

股票代碼：8121
股票代碼：230981

越峯電子材料股份有限公司

財 務 報 告 民國九十三年上半年度

地址：台北市內湖區基湖路三十九號八樓

電話：(二) 二七九八 三三七

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	4 5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7 8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10 11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及業務範圍	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12 16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	16 24		三、 六
(五)關係人交易	24 28		七、
(六)質抵押之資產	28		八、
(七)重大承諾事項及或有事項	29		九、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	29 30		十、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	30 , 32 34		十一、
2.轉投資事業相關資訊	30 , 35		十二、
3.大陸投資資訊	31 , 36		十三、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	37 50		-
十、重要查核說明	52 54		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

越峯電子材料股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十三年及九十二年上半年度

會計師查核報告

越峯電子材料股份有限公司 公鑒：

越峯電子材料股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註七所述，越峯電子材料股份有限公司民國九十二年六月三十日按權益法評價之長期股權投資新台幣 225,730 仟元，暨民國九十二年上半年度相關之投資損失新台幣 4,915 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其相關投資損失，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十二年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達越峯電子材料

股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

越峯電子材料股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 韋 亮 發

會計師 郭 慈 容

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

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 九 十 三 年 七 月 二 十 六 日

越峯電子材料股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註三)	\$ 58,116	5	\$ 51,457	4	2100	短期借款 (附註九)	\$ 50,000	4	\$ 63,000	5
1110	短期投資 (附註二及四)	-	-	1,895	-	2110	應付商業本票 - 淨額 (附註十)	74,724	6	283,771	24
1120	應收票據及帳款 - 淨額 (附註二及五)	252,404	20	207,283	18	2120	應付票據及帳款	26,287	2	31,086	3
1130	應收帳款 - 關係人 (附註二及十七)	29,880	2	17,156	2	2150	應付票據及帳款 - 關係人 (附註十七)	13,225	1	16,826	1
1160	其他應收款	215	-	2,888	-	2160	應付所得稅 (附註二及十二)	21,055	2	2,924	-
1180	其他應收款 - 關係人 (附註十七)	6,809	1	19,119	2	2216	應付股利 (附註十七)	12,720	1	-	-
1210	存貨 (附註二及六)	160,879	13	181,009	16	2170	應付費用及其他流動負債 (附註十七)	23,898	2	17,587	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動 (附註二及十二)	3,718	-	4,047	-	21XX	流動負債合計	221,909	18	415,194	35
1298	其他流動資產	4,169	-	3,422	-	2420	長期借款 (附註十一及十八)	150,000	12	10,000	1
11XX	流動資產合計	516,190	41	488,276	42		其他負債				
	長期股權投資					2810	應計退休金負債 (附註二及十三)	6,857	1	4,832	-
142101	採權益法之長期股權投資 (附註二及七)	248,340	20	225,730	19	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益 (附註二及十七)	5,327	-	6,891	1
	固定資產 (附註二、七、八、十七及十八)					2888	長期股權投資貸餘 (附註二及七)	5,612	-	-	-
	成 本					28XX	其他負債合計	17,796	1	11,723	1
1501	土 地	82,657	7	82,657	7	2XXX	負債合計	389,705	31	436,917	37
1511	土地改良	5,782	-	5,782	1		股東權益 (附註十四)				
1521	房屋建築及設備	148,425	12	148,065	13	3110	股本 - 每股面額 10 元，九十三年額定 72,068 仟股，發行 63,600 仟股；九十二年額定及發行 63,600 仟股	636,000	51	636,000	54
1531	機器設備	539,719	43	556,977	47	3150	待發行股本	52,880	4	-	-
1551	交通及運輸設備	830	-	830	-	32XX	資本公積	30,750	3	30,750	3
1681	其他設備	62,121	5	61,952	5		保留盈餘				
15X1		839,534	67	856,263	73	3310	法定公積	35,621	3	27,403	2
15X9	減：累積折舊	448,790	36	440,420	37	3351	未分配盈餘	91,064	7	33,535	3
1670	預付設備款	18,667	2	6,088	-	33XX	保留盈餘合計	126,685	10	60,938	5
15XX	固定資產淨額	409,411	33	421,931	36	3420	累積換算調整數 (附註二)	11,630	1	10,855	1
	其他資產					3XXX	股東權益合計	857,945	69	738,543	63
1820	存出保證金 (附註十八)	2,551	-	2,494	-		負債及股東權益總計	\$ 1,247,650	100	\$ 1,175,460	100
1830	遞延費用 (附註二)	4,007	-	8,275	1						
1853	長期應收款 - 關係人 (附註七及十七)	59,346	5	20,700	2						
1860	遞延所得稅資產 - 非流動 (附註二及十二)	7,805	1	8,054	-						
18XX	其他資產合計	73,709	6	39,523	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,247,650	100	\$ 1,175,460	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十三年七月二十六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

越峯電子材料股份有限公司

損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代碼	九 十 三 年 上 半 年 度		九 十 二 年 上 半 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
營業收入					
4110	銷貨收入（附註二及十七）	\$ 414,943	101	\$ 333,203	100
4170	減：銷貨退回及折讓（附註二）	<u>3,864</u>	<u>1</u>	<u>994</u>	<u>-</u>
4100	營業收入合計	411,079	100	332,209	100
營業成本					
5110	銷貨成本（附註二、十五及十七）	<u>273,227</u>	<u>66</u>	<u>240,978</u>	<u>73</u>
5910	營業毛利	137,852	34	91,231	27
5920	聯屬公司間已（未）實現毛利（附註二及十七）	<u>4,447</u>	<u>1</u>	<u>(956)</u>	<u>-</u>
		<u>142,299</u>	<u>35</u>	<u>90,275</u>	<u>27</u>
營業費用（附註十五及十七）					
6100	銷售費用	23,652	6	21,510	6
6200	管理費用	19,028	5	16,915	5
6300	研發費用	<u>7,884</u>	<u>2</u>	<u>7,066</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>50,564</u>	<u>13</u>	<u>45,491</u>	<u>13</u>
6900	營業利益	<u>91,735</u>	<u>22</u>	<u>44,784</u>	<u>14</u>
營業外收入及利益					
7110	利息收入（附註十七）	198	-	1,162	-
7121	按權益法認列之投資收益 - 淨額（附註二及七）	9,211	2	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十三年上半年度		九十二年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7130	處分固定資產利益(附註二及十七)	\$ 1,113	1	\$ 202	-
7150	權利金收入(附註十七)	4,432	1	3,346	1
7160	管理服務費收入(附註十七)	3,941	1	1,363	-
7480	其他(附註十七)	<u>332</u>	<u>-</u>	<u>1,581</u>	<u>1</u>
7100	合計	<u>19,227</u>	<u>5</u>	<u>7,654</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出(附註十七)	3,701	1	4,905	2
7520	按權益法認列之投資損失(附註二及七)	-	-	4,915	2
7530	處分及報廢固定資產損失(附註二)	1,431	-	45	-
7560	兌換損失-淨額(附註二)	573	-	650	-
7570	存貨跌價損失(附註二)	2,263	1	8,100	2
7880	其他	<u>1,007</u>	<u>-</u>	<u>341</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>8,975</u>	<u>2</u>	<u>18,956</u>	<u>6</u>
7900	稅前利益	101,987	25	33,482	10
8112	所得稅費用(附註二及十二)	<u>(24,054)</u>	<u>(6)</u>	<u>(4,711)</u>	<u>(1)</u>
9600	純益	<u>\$ 77,933</u>	<u>19</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>9</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9950	每股盈餘(附註十六)				
	基本每股盈餘	<u>\$ 1.48</u>	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.42</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十三年七月二十六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

越峯電子材料股份有限公司
股東權益變動表
民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股面額及股利為元

	股本 - 每股面額 10 元			待發行股本	資本公積 (附註二及十四)			保留盈餘 (附註十四)			累積換算調整數 (附註二)	股東權益合計
	額定股數	發行股數	金額		股本溢價	處分固定資產利益	合計	法定公積	未分配盈餘	合計		
九十三年一月一日餘額	63,600,000	63,600,000	\$ 636,000	\$ -	\$ 30,750	\$ -	\$ 30,750	\$ 27,403	\$ 86,949	\$ 114,352	\$ 12,652	\$ 793,754
九十二年度盈餘分配												
提列法定公積	-	-	-	-	-	-	-	8,218	(8,218)	-	-	-
現金股利 - 0.2 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,720)	(12,720)	-	(12,720)
股票股利 - 0.8 元	5,088,000	-	-	50,880	-	-	-	-	(50,880)	(50,880)	-	-
員工紅利 - 股票	200,000	-	-	2,000	-	-	-	-	(2,000)	(2,000)	-	-
分配後餘額	68,888,000	63,600,000	636,000	52,880	30,750	-	30,750	35,621	13,131	48,752	12,652	781,034
提高額定股本	3,180,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	77,933	77,933	-	77,933
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,022)	(1,022)
九十三年六月三十日餘額	72,068,000	63,600,000	\$ 636,000	\$ 52,880	\$ 30,750	\$ -	\$ 30,750	\$ 35,621	\$ 91,064	\$ 126,685	\$ 11,630	\$ 857,945
九十二年一月一日餘額	63,600,000	63,600,000	\$ 636,000	\$ -	\$ 30,750	\$ 24	\$ 30,774	\$ 27,327	\$ 4,816	\$ 32,143	\$ 10,819	\$ 709,736
處分固定資產利益資本公積轉列保留盈餘	-	-	-	-	-	(24)	(24)	-	24	24	-	-
九十一年度盈餘分配												
提列法定公積	-	-	-	-	-	-	-	76	(76)	-	-	-
分配後餘額	63,600,000	63,600,000	636,000	-	30,750	-	30,750	27,403	4,764	32,167	10,819	709,736
九十二年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	28,771	28,771	-	28,771
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36	36
九十二年六月三十日餘額	63,600,000	63,600,000	\$ 636,000	\$ -	\$ 30,750	\$ -	\$ 30,750	\$ 27,403	\$ 33,535	\$ 60,938	\$ 10,855	\$ 738,543

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十三年七月二十六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

越峯電子材料股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 77,933	\$ 28,771
折舊及攤銷	29,596	32,018
提列存貨跌價損失	2,263	8,100
迴轉短期投資跌價損失	-	(222)
未(已)實現銷貨利益	(4,447)	956
按權益法認列之投資損失(利益)		
- 淨額	(9,211)	4,915
處分及報廢固定資產損失(利益)		
- 淨額	318	(157)
遞延所得稅	3,591	1,782
提列退休金準備	1,301	540
營業資產及負債淨變動		
應收票據及帳款	12,217	6,790
存 貨	3,591	(19,496)
其他應收款	6,690	(12,848)
其他流動資產	(2,499)	(3,424)
應付票據及帳款	(3,000)	10,961
應付所得稅	5,571	2,924
應付費用及其他流動負債	2,770	(53)
營業活動之淨現金流入	<u>126,684</u>	<u>61,557</u>
投資活動之現金流量		
長期股權投資增加	-	(128,954)
購置固定資產	(24,202)	(13,641)
出售固定資產價款	1,327	207
存出保證金增加	(57)	-
長期應收款 - 關係人減少(增加)	(30,276)	93
投資活動之淨現金流出	<u>(53,208)</u>	<u>(142,295)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 三 年</u> <u>上 半 年 度</u>	<u>九 十 二 年</u> <u>上 半 年 度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款及應付商業本票增加 (減少)	(\$ 187,298)	\$ 27,826
長期借款增加 (減少)	<u>130,000</u>	<u>(16,508)</u>
融資活動之淨現金流入 (出)	<u>(57,298)</u>	<u>11,318</u>
本期現金增加 (減少) 數	16,178	(69,420)
期初現金餘額	<u>41,938</u>	<u>120,877</u>
期末現金餘額	<u>\$ 58,116</u>	<u>\$ 51,457</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 3,593</u>	<u>\$ 4,934</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 5</u>
不影響現金流量之融資活動		
宣告發放現金股利	<u>\$ 12,720</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十三年七月二十六日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

越峯電子材料股份有限公司

財務報表附註

民國九十三年及九十二年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司主要係由台灣聚合化學品股份有限公司(台聚公司)於八十年九月五日投資設立，並於八十三年十二月一日開始生產及銷售等主要營業活動。本公司之產品屬於電感類被動元件，主要營業項目為錳鋅鐵氧磁鐵心、錳鋅鐵氧磁鐵粉，應用於通訊、資訊及消費性電子產品。

本公司股票自九十三年三月二十九日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司於九十三年及九十二年六月三十日，員工人數分別為 206 人及 194 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及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵壞帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情形下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

茲將重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

短期投資

短期投資係投資受益憑證(基金)或上市公司股票，按總成本與總市價孰低計價，基金係按資產負債表日當月最後交易日之淨值計

算，股票係按資產負債表日當月平均收盤價計算。市價低於成本時，則提列備抵短期投資跌價損失；已提列之備抵短期投資跌價損失，嗣後若因短期投資之市價回升，則於提列金額內予以沖回。短期投資出售時，基金係按個別認定法計算，股票成本係按移動平均法計算。

備抵呆帳

備抵呆帳係按各應收款項之收回可能性估列。

存 貨

存貨係按移動平均成本與市價（淨變現價值或重置成本）孰低評價。

長期股權投資

長期股權投資按權益法計價者（擁有被投資公司 20%以上普通股權），以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資收益（或損失）；發放現金股利時，則作為長期股權投資減項。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與所取得股權淨值間之差額（溢額或折額）按五年攤銷。

本公司之海外投資，持有被投資公司股權比例達 20%以上，且具有重大影響力者按權益法計價，此項投資之會計處理為：

- (一)投資損益按被投資公司當期之純益（或純損）依權益法及年度平均匯率評價認列入帳。
- (二)資產負債表日長期股權投資並依被投資公司轉換後之新台幣財務報表淨值按持股比例評價，此項評價所產生之差額則列為股東權益項下之「累積換算調整數」。
- (三)被投資公司於增資時未按持股比例認購致投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數分別調整「資本公積」及「長期投資」。此項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

認列被投資公司之虧損以使對該被投資公司之長期股權投資及墊款（包括應收帳款及其他往來款項）之餘額降至零為限。但若本公司意圖繼續支持被投資公司，或預期被投資公司短期內將回復獲利之營

運時，則按持股比例繼續認列投資損失，因而致對該被投資公司之長期股權投資及墊款帳面價值發生貸方餘額時，則列於其他負債項下。

股票出售時，其成本係按加權平均法計算。

本公司與採權益法計價之被投資公司間交易所產生之損益，於本期尚未實現者，予以銷除，俟實現年度始行認列，處理方法如下：

(一)順流交易：

本公司與按權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現銷貨毛利按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益。

出售原料及半成品之未實現銷貨毛利，係分別借記「未實現銷貨毛利」及貸記「遞延貸項 - 聯屬公司間利益」；出售固定資產之未實現利益則分別借記「未實現處分固定資產利益」及貸記「遞延貸項 - 聯屬公司間利益」，並按出售固定資產之估計使用年限採直線法攤提。

(二)逆流交易：

本公司與按權益法計價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現利益，皆按投資公司之約當持股比例予以銷除。

固定資產

固定資產係按成本減累積折舊計價。因取得固定資產而發生之利息，予以資本化作為該項資產之成本。重大改良及更新作為資本支出；零星更換及維護修理支出則作為當期費用。

折舊係以直線法按下列耐用年數計算提列：土地改良，三至八年；房屋建築及設備，二至五十年；機器設備，一至十五年；交通及運輸設備，一至五年；其他設備，二至五十年。

資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方式估列可使用年數，繼續提列折舊至無殘值為止。

固定資產報廢或出售時，其成本及相關之累積折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期損益。

遞延費用

遞延費用主要係購買生產技術之使用權、試車成本及導入企業資源規劃電腦系統成本，於開始生產或上線後依直線法按五年攤銷。

員工退休金

本公司按精算結果認列退休金成本。

銷貨收入及備抵銷貨退回及折讓

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉予客戶時認列（一般係於運出時移轉），銷貨退回及折讓係於實際發生年度列為銷貨之減項，銷貨退回之相關銷貨成本則列為銷貨成本減項。

去料加工時，加工產品之所有權及風險並未移轉，是以本公司去料時不作銷貨處理。

本公司與其他企業買賣原料、半成品或委由其他企業加工之交易事項，原以進銷貨之會計處理，若其所有權或風險尚未移轉，因非屬進銷貨之型態，予以調整減少銷貨收入及銷貨成本。

所得稅

本公司所得稅之會計處理採跨期間之所得稅分攤。即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，而可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減所產生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，認列相關備抵評價金額。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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等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，包含於當年度之所得稅中。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，列為股東會決議年度費用。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項（除衍生性金融商品交易外）係按交易日之即時匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清年度之損益。資產負債表日之外幣資產及負債餘額，再按該日之匯率予以換算調整，若有產生之兌換差額，則列為當年度損益。

本公司之外幣長期股權投資係以投資日之匯率折合新台幣入帳，按權益法認列投資損益時，則以當期加權平均匯率折合新台幣入帳，該項外幣長期股權投資於資產負債表日再以即期匯率予以調整，其調整金額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

三 現 金

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
外幣存款	\$ 39,368	\$ 41,660
支票存款	16,617	8,882
活期存款	1,682	27
零用金及庫存現金	449	888
合 計	<u>\$ 58,116</u>	<u>\$ 51,457</u>

四 短期投資

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
上市公司股票	\$ -	\$ 3,819
備抵跌價損失	-	(1,924)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,895</u>
市 價	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,895</u>

五 應收票據及帳款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 47,237	\$ 38,300
應收帳款	208,731	172,547
備抵呆帳	(3,564)	(3,564)
合 計	<u>\$252,404</u>	<u>\$207,283</u>

六 存 貨

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$ 77,413	\$ 97,066
在 製 品	66,175	62,381
原 料	16,278	16,994
物 料	<u>12,794</u>	<u>14,034</u>
	172,660	190,475
備抵存貨跌價損失	(11,781)	(9,466)
	<u>\$160,879</u>	<u>\$181,009</u>

七 長 期 股 權 投 資

	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
按權益法計價				
ACME Electronics (Cayman) Corp.	\$248,340	51.05%	\$225,730	50%
Golden Amber Enterprises Limited	(620)	100%	(1,395)	100%
ACME Electronics (BVI) Corp.	(<u>7,300</u>)	100%	(<u>644</u>)	100%
	240,420		223,691	
長期股權投資貸餘轉列長期應 收款 - 關係人之減項	2,308		2,039	
長期股權投資貸餘轉列其他負 債	<u>5,612</u>		-	
	<u>\$248,340</u>		<u>\$225,730</u>	

上述九十三年六月三十日按權益法計價之長期股權投資及其相關之投資損益，除 ACME Electronics (BVI) Corp. (以下簡稱 ACME (BVI)) 係按未經會計師查核之財務報表計算外，餘皆依據被投資公司經會計師查核之財務報表計算。惟上述按未經會計師查核之財務報表評價之長期股權投資，對本公司財務狀況及經營結果並無重大影響。九十二年六月三十日按權益法計價之長期股權投資及其相關之投資損益，係依未經會計師查核之財務報表計算。

本公司於八十七年起透過 Golden Amber Enterprises Limited (以下簡稱 GAEL) 與大陸東莞長安上沙管理區之高安電子廠簽訂來料加工合同，加工後之成品就近供應大陸外銷廠商。

本公司於九十年八月四日經經濟部投資審議委員會核准投資設立 ACME Electronics (Cayman) Corp.，截至九十三年六月三十日止，共計匯出 259,234 仟元（美金 7,723 仟元）用以投資越峰電子（昆山）有限公司，相關轉投資大陸資訊請參閱附註二十一及附表五。

本公司另於九十二年五月八日經經濟部投資審議委員會核准投資設立 ACME (BVI)，截至九十三年六月三十日止共計匯出 1,737 仟元（美金 50 仟元）用以投資 ACME Magnetics (USA) Inc.，作為美洲行銷據點。

本公司九十三年及九十二年六月底出借給高安電子廠之機器設備淨值分別為 42,482 仟元及 53,802 仟元。

為業務往來之必要，本公司將資金無息貸與 GAEL（帳列長期應收款 - 關係人），九十三年及九十二年六月三十日之餘額分別為 46,462 仟元及 21,009 仟元。

為營運週轉之需要，本公司將資金計息貸與 ACME (BVI)（帳列長期應收款 - 關係人），九十三年及九十二年六月三十日止餘額分別為 1,688 仟元（美金 50 仟元）及 1,730 仟元（美金 50 仟元）。

八、固定資產

累積折舊之明細如下：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
土地改良	\$ 4,670	\$ 4,232
房屋建築及設備	58,445	51,603
機器設備	345,734	348,937
交通及運輸設備	830	733
其他設備	39,111	34,915
	<u>\$448,790</u>	<u>\$440,420</u>

九十三及九十二年上半年度均無利息資本化之情形。

九、短期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
銀行借款		
九十三年 - 九十三年十月 至十一月到期，年利率 2.10%-2.20%；九十二年 - 九十二年七月至八月 到期，年利率 2.25%-2.70%	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 63,000</u>

十、應付商業本票

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應付商業本票		
九十三年 - 九十三年七月 至十一月到期，年利率 2.18%-2.28%；九十二年 - 九十二年七月至十二月 到期，年利率 2.30%- 2.75%	\$ 75,000	\$285,000
減：應付商業本票折價	(<u>276</u>)	(<u>1,229</u>)
	<u>\$ 74,724</u>	<u>\$283,771</u>

十一、長期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
中長期擔保借款（附註十八）		
復華商業銀行 - 借款期間 自九十二年五月二十三 日起至九十七年五月二 十二日止，自九十四年十 一月七日起，每半年償還 本金，共分六期平均償 還，年利率 2.76%-2.96%	<u>\$150,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

去 所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率 25% 計算之所得稅費用調節如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 25,487	\$ 8,360
加 (減) 調節項目：		
免稅所得	(2,087)	-
永久性差異	(12)	(11)
暫時性差異	(3,591)	3,487
當期應負擔所得稅費用	<u>\$ 19,797</u>	<u>\$ 11,836</u>

(二)所得稅費用構成項目如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
當期應負擔所得稅費用	\$ 19,797	\$ 11,836
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	3,588	251
投資抵減	(2,323)	(9,158)
應納稅額	21,062	2,929
遞延所得稅	3,591	1,782
以前年度所得稅調整	(599)	-
所得稅費用	<u>\$ 24,054</u>	<u>\$ 4,711</u>

九十三年及九十二年六月底應付所得稅係應納稅額分別減除預付稅款 7 仟元及 5 仟元後之淨額。

(三)遞延所得稅資產 (負債) 之項目如下：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 2,945	\$ 2,367
未實現銷貨利益	682	979
未實現出售固定資產利益	650	743
	<u>4,277</u>	<u>4,089</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(559)	(42)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 4,047</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
國外投資損失	<u>\$ 7,805</u>	<u>\$ 8,054</u>

本公司九十三年及九十二年六月底用以計算遞延所得稅之稅率為 25%。

(四)兩稅合一相關資訊：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 14,913</u>	<u>\$ 21</u>

九十二年度預計及九十一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 17.15%及 0.44%。

依所得稅法規定，本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以分派股息紅利基準日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是本公司股東於受配九十二年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整至分派股息紅利基準日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(五)本公司截至八十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三、員工退休辦法

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法規定，退休金之支付係根據服務年資及退休時之基本薪資計算。

本公司自八十三年五月起每月按支付薪資總額百分之二計提退休準備金並專戶儲存，該項退休準備金係以勞工退休準備金監督委員會名義存入中央信託局，並由該委員會管理。

本公司有關退休金之相關資訊揭露如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
退休金費用	<u>\$ 2,092</u>	<u>\$ 1,239</u>
提撥退休準備金	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 744</u>
支付退休金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
退休準備金期末餘額	<u>\$ 15,623</u>	<u>\$ 13,881</u>

四 股東權益

本公司九十三年六月二十三日之股東常會通過對股利政策及盈餘分配之修改，其相關規定如下：

依照本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，經彌補以前年度虧損及繳納所得稅後，餘額按下列比例分配：

- (一) 提列法定公積百分之十。
- (二) 連同以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積，作為可供分配之盈餘，並得視業務狀況酌予保留部分盈餘。
- (三) 分配股東股息、紅利、董監酬勞及不低於可供分配盈餘千分之一為員工紅利。

本公司產業屬於穩定成長階段，為考量未來研發需求及多角化經營，現金股息及紅利以不低於全部分派股息及紅利之百分之十為原則。上述盈餘分配案，應於次年度召開股東常會時決議之，並列於盈餘分配年度之財務報表內。

本公司於九十三年六月二十三日股東常會決議通過按原董事會於九十三年四月二日擬議之九十二年度之盈餘分派案如下：

	九	十	二	年	度
	盈 餘 分 配 案			每 股 股 利 (元)	
提列法定公積	\$	8,218			
普通股現金股利		12,720		\$	0.2
普通股股票股利		50,880			0.8
員工紅利 - 股票		<u>2,000</u>			
		<u>\$ 73,818</u>			

另本公司於九十二年六月五日股東常會決議通過按原董事會於九十二年三月三十一日擬議之九十一年度之盈餘分派案除提列法定公積76仟元外，不予分配。

依公司法規定，法定公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定公積得用以彌補公司虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以其半數撥充股本。

現金增資發行新股溢價之資本公積轉增資每年以一次及一定比例為限，並不得於現金增資年度即將增資溢價資本公積撥充資本。

本公司分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可分配之股東可扣抵稅額。

五、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十 三 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 40,113	\$ 22,120	\$ 62,233
勞健保費用	2,446	1,378	3,824
退休金費用	1,064	1,028	2,092
其他用人費用	<u>668</u>	<u>297</u>	<u>965</u>
	44,291	24,823	69,114
折舊費用	27,722	491	28,213
攤銷費用	<u>562</u>	<u>821</u>	<u>1,383</u>
	<u>\$ 72,575</u>	<u>\$ 26,135</u>	<u>\$ 98,710</u>

	九 十 二 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 36,594	\$ 19,521	\$ 56,115
勞健保費用	2,238	1,186	3,424
退休金費用	743	496	1,239
其他用人費用	<u>616</u>	<u>215</u>	<u>831</u>
	40,191	21,418	61,609
折舊費用	27,709	1,424	29,133
攤銷費用	<u>2,064</u>	<u>821</u>	<u>2,885</u>
	<u>\$ 69,964</u>	<u>\$ 23,663</u>	<u>\$ 93,627</u>

六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十三年上半年度					
本期純益	<u>\$101,987</u>	<u>\$ 77,933</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	<u>\$101,987</u>	<u>\$ 77,933</u>	<u>68,888</u>	<u>\$1.48</u>	<u>\$1.13</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十二年上半年度					
本期純益	\$ 33,482	\$ 28,771			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 33,482	\$ 28,771	68,888	\$0.49	\$0.42

計算每股盈餘時，無償待分配股票之影響已列入追溯調整。九十二年上半年度稅前及稅後之基本每股盈餘已追溯調整，分別由0.53元及0.45元減少為0.49元及0.42元。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣聚合化學品股份有限公司(台聚公司)	對本公司採權益法之投資公司
中華開發工業銀行股份有限公司(中華開發)	本公司之董事
順昶塑膠股份有限公司(順昶公司)	台聚公司採權益法之被投資公司
台聚管理顧問股份有限公司(台聚管顧)	台聚公司之子公司
亞洲聚合股份有限公司(亞聚公司)	董事長相同
華夏海灣塑膠股份有限公司(華夏公司)	董事長相同
Swanlake Traders Ltd. (Swanlake)	台聚公司之子公司
ACME Ferrite Products Sdn. Bhd. (ACME Ferrite)	台聚公司之孫公司
Golden Amber Enterprises Limited (GAEL)	本公司之子公司
ACME Electronics(BVI)Corp.(ACME (BVI))	本公司之子公司
ACME Electronics (Cayman) Corp. (ACME (Cayman))	本公司之子公司
越峰電子(昆山)有限公司(越峰(昆山)公司)	ACME (Cayman) 之子公司
ACME Magnetics USA Inc. (ACME (USA))	ACME (BVI) 之子公司

(二)除財務報表附註七及十九所述外，本公司與上述關係人之重大交易如下：

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
1.銷 貨				
越峰（昆山）公司	\$ 35,453	9	\$ 20,894	6
ACME Ferrite	9,887	2	4,565	1
ACME（USA）	<u>6,369</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 51,709</u>	<u>13</u>	<u>\$ 25,459</u>	<u>7</u>
2.進 貨				
越峰（昆山）公司	<u>\$ 46,166</u>	<u>48</u>	<u>\$ 53,722</u>	<u>53</u>

本公司除與越峰（昆山）公司之進貨及銷貨交易條件皆為 45 天、ACME（USA）之銷貨交易條件為 90 天以及與 ACME Ferrite 之銷貨交易條件為 60 天（九十三年二月以後）外，餘與各關係人進銷貨之交易收付款條件及價格與一般交易無重大差異。

本公司於九十三及九十二年上半年度銷售黑粉半成品予越峰（昆山）公司，經加工後再向該公司購入部分成品及半成品售予客戶或再加工，因其銷貨收入及成本重覆計算，本公司經評估同額調整減少銷貨收入及銷貨成本分別為 34,300 仟元及 32,000 仟元。

本公司九十三及九十二年六月底銷貨予越峰（昆山）公司之遞延未實現銷貨利益分別為 2,726 仟元及 3,917 仟元（帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益）。

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
3.加工費（帳列製造費用）				
GAEL	<u>\$ 51,248</u>	<u>95</u>	<u>\$ 42,996</u>	<u>99</u>
4.行銷費用（帳列銷售費用）				
GAEL	<u>\$ 7,777</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,306</u>	<u>100</u>
5.管理服務費（帳列管理費用）				
台聚公司	<u>\$ 285</u>	<u>100</u>	<u>\$ 556</u>	<u>100</u>
6.租金支出（帳列營業費用）				
台聚公司	\$ 1,753	84	\$ 1,735	80
亞聚公司	102	5	95	4
台聚管顧	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,864</u>	<u>89</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>84</u>

本公司向台聚公司承租內湖辦公室，租期自九十年五月至九十五年五月止，共計五年，每月租金 270 仟元，按月計收。

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
7.佣金支出(帳列銷售費用)				
ACME (USA)	\$ 429	43	\$ -	-
8.其他營業費用(帳列營業費用)				
華夏公司	\$ 119	-	\$ 332	1
台聚公司	113	-	111	-
台聚管顧	66	-	58	-
亞聚公司	6	-	-	-
	<u>\$ 304</u>	<u>-</u>	<u>\$ 501</u>	<u>1</u>
9.利息支出				
中華開發	\$ -	-	\$ 312	6
10.權利金收入				
越峰(昆山)公司	\$ 4,432	100	\$ 3,346	100

本公司與越峰(昆山)公司訂立技術授權合同，合同期間自九十年八月一日至一九九一年七月三十一日止，由本公司依越峰(昆山)公司經會計師查核之年度營業收入淨額之百分之二，逐年收取，至收足美金 3,000 仟元為止。

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
11.出售固定資產利益				
越峰(昆山)公司	\$ 187	17	\$ 177	88

本公司九十三及九十二年上半年度出售固定資產予越峰(昆山)公司售價計 127 仟元及 207 仟元，截至九十三及九十二年六月底之遞延未實現利益分別為 2,601 仟元及 2,974 仟元(帳列遞延貸項 - 聯屬公司間利益)，並按該設備估計使用年限分年迴轉認列。

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
12.管理服務費收入				
ACME (Cayman)	\$ 2,174	55	\$ -	-
台聚管顧	1,407	36	1,003	74
台聚公司	360	9	360	26
	<u>\$ 3,941</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,363</u>	<u>100</u>

本公司與台聚公司訂立管理服務合約，合約期間至九十三年十二月三十一日止，由台聚公司每月支付管理服務費 60 仟元。

	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
13.背書保證收入（帳列營業外收入及利益 - 其他）				
ACME（Cayman）	\$ 40	12	\$ 137	8
14.其他收入（帳列營業外收入及利益 - 其他）				
越峰（昆山）公司	\$ 70	21	\$ 504	32
15.其他支出（帳列營業外費用及損失 - 其他）				
越峰（昆山）公司	\$ -	-	\$ 47	14
	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
16.應收帳款				
越峰（昆山）公司	\$ 22,496	75	\$ 14,715	86
ACME Ferrite	4,802	16	2,441	14
ACME（USA）	2,582	9	-	-
	\$ 29,880	100	\$ 17,156	100
17.其他應收款				
越峰（昆山）公司	\$ 6,051	89	\$ 16,201	85
台聚管顧	715	11	574	3
ACME（USA）	36	-	-	-
ACME（Cayman）	7	-	1,477	8
ACME（BVI）	-	-	867	4
	\$ 6,809	100	\$ 19,119	100
18.應付票據及帳款				
越峰（昆山）公司	\$ 13,117	99	\$ 16,688	99
台聚公司	46	1	40	-
華夏公司	26	-	79	1
台聚管顧	21	-	3	-
亞聚公司	15	-	16	-
	\$ 13,225	100	\$ 16,826	100
19.其他應付款項（帳列應付費用及其他流動負債）				
台聚公司	\$ -	-	\$ 278	2
台聚管顧	-	-	11	-
	\$ -	-	\$ 289	2
20.應付佣金（帳列應付費用及其他流動負債）				
ACME（USA）	\$ 429	2	\$ -	-

21. 資金融通情形

	最高餘額	期末餘額	應收利息	合 計	%	利率區間	利息收入	%
<u>九十三年上半年度</u>								
長期應收款 - 關係人								
GAEL	\$ 46,462	\$ 46,462	\$ -	\$ 46,462	75	-	\$ -	-
ACME (USA)	13,504	13,504	-	13,504	22	4.5%	146	74
ACME (BVI)	1,738	<u>1,688</u>	-	<u>1,688</u>	<u>3</u>	2.24-2.58%	<u>21</u>	<u>10</u>
		61,654	-	61,654	<u>100</u>		<u>\$ 167</u>	<u>84</u>
減：長期股權投資貸餘轉列								
長期應收款之減項		<u>2,308</u>	-	<u>2,308</u>				
		<u>\$ 59,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,346</u>				
<u>九十二年上半年度</u>								
長期應收款 - 關係人								
GAEL	\$ 25,755	\$ 21,009	\$ -	\$ 21,009	92	-	\$ -	-
ACME (BVI)	1,738	<u>1,730</u>	<u>6</u>	<u>1,736</u>	<u>8</u>	2.57-3.13%	<u>6</u>	<u>1</u>
		22,739	6	22,745	<u>100</u>	-	<u>\$ 6</u>	<u>1</u>
減：長期股權投資貸餘轉列								
長期應收款之減項		<u>2,039</u>	-	<u>2,039</u>				
		<u>\$ 20,700</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 20,706</u>				

本公司九十三年六月三十日對 GAEL 及 ACME (BVI) 之長期應收款餘額，係分別扣除長期股權投資貸餘 620 仟元及 1,688 仟元後之淨額；九十二年六月三十日對 GAEL 及 ACME (BVI) 之長期應收款餘額，係分別扣除長期股權投資貸餘 1,395 仟元及 644 仟元後之淨額。

22. 長期股權投資交易 (九十二年上半年度：無)

本公司於九十二年六月向關係人購買長期股權投資內容如下：

交易對象	標 的 物	每股單價 (元)	總 價 款
Swanlake	ACME (Cayman) 股票 6,088 仟股	\$18.82	\$114,603

六 質抵押之資產

下列資產已質抵押作為長期借款之擔保品或聘僱外勞之保證金：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日	性 質
固定資產 (帳面金額)	\$ 173,749	\$ 180,178	擔保中長期借款
定存單 (帳列存出保證金)	<u>2,228</u>	<u>2,179</u>	聘僱外勞保證金
	<u>\$ 175,977</u>	<u>\$ 182,357</u>	

九、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司提供美金 1,500 仟元本票，交予中國信託商業銀行作為 ACME (Cayman) 申請短期借款額度之保證，截至九十三年六月底止 ACME (Cayman) 實際融資額為美金 400 仟元。
- (二) 本公司提供 20,000 仟元本票，交予台北國際商業銀行作為 ACME (Cayman) 申請短期借款額度之保證，截至九十三年六月底止 ACME (Cayman) 實際融資額為零。

十、金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 市 價	帳 面 價 值	公 平 市 價
資 產				
現 金	\$ 58,116	\$ 58,116	\$ 51,457	\$ 51,457
短期投資	-	-	1,895	1,895
應收票據及帳款 - 淨額	252,404	252,404	207,283	207,283
應收帳款 - 關係人	29,880	29,880	17,156	17,156
其他應收款	215	215	2,888	2,888
其他應收款 - 關係人	6,809	6,809	19,119	19,119
長期股權投資	248,340	248,340	225,730	225,730
存出保證金	2,551	2,551	2,494	2,494
長期應收款 - 關係人	59,346	59,346	20,700	20,700
負 債				
短期借款	50,000	50,000	63,000	63,000
應付商業本票 - 淨額	74,724	74,724	283,771	283,771
應付票據及帳款	26,287	26,287	31,086	31,086
應付票據及帳款 - 關係人	13,225	13,225	16,826	16,826
應付股利	12,720	12,720	-	-
應付費用及其他流動負債	23,898	23,898	17,587	17,587
長期借款	150,000	150,000	10,000	10,000
長期股權投資貸餘	5,612	5,612	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一) 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、應收票據及帳款、應收帳款 - 關係人、其他應收款、其他應收款 - 關係人、短期借款、應付商業本票、應付

票據及帳款、應付票據及帳款 - 關係人、應付股利暨應付費用及其他流動負債。

- (二)短期投資於上市公司之股票，係以資產負債表日當月份平均收盤價估計其公平市價。
- (三)長期股權投資如有市場價格可遵循時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因其並無永久性跌價之情況，帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (四)存出保證金因未有明確到期日，故以帳面價值估計其公平價值。
- (五)長期應收關係人款，以帳面價值估計其公平市價。
- (六)長期借款以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，本公司長期借款採浮動利率計息，其帳面價值趨近於公平價值。

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

二 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

- 1.資金貸與他人：參閱附註七及十七暨附表一。
- 2.為他人背書保證：參閱附註十九及附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：參閱附表三。
- 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 20%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 20%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 20%以上。(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 20%以上。(無)
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。(無)
- 9.被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：參閱附表四。
- 10.從事衍生性商品交易。(無)

(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、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表五。
- 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：參閱附註十七。
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：參閱附註十七。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：參閱附註十七。
 - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：參閱附註十七。
 - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：參閱附註十九及附表二。
 - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附註十七及附表一。
 - (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：參閱附註十七。

越峯電子材料股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人明細表

民國九十三年上半年度

附表一

單位：除另予註明者外，餘係新台幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註二)	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	越峯電子材料股份有限公司	Golden Amber Enterprises Limited	長期應收款 - 關係人	\$ 46,462	\$ 45,842 (註三)	-	1	加工費 \$51,248 行銷費用 7,777	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 343,178 (註一)	\$ 343,178 (註一)
		ACME Electronics (BVI) Corp.	長期應收款 - 關係人	1,738	- (註四)	2.24%- 2.58%	2	-	營業週轉	-	-	-	343,178 (註一)	343,178 (註一)
		ACME Magnetics USA Inc.	長期應收款 - 關係人	13,504	13,504	4.50%	1	銷貨 6,369 佣金費用 429	營業週轉	-	-	-	343,178 (註一)	343,178 (註一)
1	ACME Electronics (Cayman) Corp.	越峰電子(昆山)有限公司	長期應收款 - 關係人	美金 1,600 仟元	美金 1,600 仟元	4.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	美金 5,032 仟元 (註五)	美金 5,032 仟元 (註五)

註一：資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，此資金貸與最高限額係以九十三年六月三十日之淨值計算。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填 1。

(2)有短期融通資金之必要者填 2。

註三：係扣除長期股權投資貸餘轉列長期應收款 - 關係人減項 620 仟元後之餘額。

註四：係扣除長期股權投資貸餘轉列長期應收款 - 關係人減項 1,688 仟元後之餘額。

註五：資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值百分之四十為限，此資金貸與最高限額係按九十三年六月三十日經會計師查核之淨值計算。

越峯電子材料股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證明細表

民國九十三年上半年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	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(註一)	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	越峯電子材料股份 有限公司	ACME Electronics (Cayman) Corp.	本公司之子公司	\$ 514,767	\$ 70,640	\$ 70,640	無	8.23%	\$ 514,767

註一：採用九十三年六月三十日之淨值計算。

註二：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值百分之六十為限。此背書保證最高限額係採用九十三年六月三十日之淨值計算。

註三：請參閱財務報表附註十九。

越峯電子材料股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十三年六月三十日

附表三

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價	
越峯電子材料股份有限公司	股票							
	ACME Electronics (Cayman) Corp.	本公司之子公司	長期股權投資	15,008,000	\$ 248,340	51.05%	不適用	-
	Golden Amber Enterprises Limited	本公司之子公司	長期股權投資	200,000	-	100%	不適用	-
	ACME Electronics (BVI) Corp.	本公司之子公司	長期股權投資	50,000	-	100%	不適用	-
ACME Electronics (BVI) Corp.	ACME Magnetics USA Inc.	ACME (BVI) 之子公司	長期股權投資	80,000	-	80%	不適用	-
ACME Electronics (Cayman) Corp.	越峰電子(昆山)有限公司	ACME (Cayman) 之子公司	長期股權投資	不適用	美金11,313 仟元	100%	不適用	-

註一：係長期股權投資貸餘 620 仟元轉列長期應收款 - 關係人之減項 620 仟元後之餘額。

註二：係長期股權投資貸餘 7,300 仟元轉列長期應收款 - 關係人之減項 1,688 仟元及轉列其他負債 5,612 仟元後之餘額。

越峯電子材料股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國九十三年一月一日至六月三十日

附表四

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

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		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
越峯電子材料股份有限公司	ACME Electronics (Cayman) Corp.	Ugland House P.O. Box 309 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	企業投資	\$ 259,234 (美金 7,723 仟元)	\$ 259,234 (美金 7,723 仟元)	15,008,000	51.05%	\$ 248,340	\$ 36,121 (美金1,082 仟元)	\$ 13,920	註一
	Golden Amber Enterprises Limited	CITCO Building, Wickhams Cay Road Town, Tortola, British Virgin Islands	企業投資	6,738 (美金 200 仟元)	6,738 (美金 200 仟元)	200,000	100%	- (註二)	(2,078)	(2,078)	註一
	ACME Electronics (BVI) Corp.	CITCO Building, Wickhams Cay P.O. Box 662, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	企業投資	1,737 (美金 50 仟元)	1,737 (美金 50 仟元)	50,000	100%	- (註三)	(2,631) (美金 79 仟元)	(2,631)	-
ACME Electronics (Cayman) Corp.	越峰電子(昆山)有限公司	中國江蘇省昆山市長江北路 333 號	錳鋅軟性鐵氧磁鐵心製造及銷售	美金 11,725 仟元	美金 11,725 仟元	不適用	100%	美金 11,313 仟元	美金1,203 仟元	美金 1,203 仟元	註一
ACME Electronics (BVI) Corp.	Acme Magnetics USA Inc.	132 N. E1 Camino Real #203, City of Encinites, CA, USA	錳鋅軟性鐵氧磁鐵心之銷售	美金 80 仟元	美金 80 仟元	80,000	80%	-	(美金 97 仟元)	(美金 77 仟元)	-

註一：係按九十三年六月三十日被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

註二：係長期股權投資貸餘 620 仟元轉列長期應收款 - 關係人之減項 620 仟元後之餘額。

註三：係長期股權投資貸餘 7,300 仟元轉列長期應收款 - 關係人之減項 1,688 仟元及轉列其他負債 5,612 仟元後之餘額。

越峯電子材料股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十三年六月三十日

附表五

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出累 積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累 積投資金額				
越峰電子(昆山)有 限公司	錳鋅軟性鐵氧磁鐵 心製造及銷售	美金 11,725 仟元	(二)	\$ 259,234 (美金 7,723 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 259,234 (美金 7,723 仟元)	51.05%	\$ 20,502	\$ 248,340	\$ -

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
\$ 259,234 (美金 7,723 仟元)	\$ 266,326 (美金 7,889 仟元)	\$343,178 (註三)

註一：投資方式(二)係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益認列基礎係按經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註三：係按九十三年六月三十日之淨值百分之四十計算。

越峯電子材料股份有限公司

現金明細表

民國九十三年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

項 目	金 額
外幣存款 (USD652,138.64 , HKD3,815,070.90 , JPY2,667,507.36 , EUR304.79)(註)	\$ 39,368
支票存款	16,617
活期存款	1,682
零用金及庫存現金	<u>449</u>
合 計	<u>\$ 58,116</u>

註：美金按匯率 USD1=NTD33.76 換算。

港幣按匯率 HKD1=NTD4.329 換算。

日幣按匯率 JPY1=NTD0.3106 換算。

歐元按匯率 EUR1=NTD40.87 換算。

越峯電子材料股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十三年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據		
銳普電子股份有限公司		\$ 9,770
首邦電子有限公司		8,541
雅里頓企業有限公司		6,670
伏特電子製品廠		4,336
聯寶電子股份有限公司		2,550
其他(註)		<u>15,370</u>
小 計		<u>47,237</u>
應收帳款		
惠州市力信電子有限公司		18,024
台達電子(東莞)有限公司		17,714
環隆科技股份有限公司		16,685
Delta Electronics (Thailand) Public		15,867
永宏電子廠		14,929
沛波電子股份有限公司		14,567
雅里頓企業有限公司		14,383
聯寶電子股份有限公司		12,485
其他(註)		<u>84,077</u>
小 計		<u>208,731</u>
合 計		255,968
備抵呆帳		(<u>3,564</u>)
應收帳票據及帳款淨額		<u>\$252,404</u>
應收帳款 - 關係人		
越峰電子(昆山)有限公司		\$ 22,496
ACME Ferrite Products Sdn. Bhd.		4,802
ACME Magnetics USA Inc.		<u>2,582</u>
		<u>\$ 29,880</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

越峯電子材料股份有限公司

存貨明細表

民國九十三年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成	本 市	額 價
製 成 品	\$ 77,413		\$115,652
在 製 品	66,175		70,733
原 料	16,278		14,174
物 料	<u>12,794</u>		<u>8,667</u>
小 計	172,660		<u>\$209,226</u>
備抵存貨跌價損失	(<u>11,781</u>)		
淨 額	<u>\$160,879</u>		

註一：備抵存貨跌價損失之提列主係就呆滯之存貨估列跌價損失。

註二：截至九十三年六月三十日止，存貨投保金額為 159,429 仟元。

越峯電子材料股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十三年上半年度

明細表四

單位：金額為新台幣仟元

項 目	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 股 數	增 加 金 額	本 期 減 少 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	餘 額 金 額	持 股 比 例	備 註
ACME Electronics (Cayman) Corp.	15,008,000	\$235,442	-	\$ 12,898	-	\$ -	15,008,000	\$248,340	51.05%	註一及四
Golden Amber Enterprises Limited	200,000	1,458	-	-	-	2,078	200,000	(620)	100%	註二及四
ACME Electronics (BVI) Corp.	50,000	(4,669)	-	-	-	2,631	50,000	(7,300)	100%	註三
合 計		232,231		\$ 12,898		\$ 4,709		240,420		
長期股權投資貸餘轉列長期應收款 - 關係人之減項		1,699						2,308		
長期股權投資貸餘轉列其他負債		2,970						5,612		
		\$236,900						\$248,340		

註一：本期增加係認列投資利益 13,920 仟元減除累積換算調整數 1,022 仟元後之餘額。

註二：本期減少係認列投資損失 2,078 仟元。

註三：本期減少係認列投資損失 2,631 仟元。

註四：係按當期被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

越峯電子材料股份有限公司
 固定資產及累積折舊變動明細表
 民國九十三年上半年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項 成	目	期 初 餘 額	本 期 變 動			內 部 移 轉	期 末 餘 額
			增	加	減 少		
本	土 地 (註一)	\$ 82,657	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,657	
	土地改良	5,782	-	-	-	5,782	
	房屋建築及設備 (註一)	148,065	360	-	-	148,425	
	機器設備	546,234	5,235	(15,787)	4,037	539,719	
	交通及運輸設備	830	-	-	-	830	
	其他設備	62,155	330	(364)	-	62,121	
	成本合計	<u>845,723</u>	<u>\$ 5,925</u>	<u>(\$ 16,151)</u>	<u>\$ 4,037</u>	<u>839,534</u>	
累積折舊	土地改良	4,534	\$ 136	\$ -	\$ -	4,670	
	房屋建築及設備 (註一)	55,236	3,209	-	-	58,445	
	機器設備	337,338	22,353	(13,957)	-	345,734	
	交通及運輸設備	788	42	-	-	830	
	其他設備	37,002	2,473	(364)	-	39,111	
	累積折舊合計	<u>434,898</u>	<u>\$ 28,213</u>	<u>(\$ 14,321)</u>	<u>\$ -</u>	<u>448,790</u>	
	預付設備款	<u>4,427</u>	<u>\$ 18,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,037)</u>	<u>18,667</u>	
	固定資產淨額	<u>\$415,252</u>				<u>\$409,411</u>	

註一：部分固定資產已設定抵押供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註十八。

註二：截至九十三年六月三十日止，固定資產投保金額分別為房屋建築及設備 148,066 仟元，機器設備 576,927 仟元，其他設備 62,472 仟元。

越峯電子材料股份有限公司

短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>借款種類及債權人名稱</u>	<u>金 額</u>	<u>期 間</u>	<u>年 利 率 (%)</u>	<u>融 資 額 度</u>
銀行借款				
台新國際商業銀行	\$ 30,000	93.05.18-93.11.12	2.20	\$ 50,000
中國國際商業銀行	<u>20,000</u>	93.04.27-93.10.24	2.10	20,000
合 計	<u>\$ 50,000</u>			

越峯電子材料股份有限公司
應付商業本票明細表
民國九十三年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

保 證 或 承 兌 機 構	期 間	年 貼 現 率 (%)	金 額		
			發 行 金 額	未 攤 銷 票 券 折 價	帳 面 金 額
應付商業本票					
國際票券金融股份有限公司	93.01.05-93.07.02	2.28	\$ 30,000	\$ 2	\$ 29,998
國際票券金融股份有限公司	93.02.16-93.08.13	2.18	20,000	51	19,949
玉山票券金融股份有限公司	93.05.31-93.11.26	2.20	<u>25,000</u>	<u>223</u>	<u>24,777</u>
			<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 74,724</u>

越峯電子材料股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十三年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應付票據	
加力興股份有限公司	\$ 4,746
慈陽科技工業股份有限公司	2,878
陸昌化工股份有限公司	1,661
達成製模有限公司	1,544
正錫工業股份有限公司	1,099
其他（註）	<u>9,601</u>
	<u>21,529</u>
應付帳款	
VOEST-ALPINE STAHL LINZ GMBH	1,940
天工鋼珠股份有限公司	446
拉奇企業有限公司	440
六和化工股份有限公司	433
達成製模有限公司	311
加力興股份有限公司	190
其他（註）	<u>998</u>
	<u>4,758</u>
應付票據及帳款合計	<u>\$ 26,287</u>
應付票據及帳款 - 關係人	
越峰電子（昆山）有限公司	\$ 13,117
台灣聚合化學品股份有限公司	46
華夏海灣塑膠股份有限公司	26
台聚管理顧問股份有限公司	21
亞洲聚合股份有限公司	<u>15</u>
	<u>\$ 13,225</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

越峯電子材料股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十三年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付薪資	\$ 8,045
應付設備款	3,614
應付水電及天然氣費	3,034
預收貨款	1,972
應付保險費	1,269
其他（註）	<u>5,964</u>
合 計	<u>\$ 23,898</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

越峯電子材料股份有限公司
 長期借款明細表
 民國九十三年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

債 權 銀 行	期 限 及 償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額			抵 押 或 擔 保
			一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
復華商業銀行	92.05.23 -97.05.22，自 94.11.07 起，每半年償還本金，共分六期平均償還。	2.76-2.96	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	以土地及廠房為擔保品。

越峯電子材料股份有限公司
銷貨收入明細表
民國九十三年上半年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
錳鋅鐵氧磁鐵心	949,137kg	\$370,720
錳鋅鐵氧磁鐵粉	1,304,580kg	<u>78,523</u>
		449,243
減：銷貨收入調整（註）		(<u>34,300</u>)
		414,943
減：銷貨退回及折讓		(<u>3,864</u>)
銷貨收入淨額		<u>\$411,079</u>

註：係銷售黑粉半成品予越峰電子（昆山）有限公司，經加工後再向該公司購入成品及半成品售予客戶或再加工，因而調整減少銷貨收入，有關說明請詳附註十七。

越峯電子材料股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十三年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 料	
期初原料	\$ 13,746
本期進料	46,262
轉研發費用	(42)
轉生產用料	(5,109)
期末原料	(16,278)
	38,579
直接人工	25,339
製造費用（明細表十三）	<u>159,846</u>
製造成本	223,764
期初在製品	80,683
本期進貨	70,240
轉研發費用	(1,763)
樣品領料	(1,902)
轉生產用料	(1,753)
盤 虧	(4)
期末在製品	(66,175)
製成品成本	303,090
期初製成品	67,597
本期進貨	14,819
樣品領料	(564)
盤 虧	(2)
期末製成品	(77,413)
	307,527
減：銷貨成本調整（註）	(34,300)
銷貨成本合計	<u>\$273,227</u>

註：係銷售黑粉半成品予越峰電子（昆山）有限公司，經加工後再向該公司購入成品及半成品售予客戶或再加工，因而調整減少銷貨成本，有關說明請詳附註十七。

越峯電子材料股份有限公司
製造費用明細表
民國九十三年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
加工費	\$ 53,835
間接材料	33,364
折 舊	27,722
薪資（註一）	18,588
動力燃料費	14,547
其他（註二）	<u>11,790</u>
合 計	<u>\$159,846</u>

註一：係含各項津貼、獎金及退休金等人事費用。

註二：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

越峯電子材料股份有限公司

營業費用明細表

民國九十三年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資（註一）	\$ 5,709	\$ 12,265	\$ 4,699	\$ 22,673
行銷費用	7,777	-	-	7,777
推 廣 費	3,052	-	-	3,052
運 費	3,036	-	-	3,036
租 金	165	1,916	-	2,081
差 旅 費	1,166	201	483	1,850
研究發展費	-	-	1,766	1,766
勞 務 費	24	1,597	-	1,621
保 險 費	476	744	328	1,548
佣金支出	1,005	-	-	1,005
攤銷費用	-	821	-	821
出口費用	580	-	-	580
折 舊	9	226	256	491
其他（註二）	<u>653</u>	<u>1,258</u>	<u>352</u>	<u>2,263</u>
合 計	<u>\$ 23,652</u>	<u>\$ 19,028</u>	<u>\$ 7,884</u>	<u>\$ 50,564</u>

註一：係含各項津貼、獎金及退休金等人事費用。

註二：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

越峯電子材料股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十三年上半年度

越峯電子材料股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十三年上半年度

一、本會計師已依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(88)台財證(六)第01970號函規定，與財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部會計控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於上述抽核過程中，並未發現該公司之內部會計控制制度有重大之缺失足以影響財務報表之允當表達。

二、現金之盤點情形如下：

本會計師於民國九十三年七月一日及七月二日派遣佐理人員至該公司，就零用金及庫存現金加以盤點，盤點結果與帳載有關記錄核對相符。

三、存貨之盤點情形如下：

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，於存貨盤點觀察前，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所暨評估該公司盤點計劃，並於民國九十三年七月一日派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實按照公司既定辦法辦理外，並視需要選擇抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。

四各項資產及負債之函證情形：

項 目	函 證 百分比	回函相符 及調節相 符百分比	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100	100	-	滿意
應收票據及帳款	82	56	未回函部分經擇要抽核期後 收款或相關交易憑證	滿意
長期股權投資	100	100	-	滿意
短期借款	100	100	-	滿意
應付商業本票	100	100	-	滿意
應付票據及帳款	81	89	-	滿意
長期借款	100	100	-	滿意

五該公司於民國九十三年上半年度將資金貸予股東或他人之情事，詳附註七及十七暨附表一。

六重大財務比率變動說明

比 率 名 稱	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度	增(減) 變 動 %	說 明
毛利率(%)	35	27	30	註
存貨週轉率(次)	3.13	2.67	17	-
應收款項週轉率(次)	2.82	2.87	(2)	-

註：係九十三年上半年度平均銷貨單價較九十二年上半年度高，且九十三年上半年度平均單位成本亦較九十二年上半年度降低所致。

七其他項目重大變動說明：

項 目	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度	增(減)金額	差 異 %	說 明
(一)其他資產					
1.存出保證金	\$ 2,551	\$ 2,494	\$ 57	2	-
2.遞延費用	4,007	8,275	(4,268)	(52)	-
3.長期應收款 - 關係人	59,346	20,700	38,646	187	註一
4.遞延所得稅資產 - 非流動	7,805	8,054	(249)	(3)	-
(二)營業外收入					
1.利息收入	198	1,162	(964)	(83)	-
2.按權益法認列之投資 收益 - 淨額	9,211	-	9,211	-	-
3.處分固定資產利益	1,113	202	911	451	-
4.權利金收入	4,432	3,346	1,086	32	-
5.管理服務費收入	3,941	1,363	2,578	189	-
6.其他收入	332	1,581	(1,249)	(79)	-

(接 次 頁)

(承前頁)

項 目	九 十 三 年 上 半 年 度	九 十 二 年 上 半 年 度	增(減)金額	差 異 %	說 明
(三)營業外支出					-
1.利息支出	\$ 3,701	\$ 4,905	(\$ 1,204)	(25)	-
2.按權益法認列之投資 損失	-	4,915	(4,915)	(100)	-
3.處分及報廢固定資產 損失	1,431	45	1,386	3,080	-
4.兌換損失 - 淨額	573	650	(77)	(12)	-
5.存貨跌價損失	2,263	8,100	(5,837)	(72)	-
6.其他支出	1,007	341	666	195	-
(四)淨現金流量	16,178	(69,420)	85,598	123	註二

註一：九十三年上半年度長期應收款 - 關係人較九十二年上半年度增加主係來料加工廠規模擴大及於美國設立行銷據點，因而貸與關係人款項增加。

註二：九十三年上半年度淨現金流入較九十二年上半年度增加 85,598 仟元，主要原因如下：

營業活動之淨現金流入增加	\$ 65,127
購置固定資產增加	(10,561)
出售固定資產價款增加	1,120
取得長期股權投資減少	128,954
償還短期借款及應付商業本票增加	(215,124)
長期借款增加	146,508
長期應收款 - 關係人增加	(30,369)
其 他	(57)
	<u>\$ 85,598</u>

八、民國九十二年度財務報表未經行政院金融監督管理委員會證券期貨局（原名財政部證券暨期貨管理委員會）通知有應行改進事項。

勤業眾信會計師事務所

會 計 師 韋 亮 發 會 計 師 郭 慈 容

中 華 民 國 九 十 三 年 七 月 二 十 六 日