

股票代號：2413
環隆科技股份有限公司

財務報告

民國一〇〇年一月一日至六月三十日
及九十九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 - 19
(三)會計變動之理由及其影響	19 - 20
(四)重要會計科目之說明	20 - 33
(五)關係人交易	33 - 37
(六)質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有負債	37-38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其他	39 - 43
(十一)附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	43 - 45
(二)轉投資事業相關資訊	46 - 49
(三)大陸投資資訊	50
九、重要會計科目明細表	51 - 71

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一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九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一〇〇年六月三十日及九十九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 868,003 仟元及 898,145 仟元，各占總資產之 20.60% 及 19.56%；暨民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度認列之投資損失分別為新台幣 2,933 仟元及 18,087 仟元，各占稅前淨損之 9.86% 及稅前淨利之 -15.62%，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一〇〇年上半年度及九十九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一〇〇年六月三十日及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日及九十九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已編製民國一〇〇年上半年度及九十九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

安永聯合會計師事務所
主管機關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

中華民國一〇〇年八月十八日

環隆科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$275,718	6.54	\$316,355	6.89
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	7,787	0.18	9,736	0.21
1120	應收票據	二及五	7,967	0.19	11,187	0.25
1140	應收帳款	二、四.3及五	769,409	18.26	831,476	18.10
1210	存貨	二及四.4	769,388	18.26	811,853	17.68
1260	預付款項		26,750	0.63	44,234	0.96
1280	其他流動資產	五	23,072	0.55	30,932	0.67
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.13	57,337	1.36	85,932	1.87
11XX	流動資產合計		1,937,428	45.97	2,141,705	46.63
	基金及投資	二及四.5				
1450	備供出售金融資產－非流動		354,456	8.41	510,052	11.11
1480	以成本衡量之金融資產－非流動		254,134	6.03	252,206	5.49
1421	採權益法之長期股權投資		868,003	20.60	898,145	19.56
1423	不動產投資		145,126	3.44	145,126	3.16
1425	預付長期投資款		42,378	1.01	34,670	0.75
14XX	基金及投資合計		1,664,097	39.49	1,840,199	40.07
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土 地		148,931	3.53	148,931	3.24
1521	房屋及建築		488,541	11.59	488,541	10.64
1531	機器設備		423,423	10.05	412,115	8.97
1551	運輸設備		7,342	0.17	6,257	0.14
1561	辦公設備		53,458	1.27	49,255	1.07
1681	其他設備		151,192	3.59	148,870	3.24
	成本合計		1,272,887	30.20	1,253,969	27.30
15X9	減：累積折舊		(725,636)	(17.22)	(680,213)	(14.81)
1670	未完工程及預付設備款		5,908	0.14	1,361	0.03
15XX	固定資產淨額		553,159	13.12	575,117	12.52
	無形資產	二				
1720	專利權		1,510	0.04	2,512	0.05
1750	電腦軟體成本		16,892	0.40	17,144	0.37
1780	其他無形資產		642	0.01	1,885	0.04
17XX	無形資產合計		19,044	0.45	21,541	0.46
	其他資產					
1820	存出保證金		7,090	0.17	5,720	0.13
1830	遞延費用	二	7,853	0.19	8,806	0.19
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.13	25,827	0.61	-	-
18XX	其他資產合計		40,770	0.97	14,526	0.32
1XXX	資產總計		\$4,214,498	100.00	\$4,593,088	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：林敏惠

環隆科技股份有限公司

資產負債表(續)

民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(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			一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	\$463,744	11.00	\$252,300	5.49
2110	應付短期票券	四.8	79,953	1.90	179,690	3.91
2120	應付票據		114	-	1,365	0.03
2140	應付帳款	五	363,870	8.63	534,563	11.64
2160	應付所得稅	二	-	-	6,084	0.13
2170	應付費用	四.9及五	182,344	4.33	161,536	3.51
2216	應付股利		64,626	1.53	-	-
2260	預收款項		23,867	0.57	31,180	0.68
2270	一年內到期之長期負債	四.10	588,760	13.97	302,500	6.59
2280	其他流動負債	五	13,794	0.33	19,569	0.43
21XX	流動負債合計		1,781,072	42.26	1,488,787	32.41
	長期負債					
2420	長期借款	四.10	181,190	4.30	599,950	13.06
2446	應付租賃款-非流動		46	-	77	-
	長期負債合計		181,236	4.30	600,027	13.06
	其他負債					
2820	存入保證金		30	-	30	-
2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.13	-	-	41,589	0.91
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	3,954	0.09	6,908	0.15
28XX	其他負債合計		3,984	0.09	48,527	1.06
2XXX	負債總計		1,966,292	46.65	2,137,341	46.53
	股東權益	二、四.11及四.12				
31XX	股本					
3110	普通股股本		1,292,522	30.67	1,322,522	28.79
	資本公積					
3210	股票溢價		637,290	15.12	652,081	14.20
3220	庫藏股票交易		28,760	0.68	34,864	0.76
3260	長期投資		1,438	0.03	195	-
3281	轉換公司債應付利息補償金		319	0.01	319	0.01
32XX	資本公積合計		667,807	15.84	687,459	14.97
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		35,135	0.83	20,288	0.44
3350	未提撥保留盈餘		26,321	0.63	76,837	1.67
33XX	保留盈餘合計		61,456	1.46	97,125	2.11
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		(14,129)	(0.33)	55,182	1.21
3450	金融商品之未實現損益	四.5	240,550	5.71	344,355	7.50
3480	庫藏股票		-	-	(50,896)	(1.11)
34XX	股東權益其他調整項目小計		226,421	5.38	348,641	7.60
3XXX	股東權益總計		2,248,206	53.35	2,455,747	53.47
	負債及股東權益總計		\$4,214,498	100.00	\$4,593,088	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：林敏惠

環隆科技股份有限公司

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	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.15				
4110	銷貨收入		\$1,524,408	100.48	\$1,803,938	100.33
4170	減：銷貨退回		(4,524)	(0.30)	(3,492)	(0.20)
4190	銷貨折讓		(2,789)	(0.18)	(2,394)	(0.13)
4100	銷貨收入淨額		1,517,095	100.00	1,798,052	100.00
5000	營業成本	四.16及五				
5110	銷貨成本		(1,393,946)	(91.88)	(1,513,229)	(84.16)
5910	營業毛利		123,149	8.12	284,823	15.84
5920	聯屬公司間未實現利益		(1,362)	(0.09)	(1,770)	(0.10)
5930	聯屬公司間已實現利益		1,536	0.10	1,510	0.08
	營業毛利淨額		123,323	8.13	284,563	15.82
6000	營業費用	四.16及五				
6100	推銷費用		(50,946)	(3.36)	(51,219)	(2.85)
6200	管理及總務費用		(45,097)	(2.97)	(42,693)	(2.37)
6300	研究發展費用		(79,884)	(5.27)	(72,202)	(4.01)
	營業費用合計		(175,927)	(11.60)	(166,114)	(9.23)
6900	營業淨(損)利		(52,604)	(3.47)	118,449	6.59
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		229	0.02	217	0.01
7122	股利收入		322	0.02	223	0.01
7140	處分投資利益		37,599	2.48	7,145	0.40
7160	兌換利益	二	-	-	4,863	0.27
7480	什項收入		13,375	0.88	14,588	0.81
	營業外收入及利益合計		51,525	3.40	27,036	1.50
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(11,329)	(0.75)	(9,858)	(0.55)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(2,933)	(0.19)	(18,087)	(1.01)
7522	其他投資損失	二及四.5	(3,358)	(0.22)	-	-
7530	處分固定資產損失		(20)	-	(124)	(0.01)
7560	兌換損失	二	(5,263)	(0.35)	-	-
7640	金融資產評價損失		(445)	(0.03)	(415)	(0.02)
7880	什項支出		(5,324)	(0.35)	(1,172)	(0.06)
	營業外費用及損失合計		(28,672)	(1.89)	(29,656)	(1.65)
7990	繼續營業單位稅前淨(損)利		(29,751)	(1.96)	115,829	6.44
8110	所得稅費用	二及四.13	(12,930)	(0.85)	(38,992)	(2.17)
9600	本期淨(損)利		\$(42,681)	(2.81)	\$76,837	4.27
	普通股每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	二及四.14				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$(0.33)		\$0.59	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$(0.33)		\$0.59	

(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：林敏惠

環隆科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九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	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	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		
民國九十九年一月一日餘額	\$1,322,522	\$754,760	\$20,288	\$(67,301)	\$42,485	\$(214)	\$(50,896)	\$2,021,644
九十九年上半年度淨利				76,837				76,837
資本公積彌補虧損		(67,301)		67,301				
備供出售金融資產未實現損益						344,569		344,569
累積換算調整數之變動					12,697			12,697
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$1,322,522</u>	<u>\$687,459</u>	<u>\$20,288</u>	<u>\$76,837</u>	<u>\$55,182</u>	<u>\$344,355</u>	<u>\$(50,896)</u>	<u>\$2,455,747</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$1,322,522	\$688,703	\$20,288	\$148,475	\$(4,978)	\$274,130	\$(50,896)	\$2,398,244
民國九十九年度盈餘分配：(註)								-
提列法定盈餘公積			14,847	(14,847)				-
發放現金股利				(64,626)				(64,626)
註銷庫藏股	(30,000)	(20,896)					50,896	-
一〇〇年上半年度淨損				(42,681)				(42,681)
備供出售金融資產未實現損益						(33,580)		(33,580)
累積換算調整數之變動					(9,151)			(9,151)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$1,292,522</u>	<u>\$667,807</u>	<u>\$35,135</u>	<u>\$26,321</u>	<u>\$(14,129)</u>	<u>\$240,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,248,206</u>

註：董監酬勞\$1,263及員工紅利\$6,688已於損益表中扣除。(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：林敏惠

環隆科技股份有限公司

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	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨(損)利		\$(42,681)	\$76,837
調整項目：			
折舊費用		24,518	28,168
各項攤提		9,888	8,758
(迴轉)提列備抵呆帳損失淨額		(1,750)	1,586
存貨報廢損失		14,704	12,366
採權益法認列之投資淨損失		2,933	18,087
以成本衡量之金融資產認列投資淨損失		3,358	-
金融資產評價損失		445	415
處分投資利益		(37,599)	(7,145)
處分固定資產淨損失		20	124
交易目的金融資產減少(增加)		10,005	(2,000)
提列備抵存貨跌價損失		1,190	13,400
應收票據淨額減少(增加)		2,646	(2,997)
應收帳款淨額減少(增加)		37,554	(179,388)
存貨減少(增加)		55,899	(169,767)
預付款項減少(增加)		2,856	(17,594)
其他流動資產減少		8,160	859
應付票據(減少)增加		(419)	680
應付帳款(減少)增加		(31,500)	93,131
應付費用(減少)增加		(1,110)	6,138
應付所得稅減少		(18,687)	(2,310)
預收款項(減少)增加		(9,243)	14,488
其他流動負債(減少)增加		(8,162)	4,705
遞延貸項-聯屬公司間利益減少		(2,528)	(3,721)
遞延所得稅負債淨額-非流動(減少)增加		10,849	32,799
營業活動之淨現金流入(出)		31,346	(72,381)
(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：林敏惠

環隆科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇〇年及九十九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	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(19,106)	(4,270)
出售固定資產價款		408	50
購買專利權及軟體支出		(3,149)	(5,924)
處分備供出售金融資產—非流動價款		46,908	15,443
以成本衡量之金融資產增加		(678)	-
預付長期投資款增加		-	(2,201)
採權益法之長期股權投資減少		2,356	-
存出保證金減少		-	8,175
遞延費用增加		(3,780)	(2,269)
投資活動之淨現金流入		22,959	9,004
融資活動之現金流量：			
短期借款增加		97,744	52,300
應付短期票券(減少)增加		(49,814)	39,968
舉借長期借款		70,000	100,000
償還長期借款		(145,000)	(158,520)
應付租賃款—非流動減少		(13)	(12)
存入保證金減少		-	(30)
融資活動之淨現金(出)流入		(27,083)	33,706
本期現金及約當現金增加(減少)數		27,222	(29,671)
期初現金及約當現金餘額		248,496	346,026
期末現金及約當現金餘額	二及四.1	\$275,718	\$316,355
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$11,134	\$9,739
本期支付所得稅		\$20,767	\$5,804
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		\$588,760	\$302,500
資本公資彌補虧損		\$-	\$67,301
註銷庫藏股		\$50,896	\$-
待發放現金股利		\$64,626	\$-

(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：林敏惠

環隆科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇年六月三十日

及九十九年六月三十日

(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。

本公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日之員工人數分別為536人及535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。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) 外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。本公司對資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

- (3)按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率計算；損益科目按當期加權平均匯率計算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入「換算調整數」作為股東權益之調整項目，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

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。

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。

(3) 以成本衡量之金融資產

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。

4. 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。

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。

5. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

以攤銷後成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示以攤銷後成本衡量之金融資產業已減損，減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。

認列減損損失後，若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉應不使金融資產帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示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交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，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折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本（減已回收之本金及調整攤銷額）與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。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不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

6. 備抵呆帳

本公司一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

7. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。

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)

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- a. 原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。
- b. 在製品及製成品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。
- c. 淨變現價值係指在正常情況下，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。

8. 採權益法之長期股權投資

按一般公認會計原則之規定，對持有有表決權比例百分之二十以上或持有有表決權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力之長期投資按權益法評價，即被投資公司發生純益（或純損）時應按約當持股比率認列投資收益（或損失），發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。

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未實現者，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。

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)

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。

9. 其他基金及投資

- (1)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。
- (2)其他金融資產－非流動以取得成本為入帳基礎。

10. 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。

11. 無形資產

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。

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。

12. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 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，自民國九十五年十月起改以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。

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)

- (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。有關未認列過度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。
- (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。

16. 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) 本公司依「所得基本稅額條例」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額納入考量。

17. 遞延貸項-聯屬公司間利益

- (1)係根據本公司財務報表日對採權益法評價之被投資公司之存貨中屬於本公司產品尚未出售者，以實際毛利計算而得。
- (2)採權益法評價之被投資公司間因折舊性資產交易所產之損益，依其效益年限分年認列。

18. 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。

19. 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。

20. 收入認列方法

收入衡量

本公司收入按公司與買方或使用所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量。

本公司收入之對價為應收款時，按設算利率計算其公平價值，但若為一年期以內之應收帳款，因其公平價值與到期值差距不大且其交易量頻繁，基於成本效益考量，得不以公平價值評價。

商品之銷售

公司銷售商品於符合下列所有情況時認列收入：

- (1)企業將商品之顯著風險及報酬移轉予買方。
- (2)企業對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持其有效控制。
- (3)收入金額能可靠衡量。
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流向企業。
- (5)與交易相關之已發生及將發生之成本能可靠衡量。

21. 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。

22. 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。

23. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

24. 合併財務報表

本公司依金管證六字第 0960034217 號函及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之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. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次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」規定。前述變動對民國一〇〇年上半年度之淨利及每股盈餘無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已追溯揭露前期之部門資訊。

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. 本公司依據民國九十九年六月十五日新公佈之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自九十九年度起由 20%調降為 17%。前述變動使民國九十九年上半年度之淨利減少\$12,490，每股盈餘減少 0.10 元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.06.30	99.06.30
庫存現金及零用金	\$10,301	\$10,782
銀行存款	265,417	305,573
合 計	\$275,718	\$316,355

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	100.06.30	99.06.30
交易目的金融資產	\$6,188	\$8,188
交易目的金融資產評價調整	1,599	1,548
合 計	\$7,787	\$9,736

3. 應收帳款

	100.06.30	99.06.30
應收帳款	\$822,775	\$889,937
減：備抵呆帳	(53,366)	(58,461)
應收帳款淨額	\$769,409	\$831,476

4. 存 貨

	100.06.30	99.06.30
原 料	\$541,014	\$572,270
物 料	22,002	20,105
在 製 品	108,871	138,433
製 成 品	367,141	348,296
商 品	8,409	10,993
合 計	1,047,437	1,090,097
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(278,049)	(278,244)
淨 額	\$769,388	\$811,853

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)

所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
未分攤固定製造費用	\$24,408	\$10,771
存貨呆滯及跌價損失	1,190	13,400
存貨報廢損失	14,704	12,366
淨 額	\$40,338	\$36,537

5. 基金及投資

	100.06.30	99.06.30
備供出售金融資產－非流動	\$354,456	\$510,052
以成本衡量之金融資產－非流動	254,134	252,206
採權益法之長期股權投資	868,003	898,145
不動產投資	145,126	145,126
預付長期投資款	42,378	34,670
合 計	\$1,664,097	\$1,840,199

(1) 備供出售金融資產－非流動：

	100.06.30			99.06.30		
	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						
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	\$70,572	\$70,572	4.15	\$83,735	\$83,734	4.92
東浦精密光電(股)公司	1,458	1,458	0.19	13,931	13,931	1.81
程泰機械(股)公司	1,878	1,878	0.05	1,878	1,878	0.05
評價調整		280,548			410,509	
	\$73,908	\$354,456		\$99,544	\$510,052	

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)

(2)以成本衡量之金融資產－非流動：

被投資公司	100.06.30		99.06.30	
	帳面淨值	持股%	帳面淨值	持股%
亞太優勢微系統(股)公司	\$69,755	3.39	\$65,147	3.41
康聯訊科技(股)公司	49,672	16.23	49,672	16.23
拍擋科技(股)公司	33,614	2.40	33,614	2.40
太盟光電科技(股)公司	32,095	3.64	32,095	3.64
創傑科技(股)公司	19,312	1.97	19,312	2.75
多益利(股)公司	7,500	16.00	7,500	16.00
嘉實資訊(股)公司	6,153	1.81	6,153	1.85
尚揚創業投資(股)公司	3,920	1.07	3,920	1.07
漢榮創業投資(股)公司	660	5.66	660	5.66
Silver PAC Inc.	1	12.15	1	12.15
Lightel Technologies Inc.	26,414	特別股	25,736	特別股
Silver PAC Inc.	5,038	特別股	8,396	特別股
合 計	<u>\$254,134</u>		<u>\$252,206</u>	

本公司民國一〇〇上半年度及九十九年上半年度對上述公司被投資公司所認列之其他投資損失明細如下：

被投資公司	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
Silver PAC Inc.	<u>\$3,358</u>	<u>\$ -</u>

(3)採權益法之長期股權投資：

被投資公司	100.06.30			99.06.30		
	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.	\$873,698	\$807,453	99.94	\$821,852	\$847,059	99.94
天隆投資(股)公司	80,000	57,190	100.00	80,000	43,605	100.00
華雷科技(股)公司	5,206	2,464	45.83	5,206	4,637	45.83
守富谷科技(股)公司	12,645	896	22.56	15,000	2,844	34.29
合 計	<u>\$971,549</u>	<u>\$868,003</u>		<u>\$922,058</u>	<u>\$898,145</u>	

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)

本公司民國一〇〇年及九十九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失明細如下：

被投資公司	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	\$(224)	\$(14,287)
天隆投資(股)公司	(1,096)	(473)
華雷科技(股)公司	(1,613)	(1,312)
守富谷科技(股)公司	-	(2,015)
合計	\$(2,933)	\$(18,087)

- a. 因外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國一〇〇年及九十九年上半年度分別減少\$13,448及增加\$15,698。
- b. 上述採權益法之長期股權投資中，對華雷科技(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，故未納入民國一〇〇年及九十九年上半年度合併財務報表之編制個體。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一〇〇年及九十九年上半年度合併財務報表之編制個體。

(4)本公司民國一〇〇年及九十九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)本公司民國一〇〇年六月三十日因投資 UMEC Investment (B.V.I.) CO., 及長茂科技(股)公司而支出之預付長期投資款分別為\$40,145 及 \$2,233；本公司於九十九年六月三十日因投資 UMEC Investment (B.V.I.) CO., Ltd. 而支出之預付長期投資款為\$34,670。

6. 固定資產

(1)本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度無利息資本化情形。

(2)本公司於民國一〇〇年及九十九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。

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)

7. 短期借款

	100.06.30	99.06.30
信用借款	\$435,000	\$245,000
購料借款	28,744	7,300
合 計	\$463,744	\$252,300

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

民國一〇〇年及九十九年六月三十日之應付商業本票明細如下：

	100.06.30	99.06.30
應付商業本票發行金額	\$80,000	\$180,000
減：應付短期票券折價	(47)	(310)
淨 額	\$79,953	\$179,690

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

	100.06.30	99.06.30
應付加工費	\$106,250	\$93,342
應付薪資及獎金	36,062	36,674
其 他	40,032	31,520
合 計	\$182,344	\$161,536

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

(1) 本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之長期借款明細如下：

債權人	100.06.30	99.06.30
大眾商業銀行聯貸	\$499,950	\$739,950
大眾商業銀行	200,000	100,000
台灣工業銀行	50,000	7,500
中華開發工業銀行	20,000	-
安泰銀行	-	55,000
小計	769,950	902,450
減：一年內到期部份	(588,760)	(302,500)
一年以上到期部份	\$181,190	\$599,950

(2) 本公司為充實中長期營運週轉資金暨償還舊聯貸借款，於民國九十六年九月二十日向大眾商業銀行等7家銀行及票券公司聯合貸款，聯合貸款之額度為\$1,200,000，截至民國一〇〇年六月三十日止貸款餘額\$549,950，分別帳列應付短期票券\$50,000及長期借款\$499,950。

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

本公司依一〇〇年上半年度合併報表尚未違反上列財務比率與限制規定。

11. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十九年一月一日額定股本為\$2,207,460，實收股本總額為\$1,322,522，分為132,252仟股，每股面額10元。截至民國九十九年六月三十日止並未變動。

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為\$2,207,460，實收股本總額為\$1,322,522，分為132,252仟股，每股面額10元。民國一〇〇年二月一日經董事會決議通過註銷庫藏股3,000仟股，減資金額為\$30,000，本公司依減資註銷比例調減資本公積—股票溢價\$14,792並減少資本公積—庫藏股交易\$6,104，減資後實收資本總額為\$1,292,522。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	1,007,936
員工紅利轉增資	25,466
資本公積轉增資	116,250
庫藏股註銷	(176,920)
合計	\$1,292,522

(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) 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：

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)

- 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。

員工紅利及董監酬勞係依董事會決議及依章程所定之成數為基礎估列，配發股票紅利之股數計算基礎係分別以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為本年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為決議年度之損益。本公司民國一〇〇年上半年度因屬虧損，其估列之員工紅利及董監酬勞皆為\$0；民國九十九年上半年度估列之員工紅利及董監酬勞為\$3,054及\$500。

其估列基礎係以民國一〇〇年及九十九年上半年度之獲利狀況為估列基礎，並認列為民國一〇〇年上半年度及民國九十九年上半年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。

- (4) 本公司民國一〇〇年六月二十二日經股東常會決議照案通過之民國九十九年度盈餘分配情形如下：

	九十九年度
現金股利	每股0.5元
員工現金紅利	\$6,688
董監酬勞	\$1,263

民國九十八年度係屬虧損，故民國九十九年六月十五日經股東常會決議不分配。

本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞，與民國九十九年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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)有關一〇〇年董事會擬議之九十九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)查詢。

12. 庫藏股票

(1) 普通股

a. 一〇〇年上半年度

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	3,000,000	-	(3,000,000)	-

b. 九十九年上半年度

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	3,000,000	-	-	3,000,000

- (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資本公積之金額，本公司民國九十九年度最高持有已收回股數為3,000仟股，收買股份之總金額為\$50,896 皆未超過標準，符合證券交易法之規定。惟本公司於民國一〇〇年二月一日經董事會決議註銷庫藏股並辦理減資，相關內容請詳財務報表附註四.11.(1)。

- (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)本公司民國九十七年度(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」之規定作跨期間所得稅分攤，並依據民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，自民國一〇〇年度起適用之所得稅率將改為17%，其應揭露之相關事項如下：

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)

a. 遞延所得稅負債與資產：

	100.06.30	99.06.30
(a) 遞延所得稅負債總額	\$47,970	\$83,564
(b) 遞延所得稅資產總額	\$204,169	\$177,650
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$73,035	\$49,743
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
採權益法認列長期投資損益所產生之可減除暫時性差異	\$59,619	\$47,976
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	(2,914)	(12,799)
未實現金融資產評價利益所產生之應課稅暫時性差異	(1,599)	(1,548)
累積換算調整數所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	9,106	(74,401)
未實現存貨跌價損失產生之可減除暫時性差異	278,049	278,244
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	45,059	50,034
預付貨款未實現損失所產生之可減除暫時性差異	-	3,460
未實現聯屬公司收益所產生之可減除暫時性差異	9,192	16,030
以成本衡量之金融資產價值減損所產生之可減除暫時性差異	280,593	277,235
提列退休金所產生之應課稅暫時性差異	-	(812)
未實現其他損失產生之可減除暫時性差異	8,264	-
可扣抵虧損所產生之可減除暫時性差異	194,630	114,238
金融商品之未實現損益所產生之應課稅暫時性差異	(277,664)	(401,846)
(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	\$53,802	\$43,235
b. 遞延所得稅資產－流動	\$68,804	\$88,958
遞延所得稅負債－流動	(767)	(2,439)
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(10,700)	(587)
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$57,337</u>	<u>\$85,932</u>
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$135,365	\$88,692
遞延所得稅負債－非流動	(47,203)	(81,125)
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(62,335)	(49,156)
淨遞延所得稅資產(負債)－非流動	<u>\$25,827</u>	<u>\$(41,589)</u>

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)

d. 民國一〇〇年及九十九年上半年度帳列稅前淨損按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$(5,058)	\$19,691
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	566	(1,262)
暫時性差異	(4,124)	(733)
虧損抵減	8,616	(7,970)
投資抵減	-	(9,726)
所得稅基本稅額	-	6,194
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$6,194</u>
	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	<u>\$ -</u>	<u>\$6,194</u>

遞延所得稅費用(利益)

未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	2,214	5,774
備抵呆帳超限所產生之遞延所得稅費用(利益)	817	(34)
未實現預付貸款損失所產生之遞延所得稅費用	588	-
未實現存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(202)	(2,680)
權益法認列長期投資損益所產生之遞延所得稅利益	(39)	(2,857)
未實現金融資產評價利益產生之遞延所得稅利益	(76)	(83)
未實現聯屬公司間收益所產生之遞延所得稅費用	443	744
以成本衡量之金融資產價值減損所產生之遞延所得稅利益	(571)	-
提列退休金成本所產生之遞延所得稅利益	(162)	(17)
未實現其他損失所產生之遞延所得稅利益	(1,405)	-
投資抵減所產生之遞延所得稅(利益)費用	(3,492)	9,726
可扣抵虧損所產生之遞延所得稅(利益)費用	(8,616)	9,377
遞延所得稅(利益)費用小計	<u>(10,501)</u>	<u>19,950</u>
遞延所得稅資產備抵評價變動	21,351	358
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	-	12,490
以前年度估計差異產生之所得稅費用	<u>2,080</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$12,930</u>	<u>\$38,992</u>

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)本公司兩稅合一相關資訊如下：

	100.06.30	99.06.30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$44,741	\$23,105
	九十九年度	九十八年度
b. 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	-

本公司民國九十八年十二月三十日止係屬待彌補虧損，故無股東可扣抵稅額比例之計算。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	100.06.30	99.06.30
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	26,321	76,837
合計	\$26,321	\$76,837

(5)截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，虧損扣抵及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. 民國一〇〇年六月三十日

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	研發投抵	\$52,516	\$48,074	102年度
〃	機器設備	2,392	2,392	101年度
〃	新興產業	3,336	3,336	100年度
	合計	\$58,244	\$53,802	
所得稅法	虧損扣抵	\$228,468	\$194,630	105-111年

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)

b. 民國九十九年六月三十日

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	研發投抵	\$67,403	\$38,606	102年度
"	機器設備	2,677	2,392	101年度
"	新興產業	2,237	2,237	100年度
	合計	\$72,317	\$43,235	
所得稅法	虧損扣抵	\$357,154	\$114,238	104-105年

14. 每股(虧損)盈餘

(1) 一〇〇年上半年度每股虧損

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	132,252,200	1	132,252,200 股
減：註銷庫藏股數	(3,000,000)	1	(3,000,000)
一〇〇年上半年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			129,252,200 股
一〇〇年上半年度計算稀釋性每股盈餘流通在外加權平均股數			129,252,200 股
本期淨損			\$(42,681)
基本每股盈餘			(0.33)元
稀釋每股盈餘			(0.33)元

(2) 九十九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	132,252,200	1	132,252,200 股
減：期初公司買回庫藏股數	(3,000,000)	1	(3,000,000)
具稀釋作用之潛在普通股：			
假設九十九年上半年度員工紅利發放股票	222,107	1	222,107
九十九年上半年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			129,252,200 股
九十九年上半年度計算稀釋性每股盈餘流通在外加權平均股數			129,474,307 股
本期淨利			\$76,837
基本每股盈餘			0.59 元
稀釋每股盈餘			0.59 元

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)

15. 營業收入

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度營業收入均係銷售商品所產生。

16. 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	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	\$48,941	\$78,531	\$127,427	\$50,903	\$75,963	\$126,866
勞健保費用	4,435	6,502	10,937	4,345	5,769	10,114
退休金費用	2,567	4,311	6,878	2,652	4,758	7,410
其他用人費用	1,082	1,619	2,701	759	1,729	2,488
折舊費用	13,557	10,961	24,518	16,466	11,703	28,169
攤銷費用	1,821	8,067	9,888	1,718	7,039	8,757

17. 營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

五、關係人交易

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. 聯耀科技(股)公司	本公司之子公司 本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
天隆投資(股)公司	本公司之子公司
華雷科技(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
守富谷科技(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
Global Development Company Ltd.	本公司之孫公司
嘉隆科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司
福隆電子(龍岩)有限公司	本公司之孫公司
環隆科技(越南)責任有限公司	本公司之孫公司
UMEC (H. K.) Company Limited	本公司之孫公司
UMEC USA, Inc.	本公司之孫公司
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
創傑科技(股)公司	本公司董事長為其監察人

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)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

關係人名稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
UMEC USA, Inc.	\$9,791	0.65	\$18,308	1.02
UMEC International (U.S.) Corporation	9,686	0.64	9,133	0.51
聯耀科技(股)公司	7,114	0.47	4,083	0.22
創傑科技(股)公司	4,698	0.31	-	-
Global Development Company Ltd.	-	-	2,766	0.15
康聯訊科技(股)公司	1,417	0.09	1,411	0.08
拍檔科技(股)公司	-	-	1,033	0.06
其他	1,222	0.08	707	0.04
合計	<u>\$33,928</u>	<u>2.24</u>	<u>\$37,441</u>	<u>2.08</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。民國一〇〇年及九十九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\$1,362及\$1,770。

(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)

關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
	金額	%	金額	%
聯耀科技(股)公司	\$1,407	17.66	\$1,797	16.06
其他	-	-	342	3.06
合計	<u>\$1,407</u>	<u>17.66</u>	<u>\$2,139</u>	<u>19.12</u>

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)

b. 應收帳款

關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
	金額	%	金額	%
UMEC USA, Inc.	\$3,810	0.50	\$11,504	1.38
UMEC International (U.S.) Corporation	4,385	0.57	4,633	0.56
創傑科技(股)公司	3,244	0.42		
聯耀科技(股)公司	3,055	0.40	1,196	0.14
康聯訊科技(股)公司	1,022	0.13	1,093	0.13
其他	-	-	1,220	0.15
合 計	\$15,516	2.02	\$19,646	2.36

(3) 其他應收款

關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
	金額	%	金額	%
UMEC (H. K.) Company Limited	\$14,650	63.50	\$17,774	57.46
UMEC INVESTMENT (B. V. I.) CO., LTD.	4,265	18.48	2,207	7.14
環隆科技(越南)責任有限公司	1,591	6.90	-	-
合 計	\$20,506	88.88	\$19,981	64.60

係關係人代收貨款及代墊費用所應收取之款項。

(4) 應付帳款

關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$24,813	6.82	\$33,048	6.18
其他	174	0.05	-	-
合 計	\$24,987	6.87	\$33,048	6.18

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。

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)應付費用－加工費

關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$106,237	99.99	\$93,329	99.99

(6)應付費用－佣金

關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
	金額	%	金額	%
UMEC USA, Inc.	\$2,400	1.32	\$2,400	1.49

(7)暫收款

關係人名稱	100.06.30		99.06.30	
	金額	%	金額	%
UMEC (H. K.) Company Limited	\$5,258	6.70	\$8,684	44.38

(8)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	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$405,507	94.54	\$348,121	95.01
UMEC (H. K.) Company Limited	18,906	4.41	17,482	4.77
合計	\$424,413	98.95	\$365,603	99.78

(9)佣金支出

本公司於民國一〇〇年及九十九年上半年度支付佣金予關係人明細如下：

關係人名稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
UMEC USA, Inc.	\$4,275	46.29	\$4,263	27.27

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)管理服務收入

本公司於民國一〇〇年及九十九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\$16,296 及 \$14,436。

(11)保證情形

本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日為子公司提供背書保證明細如下：

對象別	100.06.30	99.06.30
Global Development Company Ltd.	\$86,175	\$160,750
UMEC INVESTMENT (B. V. I.) CO., LTD.	143,625	160,750
合 計	\$229,800	\$321,500

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	100.06.30	99.06.30
固定資產	土 地	\$148,931	\$148,931
固定資產	房屋及建築	309,670	327,416
受限制銀行存款	台幣活存	-	3,383
合 計		\$458,601	\$479,730

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司或有負債及承諾事項分別如下：

1. 民國一〇〇年及九十九年六月三十日，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\$1,709,100 及\$2,597,050。

2. 已開立未使用信用狀金額如下：(外幣以元為單位)

幣別	100.06.30		99.06.30	
	信用狀金額	已繳保證金	信用狀金額	已繳保證金
USD	\$467,260	\$ -	\$478,969	\$ -

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. 本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日因投資不動產而簽訂之合約價款皆為\$215,500，截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日尚未支付價款皆為\$70,374。
4. 本公司因向經濟部技術處申請全固態海上目標偵測雷達開發計畫，而取得之銀行保證函金額為\$7,720，該保證函起迄期間為民國九十八年十月一日至民國一〇〇年七月三十一日止。
5. 本公司因向經濟部技術處申請高速多協定微型光連接模組與應用技術開發計畫，而取得之銀行保證函金額為\$11,844，該原證函起訖期間為民國一〇〇年三月二十一日至民國一〇一年十二月三十一日止。
6. 截至民國一〇〇年六月三十日止背書保證情形，請詳財務報表附註五2.(11)之說明。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大期後事項

1. 本公司於民國一〇〇年七月十五日董事會決議為維護公司信用及股東權益，預定買回股份計3,000仟股，占公司已發行股份總數達2.32%。買回區間價格為10~18元，買回期間民國一〇〇年七月十八日至民國一〇〇年九月十七日。
2. 本公司於民國一〇〇年三月二十三日經董事會決議以美金7,000仟元額度內轉投資設立大陸子公司協隆科技(武漢)有限公司，截至財務報表日為止已經投審會核准，但本公司尚未實際匯出投資金額。
3. 本公司於民國一〇〇年七月八日與聯合授信銀行團(兆豐國際銀行等七家)簽訂「新台幣壹拾五億六千萬聯合授信合約」，用以償還聯貸案借款及充實中期營運資金所需。

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。

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)

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 USD 1,200,000，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

	100.06.30		99.06.30	
	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	\$275,718	\$275,718	\$316,355	\$316,355
公平價值變動列入損益之金融資產	7,787	7,787	9,736	9,736
－流動				
應收票據及帳款	777,376	777,376	842,663	842,663
備供出售金融資產－非流動	354,465	354,465	510,052	510,052
以成本衡量之金融資產－非流動	254,134	-	252,206	-
採權益法之長期股權投資	868,003	868,003	898,145	898,145

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)

	100.06.30		99.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	463,744	463,744	252,300	252,300
應付短期票券	79,953	79,953	179,690	179,690
應付票據及款項	363,984	363,984	535,928	535,928
長期借款(含一年內到期部份)	769,950	769,950	902,450	902,450

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)採權益法之長期股權投資，係依被投資公司期末之股權淨值為公平價值。
- (4)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。
- (5)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	
	100.06.30	99.06.30	100.06.30	99.06.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$275,718	\$316,355	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	7,787	9,736	-	-
應收票據及帳款	-	-	777,376	842,663
備供出售金融資產－非流動	354,456	510,052	-	-
採權益法之長期股權投資	-	-	868,003	898,145
<u>負債－非衍生性</u>				

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)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.06.30	99.06.30	100.06.30	99.06.30
短期借款	-	-	463,744	252,300
應付短期票券	-	-	79,953	179,690
應付票據及款項	-	-	363,984	535,928
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	769,950	902,450

4. 衍生性金融商品相關資訊

無。

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%，將增加民國一〇〇年上半年度本公司現金流出\$3,850。

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. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	100.06.30			99.06.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$29,928	28.6750	\$858,185	\$29,634	32.1000	\$951,251
歐元	545	41.4300	22,579	486	39.1200	19,012
人民幣	2,192	4.45580	9,767	2,155	4.7780	10,297
日幣	14,238	0.3553	5,059	9,971	0.3608	3,598
港幣	933	3.6610	3,416	197	4.1000	808
採權益法之長期股權投資						
美金	28,176	28.6750	807,947	26,404	32.1000	847,568
金融負債						
貨幣性項目						
美金	9,844	28.7750	283,261	12,388	32.2000	398,894
港幣	404	3.7210	1,503	5,903	4.1600	24,556
日幣	80,000	0.3593	28,744	662	0.3648	241

7. 為利於比較分析，民國九十九年六月三十日財務報表之部分科目業經適當重分類。

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：

編號	為他人背書保證者名稱	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	實際動支金額	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)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	與本公司之關係										
1	環隆科技股份有限公司	Global Development Company Ltd.	本公司之子公司	\$224,821	\$143,625 (USD5,000仟元)	\$86,175 (USD3,000仟元)	\$86,175 (USD3,000仟元)	\$ -	3.83%	\$449,641	Y	-	-
2	環隆科技股份有限公司	UMEC Investment (B.V.I.)Co., Ltd.	本公司之子公司	224,821	143,625 (USD5,000仟元)	\$143,625 (USD5,000仟元)	\$114,900 (USD4,000仟元)	-	6.39%	449,641	Y	-	-

註1：對單一企業限額係以本公司100年06月30日會計師查定數淨值\$2,248,206之10%計算。

註2：最高總限額係以本公司100年06月30日會計師查定數淨值\$2,248,206之20%計算。

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. 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	Royal Bank of Canada Investment Services		公平價值變動列入 損益之金融資產		\$6,188	-	\$7,787
			評價調整		1,599		-
			合計		\$7,787		\$7,787
股票	東浦精密光電(股)公司		備供出售金融資產 —非流動	140,618	\$1,458	0.19	\$4,732
"	程泰機械(股)公司		"	42,507	1,878	0.05	1,488
"	Alpha & Omega Semiconductor Inc.		"	916,547	70,572	4.15	348,236
			評價調整		280,548		-
			合計		\$354,456		\$354,456
股票	亞太優勢微系統(股)公司		以成本衡量之金融 資產—非流動	5,325,544	\$69,755	3.39	註
"	康聯訊科技(股)公司		"	3,913,863	49,672	16.23	"
"	拍檔科技(股)公司		"	1,471,915	33,614	2.40	"
"	太盟光電科技(股)公司		"	1,811,764	32,095	3.64	"
"	創傑科技(股)公司		"	1,044,410	19,312	1.97	"
"	嘉實資訊(股)公司		"	381,996	6,153	1.81	"
"	尚揚創業投資(股)公司		"	392,000	3,920	1.07	"
"	多益利(股)公司		"	750	7,500	16.00	"
"	漢榮創業投資(股)公司		"	339,623	660	5.66	"
"	Silver PAC Inc.		"	1,500,000	1	12.15	"
"	Lightel Technologies Inc.		"	5,082,027	26,414	特別股	"
"	Silver PAC Inc.		"	521,820	5,038	特別股	"
			合計		\$254,134		
"	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	26,165,054	\$807,453	99.94	\$807,453
"	天隆投資(股)公司	"	"	8,000,000	57,190	100.00	57,190
"	華雷科技(股)公司	"	"	550,000	2,464	45.83	2,464
"	守富谷科技(股)公司	"	"	600,000	896	22.56	896
			合計		\$868,003		\$868,003

註：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

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：

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	\$873,698	\$821,852	26,165	99.94	\$807,453	\$(193)	\$(224)	
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	57,190	(1,096)	(1,096)	
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	5,206	5,206	550	45.83	2,464	(3,789)	(1,613)	
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	12,645	15,000	600	22.56	896	-	-	

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)

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：無。

(2) 為他人背書保證明細如下：

編號	為他人背書保證者 名稱	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	實際動支金額	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)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		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	聯屬公司	\$205,039	\$143,625 (USD5,000仟元)	\$86,175 (USD3,000仟元)	\$86,175 (USD3,000仟元)	\$43,088 (USD1,500仟元)	21.02%	\$239,193	Y	-	Y
1	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	嘉隆科技(深圳)有限公司	聯屬公司	212,192	143,625 (USD5,000仟元)	143,625 (USD5,000仟元)	114,900 (USD4,000仟元)	57,450 (USD2,000仟元)	16.92%	254,647	Y	-	Y

註1：對單一企業背書保證之限額係以本公司99年12月31日會計師查定數淨值之30%計算

對單一企業背書保證之限額係以本公司99年12月31日會計師查定數淨值之25%計算

註2：背書保證之總額係以本公司99年12月31日會計師查定數淨值之35%計算

背書保證之總額係以本公司99年12月31日會計師查定數淨值之30%計算

(3) 期末持有有價證券者，明細如下：

①UMEC 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	\$ -	99.00	\$ -
"	UMEC USA, Inc.	本公司之子公司	"	499,999	41,834	99.99	41,834
"	Global Development Company Ltd.	本公司之子公司	"	22,680,054	729,010	100.00	729,010

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)

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—非流動	395,325	\$6,178	0.53	\$13,303
"	程泰機械(股)公司	"	"	28,857	930	0.03	1,010
			評價調整		7,205		
			合 計		\$14,313		\$14,313
"	亞太優勢微系統(股) 公司	"	以成本衡量之 金融資產—非 流動	232,436	\$3,044	0.15	註
"	太盟光電科技(股) 公司	"	"	647,058	11,462	1.30	"
"	劍揚(股)公司	"	"	697,823	3,622	1.43	"
			合 計		\$15,084		
"	聯耀科技(股)公司	"	採權益法之長 期 股權投資	1,040,000	\$9,502	34.32	\$9,502

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	Royal Bank of Canada Investment Services	無	公平價值變動列 入損益之金融資 產—流動		\$1,921	-	\$3,160
			評價調整		1,239		-
			合 計		\$3,160		\$3,160
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	USD17,650,000	\$527,201	100	\$527,201
"	福隆電子(龍岩)有限 公司	"	"	USD 400,000	3,240	100	3,240
"	環隆科技(越南)責任 有限 公司	"	"	USD 1,280,054	26,792	100	26,792
					\$557,233		\$557,233

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：

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 22,680,054	USD 21,200,000	22,680,054股	100	\$729,010	\$46,952	\$46,952
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	41,834	6,002	6,001
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 處理外銷買賣 事務。	USD 230,056	USD 230,056	1,782,000股	99.00	-	(53,807)	(53,269)

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

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)

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、變壓器及電路板組裝之製造及買賣	USD 17,650,000	USD 17,650,000	USD 17,650,000	100.00	\$527,201	\$52,267	\$52,267
Global Development Co. Ltd	福隆電子(龍岩)有限公司	福建省龍岩市武平縣工業園18棟3樓	交換式電源供應器、變壓器及電路板組裝之製造及買賣	USD 400,000	USD 200,000	USD 400,000	100.00	3,240	(3,250)	(3,250)
Global Development Co. Ltd	環隆科技(越南)責任有限公司	越南北江省光州工業區	交換式電源供應器、變壓器及電路板組裝之製造及買賣	USD 1,280,054	-	USD 1,280,054	100.00	26,792	(1,725)	(1,725)

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 本期損失	本公司認列之 投資損失(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	\$9,502	\$(968)	\$(1,112)

註：係天隆投資(股)公司按其持股比例認列之投資損益。

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)

(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：

(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 (註一)	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 處理外銷買賣 事務	\$6,590 (HK1,800,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$6,590 (HK1,800,000)	-	-	\$6,590 (HK1,800,000)	98.94	\$(53,237)	\$-	-
嘉隆科技 (深圳)有限 公司	交換式電源供 應器、變壓器 及電路板組製 之製造及買賣	506,114 (USD17,650,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	501,813 (USD17,500,000)	-	-	501,813 (USD17,500,000)	99.94	52,235	526,884	-
福隆電子 (龍岩)有限 公司	交換式電源供 應器、變壓器 及電路板組製 之製造及買賣	11,470 (USD400,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	5,735 (USD200,000)	5,735 (USD200,000)	-	11,470 (USD400,000)	99.94	(3,248)	3,238	-

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 (註二)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
\$519,873	\$744,028	\$1,348,924

註一：本期投資損益係以被投資公司同期間未經會計師查核之帳載數為認列依據。

註二：經濟部投審會核准投資金額為USD25,650仟元及HK1,800仟元。

註三：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六十為比例上限。

2. 本公司於民國一〇〇年上半年度無透過第三地區出售商品與大陸投資公司之情形。

3. 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

民國一〇〇年六月三十日

環隆科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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			\$10,301	
銀行存款				
	活期存款—台幣	70,903		
	活期存款—外幣	190,790		
	支票存款	3,724	265,417	
			<u>\$275,718</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

民國一〇〇年六月三十日

(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						\$6,188	3.661	\$7,787	
Royal Bank of Canada	Cash and Cash Equivalents	HKD 915,942.81							
Investment Services	Equities	HKD 947,488.85							
	Global Cash Balance	HKD 18,927.19							
	Global Securities	HKD 244,650.00							
	評價調整					1,599			
	合計					<u>\$7,787</u>			

環隆科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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
德勝科技(股)公司		\$4,771	
聯耀科技(股)公司		1,407	
瑩慶光電有限公司		611	
泰沂科技(股)公司		578	
其他(註)		600	
合計		7,967	
減：備抵呆帳		-	
淨額		\$7,967	

(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

民國一〇〇年六月三十日

(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.		\$144,008	
仁寶資訊(昆山)有限公司		102,200	
其他(註)		576,567	
合計		822,775	
減：備抵呆帳		(53,366)	
淨額		\$769,409	

(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

民國一〇〇年六月三十日

(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		\$541,014	\$403,907	淨變現價值 之取決請參 閱財務報告 附註二.7 淨變現價值
物 料		22,002	21,627	
在 製 品		108,871	96,012	
製 成 品		367,141	362,324	
商 品		8,409	2,073	
合 計		1,047,437	\$885,943	
減：備抵存貨跌價及呆 滯損失		(278,049)		
淨 額		\$769,388		

環隆科技股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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	\$10,429	
預付費用	預付保險費及用品盤存等	7,690	
其 他		8,631	
合 計		\$26,750	

環隆科技股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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 (H. K.) Company Limited	委託代收貨款	\$14,650	
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	代購材料及機器設備所應收取款項	4,265	
環隆科技越南責任有限公司	代支出雜項費用	1,591	
減：備抵呆帳		-	
小 計		<u>20,506</u>	
其他流動資產			
暫 付 款	代購材料	1,655	
應收退稅款	應退營業稅等	900	
其他		11	
小 計		<u>2,555</u>	
合 計		<u>\$23,072</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

民國一〇〇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	140,618	\$1,458	-	\$ -	-	\$ -	140,618	\$1,458	無	
程泰機械(股)公司	42,507	1,878	-	-	-	-	42,507	1,878	無	
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	1,037,500	79,885	-	-	(120,953)	(9,313)	916,547	70,572	無	
評價調整		326,103		1,272		(46,827)		280,548		
合 計		\$409,324		\$1,272		\$(56,140)		\$354,456		

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

民國一〇〇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	5,325,544	\$69,755	-	\$ -	-	\$ -	5,325,544	\$69,755	無	
康聯訊科技(股)公司	3,913,863	49,672	-	-	-	-	3,913,863	49,672	無	
拍檔科技(股)公司	1,471,915	33,614	-	-	-	-	1,471,915	33,614	無	
太盟光電科技(股)公司	1,811,764	32,095	-	-	-	-	1,811,764	32,095	無	
創傑科技(股)公司	1,044,410	19,312	-	-	-	-	1,044,410	19,312	無	
多益利(股)公司	750	7,500	-	-	-	-	750	7,500	無	
嘉實資訊(股)公司	381,996	6,153	-	-	-	-	381,996	6,153	無	
尚揚創業投資(股)公司	392,000	3,920	-	-	-	-	392,000	3,920	無	
漢榮創業投資(股)公司	339,623	660	-	-	-	-	339,623	660	無	
Lightel Technologies Inc.	5,019,567	25,736	62,460	678	-	-	5,082,027	26,414	無	
Silver PAC Inc.	1,500,000	1	-	-	-	-	1,500,000	1	無	
Silver PAC Inc.(註)	521,800	8,396	-	-	-	(3,358)	521,800	5,038		
合 計		<u>\$256,814</u>		<u>\$678</u>		<u>\$(3,358)</u>		<u>\$254,134</u>		

(註)：Silver PAC Inc. 本期提列永久性跌價損失，帳列營業外費用及損失-其他投資損失\$3,358。

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

民國一〇〇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 損失	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.	24,485,000	\$769,279	1,680,054	\$51,846	-	\$ (13,448)	\$(224)	26,165,054	99.94	\$807,453	30.86	\$807,453	無	
天隆投資(股)公司	8,000,000	54,247	-	4,039	-	-	(1,096)	8,000,000	100.00	57,190	7.15	57,190	無	
華雷科技(股)公司	550,000	4,077	-	-	-	-	(1,613)	550,000	45.83	2,464	4.48	2,464	無	
守富谷科技(股)公司	600,000	3,252	-	-	-	(2,356)	-	600,000	22.56	896	1.49	896	無	
合計		<u>\$830,855</u>		<u>\$55,885</u>		<u>\$ (15,804)</u>	<u>\$(2,933)</u>			<u>\$868,003</u>		<u>\$868,003</u>		

環隆科技股份有限公司

11. 預付長期股權投資款變動明細表

民國一〇〇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	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	3,080,054	\$89,568	-	\$2,423	(1,680,054)	\$ (51,846)	1,400,000	\$40,145	無	
長茂科技(股)公司	223,321	2,233	-	-	-	-	223,321	2,233	無	
合計		<u>\$91,801</u>		<u>\$2,423</u>		<u>\$(51,846)</u>		<u>\$42,378</u>		

(註)：UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd. 預付長期股權投資減少\$51,846，係本期取得其股權而重分類至採權益法之長期股權投資，期末並其淨額評價。(請參閱明細表 10 採權益法之長期股權投資變動明細表)

環隆科技股份有限公司

12. 固定資產成本變動明細表

民國一〇〇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	488,541	-	-	-	488,541	淨值\$309,670	
機器設備	415,224	6,078	(1,871)	3,992	423,423		
運輸設備	7,322	-	(958)	978	7,342		
辦公設備	53,846	1,092	(1,627)	147	53,458		
其他設備	149,125	1,797	(30)	300	151,192		
未完工程及預付設備款	1,186	10,139	-	(5,417)	5,908		
合計	<u>\$1,264,175</u>	<u>\$19,106</u>	<u>\$(4,486)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,278,795</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

民國一〇〇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	\$167,212	\$9,331	\$ -	\$176,543	
機器設備	360,298	10,590	(1,572)	369,316	
運輸設備	6,099	102	(833)	5,368	
辦公設備	35,049	1,831	(1,621)	35,259	
其他設備	136,516	2,664	(30)	139,150	
合計	<u>\$705,175</u>	<u>\$24,518</u>	<u>\$(4,056)</u>	<u>\$725,636</u>	

環隆科技股份有限公司

14. 無形資產變動明細表

民國一〇〇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	\$2,011	\$ -	\$(501)	\$1,510	
電腦軟體	19,216	3,149	(5,473)	16,892	
其他無形資產	1,139	-	(497)	642	
合計	<u>\$22,366</u>	<u>\$3,149</u>	<u>\$(6,471)</u>	<u>\$19,044</u>	

環隆科技股份有限公司

15. 其他資產－存出保證金明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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		2,472	
合計		<u>\$7,090</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

民國一〇〇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	\$3,209	\$ -	\$(1,011)	\$2,198	
其他	4,281	3,780	(2,406)	5,655	
合計	<u>\$7,490</u>	<u>\$3,780</u>	<u>\$(3,417)</u>	<u>\$7,853</u>	

環隆科技股份有限公司

17. 遞延所得稅資產(負債)－非流動變動明細表

民國一〇〇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>\$13,688</u>	<u>\$11,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$25,287</u>	

環隆科技股份有限公司

18. 短期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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	大眾商業銀行—台中分行	\$60,000	100/06-100/07	1.720%	100,000	無	
	台新國際商業銀行—台中分行	40,000	100/06-100/07	1.720%	100,000	無	
	中信銀行—台中分行	20,000	100/06-100/07	1.700%	50,000	無	
	台灣銀行—工業區分行	30,000	100/05-100/11	1.700%	30,000	無	
	合作金庫銀行—台中分行	80,000	99/10-100/08	1.746%	100,000	無	
	合作金庫銀行—台中分行	20,000	100/05-100/08	1.746%	100,000	無	
	華銀行—台中分行	40,000	100/06-100/12	1.700%	100,000	無	
	華銀行—台中分行	30,000	100/04-100/10	1.700%	100,000	無	
	華銀行—台中分行	30,000	100/03-100/09	1.600%	100,000	無	
	第一商業銀行—台中分行	25,000	100/06-100/07	1.692%	25,000	無	
	土地銀行—台中分行	30,000	100/06-100/09	1.660%	30,000	無	
	星展中港	30,000	100/04-100/09	1.817%	72,500	無	
購料借款	合作金庫銀行-台中分行	14,372	100/05-100/11	1.450%	17,400	無	
	星展中港	14,372	100/05-100/09	1.256%	72,500	無	
	合計	<u>\$463,744</u>					

環隆科技股份有限公司

19. 應付短期票券明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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	國際票券-台中分公司	100/03-100/07	1.172%	\$25,000	\$17	\$24,983	無
	中華票券-台中分公司	100/03-100/07	0.700%	25,000	10	24,990	無
	聯邦票券-台中分公司	100/05-100/07	0.832%	30,000	20	29,980	無
	合計			<u>\$80,000</u>	<u>\$47</u>	<u>\$79,953</u>	

環隆科技股份有限公司

20. 應付帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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
榮星電線工業股份有限公司	貨款	\$29,517	
嘉隆科技(深圳)有限公司	貨款	24,813	
其他(註)	貨款	309,540	
合計		<u>\$363,870</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

21. 應付所得稅變動明細表

民國一〇〇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		\$18,687	
加：以前年度所得稅費用低估		2,080	
減：本期支付所得稅		(20,767)	
期末應付所得稅		<u>\$ -</u>	

環隆科技股份有限公司

22. 預收款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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	\$13,752	
奐億科技(股)有限公司		1,768	
其 他		8,347	
合 計		<u>\$23,867</u>	

環隆科技股份有限公司

23. 其他流動負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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
暫收款		\$5,256	
遞延貸項－聯屬公司間利益		5,238	
其 他		3,300	
合 計		<u>\$13,794</u>	

環隆科技股份有限公司

24. 長期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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
大眾商業銀行—台中分行等七家 銀行聯合貸款	擔保借款	\$499,950	96/09-101/09	1.777%-1.876%	土地、廠房	註
大眾商業銀行-台中分行	信用借款	100,000	99/06-101/06	2.150%	無	
大眾商業銀行-台中分行	信用借款	100,000	99/08-101/06	2.150%	無	
華開銀行—台中分行	信用借款	20,000	99/12-101/12	1.787%	無	
臺灣工業銀行—中港分行	信用借款	50,000	100/01-102/01	2.003%	無	
減：一年內到期部份		(588,760)				
一年以上到期之長期借款		<u>\$181,190</u>				

註：係大眾商業銀行等七家銀行之聯合貸款，主要用途為充實中長期營運週轉資金暨償還舊聯貸借款，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

25. 遞延貸項－聯屬公司間利益明細表

民國一〇〇年六月三十日

(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		\$1,362	
處份及代購設備之未實現利益		7,830	
小計		9,192	
減：一年內到期部份		(5,238)	
遞延貸項－聯屬公司間利益		\$3,954	

環隆科技股份有限公司

26. 營業收入明細表

民國一〇〇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
電磁零件	54,769 仟 PCS	\$580,680	
電源供應器	3,701 仟 PCS	526,111	
資通商品	622 仟 PCS	228,285	
其他(註)		182,019	
營業收入淨額		\$1,517,095	

(註): 產品類別銷售金額未超過本科目金額百分之十者，合併列示。

環隆科技股份有限公司
27. 營業成本明細表
民國一〇〇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	\$569,784
加：本期進料	717,646
費用轉入	2,088
盤盈	96
減：期末存料	(541,014)
出售原料成本	(24,911)
原料報廢	(5,534)
本期直接原料耗用	718,155
二、物料：期初存料	23,593
加：本期進料	53,978
減：期末存料	(22,002)
出售物料成本	(48)
轉列費用	(22,714)
物料報廢	(67)
本期物料耗用	32,740
三、直接人工	13,230
四、製造費用(明細表 28)	498,783
製造成本	1,262,908
加：期初在製品	135,964
本期進貨	3,103
製成品轉入	236,572
盤盈	1
減：期末在製品	(108,871)
轉列費用	(1,446)
出售在製品成本	(509)
半成品報廢	(7,672)
製成品成本	1,520,050
加：期初製成品	379,222
本期進貨	1,124
盤盈	10
減：期末製成品	(367,141)
轉列在製品	(236,572)
轉列費用	(1,024)
製成品報廢	(1,431)
產銷銷貨成本小計	1,294,238
期初商品存貨	9,477
加：本期進貨	32,998
減：期末商品	(8,409)
轉列費用	(21)
進銷銷貨成本小計	34,054
其他營業成本	
出售原料成本	24,911
出售物料成本	48
出售在製品成本	509
存貨跌價及呆滯損失	1,190
未分攤固定費用轉列銷貨成本	24,408
報 廢	14,704
盤 盈	(107)
其他營業成本小計	65,663
營業成本合計	\$1,393,946

環隆科技股份有限公司

28. 製造費用明細表

民國一〇〇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	\$39,386	
加 工 費	428,924	
折 舊	13,557	
消 耗 費	22,796	
修 繕 費	2,907	
水 電 費	3,769	
保 險 費	3,717	
各項耗竭及攤提	1,821	
雜項購置	1,439	
檢驗費	1,559	
貨物處理費	1,434	
其他費用	1,882	
未分攤固定製造費用轉列銷貨成本	(24,408)	
合 計	<u>\$498,783</u>	

環隆科技股份有限公司

29. 營業費用明細表

民國一〇〇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	\$17,237	\$18,452	\$47,153	\$82,842	
旅 費	1,513	638	682	2,833	
運 費	826	41	157	1,024	
郵 電 費	461	484	426	1,371	
廣 告 費	1,978	34	-	2,012	
水 電 費	310	452	1,322	2,084	
保 險 費	1,734	2,253	3,869	7,856	
交 際 費	201	274	3	478	
折 舊	377	4,988	5,596	10,961	
各項攤提	340	6,046	1,681	8,067	
佣金支出	9,235	-	-	9,235	
外銷費用	5,111	-	-	5,111	
勞 務 費	8,130	1,471	72	9,673	
其他費用	3,493	9,964	18,923	32,380	
合 計	<u>\$50,946</u>	<u>\$45,097</u>	<u>\$79,884</u>	<u>\$175,927</u>	

環隆科技股份有限公司

30. 營業外收入及費用明細表

民國一〇〇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	\$229		
股利收入		322		
處分投資利益	出售備供出售金融資產利益	37,599		
什項收入	其他什項收入等	13,375	51,525	
營業外費用及損失				
利息支出	銀行借款利息支出	(11,329)		
採權益法認列之投資損失	長期投資認列之投資損失	(2,933)		
其他投資損失	長期投資認列之永久性跌價損失	(3,358)		
處分固定資產損失		(20)		
兌換損失		(5,263)		
金融資產評價損失	基金評價損失	(445)		
什項支出	其他什項支出等	(5,324)	(28,672)	
淨 額			<u>\$22,853</u>	