

股票代號：2413  
環隆科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十七年一月一日至六月三十日  
及九十六年一月一日至六月三十日

公司地址：台中市南屯區工業區27路3號  
公司電話：(04)2359-0096

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8 - 9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 - 16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	17 - 27
(五)關係人交易	28 - 30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有負債	30 - 31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其他	31 - 35
(十一)附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	35 - 36
(二)轉投資事業相關資訊	37 - 40
(三)大陸投資資訊	41
九、重要會計科目明細表	42 - 64

## 環隆科技股份有限公司

### 會計師查核報告

環隆科技股份有限公司民國九十七年六月三十日及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及九十六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暨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。

如財務報表附註四.5 所述，環隆科技股份有限公司民國九十七年六月三十日及九十六年六月三十日資產負債表所列採權益法之長期股權投資淨額分別為新台幣 949,033 仟元及 972,290 仟元，各占總資產之 20.36% 及 21.05%；暨民國九十七年上半年度及九十六年上半年度認列之投資損失分別為新台幣 2,561 仟元及 2,114 仟元，各占稅前淨損益之 0.16% 及 1.74%，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為認列依據。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述環隆科技股份有限公司民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之財務報表若能取得被投資公司經會計師查核之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照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、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達環隆科技股份有限公司民國九十七年六月三十日及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

環隆科技股份有限公司因聯貸案而訂定之限制條款暨其達成情形請參閱財務報表附註四.10。

環隆科技股份有限公司已編製民國九十七年上半年度及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

此 致

環隆科技股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所  
證期局核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管証六字第 0950104133 號  
(90)台財證(六)字第100690號

涂清淵

會計師：

林鴻光

中華民國九十七年八月二十五日

環隆科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$233,687	5.01	\$200,936	4.35
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	50,776	1.09	50,826	1.10
1120	應收票據	二及五	10,420	0.22	20,675	0.45
1140	應收帳款	二、四.3及五	821,313	17.62	926,155	20.05
1210	存貨	二及四.4	1,041,935	22.36	857,195	18.55
1260	預付款項		86,097	1.85	90,717	1.96
1280	其他流動資產		163,739	3.51	101,365	2.20
11XX	流動資產合計		2,407,967	51.66	2,247,869	48.66
	基金及投資	二及四.5				
1450	備供出售金融資產－非流動		19,674	0.42	19,623	0.43
1480	以成本衡量之金融資產－非流動		326,983	7.02	400,298	8.66
1421	採權益法之長期股權投資		949,033	20.36	972,290	21.05
1423	不動產投資		145,126	3.11	145,126	3.14
1425	預付長期投資款		9,677	0.21	14,407	0.31
1440	其他金融資產－非流動		15,177	0.33	16,850	0.36
14XX	基金及投資合計		1,465,670	31.45	1,568,594	33.95
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土 地		148,931	3.20	148,931	3.22
1521	房屋及建築		488,541	10.48	483,178	10.46
1531	機器設備		407,331	8.74	386,946	8.38
1551	運輸設備		6,256	0.13	6,256	0.14
1561	辦公設備		40,079	0.86	37,400	0.81
1681	其他設備		138,583	2.97	137,868	2.98
	成本合計		1,229,721	26.38	1,200,579	25.99
15X9	減：累積折舊		(571,027)	(12.25)	(518,578)	(11.23)
1670	未完工程及預付設備款		8,359	0.18	963	0.02
15XX	固定資產淨額		667,053	14.31	682,964	14.78
	無形資產	二				
1720	專利權		4,352	0.09	5,639	0.12
1750	電腦軟體成本		5,220	0.11	8,343	0.18
1780	其他無形資產		2,293	0.05	3,857	0.09
17XX	無形資產合計		11,865	0.25	17,839	0.39
	其他資產					
1820	存出保證金		5,608	0.12	5,263	0.11
1830	遞延費用	二	10,987	0.24	11,728	0.25
1851	長期應收票據－關係人		-	-	1,607	0.04
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.13	91,847	1.97	84,147	1.82
18XX	其他資產合計		108,442	2.33	102,745	2.22
1XXX	資產總計		\$4,660,997	100.00	\$4,620,011	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

## 環隆科技股份有限公司

## 資產負債表(續)

民國九十七年及九十六年六月三十日

(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	\$380,000	8.15	\$390,481	8.45
2110	應付短期票券	四.8	149,860	3.22	79,919	1.73
2120	應付票據		2,162	0.05	2,015	0.04
2140	應付帳款		464,978	9.98	535,135	11.58
2160	應付所得稅	二及四.13	1,131	0.02	10,838	0.24
2170	應付費用	四.9及五	139,936	3.00	87,468	1.89
2260	預收款項		123,987	2.66	13,140	0.29
2270	一年內到期之長期負債	四.10	454,169	9.74	422,336	9.14
2280	其他流動負債		62,609	1.34	56,624	1.23
21XX	流動負債合計		1,778,832	38.16	1,597,956	34.59
	長期負債					
2420	長期借款	四.10	862,140	18.50	797,090	17.25
2446	應付租賃款-非流動		145	-	-	-
	長期負債合計		862,285	18.50	797,090	17.25
	其他負債					
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	12,662	0.27	16,152	0.35
2XXX	負債總計		2,653,779	56.93	2,411,198	52.19
	股東權益	二、四.11及四.12				
31XX	股本					
3110	普通股股本		1,329,800	28.53	1,332,700	28.85
3150	待分配股票股利		34,742	0.75	-	-
	股本合計		1,364,542	29.28	1,332,700	28.85
32XX	資本公積					
3210	股票溢價		742,241	15.92	743,859	16.10
3220	庫藏股票交易		12,161	0.26	10,959	0.24
3260	長期投資		195	-	-	-
3281	轉換公司債應付利息補償金		320	0.01	320	-
32XX	資本公積合計		754,917	16.19	755,138	16.34
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		20,288	0.44	9,909	0.21
3320	特別盈餘公積		-	-	3,814	0.08
3350	未提撥保留盈餘		(70,781)	(1.51)	131,893	2.86
33XX	保留盈餘合計		(50,493)	(1.07)	145,616	3.15
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		9,392	0.20	18,425	0.40
3450	金融商品之未實現損益		(5,868)	(0.13)	(3,685)	(0.08)
34XX	股東權益其他調整項目小計		3,524	0.07	14,740	0.32
3510	庫藏股票		(65,272)	(1.40)	(39,381)	(0.85)
3XXX	股東權益總計		2,007,218	43.07	2,208,813	47.81
	負債及股東權益總計		\$4,660,997	100.00	\$4,620,011	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.15				
4110	銷貨收入		\$1,627,841	101.40	\$1,971,370	101.01
4170	減：銷貨退回		(20,170)	(1.26)	(7,654)	(0.39)
4190	銷貨折讓		(2,359)	(0.14)	(12,018)	(0.62)
4100	銷貨收入淨額		1,605,312	100.00	1,951,698	100.00
5000	營業成本	四.16				
5110	銷貨成本		(1,477,827)	(92.06)	(1,659,715)	(85.04)
5910	營業毛利		127,485	7.94	291,983	14.96
5930	聯屬公司間已實現利益		445	0.03	-	-
	營業毛利淨額		127,930	7.97	291,983	14.96
6000	營業費用	四.16				
6100	推銷費用		(46,220)	(2.88)	(48,033)	(2.46)
6200	管理及總務費用		(37,669)	(2.35)	(45,015)	(2.31)
6300	研究發展費用		(64,219)	(4.00)	(63,345)	(3.24)
	營業費用合計		(148,108)	(9.23)	(156,393)	(8.01)
6900	營業淨利(損)		(20,178)	(1.26)	135,590	6.95
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		3,665	0.23	3,508	0.18
7122	股利收入		1,859	0.12	1,050	0.05
7130	處分固定資產利益		165	0.01	354	0.02
7140	處分投資利益		536	0.03	850	0.04
7150	存貨盤盈		115	0.01	157	0.01
7160	兌換利得	二	-	-	8,851	0.45
7310	金融資產評價利益		-	-	2,417	0.13
7320	金融負債評價利益		-	-	6,931	0.36
7480	什項收入		10,923	0.68	7,101	0.36
	營業外收入及利益合計		17,263	1.08	31,219	1.60
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(31,916)	(1.99)	(30,419)	(1.56)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(2,561)	(0.16)	(2,114)	(0.11)
7522	其他投資損失		(7,001)	(0.44)	-	-
7530	處分固定資產損失		(175)	(0.01)	(252)	(0.01)
7560	兌換損失		(48,784)	(3.04)	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失		(52,354)	(3.26)	(11,800)	(0.60)
7640	金融資產評價損失		(2,753)	(0.17)	-	-
7880	什項支出		(11,307)	(0.70)	(733)	(0.04)
	營業外費用及損失合計		(156,851)	(9.77)	(45,318)	(2.32)
7990	繼續營業部門稅前淨(損)利		(159,766)	(9.95)	121,491	6.23
8110	所得稅利益(費用)	二及四.13	20,581	1.28	(30,977)	(1.59)
9600	本期淨利(損)		\$(139,185)	(8.67)	\$90,514	4.64
9750	普通股每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	二及四.14				
	本期淨(損)利		\$(1.05)		\$0.68	

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	普通股股本	待分配股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目		庫藏股票	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘 (待彌補虧損)	累積換算調整數	金融商品之 未實現損益		
民國九十六年一月一日餘額	\$1,332,700	\$ -	\$755,138	\$ -	\$ -	\$99,092	\$5,793	\$(9,607)	\$(39,381)	\$2,143,735
九十五年度盈餘分配：										
提列法定盈餘公積				9,909		(9,909)				-
提列特別盈餘公積					3,814	(3,814)				-
發放董監酬勞						(851)				(851)
發放員工紅利						(4,269)				(4,269)
發放現金股利						(38,870)				(38,870)
九十六年上半年度淨利						90,514				90,514
備供出售金融資產未實現損益								5,922		5,922
累積換算調整數之變動							12,632			12,632
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$1,332,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$755,138</u>	<u>\$9,909</u>	<u>\$3,814</u>	<u>\$131,893</u>	<u>\$18,425</u>	<u>\$(3,685)</u>	<u>\$(39,381)</u>	<u>\$2,208,813</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$1,332,700	\$ -	\$755,333	\$9,909	\$3,814	\$145,165	\$28,731	\$(7,762)	\$(28,048)	\$2,239,842
九十六年度盈餘分配：										
提列法定盈餘公積				10,379		(10,379)				-
迴轉特別盈餘公積					(3,814)	3,814				-
發放董監酬勞						(851)				(851)
發放員工紅利及員工紅利轉增資		2,500				(4,861)				(2,361)
發放股票股利		32,242				(32,242)				-
發放現金股利						(32,242)				(32,242)
買回庫藏股									(40,540)	(40,540)
庫藏股註銷	(2,900)		(416)						3,316	-
九十七年上半年度淨損						(139,185)				(139,185)
備供出售金融資產未實現損益								1,894		1,894
累積換算調整數之變動							(19,339)			(19,339)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$1,329,800</u>	<u>\$34,742</u>	<u>\$754,917</u>	<u>\$20,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(70,781)</u>	<u>\$9,392</u>	<u>\$(5,868)</u>	<u>\$(65,272)</u>	<u>\$2,007,218</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附 註	九十七年上半年度	九十六年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨(損)利		\$(139,185)	\$90,514
調整項目：			
折舊費用		32,524	33,987
各項攤提		7,553	8,750
提列備抵呆帳損失淨額		2,754	3,608
預付貨款提列損失		11,033	-
採權益法認列之投資淨損失		2,561	2,114
其他投資淨損失		7,001	-
金融資產評價損失(利益)		2,753	(2,417)
金融負債評價利益		-	(6,931)
處分固定資產淨損失(利益)		10	(102)
提列備抵存貨跌價損失		52,354	11,800
應收票據淨額減少		23,616	11,074
應收帳款淨額減少(增加)		4,812	(204,211)
存貨增加		(189,887)	(119,687)
預付款項減少(增加)		113,618	(43,541)
其他流動資產(增加)減少		(15,721)	7,090
應付票據增加		1,056	690
應付帳款增加		62,795	66,224
應付費用減少		(86,652)	(32,958)
應付所得稅(減少)增加		(5,319)	9,707
預收款項增加		117,961	4,875
其他流動負債增加(減少)		8,517	(2,218)
遞延貸項-聯屬公司間利益減少		(1,518)	(3,100)
遞延所得稅資產-非流動(增加)減少		(53,989)	21,313
營業活動之淨現金流出		(41,353)	(143,419)
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附 註	九十七年上半年度	九十六年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(28,860)	(7,834)
出售固定資產價款		59	77
購買專利權及軟體支出		(1,287)	(1,095)
以成本衡量之金融資產－非流動增加		-	(19,205)
備供出售金融資產減少		902	-
採權益法之長期股權投資減少		-	150
預付長期投資款增加		-	(14,407)
被投資公司合併消滅退回股款		27,772	-
被投資公司減資退回股款		-	758
存出保證金增加		(76)	(67)
遞延費用增加		(881)	(1,659)
投資活動之淨現金流出		(2,371)	(43,282)
融資活動之現金流量：			
短期借款(減少)增加		(70,139)	169,981
應付短期票券減少		(49,805)	(9,994)
舉借長期借款		150,000	190,000
償還長期借款		(80,745)	(158,519)
應付租賃款－非流動減少		(20)	-
發放員工紅利		(2,104)	-
發放董監事酬勞		-	(851)
買賣庫藏股票		(22,036)	-
融資活動之淨現金流(出)入		(74,849)	190,617
匯率影響數		2,894	-
本期現金及約當現金(減少)增加數		(115,679)	3,916
期初現金及約當現金餘額		349,366	197,020
期末現金及約當現金餘額	二及四.1	\$233,687	\$200,936
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$31,816	\$30,599
本期支付所得稅		\$5,319	\$-
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轉列流動負債		\$454,169	\$422,336
盈餘轉增資及員工紅利轉增資		\$34,742	\$-

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

# 環隆科技股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十七年六月三十日

及九十六年六月三十日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國七十三年二月十八日，主要營業項目為遲延元件、交換式電源供應器、變壓器、電磁阻件、電路板裝配及其他電子零組件之製造加工及內外銷。本公司股票於民國八十七年十月二十八日正式在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，另民國八十九年度經主管機關核准本公司股票於台灣證券交易所掛牌買賣，並於民國八十九年九月十一日正式掛牌上市。

本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日之員工人數分別為574及558人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製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：

#### 1. 外幣交易

- (1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之即期匯率折算新台幣金額入帳。
- (2)外幣現金實際兌換為新台幣或外幣應收、應付款項收付結清時，因適用不同匯率所產生之兌換損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。
- (3)資產負債表日仍未收取或償付之外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或利益，則依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，按其性質分別列為當期損益或股東權益之調整項目。

#### 2. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

#### (1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

#### (2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資之非衍生性金融資產。備供出售金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

### 4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

### 5. 存 貨

係以成本與市價孰低法評價，存貨成本按加權平均法計價，至於市價之取決，原料及物料部份係指重置成本，在製品、製成品、外購商品及呆滯存貨則指淨變現價值。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 6. 基金及投資

### (1) 以成本衡量之金融資產－流動

未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須支付該等權益商品之衍生性商品，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量。但此類金融資產若有減損之客觀證據，應認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

### (2) 採權益法之長期股權投資

長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有股權比例達被投資公司發行在外股數百分之二十以上及未達百分之二十而對被投資公司有重大影響力者採權益法評價。

採權益法之長期股權投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差額，應比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理。如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如確定係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。

採權益法之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為流動及非流動。

海外投資如持有被投資公司有表決權之股份比例達百分之二十或具有重大影響力按權益法評價時，此項投資之會計處理為：

- ① 原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額列帳。
- ② 投資損益：係以當期平均匯率換算被投資公司當期之損益後，再依當期持股比例認列入帳。
- ③ 累積換算調整數：被投資公司財務報表轉換時，按資產負債表日之匯率換算，換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司並依持股比例承認該「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)不動產投資以取得成本為入帳基礎，採成本與市價孰低法評價。

(4)其他金融資產－非流動以取得成本為入帳基礎。

## 7. 固定資產

(1)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法提列，估計耐用年限依財政部頒訂之固定資產耐用年數表估列。

(2)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當年度費用。

(3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

## 8. 無形資產

本公司自中華民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其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。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。

非確定耐用年限之無形資產不攤銷，並於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限，視為會計估計變動處理。

## 9. 金融資產及負債之除列

### 金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

10. 遞延費用

係消防設施、各項裝修工程及聯貸案手續費等，以實際發生成本為入帳基礎，並按一～五年平均攤提。

11. 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起員工分紅及董監酬勞會計處理係列為費用，而非盈餘之分配；並依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定處理。

12. 退休金

- (1)本公司自民國八十九年起，每月依「勞動基準法」規定比率3.5%提撥退休準備金，撥交監督委員會專戶儲存及支用，自民國九十六年十月起改以2%提撥。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。
- (2)本公司自八十五年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十五年十二月三十一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分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十六年一月一日起認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務係按二十一年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按二十一年採直線法攤銷。
- (3)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，依每月薪資之百分之六提撥，屬確定提撥退休辦法，且依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。

13. 所得稅費用

- (1)本公司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」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
- (2)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (3)本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減及因研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (4)配合九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

14. 庫藏股票

本公司之庫藏股股票交易依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定處理；庫藏股票按取得成本入帳，並列為股東權益之減項。庫藏股票之帳面價值依加權平均法計算。註銷庫藏股票時，按股權比例沖銷「資本公積-股票溢價」與「股本」，如有不足再借記保留盈餘。

15. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

17. 衍生性金融商品

本公司從事利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。當不符合避險會計之條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

18. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」(以下簡稱三十五號公報)之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

19. 合併財務報表

本公司依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定處理母子公司合併報表編製事宜。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十七年一月一日開始採用新發布財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理股份基礎給付協議，此項會計原則變動對民國九十七年上半年度稅前淨利及每股盈餘並無影響。
2. 本公司自民國九十七年一月一日起，依商業會計法及採用財團法人中華民國會計研究發展基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。前述會計原則變動對本公司民國九十七年上半年度稅前淨利及每股盈餘並無重大影響。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97. 06. 30	96. 06. 30
庫存現金及零用金	\$2, 072	\$1, 528
支票存款	1, 043	-
活期存款	139, 451	197, 408
定期存款	91, 121	2, 000
合 計	\$233, 687	\$200, 936

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	97. 06. 30	96. 06. 30
交易目的金融資產	\$34, 703	\$34, 703
交易目的金融資產評價調整	16, 073	16, 123
合 計	\$50, 776	\$50, 826

3. 應收帳款

	97. 06. 30	96. 06. 30
應收帳款	\$878, 448	\$976, 873
減：備抵呆帳	(57, 135)	(50, 718)
應收帳款淨額	\$821, 313	\$926, 155

4. 存 貨

	97. 06. 30	96. 06. 30
原 料	\$632, 698	\$532, 805
物 料	23, 637	19, 508
在 製 品	150, 723	116, 795
製 成 品	377, 267	321, 146
商 品	18, 466	9, 341
合 計	1, 202, 791	999, 595
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(160, 856)	(142, 400)
淨 額	\$1, 041, 935	\$857, 195

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日對存貨投保之火險金額分別為\$550, 000 及\$720, 000。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 基金及投資

	97. 06. 30	96. 06. 30
備供出售金融資產－非流動	\$19,674	\$19,623
以成本衡量之金融資產－非流動	326,983	400,298
採權益法之長期股權投資	949,033	972,290
不動產投資	145,126	145,126
預付長期投資款	9,677	14,407
其他金融資產	15,177	16,850
合 計	\$1,465,670	\$1,568,594

(1) 備供出售金融資產－非流動：

	97. 06. 30			96. 06. 30		
	投資成本	帳面淨值	持股%	投資成本	帳面淨值	持股%
被投資公司						
東浦精密光電(股)公司	\$22,219	\$22,219	2.89	\$22,219	\$22,219	2.89
程泰機械(股)公司	1,879	1,878	0.05	-	-	-
評價調整	-	(4,423)		-	(2,596)	
	\$24,098	\$19,674		\$22,219	\$19,623	

(2) 以成本衡量之金融資產－非流動：

	97. 06. 30			96. 06. 30		
	投資成本	帳面淨值	持股%	投資成本	帳面淨值	持股%
被投資公司						
亞太優勢微系統(股)公司	\$321,712	\$65,147	5.17	\$321,712	\$100,712	7.67
康聯訊科技(股)公司	38,170	38,170	15.19	33,440	33,440	15.56
太盟光電科技(股)公司	36,400	36,400	4.90	36,400	36,400	7.00
拍擋科技(股)公司	33,614	33,614	2.40	33,614	33,614	2.45
創傑科技(股)公司	46,200	24,200	3.70	35,515	13,515	3.07
尚揚創業投資(股)公司	7,000	7,000	1.07	7,000	7,000	1.07
菁通創業投資(股)公司	6,822	6,822	3.13	6,822	6,822	3.13
嘉實資訊(股)公司	6,153	6,153	1.85	8,533	8,533	1.85
漢榮創業投資(股)公司	5,661	5,661	5.66	6,548	6,548	5.66
凱裕科技(股)公司	249,940	3,562	16.96	-	-	-
長茂科技(股)公司	23,460	460	7.52	23,460	7,460	7.52
天工通訊(股)公司	45,516	-	0.38	45,516	-	0.38
民友科技(股)公司	15,525	-	3.49	15,525	-	3.49
智旺全球科技(股)公司	16,185	-	19.39	16,185	-	19.39
矽維電子(股)公司	10,000	-	9.63	10,000	-	9.63
經瑩資訊(股)公司	6,785	-	10.09	6,785	-	10.09
新電國際(股)公司	500	-	2.94	500	-	2.94
台灣固網(股)公司	-	-	-	45,410	45,410	0.05
程泰機械(股)公司	-	-	-	1,050	1,050	0.05
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	83,735	83,735	特別股	83,735	83,735	特別股
Lightel Technologies Inc.	94,059	16,059	特別股	94,059	16,059	特別股
Display Research Labs	45,663	-	特別股	45,663	-	特別股
Turbo Ic Inc.	31,175	-	特別股	31,175	-	特別股
Focaltron Corporation	6,438	-	特別股	6,438	-	特別股
Saye Communication Inc.	20,224	-	特別股	20,224	-	特別股
合 計	\$1,150,937	\$326,983		\$935,309	\$400,298	

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)採權益法之長期股權投資：

被投資公司	97. 06. 30			96. 06. 30		
	投資成本	帳面淨值	持股%	投資成本	帳面淨值	持股%
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	\$821,852	\$880,434	99.94	\$821,852	\$908,821	99.94
天隆投資(股)公司	80,000	56,350	100.00	80,000	59,109	100.00
守富谷科技(股)公司	15,000	9,163	34.29	-	-	-
華雷科技(股)公司	4,000	2,836	33.33	4,000	3,363	33.33
智隆科技(股)公司	17,280	250	48.00	17,280	250	48.00
凱裕科技(股)公司	-	-	-	249,940	669	26.10
保瑞科技(股)公司	-	-	-	10,689	78	52.31
合計	\$938,132	\$949,033		\$1,183,761	\$972,290	

本公司民國九十七年及九十六年上半年度對上述採權益法之被投資公司依未經會計師查核之帳載數字所認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	九十七年上半年度	九十六年上半年度
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	\$(1,898)	\$(1,090)
天隆投資(股)公司	265	5
守富谷科技(股)公司	(928)	-
華雷科技(股)公司	-	(637)
凱裕科技(股)公司	-	(392)
合計	\$(2,561)	\$(2,114)

a. 因外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國九十七年及九十六年上半年度分別減少\$25,786及增加\$16,843。

b. 上述採權益法之長期股權投資中，對智隆科技(股)公司、華雷科技(股)公司及守富谷科技(股)公司因持股未達50%且不具控制能力，故未納入民國九十七年及九十六年上半年度合併財務報表之編制個體，另保瑞科技(股)公司已於民國九十七年度清算完成，無須編入合併報表，且公司於民國九十六年度期中出售凱裕科技(股)公司部分股權，致對該公司之持股比例未達50%且不具控制能力，故依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，於喪失控制能力之日起終止將該公司收益與費損編入合併財務報表，除前段所述之被投資公司外，餘採權益法之長期股權投資均已納入民國九十七年及九十六年上半年度合併財務報表之編制個體。

(4)本公司民國九十七年及九十六年六月三十日因投資台中經貿科技工業園區而支出之預付土地款項累計皆為\$145,126。

(5)本公司民國九十七年六月三十日因投資 Lightel Technologies Inc. 而支出之預付長期投資款為\$9,677；民國九十六年六月三十日因投資康聯訊科技(股)公司及 Lightel Technologies Inc. 而支出之預付長期投資款分別為\$4,730及\$9,677。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)本公司民國九十七年及九十六年六月三十日持有十年期之外幣投資型組合式產品金額分別為\$15,177及\$16,850，帳列其他金融資產—非流動項下。

6. 固定資產

(1)本公司對固定資產投保火險及車體損失險，其金額於民國九十七年及九十六年六月三十日分別為\$530,000及\$854,000。

(2)本公司民國九十七年及九十六年上半年度無利息資本化情形。

(3)本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日提供固定資產作為各項借款之擔保情形，請參閱附註六。

(4)固定資產之明細項目請詳科目明細表。

7. 短期借款

	97.06.30	96.06.30
信用借款	\$380,000	\$340,000
購料借款	-	50,481
合 計	\$380,000	\$390,481

上述短期借款之借款期間、利率、額度及擔保情形，請參閱短期借款科目明細表。

8. 應付短期票券

	97.06.30	96.06.30
應付商業本票發行金額	\$150,000	\$80,000
減：應付短期票券折價	(140)	(81)
淨 額	\$149,860	\$79,919

上列應付短期票券之保證或承兌機構、契約期限、利率區間及擔保情形，請參閱應付短期票券科目明細表。

9. 應付費用

	97.06.30	96.06.30
應付加工費	\$91,443	\$30,088
應付薪資及獎金	28,867	34,191
其 他	19,626	23,189
合 計	\$139,936	\$87,468

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期借款

債權人	97.06.30	96.06.30
大眾商業銀行聯貸	\$ 1,100,000	\$773,548
大眾商業銀行	118,080	296,000
中華開發工業銀行	50,000	60,000
台灣工業銀行	41,500	-
玉山商業銀行	6,729	22,878
寶華銀行	-	42,000
臺灣新光商業銀行	-	25,000
小計	1,316,309	1,219,426
減：一年內到期部份	(454,169)	(422,336)
一年以上到期部份	\$862,140	\$797,090

本公司向大眾商業銀行之聯貸借款所承諾之財務比率與限制規定列示如下：

- (一)流動比率(流動資產/流動負債)應不得低於100%。
- (二)負債比率(負債總額+或有負債)/有形淨值應不得高於155%。
- (三)利息保障倍數(稅前淨利+利息費用+折舊費用+攤銷費用)/利息費用應不得低於2.5倍。
- (四)有形淨值(股東權益-無形資產)應不得低於\$1,800,000。

上列財務比率與限制規定係根據會計師查核簽證之年度合併財務報表及核閱之半年度合併財務報表為計算基準。

因本公司違反合約部分特定條件，致依約應暫停借款人動用全部或一部之授信額度，並得經銀行團多數決議之同意，宣告本授信案全部或一部喪失期限利益提前到期，並得依下列方式處理：

- (一)借款人就已動用而尚未清償之本金、應付利息及有關費用，應依上述授信銀行團多數決議立即清償。
- (二)全體保證票券金融公司有權以多數決議請求發行公司依未解除保證責任之商業本票餘額提供即時可動用之新台幣資金備償。

本公司已於九十七年八月一日提供\$106,000之資金質押予大眾銀行，並向各參貸銀行申請豁免本公司九十七年上半年度合併報表之部分財務比率違反前述約定情形，惟截至財務報表日銀行團尚未做成決議。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十六年一月一日額定股本為\$2,207,460，實收股本總額為\$1,332,700，分為133,270仟股，每股面額10元。民國九十七年三月十七日經董事會決議通過註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股計290仟股，減資金額為\$2,900，本公司依減資註銷比例調減資本公積—股票溢價\$1,618並認列資本公積—庫藏股交易\$1,202，減資後實收資本總額為\$1,329,800，另民國九十七年六月十三日經股東會決議辦理股東紅利轉增資\$32,242及員工紅利轉增資\$2,500，前述增資業經證券主管機關核准在案，並經民國九十七年七月十五日董事會決議以民國九十七年八月十一日為增資基準日。

截至民國九十七年六月三十日止，前述股東紅利轉增資\$32,242及員工紅利轉增資\$2,500變更登記事項尚未完成，暫列待分配股票股利科目。截至民國九十七年六月三十日止，實收資本總額為\$1,329,800，分為132,980,000股，每股面額10元。其股款來源明細如下：

股本來源	金額
原始認股	\$15,000
現金增資	304,790
盈餘轉增資	975,694
員工紅利轉增資	22,966
資本公積轉增資	116,250
庫藏股註銷	(104,900)
合計	\$1,329,800

(2) 資本公積

資本公積依公司法規定除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積僅供彌補虧損之用，不得用以分配股利。惟該項公積之提列數已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議於其中半數之範圍內轉撥資本。

(4) 特別盈餘公積

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

為維持公司財務結構之健全與穩健，避免虛盈實虧而損及股東權益，依(89)台財證(一)字第100116號函規定，於盈餘分配時就當年度發生帳列股東權益減項金額提列相同之特別盈餘公積。

(5) 盈餘分配

本公司現行章程明定之股利政策如下：

公司所處電子通訊產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及依法應提之特別盈餘公積，如尚有餘，連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百按下列方式分派之，惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

- a. 員工紅利百分之五～百分之十。(限當年度獲利)
- b. 董事、監察人酬勞金不高於百分之三。(限當年度獲利)
- c. 股東股利百分之八十七～百分之九十四，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利每股若低於0.1元得不予發放，改以股票股利發放。

本公司民國九十七年上半年度員工紅利及董監酬勞估列基礎係以截至九十七年上半年度之稅後淨損，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，九十七年上半年度估列之員工紅利及董監酬勞皆為\$0，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為九十八年度之損益。

- (6) 本公司民國九十七年六月十三日經股東常會決議照案通過之九十六年度盈餘分配案及民國九十六年六月十五日經股東常會決議照案通過之九十五年度盈餘分配案情形如下：

	九十六年度	九十五年度
現金股利	每股0.25元	每股0.3元
股票股利	每股0.25元	-
員工現金紅利	\$2,361	\$4,269
員工股票紅利	\$2,500	-
董監酬勞	\$851	\$851

- (7) 有關九十七年董事會擬議之九十六年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中([www.tse.com.tw](http://www.tse.com.tw))查詢。

12. 庫藏股票

- (1) 普通股

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	2,190,000	2,651,000	290,000	4,551,000

(2)證券交易法第二十八條之二規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，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，本公司民國九十七年及九十六年上半年度最高持有已收回股數為 4,551 仟股及 3,702 仟股，收買股份之總金額分別為\$65,272 及\$39,381，皆未超過標準，符合證券交易法之規定。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法第二十八條之二規定，不得質押亦不得享有股利分派、表決權等權利。

### 13. 所得稅

(1)本公司民國九十四年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2)本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，預計所適用之所得稅率為 25%，其應揭露之相關事項如下：

#### a. 遞延所得稅負債與資產：

	97.06.30	96.06.30
(a)遞延所得稅負債總額	\$20,509	\$27,606
(b)遞延所得稅資產總額	\$304,961	\$276,565
(c)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$131,874	\$120,000
(d)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現長期投資收益產生之應課稅暫時性差異	\$(46,060)	\$(62,408)
未實現兌換利益所產生應課稅暫時性差異	(7,382)	(7,328)
未實現金融資產評價利益所產生之應課稅暫時性差異	(16,073)	(16,123)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(12,522)	(24,566)
未實現存貨跌價損失產生之可減除暫時性差異	160,856	142,400
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	55,698	53,015
什項支出所產生之可減除暫時性差異	11,033	-
未實現聯屬公司收益所產生之可減除暫時性差異	21,194	23,438
未實現長期投資損失所產生之可減除暫時性差異	296,596	284,241
提列退休金所產生之可減除暫時性差異	607	2,035
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	289,920	321,298
(e)購置固定資產、研發支出及其他等認列投資抵減所產生之可減除暫時性差異	\$95,985	\$69,959
	97.06.30	96.06.30
b. 遞延所得稅資產—流動	\$121,469	\$50,675

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅負債－流動	(5,864)	(5,863)
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(54,874)	-
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$60,731</u>	<u>\$44,812</u>
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$183,492	\$225,890
遞延所得稅負債－非流動	(14,645)	(21,743)
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(77,000)	(120,000)
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$91,847</u>	<u>\$84,147</u>
d. 民國九十七年及九十六年上半年度帳列稅前淨利(損)按法定稅率25%計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：		
	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$(39,942)	\$30,363
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(2,462)	(2,147)
暫時性差異	17,284	2,557
虧損抵減	24,655	(7,451)
投資抵減	-	(14,189)
其他	465	574
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$9,707</u>
	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	<u>\$-</u>	<u>\$9,707</u>
遞延所得稅費用		
未實現兌換利益之認列產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,408)	463
備抵呆帳所產生之遞延所得稅利益	(737)	(433)
什項支出所產生之遞延所得稅利益	(2,758)	-
存貨跌價損失產生之遞延所得稅利益	(13,089)	(2,950)
未實現長期投資損益所產生之遞延所得稅費用(利益)	975	(412)
未實現金融資產評價利益產生之遞延所得稅(利益)費用	(688)	2,778
未實現金融負債評價損益產生之遞延所得稅利益	-	(2,353)
未實現聯屬公司間收益所產生之遞延所得稅費用	421	858
提列退休金所產生之遞延所得稅利益	-	(508)
投資抵減所產生之遞延所得稅(利益)費用	(10,575)	16,419
虧損抵減所產生之遞延所得稅(利益)費用	(24,655)	7,451
遞延所得稅(利益)費用小計	<u>(52,514)</u>	<u>21,313</u>
備抵遞延所得稅資產變動	32,000	-
以前年度估計差異產生之所得稅利益	(67)	(43)
所得稅(利益)費用	<u>\$(20,581)</u>	<u>\$30,977</u>

(3)本公司兩稅合一相關資訊如下：

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	97.06.30	96.06.30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$26,450	\$37,423
	九十六年度	九十五年度
b. 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	17.75%	33.33%

民國九十六年度盈餘分派業經民國九十七年六月十三日股東會承認，並訂民國九十七年八月十一日為分派基準日；民國九十五年度盈餘分派業經民國九十六年六月十五日股東會承認，並訂民國九十六年七月十一日為分派基準日。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	97.06.30	96.06.30
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	(70,781)	131,893
合 計	\$(70,781)	\$131,893

(5)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

a. 九十七年六月三十日

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
促進產業升級條例	機器設備	\$3,203	\$3,203	101年度
"	研發投抵	48,842	48,842	101年度
"	新興產業	43,940	43,940	100年度
	合 計	\$95,985	\$95,985	

b. 九十六年六月三十日

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
促進產業升級條例	機器設備	\$2,084	\$2,084	100年度
"	研發投抵	46,882	28,555	100年度
"	新興產業	39,320	39,320	97年度
	合 計	\$88,286	\$69,959	

14. 每股盈餘

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)九十七年上半年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	133,270,000	1	133,270,000 股
減：期初公司買回庫藏股數	(2,190,000)	1	(2,190,000)
九十六年度股東紅利轉增資	3,224,200	1	3,224,200
九十六年度員工紅利轉增資	250,000	1	250,000
九十七年上半年度公司買回庫藏股數	(2,651,000)	註	(1,877,128)
九十七年上半年度流通在外加權平均股數			132,677,072 股
本期淨損			\$(139,185)
每股虧損			(1.05)元

註：係按每日買回之股數依持股期間換算加權平均股數。

(2)九十六年上半年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	133,270,000	1	133,270,000 股
減：期初公司買回庫藏股數	(3,702,000)	1	(3,702,000)
九十六年度盈餘轉增資追溯調整股數(註)			3,239,200
九十六年度員工紅利轉增資	250,000	1	250,000
九十六年上半年度流通在外加權平均股數			133,057,200 股
本期淨利			\$90,514
每股盈餘			0.68 元

註：九十六年盈餘轉增資增資率  $3,224,200 \text{ 股} / 128,968,000 \text{ 股} = 0.025$   
 增資追溯調整比率  $= 1 + 0.025 = 1.025$   
 追溯調整股數  $= (133,270,000 - 3,702,000) * 0.025 = 3,239,200 \text{ 股}$

15. 營業收入

本公司民國九十七年及九十六年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

16. 營業成本及費用

本公司民國九十七年及九十六年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$53,332	\$61,278	\$114,610	\$58,341	\$64,509	\$122,850
勞健保費用	4,616	5,364	9,980	4,636	5,038	9,674
退休金費用	2,994	4,584	7,578	3,229	4,314	7,543
其他用人費用	733	1,976	2,709	1,468	2,909	4,377
折舊費用	21,723	10,801	32,524	25,068	8,919	33,987
攤銷費用	2,019	5,534	7,553	1,601	7,149	8,750

五、關係人交易

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
UMEC INVESTMENT (B. V. I.) CO., LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司(子公司)
UMEC USA, Inc.	採用權益法評價之被投資公司 (透過第三地轉投資之孫公司)
UMEC (H. K.) Company Limited	採用權益法評價之被投資公司 (透過第三地轉投資之孫公司)
嘉隆科技(深圳)有限公司	採用權益法評價之被投資公司 (透過第三地轉投資之孫公司)
聯耀科技(股)公司	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
UMEC International (U. S.) Corporation	本公司董事長為其主要股東
長茂科技(股)公司	本公司為其法人董事
康聯訊科技(股)公司	本公司為其法人董事及法人監察人
拍檔科技(股)公司	本公司為其法人監察人
凱裕科技(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司(於民國九十六年八月十五日喪失重大影響力)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

關係人名稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	%	金額	%
UMEC International (U. S.) Corporation	\$14,849	0.93	\$28,666	1.47
UMEC USA, Inc.	11,450	0.71	11,014	0.56
其他	8,261	0.51	10,157	0.52
合計	<u>\$34,560</u>	<u>2.15</u>	<u>\$49,837</u>	<u>2.55</u>

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶並無顯著不同，帳款基本上於出貨次月起三個月內收取外幣支票或採 T/T 方式收款，惟有時視其資金狀況而定。民國九十七年及九十六年上半年度售予上述關係人之銷貨中，帳列未實現銷貨毛利金額分別為\$1,654 及\$375。

(2) 應收關係人票據及帳款—因營業而發生

a. 應收票據(含長期應收票據)

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人名稱	97.06.30		96.06.30	
	金額	%	金額	%
凱裕科技(股)公司	\$-	-	\$6,814	25.17
聯耀科技(股)公司	-	-	4,644	17.16
康聯訊科技(股)公司	-	-	2,038	7.53
其他	82	0.79	127	0.47
合計	\$82	0.79	\$13,623	50.33

b. 應收帳款

關係人名稱	97.06.30		96.06.30	
	金額	%	金額	%
UMEC International (U.S.) Corporation	\$9,070	1.03	\$13,561	1.39
UMEC USA, Inc.	5,423	0.62	3,938	0.40
其他	9,122	1.03	12,608	1.29
合計	\$23,615	2.68	\$30,107	3.08

(3) 其他應收款

關係人名稱	97.06.30		96.06.30	
	金額	%	金額	%
UMEC INVESTMENT (B.V.I.) CO., LTD.	\$63,069	65.15	\$14,753	29.50
UMEC (H.K.) Company Limited	15,223	15.73	14,329	28.65
嘉隆科技(深圳)有限公司	-	-	6,188	12.37
合計	\$78,292	80.88	\$35,270	70.52

係代關係人採購原料、商品、設備及代付費用所應收取之款項。

(4) 應付帳款

關係人名稱	97.06.30		96.06.30	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$22,144	4.76	\$78,428	14.66
其他	1,414	0.31	2,458	0.46
合計	\$23,558	5.07	\$80,886	15.12

帳列應付帳款—嘉隆科技(深圳)有限公司係本公司委託其代採購原料所應支付之款項。

(5) 應付費用—加工費

關係人名稱	97.06.30	96.06.30
-------	----------	----------

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$91,421	99.98	\$29,806	34.08

(6)加工費

本公司委由關係人對本公司產品加工情形如下：

關係人名稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$309,939	94.80	\$280,947	94.08
UMEC (H. K.) Company Limited	16,736	5.12	15,757	5.27
合計	\$326,675	99.92	\$296,704	99.35

(7)管理服務收入

本公司於民國九十七年及九十六年上半年度為嘉隆科技(深圳)有限公司提供管理服務而向該公司收取之管理服務金額分別為\$13,536及\$7,020。

(8)財產交易

本公司民國九十七年及九十六年上半年度代UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd. 購買固定資產之代購利得分別為\$2,175及\$16，前述財產交易所產生未實現利得者已列為遞延利益，並依資產耐用年數分年攤銷。

六、質押之資產

本公司下列資產係提供銀行作為借款之擔保品：

抵質押資產	內 容	97.06.30	96.06.30
固定資產	土 地	\$148,931	\$148,931
固定資產	房屋及建築	363,521	382,106
合計		\$512,452	\$531,037

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司或有負債及承諾事項分別如下(外幣以元為單位)：

1. 民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司為取得銀行借款額度及償還長期借款，已開立存出保證票據餘額分別為\$3,463,710及\$2,774,496。

2. 已開發未使用信用狀金額如下：(外幣以元為單位)

幣別	97.06.30		96.06.30	
	信用狀金額	已繳保證金	信用狀金額	已繳保證金
USD	\$1,972,363	\$-	\$2,273,576	\$-

3. 本公司民國九十七年及九十六年六月三十日因投資不動產而簽訂之合約價款皆為\$215,500，截至民國九十七年及九十六年六月三十日尚未支付價款皆為\$70,374。

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本公司因向經濟部技術處申請寰淨計劃，而取得之銀行保證函金額為\$14,700，該保證函起迄期間為民國九十六年十一月六號至民國九十八年六月三十日止。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 風險政策與避險策略

(1) 交易原則與方針

A. 交易種類：本公司得從事交易之衍生性商品包括遠期契約、選擇權、期貨、指數、利率或匯率交換、債券保證金交易暨上述商品組合而成之複合式交易契約等。

B. 經營及避險策略：

① 從事衍生性商品交易，除為規避營運風險外，得配合客觀性環境需求從事其他非避險性之金融交易，除前述避險持有之幣別為公司實際進出口交易之外幣為主外，可配合非避險性交易作相關幣別之調整。

② 交易對象應儘可能選擇平時與公司業務有往來信用卓著之銀行。外匯操作前必須清楚界定是為避險性或追求投資收益之金融性操作等交易型態，以作為會計入帳之基礎。

(2) 本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售金融資產—非流動、以成本衡量之金融資產—非流動、其他金融資產—非流動及銀行借款。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

(3) 本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

A. 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行借款。本公

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式並搭配利率交換合約之衍生性商品交易管理其利率風險。

B. 匯率風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而暴露於外幣與新台幣之匯率變動風險，故本公司政策規定得從事遠期契約、匯率交換等之衍生性商品交易。

C. 商品價格風險

本公司非衍生性金融商品價格風險較低。另衍生性金融商品因市場價格波動不定，故本公司損失上限之訂定標準為全部契約損失上限金額為USD1,500,000；個別契約損失上限金額為個別契約金額之20%，且不得超過USD1,200,000，當損失超過上限，操作人員須做停損，並報知總經理或董事長。

D. 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

E. 流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金、基金投資、銀行借款及短期票券等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品之公平價值

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	97.06.30		96.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$233,687	\$233,687	\$200,936	\$200,936
公平價值變動列入損益之金融資產	50,776	50,776	50,826	50,826
－流動				
應收票據及帳款	831,733	831,733	948,437	948,437
備供出售金融資產－非流動	19,674	19,674	19,623	19,623
以成本衡量之金融資產－非流動	326,983	-	400,298	-
其他金融資產－非流動	15,177	15,177	16,850	16,850
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	380,000	380,000	390,481	390,481
應付短期票券	149,860	149,860	79,919	79,919
應付票據及款項	467,140	467,140	537,150	537,150
長期借款(含一年內到期部份)	1,316,309	1,316,309	1,219,426	1,219,426

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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期借款等。
  - (2)公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售金融資產－非流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
  - (3)長期借款(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
  - (4)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
-----------	-----------

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	97.06.30	96.06.30	97.06.30	96.06.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$233,687	\$200,936	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產	50,776	50,826	-	-
－流動				
應收票據及帳款	-	-	831,733	948,437
備供出售金融資產－非流動	19,674	19,623	-	-
其他金融資產－非流動	-	-	15,177	16,850
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	380,000	390,481
應付短期票券	-	-	149,860	79,919
應付票據及款項	-	-	467,140	537,150
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	1,316,309	1,219,426

#### 4. 衍生性金融商品相關資訊

本公司承作以交易為目的之衍生性金融商品－利率交換合約相關資訊，揭露如下：

(1) 本公司於九十三年度為因應償付到期公司債資金需求，向大眾銀行等銀行申請\$902,473 長期聯貸借款，並同時與銀行簽訂利率交換合約，藉以規避長期利率波動風險，因其未完全符合財務會計準則公報第三十六號中避險有效性之規定，致分類為交易目的之金融負債。該合約已於九十六年六月十一日到期終止。

(2) 本公司九十六年上半年度因上述交易產生之損益影響如下：

項    目	九十六年上半年度
利息費用	\$7,190
金融負債評價利益	6,931

#### 5. 財務風險資訊

(1) 市場風險：

本公司持有之公平價值變動列入損益之金融資產－流動及備供出售之金融資產－非流動均有公開之市場價格，故公開之市場價格變動將使該部分資產之公平價值隨之變動。

(2) 信用風險：

係指交易對象若違約，則本公司將產生之損失。本公司於從事衍生性金融商品交易前業經審慎評估，其交易對象均為信用良好之金融機構，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。其他金融商

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

品之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

(3)流動性風險：

本公司資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另本公司投資之以成本衡量之金融資產係屬權益商品且無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險：

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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%，將增加九十七年度本公司現金流出\$6,582。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券者，明細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	比率(%)	市價(淨值)
受益憑證	中國信託商銀投資型組合式產品		其他金融資產—非流動		\$15,177	-	\$15,177
"	富通基金		公平價值變動列入損益之金融資產		\$34,703		\$50,776
			評價調整		16,073		-
			合計		\$50,776		\$50,776
股票	東浦精密光電(股)公司		備供出售金融資產—非流動	2,144,618	\$22,219	2.89	\$17,993
"	程泰機械(股)公司		"	38,500	1,878	0.05	1,681
			評價調整		(4,423)		-
			合計		\$19,674		\$19,674
"	亞太優勢微系統(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	9,124,224	\$65,147	5.17	註
"	康聯訊科技(股)公司		"	2,282,250	38,170	15.19	"
"	太盟光電科技(股)公司		"	1,925,700	36,400	4.90	"
"	拍檔科技(股)公司		"	1,471,915	33,614	2.40	"
"	創傑科技(股)公司		"	2,403,530	24,200	3.70	"
"	尚揚創業投資(股)公司		"	700,000	7,000	1.07	"
"	菁通創業投資(股)公司		"	682,200	6,822	3.13	"
"	嘉實資訊(股)公司		"	357,006	6,153	1.85	"
"	漢榮創業投資(股)公司		"	566,038	5,661	5.66	"
"	凱裕科技(股)公司		"	339,270	3,562	16.96	"
"	長茂科技(股)公司		"	1,173,000	460	7.52	"

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	比率(%)	市價(淨值)
"	天工通訊(股)公司		"	38,346	-	0.38	"
"	民友科技(股)公司		"	279,447	-	3.49	"
"	智旺全球科技(股)公司		"	1,280,000	-	19.39	"
"	矽維電子(股)公司		"	1,000,000	-	9.63	"
"	經營資訊(股)公司		"	619,000	-	10.09	"
"	新電國際(股)公司		"	50,000	-	2.94	"
"	Alpha & Omega Semiconductor Inc.		"	2,175,000	83,735	特別股	"
"	Lightel Technologies Inc.		"	3,686,290	16,059	特別股	"
"	Display Research Labs		"	789,474	-	特別股	"
"	Turbo Ic Inc.		"	2,000,000	-	特別股	"
"	Focaltron Corporation		"	281,352	-	特別股	"
"	Saye Communication Inc.		"	3,000,000	-	特別股	"
			合 計		\$326,983		
"	UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	24,485,000	\$880,434	99.94	\$880,434
"	天隆投資(股)公司	"	"	8,000,000	56,350	100.00	56,350
"	守富谷科技(股)公司	"	"	1,200,000	9,163	34.29	9,163
"	華雷科技(股)公司	"	"	400,000	2,836	33.33	2,836
"	智隆科技(股)公司	"	"	1,439,520	250	48.00	250
			合 計		\$949,033		\$949,033

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

4. 本期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者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 關係人進銷貨之交易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. 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者：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
環隆科技股份 有限公司	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	Omar Hodge Building Wickhams Cay I.R.O BOX 362 Road Town, Tortola British Virgin Islands	投資公司	\$821,852	\$821,852	24,485	99.94	\$880,434	\$(1,899)	\$(1,898)	
環隆科技股份 有限公司	智隆科技(股)公 司	台中縣豐原市水 源路129巷9號	電子零組件製 造買賣	17,280	17,280	1,440	48.00	250	-	-	
環隆科技股份 有限公司	保瑞科技(股)公 司	台中市西屯區台 中港路三段123 號17F-2	電信電子相關 產品批發零售	-	10,689	-	-	-	-	-	註
環隆科技股份 有限公司	天隆投資(股)公 司	台中市南區美村 路二段37號1樓	投資公司	80,000	80,000	8,000	100.00	56,350	265	265	
環隆科技股份 有限公司	華雷科技(股)公 司	台北縣新莊市泰 豐里瓊林路42巷 20之1號	電子零組件製 造買賣	4,000	4,000	400	33.33	2,836	(670)	-	
環隆科技股份 有限公司	守富谷科技(股) 公司	台北縣淡水鎮中 正東路一段3巷 22號2樓	電子零組件製 造買賣	15,000	15,000	1,200	34.29	9,163	(2,706)	(928)	

註：保瑞科技(股)公司已於民國九十七年度清算完成。

2. 對直接或間接具有控制能力之被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人明細如下：

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 (註1)	資金貸與總限額 (註2)
											名稱	價值		
0	嘉隆科技(深圳) 有限公司	萊特爾科技(深 圳)有限公司	其他應收款	\$1,088 (RMB250仟元)	\$-	5.4%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	-	RMB 11,974仟元	RMB 47,894仟元

註1：對個別對象資金貸與限額為96.12.31淨值之10%為限 (RMB119,735仟元×10%=RMB11,974仟元)

註2：最高限額為96.12.31淨值之40%為限 (RMB119,735仟元×40%=RMB47,894仟元)

(2) 為他人背書保證明細如下：

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註1)	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 (註2)
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係						
0	Global Development Company Ltd.	嘉隆科技(深圳)有限公司	2	USD13,503仟元	\$151,700 (USD5,000仟元)	\$151,700 (USD5,000仟元)	\$75,850 (USD2,500仟元)	22.22%	USD15,003仟元
1	UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	嘉隆科技(深圳)有限公司	1	USD9,336仟元	\$151,700 (USD5,000仟元)	\$151,700 (USD5,000仟元)	\$75,850 (USD2,500仟元)	17.85%	USD14,004仟元

註1：對單一企業背書保證之限額係以96.12.31淨值之60%為限。(USD22,505仟元×60%=USD13,503仟元)

對單一企業背書保證之限額係以96.12.31淨值之三分之一為限。(USD28,008仟元×1/3=USD9,336仟元)

註2：背書保證之總額係以96.12.31之三分之二為限。(USD22,505仟元×2/3=USD15,003仟元)

背書保證之總額係以96.12.31之二分之一為限。(USD28,008仟元×1/2=USD14,004仟元)

(3) 期末持有有價證券者，明細如下：

① UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd. 期末持有有價證券明

細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				股數	帳面金額	比率	市價
股票	UMEC (H. K.) Company Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,782,000	\$47,688	99.00%	\$47,688
"	UMEC USA, Inc.	本公司之子公司	"	499,999	33,547	99.99%	33,547
"	Global Development Company Ltd.	本公司之子公司	"	21,000,000	715,487	100.00%	715,487

② 天隆投資(股)公司期末持有有價證券明細如下：

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				股數	帳面金額	比率	市價
股票	東浦精密光電(股)公司	無	備供出售金融資產	831,325	\$8,696	1.12	\$6,975

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

"	程泰機械(股)公司	"	—非流動 "	38,500	1,404	0.05	1,681
			評價調整		(1,444)		-
			合計		\$8,656		\$8,656
"	亞太優勢微系統(股)公司	"	以成本衡量之金融 資產—非流動	398,233	\$2,843	0.23	註
"	太盟光電科技(股)公司	"	"	687,750	13,000	1.75	"
"	長茂科技(股)公司	"	"	500,000	10,000	3.21	"
"	凱裕科技(股)公司	"	"	47,728	502	2.39	"
"	劍揚(股)公司	"	"	666,667	10,000	2.19	"
			合計		\$36,345		
"	聯耀科技(股)公司	"	採權益法之長期 股權投資	1,040,000	\$8,644	34.32	\$8,644

註:所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

③Global Development Company Ltd. 期末持有有價證券明細如下：

有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末	
				股數	帳面金額	比率	市價
受益憑證	富通基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產— 流動	-	\$16,012	-	\$17,553
			評價調整		1,541		-
			合計		\$17,553		\$17,553
股票	嘉隆科技(深圳)有限公司	本公司透過第三 地轉投資之孫公 司	採權益法之長期 股權投資	16,150,000 美金	\$530,084	100%	\$530,084

- (4) 本期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者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 關係人進銷貨之交易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) 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者：無。
- (10) 具有重大影響力或控制能力之被投資公司，明細如下：

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

①UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益 (註)
				本期期末	上期期末	股數 (資本額)	比率	帳面金額		
UMEC Investment (B.V.I) Co., Ltd.	Global Development Company Ltd.	George Town, Grand Gayman Island, Harbour Drive, P.O. BOX 30592 S.M.B	專業投資及控股公司	USD 21,000,000	USD 21,000,000	21,000,000股	100.00%	\$715,487	\$(286)	\$(286)
UMEC Investment (B.V.I) Co., Ltd.	UMEC USA, INC.	Litchfield Avenue, Sw, Suite 16, Willmar Mn 56201, USA	電磁元件之研發及銷售、代理電磁元件之銷售	USD 499,999	USD 499,999	499,999股	99.99%	33,547	(1,240)	(1,257)
UMEC Investment (B.V.I) Co., Ltd.	UMEC (H.K.) Company Ltd.	Flat B 5/F NO.38 Hung To Rd Kwun Tong Kowloon, Hong Kong	設置中國大陸來料加工工廠電子零組件委託加工及買賣	USD 230,056	USD 230,056	1,782,000股	99.00%	47,688	(2,521)	(2,496)

註：係 UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd. 按其持股比例認列之投資損益。

②Global Development Company Ltd.

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益 (註)
				本期期末	上期期末	股數 (資本額)	比率	帳面金額		
Global Development Co. Ltd	嘉隆科技(深圳)有限公司	深圳市寶安區福永鎮同富裕工業區	交換式電源供應器、變壓器及電路板組製之製造及買賣	USD 16,150,000	USD 16,150,000	USD 16,150,000	100.00%	\$530,084	\$(156)	\$(156)

註：係 Global Development Company Ltd. 按其持股比例認列之投資損益。

③天隆投資(股)公司

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益 (註)
				本期期末	上期期末	股數 (資本額)	比率	帳面金額		
天隆投資(股)公司	聯耀科技(股)公司	台北縣中和市中正路866之7號11樓	電子資訊供應服務業	\$10,400	\$10,400	1,040,000股	34.32%	\$8,644	\$(212)	\$(73)

註：係天隆投資(股)公司按其持股比例認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊之揭露

1. 本公司透過UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd. 對大陸轉投資，其明細如下列附表：

環隆科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(外幣以元為單位)

大陸投資 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	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
UMEC (H.K.) Company Limited	設置中國大陸來料加 工廠電子零組件委託 加工及買賣	\$7,005 (HK1,800,000)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	\$7,005 (HK1,800,000)	-	-	\$7,005 (HK1,800,000)	98.94%	\$(2,494)	\$47,659	-
嘉隆科技(深 圳)有限公司	交換式電源供應器、變 壓器及電路板組裝之 製造及買賣	490,217 (USD16,150,000)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	485,664 (USD16,000,000)	-	-	485,664 (USD16,000,000)	99.94%	(156)	529,766	-

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
\$492,669	\$497,222	\$801,887

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD16,150仟元及HK1,800仟元。

註二：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之四十為比例上限。

2. 與大陸轉投資公司間所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件及  
未實現損益等有關資訊：詳附註五。

環隆科技股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十七年六月三十日

環隆科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額		備註
		小計	合計	
庫存現金			\$2,072	
銀行存款	活期存款－台幣	\$41,037		
	活期存款－外幣	98,414	139,451	
	支票存款		1,043	
	定期存款		91,121	
			<u>\$233,687</u>	

環隆科技股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融商品名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價(匯率)	總額	
受益憑證									
富通共同基金	Cash and Cash	USD 703,378.15							
	Equivalents								
	Equities	USD 123,502.00							
	Mutual Funds	USD 614,637.74				\$34,703	30.354	\$50,776	
	Global Account Cash	USD 132,013.49							
	Balance								
	Global Account	USD 99,244.92							
	Securities								
	評價調整					16,073			
	合計					<u>\$50,776</u>			

環隆科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	金額	備註
凱裕科技(股)公司		\$5,400	
承鎂源數位科技(股)公司		1,000	
德勝科技(股)公司		971	
台灣櫻花(股)公司		639	
弘玖科技(股)公司		586	
其他(註)		1,824	
合計		10,420	
減：備抵呆帳		-	
淨額		\$10,420	

(註): 客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

環隆科技股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	金額	備註
Lighting Control System Ltd.		\$148,108	
Digital Decade Ltd.		108,171	
鍊運科技(股)公司		75,396	
Fluke Networks Inc.		60,641	
Osram Sylvania Products Inc.		56,044	
其他(註)		430,088	
合計		878,448	
減：備抵呆帳		(57,135)	
淨額		\$821,313	

(註): 客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

環隆科技股份有限公司

5. 存貨明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘要	成本	市價	備註
原 料		\$632,698	\$628,868	重置成本
物 料		23,637	24,224	重置成本
在 製 品		150,723	188,790	重置成本
製 成 品		377,267	300,569	淨變現價值
商 品		18,466	8,809	淨變現價值
合 計		1,202,791	\$1,151,260	
減：備抵存貨跌價及呆 滯損失		(160,856)		
淨 額		\$1,041,935		

環隆科技股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘要	金額	備註
預付貨款	預付原物料款項等	\$68,617	
預付費用	預付租金及保費等	6,791	
用品盤存	各部門備用之材料及刀工具等	1,682	
其 他		9,007	
合 計		\$86,097	

環隆科技股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對 象	摘 要	金 額	備註
其他應收款			
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	代購材料及機器設備所應收取款項	\$63,069	
UMEC (H. K.) Company Limited	委託代收貨款	15,223	
其 他	主係轉讓庫藏股產生之應收款等	18,511	
減：備抵呆帳		(4,041)	
其他應收款小計		92,762	
遞延所得稅資產－流動		60,731	
應收退稅款	應退營業稅等	5,007	
暫 付 款		4,392	
其他		847	
合 計		<u>\$163,739</u>	

環隆科技股份有限公司

8. 備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或 質押情形	備註
	股數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股數	公平價值		
東浦精密光電(股)公司	2,144,618	\$22,219	-	\$-	-	\$-	2,144,618	\$22,219	無	
程泰機械(股)公司	-	-	86,500	4,220	(48,000)	(2,342)	38,500	1,878	無	
評價調整		(5,534)		1,111		-		(4,423)		
合 計		<u>\$16,685</u>		<u>\$5,331</u>		<u>\$(2,342)</u>		<u>\$19,674</u>		

環隆科技股份有限公司  
 9. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國九十七年一月一日至六月三十日  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
亞太優勢微系統(股)公司	9,124,224	\$65,147	-	\$-	-	\$-	9,124,224	\$65,147	無	
康聯訊科技(股)公司	2,282,250	38,170	-	-	-	-	2,282,250	38,170	無	
太盟光電科技(股)公司	1,925,700	36,400	-	-	-	-	1,925,700	36,400	無	
拍檔科技(股)公司	1,471,915	33,614	-	-	-	-	1,471,915	33,614	無	
創傑科技(股)公司	2,403,530	24,200	-	-	-	-	2,403,530	24,200	無	
尚揚創業投資(股)公司	700,000	7,000	-	-	-	-	700,000	7,000	無	
菁通創業投資(股)公司	682,200	6,822	-	-	-	-	682,200	6,822	無	
嘉實資訊(股)公司	357,006	6,153	-	-	-	-	357,006	6,153	無	
漢榮創業投資(股)公司	566,038	5,661	-	-	-	-	566,038	5,661	無	
凱裕科技(股)公司	339,270	3,562	-	-	-	-	339,270	3,562	無	
長茂科技(股)公司	1,173,000	7,460	-	-	-	(7,000)	1,173,000	460	無	
天工通訊(股)公司	103,533	-	-	-	(65,187)	-	38,346	-	無	
民友科技(股)公司	279,447	-	-	-	-	-	279,447	-	無	
智旺全球科技(股)公司	1,280,000	-	-	-	-	-	1,280,000	-	無	
矽維電子(股)公司	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000	-	無	
經瑩資訊(股)公司	619,000	-	-	-	-	-	619,000	-	無	
新電國際(股)公司	50,000	-	-	-	-	-	50,000	-	無	
程泰機械(股)公司	62,500	2,780	24,000	1,440	(86,500)	(4,220)	-	-	無	
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	2,175,000	83,735	-	-	-	-	2,175,000	83,735	無	
Lightel Technologies Inc.	3,686,290	16,059	-	-	-	-	3,686,290	16,059	無	
Display Research Labs	789,474	-	-	-	-	-	789,474	-	無	
Turbo Ic Inc.	2,000,000	-	-	-	-	-	2,000,000	-	無	
Focaltron Corporation	281,352	-	-	-	-	-	281,352	-	無	
Saye Communication Inc.	3,000,000	-	-	-	-	-	3,000,000	-	無	
小 計		336,763		1,440		(11,220)		326,983		
預付長期投資款										
Lightel Technologies Inc.	1,333,277	9,677					1,333,277	9,677	無	
合 計		\$346,440		\$1,440		\$ (11,220)		\$336,660		

環隆科技股份有限公司

10. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		本期認列投資 (損)益	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持股比例	金 額	單 價 (新台幣元)	總價		
UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	24,485	\$908,118	-	\$-	-	\$(25,786)	\$(1,898)	24,485,000	99.94%	\$880,434	\$35.96	\$880,434	無	
智隆科技(股)公司	1,439,520	250	-	-	-	-	-	1,439,520	48.00%	250	0.17	250	無	
保瑞科技(股)公司	1,360,000	78	-	-	(1,360,000)	(78)	-	-	-	-	-	-	無	
天隆投資(股)公司	8,000,000	55,302	-	783	-	-	265	8,000,000	100.00%	56,350	7.04	56,350	無	
華雷科技(股)公司	400,000	2,836	-	-	-	-	-	400,000	33.33%	2,836	7.09	2,836	無	
守富谷科技(股)公司	1,200,000	10,091	-	-	-	-	(928)	1,200,000	34.29%	9,163	7.64	9,163	無	
合 計		<u>\$976,675</u>		<u>\$783</u>		<u>\$(25,864)</u>	<u>\$(2,561)</u>		%	<u>\$949,033</u>		<u>\$949,033</u>		

環隆科技股份有限公司

11. 其他長期投資變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保 或 質押情形	備註
不動產投資－預付土地款	\$145,126	\$-	\$-	\$145,126	無	
其他金融資產－非流動	16,850	-	(1,673)	15,177	無	
	\$161,976	\$-	\$(1,673)	\$160,303		

環隆科技股份有限公司

12. 固定資產成本變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
土地	\$148,931	\$-	\$-	\$-	\$148,931	\$148,931	
房屋及建築	483,178	-	-	5,363	488,541	淨值\$363,521	
機器設備	394,057	4,986	(6,503)	14,791	407,331		
運輸設備	6,256	-	-	-	6,256		
辦公設備	41,136	911	(1,968)	-	40,079		
其他設備	139,280	344	(1,041)	-	138,583		
未完工程及預付設備款	5,894	22,619	-	(20,154)	8,359		
合計	<u>\$1,218,732</u>	<u>\$28,860</u>	<u>\$(9,512)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,238,080</u>		

環隆科技股份有限公司

13. 固定資產累積折舊變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$110,258	\$9,575	\$-	\$119,833	
機器設備	281,868	17,914	(6,363)	293,419	
運輸設備	5,666	151	-	5,817	
辦公設備	32,739	1,177	(1,874)	32,042	
其他設備	117,250	3,707	(1,041)	119,916	
合計	<u>\$547,781</u>	<u>\$32,524</u>	<u>\$(9,278)</u>	<u>\$571,027</u>	

環隆科技股份有限公司

14. 無形資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
專利權	\$4,995	\$-	\$(643)	\$4,352	
電腦軟體	7,291	537	(2,608)	5,220	
其他無形資產	2,616	750	(1,073)	2,293	
合計	<u>\$14,902</u>	<u>\$1,287</u>	<u>\$(4,324)</u>	<u>\$11,865</u>	

環隆科技股份有限公司

15. 其他資產－存出保證金明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額	備註
民事訴訟案保證金		\$4,618	
其他		990	
合計		<u>\$5,608</u>	

環隆科技股份有限公司

16. 其他資產－遞延費用變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
銀行聯貸費用	\$7,656	\$-	\$(1,404)	\$6,252	
其他	5,679	881	(1,825)	4,735	
合計	<u>\$13,335</u>	<u>\$881</u>	<u>\$(3,229)</u>	<u>\$10,987</u>	

環隆科技股份有限公司

17. 遞延所得稅資產－非流動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
<u>\$31,412</u>	<u>\$60,435</u>	<u>\$-</u>	<u>\$91,847</u>	

環隆科技股份有限公司

18. 短期借款明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款種類	借款銀行	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保品	備註
信用借款	合作金庫銀行—台中分行	\$50,000	96.08-97.08	2.89%	\$100,000	無	
	合作金庫銀行—台中分行	40,000	96.07-97.07	2.94%	100,000	無	
	華南銀行—台中分行	40,000	97.06-97.09	2.75%	120,000	無	
	華南銀行—台中分行	60,000	97.06-97.07	2.75%	120,000	無	
	台新銀行—台中分行	50,000	97.06-97.07	2.91%	100,000	無	
	第一銀行—台中分行	10,000	97.06-97.09	2.77%	30,000	無	
	第一銀行—台中分行	20,000	97.04-97.07	2.77%	30,000	無	
	土地銀行—台中分行	20,000	97.04-97.07	2.60%	20,000	無	
	臺灣銀行—工業區分行	30,000	97.04-97.10	2.85%	50,000	無	
	遠東國際商業銀行—公益分行	30,000	97.06-97.07	3.05%	60,000	無	
購料借款	兆豐國際商業銀行—中台中分行	11,400	97.04-97.08	2.86%	31,000	無	
	兆豐國際商業銀行—中台中分行	18,600	97.04-97.09	2.86%	31,000	無	
	合計	<u>\$380,000</u>					

環隆科技股份有限公司

19. 應付短期票券明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	保證或承兌機構	契約期限	利率	金額			抵押或擔保品
				發行金額	未攤銷應付票券折價	帳面價值	
商業本票	台新票券—台中分公司	97.05-97.07	2.030%	\$20,000	\$9	\$19,991	無
	台新票券—台中分公司	97.06-97.07	2.040%	30,000	28	29,972	無
	國際票券—台中分公司	97.06-97.07	2.588%	50,000	57	49,943	無
	中華票券—台中分公司	97.06-97.07	2.080%	50,000	46	49,954	無
合計				<u>\$150,000</u>	<u>\$140</u>	<u>\$149,860</u>	

環隆科技股份有限公司

20. 應付票據明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

廠商名稱	摘要	金額	備註
台灣區電機電子工業區同業公會	支付辦公室租金	\$1,496	
其他		666	
合計		<u>\$2,162</u>	

環隆科技股份有限公司

21. 應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

廠商名稱	摘要	金額	備註
榮星電線工業(股)公司	貨款	\$54,712	
嘉隆科技(深圳)有限公司	貨款	22,144	
其他(註)	貨款	388,122	
合計		<u>\$464,978</u>	

(註): 供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

環隆科技股份有限公司

22. 應付所得稅變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額	備註
期初應付所得稅		\$6,450	
減：本期支付所得稅		(5,319)	
期末應付所得稅		<u>\$1,131</u>	

環隆科技股份有限公司

23. 應付費用明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額	備註
加工費		\$91,443	
薪資及獎金		28,867	
其他		19,626	
合計		<u>\$139,936</u>	

環隆科技股份有限公司

24. 預收款項明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客戶名稱	摘要	金額	備註
American Communications Network, Inc.	預收貨款	\$113,213	
其他		10,774	
合計		<u>\$123,987</u>	

環隆科技股份有限公司

25. 其他流動負債明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額	備註
應付現金股利		\$32,242	
遞延貸項－聯屬公司間利益		8,532	
應付設備款		7,371	
應付員工紅利		4,436	
應付購買庫藏股款		5,044	
其他		4,984	
合計		<u>\$62,609</u>	

環隆科技股份有限公司

26. 長期借款明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權銀行	借款性質	借款金額	契約期間	利率區間	抵押或擔保品	備註
中華開發銀行－台中分行	信用借款	\$50,000	96.07-98.07	3.29%	無	
大眾商業銀行－台中分行	信用借款	118,080	95.07-98.07	3.54%	無	
大眾商業銀行－台中分行等七家 銀行聯合貸款	擔保借款	1,100,000	96.09-101.09	3.48%	土地、廠房	註
玉山商業銀行－台中分行	信用借款	2,083	95.11-97.11	3.48%	無	
玉山商業銀行－台中分行	信用借款	2,150	95.12-97.11	3.48%	無	
玉山商業銀行－台中分行	信用借款	2,496	96.03-97.11	3.48%	無	
臺灣工業銀行－中港分行	信用借款	41,500	96.11-99.11	3.13%	無	
減：一年內到期部份		(454,169)				
一年以上到期之長期借款		<u>\$862,140</u>				

註：係大眾商業銀行等七家銀行之聯合貸款，主要用途為償還借款及應付公司債，其承諾之財務比率與限制規定參閱財報附註四.10.

環隆科技股份有限公司

27. 遞延貸項－聯屬公司間利益明細表

民國九十七年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額	備註
出售商品之未實現銷貨毛利		\$1,654	
處份及代購設備之未實現利益		19,540	
小計		21,194	
減：一年內到期部份		(8,532)	
遞延貸項－聯屬公司間利益		\$12,662	

環隆科技股份有限公司

28. 營業收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

產品名稱	摘要	金額	備註
電源供應器	2,953 仟 PCS	\$529,587	
電磁零件	48,062 仟 PCS	517,164	
資通產品	488 仟 PCS	343,143	
光電產品	536 仟 PCS	166,352	
其他	69 仟 PCS	49,066	
營業收入淨額		\$1,605,312	

環隆科技股份有限公司  
29. 營業成本明細表  
民國九十七年一月一日至六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	金額
一、直接原料：期初存料	\$497,920
加：本期進料	1,074,130
費用轉入	13,025
盤盈	115
減：期末存料	(632,698)
出售原料成本	(13,398)
本期直接原料耗用	939,094
二、物料：期初存料	19,779
加：本期進料	61,177
減：期末存料	(23,637)
出售物料成本	(205)
轉列費用	(19,976)
本期物料耗用	37,138
三、直接人工	18,050
四、製造費用	412,401
製造成本	1,406,683
加：期初在製品	112,036
本期進貨	2,785
製成品轉入	284,384
商品轉入	6,143
減：期末在製品	(150,723)
轉列費用	(1,057)
出售在製品成本	(1,666)
製成品成本	1,658,585
加：期初製成品	372,406
外購製成品	3,271
費用轉入	2,605
減：期末製成品	(377,267)
轉列在製品	(284,384)
產銷銷貨成本小計	1,375,216
期初商品存貨	10,763
加：本期進貨	101,212
減：期末商品	(18,466)
轉列費用	(24)
轉列在製品	(6,143)
進銷銷貨成本小計	87,342
其他營業成本	13,398
出售原料成本	205
出售物料成本	1,666
出售在製品成本	1,666
其他營業成本小計	15,269
營業成本合計	\$1,477,827

環隆科技股份有限公司

30. 製造費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$39,805	
加 工 費	326,942	
折 舊	21,723	
消 耗 費	4,165	
修 繕 費	1,942	
水 電 費	3,166	
保 險 費	3,632	
各項耗揭及攤提	2,019	
雜項購置	1,403	
貨物處理費	3,241	
其他費用	4,363	
合 計	<u>\$412,401</u>	

環隆科技股份有限公司

31. 營業費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展支出	合 計	備 註
薪資支出	\$16,813	\$11,815	\$37,234	\$65,862	
旅 費	2,396	710	67	3,173	
運 費	883	74	84	1,041	
郵 電 費	625	632	517	1,774	
廣 告 費	3,888	18	155	4,061	
水 電 費	249	417	1,019	1,685	
保 險 費	1,375	2,280	2,938	6,593	
交 際 費	655	1,075	1	1,731	
呆帳損失	2,754	-	-	2,754	
折 舊	141	4,251	6,409	10,801	
各項攤提	183	2,814	2,537	5,534	
佣金支出	10,977	-	-	10,977	
其他費用	5,281	13,583	13,258	32,122	
合 計	<u>\$46,220</u>	<u>\$37,669</u>	<u>\$64,219</u>	<u>\$148,108</u>	

環隆科技股份有限公司

32. 營業外收入及費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	摘要	金額		備註
		小計	合計	
營業外收入及利益				
利息收入	銀行存款之利息收入	\$3,665		
股利收入		1,859		
處分固定資產利益		165		
處分投資利益		536		
存貨盤盈		115		
什項收入	其他什項收入等	10,923	\$17,263	
營業外費用及損失				
利息支出	銀行借款利息支出	(31,916)		
採權益法認列之投資損失	長期投資認列之投資損失	(2,561)		
其他投資損失	長期投資認列之永久性跌價損失等	(7,001)		
處分固定資產損失		(175)		
兌換損失		(48,784)		
存貨跌價及呆滯損失		(52,354)		
金融資產評價損失	基金評價損失	(2,753)		
什項支出	預付貨款損失等	(11,307)	(156,851)	
淨 額			<u>\$ (139,588 )</u>	