳款	長期 應收票據
期初餘額	\$ 631	\$ 35,159	\$ 7	\$ 966	\$ 26,900	\$ 7
本期提列（迴轉）						
備抵呆帳	94	6,109	( 7)	( 346)	13,300	-
期末餘額	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 41,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 40,200</u>	<u>\$ 7</u>

應收票據包含應收分期票據，已依公平利率折算現值評價，並將票期超過一年之票據轉列其他資產項下之長期應收票據。

六、存 貨

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
原 料	\$159,508	\$113,445
物 料	34,986	31,767
在 製 品	432,252	295,632
製 成 品	18,799	17,516
	<u>\$645,545</u>	<u>\$458,360</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 42,668 仟元及 59,394 仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨有關之銷貨成本分別為 1,422,097 仟元及 1,077,952 仟元。一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 8,470 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致，九十九年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 8,564 仟元。

#### 七、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳列金額	股權%	帳列金額	股權%
SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC.	\$ 1,187,942	100	\$ 1,010,047	100
SEYI-AMERICA, INC.	<u>77,934</u>	100	<u>73,851</u>	100
	<u>\$ 1,265,876</u>		<u>\$ 1,083,898</u>	

本公司為因應營業需要，於第三地區投資設立 SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC. (以下簡稱協易國際公司) 轉投資設立 SEYI TECHNOLOGY (SAMOA) INC. (以下簡稱協易科技公司) 再間接於大陸設立協易科技精機(中國)有限公司(以下簡稱協易中國公司)，從事經營生產電腦通訊電子零件等電子專用設備及銷售自產產品業務，截至一〇〇年九月三十日止，投資金額美金 12,000 仟元，持股比例為 100%。

本公司為因應營業需要，於美國投資設立 SEYI-AMERICA, INC. (以下簡稱協易美國公司)，截至一〇〇年九月三十日止，投資金額為美金 1,000 仟元，持股比例為 100%。

一〇〇及九十九年前三季採權益法認列之投資(損)益內容如下：

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	各該公司當期利益	本公司認列之投資利益	各該公司當期(損)益	本公司認列之投資(損)益
SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC.	\$ 110,792	\$ 110,792	\$ 127,651	\$ 127,651
SEYI-AMERICA, INC.	<u>2,268</u>	<u>2,268</u>	<u>(681)</u>	<u>(681)</u>
	<u>\$ 113,060</u>	<u>\$ 113,060</u>	<u>\$ 126,970</u>	<u>\$ 126,970</u>

上述一〇〇及九十九年前三季採權益法之長期股權投資及其相關投資損益，均係按各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

所有子公司之帳目已併入編制一〇〇及九十九年前三季合併財務報表。

#### 八、備供出售金融資產—非流動

	<u>一〇〇年九月三十日</u>		<u>九十九年九月三十日</u>	
	<u>帳列金額</u>	<u>持股%</u>	<u>帳列金額</u>	<u>持股%</u>
國外上市(櫃)股票				
HITACHI ZOSEN				
FUKUI CORP.	\$ 8,565	1.05	\$ 8,565	1.05
評價調整	<u>2,899</u>		<u>2,138</u>	
	<u>\$ 11,464</u>		<u>\$ 10,703</u>	

HITACHI ZOSEN FUKUI CORP.因其股票市價大幅下跌，本公司評估已具永久性跌價之可能，故於九十八年度認列減損損失 21,000 仟元。

#### 九、以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>一〇〇年九月三十日</u>		<u>九十九年九月三十日</u>	
	<u>帳列金額</u>	<u>持股%</u>	<u>帳列金額</u>	<u>持股%</u>
國內非上市(櫃)普通股				
金峰精密工業股份有限公司	<u>\$ 7,000</u>	1.11	<u>\$ 7,000</u>	1.11

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

#### 十、固定資產

成本	一〇〇		九十九年			九十九年		合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	
期初餘額	\$ 125,720	\$ 218,839	\$ 355,229	\$ 4,627	\$ 11,238	\$ 64,555	\$ 217	\$ 780,425
本期增加	-	-	750	-	5,220	3,983	400	10,353
本期處分	-	-	-	-	( 334)	( 2,426)	-	( 2,760)
內部移轉	-	-	-	-	-	400	( 400)	-
期末餘額	<u>125,720</u>	<u>218,839</u>	<u>355,979</u>	<u>4,627</u>	<u>16,124</u>	<u>66,512</u>	<u>217</u>	<u>788,018</u>
累計折舊								
期初餘額	-	66,403	278,405	3,807	10,215	52,679	-	411,509
折舊費用	-	3,488	17,133	299	571	3,424	-	24,915
本期處分	-	-	-	-	( 333)	( 2,036)	-	( 2,369)
期末餘額	-	<u>69,891</u>	<u>295,538</u>	<u>4,106</u>	<u>10,453</u>	<u>54,067</u>	-	<u>434,055</u>
期末淨額	<u>\$ 125,720</u>	<u>\$ 148,948</u>	<u>\$ 60,441</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 5,671</u>	<u>\$ 12,445</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 353,963</u>

	九 土	十 地	九 房屋及建築	九 機器設備	年 運輸設備	前 辦公設備	前 其他設備	三 預付設備款	季 合計
成 本									
期初餘額	\$ 125,720		\$ 218,541	\$ 354,113	\$ 5,682	\$ 11,040	\$ 61,647	\$ 217	\$ 776,960
本期增加	-		298	100	-	482	3,122	-	4,002
本期處分	-		-	-	( 1,055)	( 256)	( 583)	-	( 1,894)
期末餘額	<u>125,720</u>		<u>218,839</u>	<u>354,213</u>	<u>4,627</u>	<u>11,266</u>	<u>64,186</u>	<u>217</u>	<u>779,068</u>
累計折舊									
期初餘額	-		61,609	255,682	4,375	10,219	49,388	-	381,273
折舊費用	-		3,595	17,551	346	305	3,412	-	25,209
本期處分	-		-	-	( 1,030)	( 237)	( 565)	-	( 1,832)
期末餘額	-		<u>65,204</u>	<u>273,233</u>	<u>3,691</u>	<u>10,287</u>	<u>52,235</u>	-	<u>404,650</u>
期末淨額	<u>\$ 125,720</u>		<u>\$ 153,635</u>	<u>\$ 80,980</u>	<u>\$ 936</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 11,951</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 374,418</u>

一〇〇及九十九年前三季均無利息資本化之金額。

本公司部分固定資產提供抵押作為銀行借款之擔保品，請參閱附註二二。

#### 十一、出租資產

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
土 地	\$ 81,189	\$ 81,189
房屋及建築	<u>64,134</u>	<u>64,134</u>
小 計	145,323	145,323
減：累計折舊	( <u>22,905</u> )	( <u>21,760</u> )
淨 額	<u>\$122,418</u>	<u>\$123,563</u>

本公司將座落於新北市新莊區中山路一段六十九號一至二樓之房地出租，原租期自九十四年十一月至九十九年十一月，另簽訂續約租期自九十九年十一月至一〇四年十一月止。一〇〇及九十九年前三季之租金收入分別為 4,244 仟元及 4,105 仟元。

截至一〇〇年九月三十日止，依租約未來可收取之租金如下：

期 間	金 額
一〇〇年第四季	\$ 1,410
一〇一年度	5,704
一〇二年度	5,819
一〇三年度	5,935
一〇四年度	5,198

本公司於一〇〇及九十九年九月三十日均已提供出租資產作為銀行借款之擔保品，請參閱附註二二。

## 十二、短期借款

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
第一商業銀行信用狀借款－借款 餘額：一〇〇年日幣 44,650 仟 元；九十九年日幣 5,412 仟元	\$ 17,749	\$ 2,041
華南商業銀行信用狀借款－借款 餘額：一〇〇年日幣 17,958 仟 元；九十九年日幣 12,316 仟元	<u>7,138</u>	<u>4,646</u>
	<u>\$ 24,887</u>	<u>\$ 6,687</u>

本公司於一〇〇年及九十九年九月三十日業已提供定期存款 4,000 仟元作為土地銀行短期借款之擔保品，請參閱附註二二。惟於一〇〇年及九十九年九月三十日，本公司並未動用土地銀行擔保借款之額度。

本公司於九十九年九月三十日業已提供新北市新莊區之土地、房屋及建築作為第一商業銀行擔保借款之擔保品，請參閱附註二二。惟於九十九年九月三十日，本公司並未動用第一商業銀行擔保借款之額度。

## 十三、長期借款

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
第一商業銀行 擔保借款：借款期間為 100.05.31-115.05.31，借款 金額為 270,000 仟元；每月 依年金法按月平均攤付本 息；年利率：1.58%	\$264,668	\$ -
無擔保借款：借款期間為 100.05.31-105.05.31，借款 金額為 150,000 仟元；每月 依年金法按月平均攤付本 息；年利率：1.68%	140,386	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
華南商業銀行		
擔保借款：借款期間為 100.07.01-110.07.01，借款 金額為 75,000 仟元；自借 款日起，每一個月為一期攤 還本金，利息按月繳納；年 利率：1.64%	\$ 73,750	\$ -
板信商業銀行		
擔保借款：借款期間為 99.07.08-102.07.08，借款金 額為 50,000 仟元；自借款 日起，每三個月為一期，每 期還款 4,200 仟元，餘額到 期清償，利息按月繳納；年 利率：1.95%-2.06%	-	50,000
星展商業銀行		
擔保借款：借款期間為 99.03.31-101.09.30，借款金 額為 50,000 仟元；自借款 日起，每月還款 1,670 仟 元，餘額到期清償，利息按 月繳納；年利率：2%	-	39,980
安泰商業銀行		
擔保借款：借款期間為 99.04.01-103.04.01，借款金 額為 230,000 仟元；自九十 八年七月一日起，每三個月 為一期攤還本金，利息按月 繳納；年利率：2.5%	-	195,000
	478,804	284,980
減：一年內到期部分	52,828	56,840
	<u>\$425,976</u>	<u>\$228,140</u>

本公司於一〇〇年九月三十日已提供新北市新莊區之土地及建築作為向華南商業銀行長期擔保借款之擔保品，請參閱附註二二。

本公司於一〇〇年九月三十日已提供桃園縣龜山鄉南上路之土地及廠房作為向第一商業銀行長期擔保借款之擔保品，請參閱附註二二。

本公司於九十九年九月三十日已提供備償戶存款 10,000 仟元作為板信商業銀行借款之擔保品。

本公司於九十九年九月三十日已提供定期存款 9,000 仟元作為星展商業銀行借款之擔保品，請參閱附註二二。

本公司於九十九年九月三十日已提供桃園縣龜山鄉南上路之土地及廠房作為安泰銀行借款之擔保品，請參閱附註二二。

本公司為改善財務結構並減輕利息負擔，分別於一〇〇年四月一日、一〇〇年九月八日及一〇〇年九月三十日提前將與安泰商業銀行、板信商業銀行及星展商業銀行之擔保借款全數償還。

#### 十四、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金成本分別為 5,695 仟元及 4,661 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之六提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金成本分別為 8,789 仟元及 6,089 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

##### (一) 退休基金之變動情形：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 5,220	\$ 3,596
本期提撥	7,459	2,006
本期支付	( 11,912)	( 4,007)
本期孳息	10	143
期末餘額	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 1,738</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$142,102	\$139,443
本期提列	8,789	6,089
本期提撥	( 7,459)	( 1,998)
期末餘額	<u>\$143,432</u>	<u>\$143,534</u>

十五、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依據本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，係就當年度可分配盈餘，依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，若尚有盈餘按下列分派之：

- (一) 員工紅利為百分之二；
- (二) 董事、監察人酬勞為百分之二；
- (三) 其餘之盈餘連同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬定分配案，經股東會決議分派之。

惟本公司一〇〇年六月十日股東常會決議通過修改公司章程，將上述員工紅利及董事、監察人酬勞之分派比率均修改為百分之二至百分之五。

本公司正值成長期，為配合內外環境與公司長期財務規劃及營運穩定健全發展，本公司股利政策採以剩餘股利及穩定股利政策，依據盈餘狀況、未來資金需求及發展計畫，在以保留盈餘融通資金需求後，考量以股票股利、現金股利、或股票股利與現金股利搭配之方式分派之，惟採行股票股利與現金股利搭配分派時，現金股利發放不得逾分派總額之百分之八十。

一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為 2,228 仟元及 1,549 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 2,228 仟元及 1,549 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 2% 及 2% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於九十九年六月十八日經股東會決議通過九十八年度虧損撥補案，以法定盈餘公積 5,260 仟元彌補累積虧損。另本公司於一〇〇年六月十日經股東常會決議通過九十九年度盈餘分配案如下：

	九 十 九	年 度
	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 10,950	
現金股利	<u>86,089</u>	\$ 0.6
	<u>\$ 97,039</u>	

本公司於一〇〇年六月十日之股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞如下（本公司九十八年度係為淨損，故無估列員工分紅及董監酬勞，且本公司於九十九年六月十八日之股東常會決議中並無配發九十八年度員工紅利及董監酬勞之提案）：

	九 十 九	年 度
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東常會決議配發金額	\$ 1,971	\$ 1,971
各年度財務報表認列金額	<u>1,971</u>	<u>1,971</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十六、庫藏股票

單位：仟股

買回原因	一〇〇年前三季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>9,600</u>	<u>-</u>	<u>7,600</u>	<u>2,000</u>
買回原因	九十年前三季			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>9,600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,600</u>

本公司為激勵員工及提升員工向心力，分別於九十七年及九十八年間經董事會決議實施買回庫藏股轉讓與員工，其明細如下：

	實際買回股份期間	買回股數 (仟股)	平均每股 買回金額	買回總金額
第二次買回	97.01.02-97.03.21	3,800	\$ 25.82	\$ 98,117
第三次買回	97.07.15-97.09.10	3,800	21.04	79,941
第四次買回	98.01.07-98.03.05	<u>2,000</u>	9.89	<u>19,771</u>
		<u>9,600</u>		<u>\$197,829</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。前述公司買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。本公司於一〇〇年三月十一日經董事會決議通過註銷第二次買回之庫藏股 3,800 仟股，並授權董事長訂於一〇〇年四月十三日為註銷股本基準日。另於一〇〇年八月十九日經董事會決議通過註銷第三次買回之庫藏股 3,800 仟股，並授權董事長訂於一〇〇年九月九日為註銷股本基準日。本公司於一〇〇年四月十三日及一〇〇年九月九日之庫藏股註銷，其買回總成本 178,058 仟元經減除庫藏股註銷股本為 76,000 仟元、資本公積－股票發行溢價為 15,743 仟元及資本公積－轉換公司債轉換溢價為 2,500 仟元後，計沖銷保留盈餘為 83,815 仟元。

## 十七、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率(17%)計算之所得稅與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 26,269	\$ 18,762
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異	55	-
暫時性差異	( 28,329)	( 16,660)
當期產生(抵用)之虧損		
扣抵	<u>2,005</u>	<u>( 2,102)</u>
當期所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	28,329	16,660
虧損扣抵	( 2,005)	2,102
補認被投資公司股利匯		
回之稅率差異影響數	295	-
因稅率改變產生之變動		
影響數	-	102
以前年度所得稅調整	<u>4,109</u>	<u>8,192</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,728</u>	<u>\$ 27,056</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
流    動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限數	\$ 18,365	\$ 18,606
提列存貨跌價及呆		
滯損失	7,254	10,097

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
未實現兌換損失	\$ -	\$ 1,981
未使用投資抵減	1,877	-
其他	<u>13</u>	<u>71</u>
	<u>27,509</u>	<u>30,755</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	<u>3,827</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 23,682</u>	<u>\$ 30,755</u>
<b>非流動</b>		
遞延所得稅資產		
認列退休金成本超 限數	\$ 24,805	\$ 24,824
虧損扣抵	24,251	25,068
聯屬公司間未實現 利益	<u>986</u>	<u>1,179</u>
	<u>50,042</u>	<u>51,071</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外 被投資公司之投 資利益	131,046	100,009
累積換算調整數	<u>17,363</u>	<u>-</u>
	<u>148,409</u>	<u>100,009</u>
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 98,367)</u>	<u>(\$ 48,938)</u>

本公司一〇〇年及九十九年九月三十日用以計算遞延所得稅之稅率為 17%。另本公司於計算 SEYI-AMERICA, INC. 投資利益之遞延所得稅負債稅率係依股利匯回扣繳稅率 30% 計算之。

(三) 截至一〇〇年九月三十日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵 減年度	核定情形
促進產業升 級條例	研究發展支出 及人才培訓 投資抵減	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 1,877</u>	一〇二年	申報數

(四) 截至一〇〇年九月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	原始虧損扣抵 金 額	尚未扣抵餘額	最後扣抵 年 度	核定情形
九十八年	\$130,859	\$130,859	一〇八年	申報數
一〇〇年	<u>11,791</u>	<u>11,791</u>	一一〇年	預估數
	<u>\$142,650</u>	<u>\$142,650</u>		

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 52,444</u>	<u>\$ 83,306</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 2,014 仟元及 36,864 仟元。

九十八年度為累積虧損，無盈餘可供分配，故無須計算稅額扣抵比率。九十九年度盈餘分配實際之稅額扣抵比率為 20.48%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(六) 本公司截至九十七年度止之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 十八、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 〇 年 前 三 季				九 十 九 年 前 三 季			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用及 損失者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用及 損失者	合 計
用人費用								
薪資費用	\$ 73,553	\$ 84,475	\$ -	\$ 158,028	\$ 64,938	\$ 81,650	\$ -	\$ 146,588
勞健保費用	5,963	6,196	-	12,159	4,585	5,631	-	10,216
退休金費用	<u>5,695</u>	<u>8,789</u>	-	<u>14,484</u>	<u>4,822</u>	<u>5,928</u>	-	<u>10,750</u>
	<u>\$ 85,211</u>	<u>\$ 99,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,671</u>	<u>\$ 74,345</u>	<u>\$ 93,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,554</u>
折舊費用	<u>\$ 23,013</u>	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 25,774</u>	<u>\$ 23,436</u>	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 26,068</u>
攤銷費用	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 3,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,996</u>

#### 十九、每股盈餘

(單位：新台幣元)

	一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 0.66</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 0.66</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		加權平均流動 在外股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之淨利	\$ 154,526	\$ 123,798	143,481	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.86</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	382		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 154,526</u>	<u>\$ 123,798</u>	<u>143,863</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 0.86</u>
<u>九十九年前三季</u>					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 110,362</u>	<u>\$ 83,306</u>	<u>126,740</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 0.66</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二十、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 778,482	\$ 778,482	\$ 624,730	\$ 624,730
應收票據淨額	147,501	147,501	120,876	120,876
應收帳款淨額	391,367	391,367	266,792	266,792
應收帳款—關係人淨額	165,826	165,826	143,663	143,663
其他應收款	13,966	13,966	10,089	10,089

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
其他應收款－關係人	\$ 54,611	\$ 54,611	\$ -	\$ -
備供出售金融資產－非流動	11,464	11,464	10,703	10,703
以成本衡量之金融資產				
－非流動	7,000	-	7,000	-
存出保證金	1,355	1,355	1,381	1,381
長期應收票據淨額	-	-	2,431	2,431
受限制資產(含非流動)	13,653	13,653	34,270	34,270
<u>負債</u>				
短期借款	24,887	24,887	6,687	6,687
應付票據	4,727	4,727	20,964	20,964
應付帳款	925,536	925,536	703,856	703,856
應付帳款－關係人	4,328	4,328	6,314	6,314
應付費用	82,527	82,527	45,927	45,927
其他應付款－關係人	-	-	12,409	12,409
其他應付款	22,903	22,903	61	61
長期借款(含一年內到期部分)	478,804	478,804	284,980	284,980
存入保證金	334	334	272	272

(二) 本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、應收票據淨額、應收帳款(含關係人)淨額、其他應收款(含關係人)、受限制資產(含非流動)、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款(含關係人)。
2. 備供出售金融資產－非流動係以活絡市場公開報價，此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市(櫃)公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

4. 存出保證金及存入保證金未來收現金額與付現金額與帳面金額相近，且因無特定到期日，故以帳面金額為公平價值。
5. 長期應收票據淨額係以預期未來現金流量折現值估計其公平價值。
6. 長期借款以其未來預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率以所能獲得類似條件（相似之到期日）之借款利率為準。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列公平價值總數並不代表本公司之總價值。

(三) 本公司金融資產之公平價值，係以活絡市場之公開報價直接決定者：(無以評價方法估計者)

資 產	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
備供出售金融資產－非流動	\$ 11,464	\$ 10,703

(四) 本公司一〇〇年及九十九年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 304,000 仟元及 13,644 仟元（金融負債：無）；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 480,081 仟元及 640,303 仟元，金融負債分別為 478,804 仟元及 284,980 仟元。

(五) 本公司一〇〇及九十九年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 1,120 仟元及 907 仟元，一〇〇及九十九年前三季利息費用分別為 5,956 仟元及 6,538 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有之外幣金融資產與負債受有匯率變動之風險，本公司已建立相關控管機制，隨時監控持有之部位及市場匯率之波動情形，以降低所面臨之匯率風險。

## 2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司與客戶進行交易前，需經信用評估程序並持續追蹤應收款項等債權收回情形，並根據收回情形預估提列備抵呆帳。

## 3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因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

本公司持有之具利率變動之公平價值風險之金融資產及負債與具利率變動之現金流量風險之金融資產佔本公司資產總額之比重甚低，是以利率之波動，應不致對本公司造成重大之影響。

### (七) 財務風險管理目標及政策

本公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟本公司已依業務性質及風險分散原則，將各項風險納入管理，設定風險管理程序、評估方法及管理指標，以有效控制及管理風險。

### 二一、關係人交易

重大之關係人交易及餘額彙總如下：

#### (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>
SEYI-AMERICA, INC. (協易美國公司)	本公司持股百分之百之子公司
SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC. (協易國際公司)	本公司持股百分之百之子公司
SEYI TECHNOLOGY (SAMOA) INC. (協易科技公司)	協易國際公司持股百分之百之子公司
協易科技精機(中國)有限公司(協易中國公司)	協易科技公司持股百分之百之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金	淨額 %	金	淨額 %
1. 銷 貨				
協易美國公司	\$ 98,669	6	\$ 167,943	13
協易中國公司	<u>77,071</u>	<u>4</u>	<u>115,568</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 175,740</u>	<u>10</u>	<u>\$ 283,511</u>	<u>22</u>

本公司對關係人銷貨主要係銷售與協易中國公司（為半成品銷售）及銷售與協易美國公司（主為成品銷售），係按約定銷售價格辦理，銷售價格與一般客戶並無顯著差異，至於交易條件均比照代理商及一般客戶方式訂定。惟收款期限非關係人係以出貨後90~120天 T/T 收款，關係人則視其資金狀況而定。

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金	淨額 %	金	淨額 %
2. 其他營業收入				
協易中國公司	<u>\$ 43,409</u>	<u>100</u>	<u>\$ 31,790</u>	<u>100</u>

其他營業收入係提供協易中國公司為其承接相關業務進行產品設計服務。

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金	佔什項收入 %	金	佔什項收入 %
3. 什項收入				
協易中國公司	<u>\$ 8,633</u>	<u>48</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

什項收入係提供協易中國公司相關技術支援服務。

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金	佔進貨淨額 %	金	佔進貨淨額 %
4. 進 貨				
協易中國公司	<u>\$ 4,054</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7,131</u>	<u>1</u>

本公司與關係人進貨交易之價格與交易條件均與一般供應商條件相同。約定之付款條件相當，依往來規模多為驗收入帳後次月開立三至四個月期票付款，與一般供應商及加工廠商相似。

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	估各科 目餘額 %	金	估各科 目餘額 %
5. 應收帳款—關係人				
協易美國公司	\$ 89,424	54	\$ 66,345	46
協易中國公司	<u>76,402</u>	<u>46</u>	<u>77,318</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 165,826</u>	<u>100</u>	<u>\$ 143,663</u>	<u>100</u>
6. 其他應收款—關係人				
協易中國公司	\$ 54,513	99	\$ -	-
協易美國公司	<u>98</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 54,611</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

主要係為對關係人承接相關業務進行產品設計服務及代墊費用之應收款項等，依據會計研究發展基金會九十三年七月九日（九三）基秘字第一六七號規定，將超過正常授信期限一定期間之應收帳款—關係人重分類至其他應收款—關係人。

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金	估各科 目餘額 %	金	估各科 目餘額 %
7. 應付帳款—關係人				
協易中國公司	<u>\$ 4,328</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,314</u>	<u>100</u>

8. 截至一〇〇年九月三十日，協易中國公司購買機器設備信用狀開狀額度美金 3,175 仟元（折合新台幣 96,774 仟元）由本公司背書保證，另協易中國公司向金融機構借款美金 1,000 仟元（折合新台幣 30,480 仟元），本公司提供上海商業儲蓄銀行 9,653 仟元銀行存款作為該銀行借款之擔保以及協易中國公司向金融機構借款美金 3,000 仟元（折合新台幣 91,440 仟元），由本公司開立本票美金 3,000 仟元（折合新台幣 91,440 仟元）作為銀行借款之擔保。截至九十九年九月三十日，協易中國公司向金融機構及購買機器設備信用狀開狀額度美金 3,031 仟元（折合新台幣 94,810 仟元）由本

公司背書保證，本公司並提供上海商業儲蓄銀行 10,626 仟元銀行存款作為擔保，該借款已於九十九年度全數償還。

## 二二、質抵押資產

下列資產業已質抵押作為本公司及子公司借款或其他信用融通之擔保品：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
固定資產－淨額	\$266,204	\$270,642
出租資產－淨額	122,418	123,563
受限制資產－流動	13,653	14,626
受限制資產－非流動	-	19,644
	<u>\$402,275</u>	<u>\$428,475</u>

## 二三、重大承諾及或有事項

截至一〇〇年九月三十日止，本公司有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 協易中國公司因購買機器設備向金融機構信用狀開狀額度為美金 3,175 仟元（折合新台幣 96,774 仟元）及向金融機構借款美金 3,000 仟元（折合新台幣 91,440 仟元），由本公司背書保證，另本公司提供上海商業儲蓄銀行之銀行存款 9,653 仟元作為協易中國公司向金融機構借款美金 1,000 仟元（折合新台幣 30,840 仟元）之擔保（帳列受限制資產－流動）。
- (二) 本公司為銀行借款及保證所開立保證票據 180,170 仟元。
- (三) 本公司因預收部分客戶貨款，而客戶要求需提供相對應之銀行擔保，截至一〇〇年九月三十日止，由華南商業銀行擔保美金 477 仟元（折合新台幣 14,532 仟元）。

## 二四、重大技術合約

合作對象及方式	時間	主要內容	付款方式
日商株式會社網野（日本網野）技術合作案	八十一年中華民國政府認可之日起生效，有效期間原為五年並可於期間屆滿時依中華民國政府之核准為條件延長五年（目前係至一〇一年四月一日止）。	對本公司提供有關日本網野製造之油壓、沖床機械之部分機種之製造方法、機械之裝配方式及資料。	1. 依不同機種，分別支付技術資料費。 2. 按合作機種之銷貨收入淨額之一定比率支付技術指導費。

（接次頁）

(承前頁)

合作對象及方式	時間	主要內容	付款方式
日商株式會社能率製作所(日本LEM)策略聯盟契約	一〇〇年六月至一〇五年五月止,並視實際需要自動延展五年。	1. “LEM”商標產品的業務合作。 2. 日本LEM提供本公司有關高速、高精度沖床之設計及製造技術。包含： (1) “SEYI-LEM”商標的商品。 (2) “SEYI”商標之C型高速沖床改良品。 (3) “SEYI”商標之新開發高速沖床。	1. 商標使用費。 2. 依約定產品之銷售量及使用情形支付權利金。

## 二五、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
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：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
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：附表四。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 被投資公司從事衍生性金融商品交易：

本公司一〇〇年前三季從事遠期外匯交易之合約均已到期，結清合約產生之處分利益為 182 仟元。本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。其財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的；另外，本公司轉投資事業未從事衍生性商品交易。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附註二一。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表一。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二六、營運部門財務資訊

產業別資訊：本公司主要從事機械設備製造業，以產製銷售工作母機為主，係屬單一產業，故毋須揭露產業別資訊。

二七、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 16,472	30.48	\$ 502,067	\$ 14,800	31.19	\$ 461,612
歐元	225	41.23	9,277	3	42.37	127
日圓	5,616	0.3975	2,232	4,897	0.3731	1,827
港幣	3,383	3.913	13,238	-	-	-
人民幣	19,599	4.7963	94,003	6,780	4.6545	31,558
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>備供出售金融資產</u>						
日圓	28,840	0.3975	11,464	28,531	0.3731	10,703
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	41,531	30.48	1,265,876	34,751	31.19	1,083,898
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,145	30.48	34,900	1,111	31.19	34,652
日圓	77,274	0.3975	30,716	39,827	0.3731	14,859
英鎊	11	47.48	522	39,827	0.3731	14,859

協易機械工業股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇〇年一月一日至九月三十日

附表一

單位：除另有註明者外，  
餘為新台幣仟元

編號 (註一)	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 (註三)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額 (註四)	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 (註三)
		公司名稱	關係(註二)						
0	本公司	協易科技精機(中國)有限公司	3	\$ 516,549	\$ 197,867	\$ 197,867	\$ 9,653	9.58%	\$ 826,478

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

1. 本公司對單一聯屬公司之背書保證限額不得超過本公司淨值百分之二十五。
2. 本公司對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之四十。

註四：係按一〇〇年九月三十日之美元中心匯率換算。

協易機械工業股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年九月三十日

附表二

單位：除另有註明者外，  
餘為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 股		持 股 比 率 ( % )	末 備	
				數	帳 面 金 額		市 價 或 淨 值	註
協易機械工業股份有限公司	SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	\$ 1,187,942 (美金 38,974 仟元)	100.00	\$ 1,187,942 (美金 38,974 仟元)	註一
	SEYI-AMERICA, INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	77,934 (美金 2,557 仟元)	100.00	77,934 (美金 2,557 仟元)	註一
	HITACHI ZOSEN FUKUI CORP.	—	備供出售金融資產—非流動	103,000	11,464 (日幣 28,840 仟元)	1.05	11,464 (日幣 28,840 仟元)	註一
	金峰精密工業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	374,710	7,000	1.11	-	
SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC.	SEYI TECHNOLOGY (SAMOA) INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	1,187,942 (美金 38,974 仟元)	100.00	1,187,942 (美金 38,974 仟元)	註一
SEYI TECHNOLOGY (SAMOA) INC.	協易科技精機(中國)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	1,133,927 (人民幣 236,417 仟元)	100.00	1,133,927 (人民幣 236,417 仟元)	註一
	蘇州鈺銘金屬工業公司	轉投資公司	採權益法之長期股權投資	1,462,545	49,237 (人民幣 10,266 仟元)	33.80	49,907 (人民幣 10,405 仟元)	註一及註二
SEYI-AMERICA, INC.	SEYI-PRESSES, INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	33,131 (美金 1,087 仟元)	100.00	33,131 (美金 1,087 仟元)	註一

註一：有價證券無質抵押情事。

註二：差異係側流交易沖銷金額 632 仟元。

協易機械工業股份有限公司及轉投資公司  
與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一〇〇年一月一日至九月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

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 (註一)	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) (註二)		
協易機械工業股份有限公司	協易科技精機(中國)有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 120,480)	( 7)	90-120天	\$ -	—	應收帳款 \$ 76,402 其他應收款 45,745	22%	
協易科技精機(中國)有限公司	協易機械工業股份有限公司	本公司之母公司	進貨	120,480	8	90-120天	-	—	應付帳款 ( 76,402) 其他應付款 ( 45,745)	( 30%)	

註一：此一餘額係包含對關係人協易中國公司而帳列應收帳款一關係人金額 76,402 仟元及因其依據會計研究發展基金會九十三年七月九日(九三)基秘字第一六七號規定，將超過正常授信期限一定期間之 應收帳款一關係人重分類至其他應收款一關係人金額 45,745 仟元，其性質係屬於因營業收入而產生。

註二：此一比率之分子金額如註一所述，而其分母包函非關係人之應收帳款總額 432,635 仟元及註一所述之應收關係人款合計為 122,147 仟元。

協易機械工業股份有限公司及轉投資公司  
 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  
 民國一〇〇年九月三十日

附表四

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘額 (註一)	週轉率 (註二)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註三)	提列備抵 呆帳金額 (註四)
					金額	處理方式		
協易機械工業股份有限公司	協易科技精機(中國)有限公司	本公司之子公司	\$ 130,915	154.31%	\$ 45,745	於大陸主管機關審 批核准後陸續 匯出	\$ -	(註四)

註一：應收關係人款項其內容含帳列應收帳款－關係人 76,402 仟元及帳列其他應收款－關係人 54,513 仟元，其收帳列其他應收款－關係人部分其係包含下列內容：

1. 產品設計服務費，因其依據會計研究發展基金會九十三年七月九日(九三)基秘字第一六七號規定，將超過正常授信期限一定期間之應收帳款－關係人重分類至其他應收款－關係人，重分類金額為 45,745 仟元，其性質係屬於因營業收入而產生。
2. 技術支援費，其係提供相關技術支援服務而向其收取之費用，金額為 8,633 仟元，其性質係屬於因什項收入而產生。
3. 代墊費用，金額為 135 仟元。

註二：週轉率之計算方式，係以一〇〇年一月一日至九月三十日累積產生之營業收入除以 9 個月及乘以 12 月後，再除以期初及期末合計後除 2 之應收關係人款項(不含其他應收款中屬於技術支援費及代墊費用部分)。

註三：期後係指一〇〇年十月一日至十月十七日之期間。

註四：經評估無須提列備抵呆帳。

協易機械工業股份有限公司及轉投資公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國一〇〇年一月一日至九月三十日

附表五

單位：除另有註明者外，  
餘為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註一)		期末持有			被投資公司 本年度利益(損失) (註二及三)	本年度認列之 投資利益(損失) (註二及三)	備註
				本期	期末	上期	期末	股數			
協易機械工業股份有限公司	SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC.	TrustNet Chambers, Lotemau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	貿易及投資業務	\$ 365,760 (美金 12,000 仟元)	\$ 365,760 (美金 12,000 仟元)	12,000,000	100.00	\$ 1,187,942 (美金 38,974 仟元)	\$ 110,792 (美金 3,807 仟元)	\$ 110,792 (美金 3,807 仟元)	註三
	SEYI-AMERICA, INC.	203 Lemon Creek Drive, Unit #A, Walnut, CA 91789, U.S.A.	沖床等工作母機及其相關機械零配件之銷售	30,480 (美金 1,000 仟元)	30,480 (美金 1,000 仟元)	1,000,000	100.00	77,934 (美金 2,557 仟元)	2,268 (美金 78 仟元)	2,268 (美金 78 仟元)	註三
SEYI INTERNATIONAL (SAMOA) INC.	SEYI TECHNOLOGY (SAMOA) INC.	TrustNet Chambers, Lotemau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	貿易及投資業務	365,760 (美金 12,000 仟元)	365,760 (美金 12,000 仟元)	12,000,000	100.00	1,187,942 (美金 38,974 仟元)	110,792 (美金 3,807 仟元)	110,792 (美金 3,807 仟元)	註三
SEYI TECHNOLOGY (SAMOA) INC.	協易科技精機(中國)有限公司 蘇州鈺銘金屬工業公司	江蘇省昆山市千燈鎮興浦中路 88 號 江蘇省吳江市汾湖區經濟開發區等莘周公路西側	生產電腦通訊電子零件等電子專用設備；銷售自產品	365,760 (美金 12,000 仟元)	365,760 (美金 12,000 仟元)	12,000,000	100.00	1,133,927 (人民幣 236,417 仟元)	112,841 (人民幣 25,206 仟元)	112,841 (人民幣 25,206 仟元)	註三
			生產汽車用鑄鍛手坯件、汽車模具製造；銷售自產品	53,412 (美金 1,752 仟元)	47,109 (美金 1,640 仟元)	1,462,545	33.80	49,237 (人民幣 10,266 仟元)	(5,547) (人民幣 (1,239) 仟元)	(2,478) (人民幣 (554) 仟元)	註三
SEYI-AMERICA, INC.	SEYI-PRESSES, INC.	100 Winners Circle, Suite 450, Brentwood, TN37027, U.S.A.	零售或批發沖壓機台	3,048 (美金 100 仟元)	3,048 (美金 100 仟元)	100,000	100.00	33,131 (美金 1,087 仟元)	-	-	註三

註一：係按一〇〇年九月三十日之美元中心匯率換算。

註二：係按一〇〇年前三季之美元、人民幣平均匯率換算。

註三：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

協易機械工業股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國一〇〇年一月一日至九月三十日

附表六

單位：除另有註明者外，  
餘為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	本年度認列投資利益(損失) (註二及三)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出	匯出					
協易科技精機(中國)有限公司	經營生產電腦通訊、電子零件等電子專用設備；銷售自產產品	\$ 365,760 (美金 12,000 仟元)	經由轉投資第三地區再投資大陸公司	\$ 365,760 (美金 12,000 仟元)	\$ -	\$ 365,760 (美金 12,000 仟元)	100.0%	\$ 112,841 (人民幣 25,206 仟元)	\$ 1,133,927 (人民幣 236,417 仟元)	\$ -
蘇州鈺銘金屬工業有限公司	生產汽車用鑄鍛毛坯件、汽車模具製造；銷售自產產品	131,889 (美金 4,327 仟元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	49,988 (美金 1,640 仟元)	3,412 (美金 112 仟元)	53,400 (美金 1,752 仟元)	33.80%	( 2,478) (人民幣 (554) 仟元)	49,237 (人民幣 10,266 仟元)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
\$419,160 (美金 13,752 仟元)	\$419,160 (美金 13,752 仟元)	\$1,239,718

註一：係按一〇〇年九月三十日美元中心匯率換算。

註二：係按一〇〇年前三季之美金及人民幣平均匯率換算。

註三：係按未經台灣母公司會計師核閱之財務報表計算。

註四：依經濟部經審字第 09704604680 號函規定，係按本公司一〇〇年九月三十日淨值百分之六十計算。