

股票代號：2413  
環隆科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年度及九十七年度

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

# 財 務 報 表

## 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 - 20
(三)會計變動之理由及其影響	20
(四)重要會計科目之說明	20 - 35
(五)關係人交易	35 - 39
(六)質押之資產	39
(七)重大承諾事項及或有事項	40
(八)重大之災害損失	40
(九)重大之期後事項	40
(十)其他	40 - 44
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	44 - 46
2. 轉投資事業相關資訊	46 - 50
3. 大陸投資資訊	50
(十二)部門別財務資訊	51
九、重要會計科目明細表	52 - 73

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九十八年十二月三十一日及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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九十八年十二月三十一日及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註三所述，環隆科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。另為因應所得稅法之修正自民國九十九年度起調降所得稅率，環隆科技股份有限公司之所得稅會計處理已作相關之調整。

環隆科技股份有限公司已編製民國九十八年度及九十七年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告書在案，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  
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)第 100690 號

涂清淵

會計師：

林鴻光

中華民國九十九年三月十五日

## 環隆科技股份有限公司

## 資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

(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	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$346,026	8.71	\$388,678	8.59
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二及四.2	8,151	0.21	6,226	0.14
1120	應收票據	二及五	8,190	0.21	17,109	0.38
1140	應收帳款	二、四.3及五	653,674	16.46	780,734	17.26
1210	存貨	二及四.4	667,852	16.82	906,612	20.05
1260	預付款項		26,640	0.67	55,558	1.23
1280	其他流動資產	五	30,617	0.77	58,011	1.28
1291	受限制資產—流動	六	1,180	0.03	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.14	80,615	2.03	73,333	1.62
11XX	流動資產合計		1,822,945	45.91	2,286,261	50.55
	基金及投資	二及四.5				
1450	備供出售金融資產—非流動		23,884	0.60	16,123	0.36
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		327,546	8.25	327,398	7.24
1421	採權益法之長期股權投資		898,373	22.63	977,332	21.61
1423	不動產投資		145,126	3.66	145,126	3.21
1425	預付長期投資款		40,695	1.02	26,289	0.58
14XX	基金及投資合計		1,435,624	36.16	1,492,268	33.00
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土 地		148,931	3.75	148,931	3.29
1521	房屋及建築		488,541	12.30	488,541	10.80
1531	機器設備		413,048	10.40	408,848	9.04
1551	運輸設備		6,256	0.16	6,256	0.14
1561	辦公設備		49,561	1.25	40,043	0.89
1681	其他設備		147,969	3.73	142,518	3.15
	成本合計		1,254,306	31.59	1,235,137	27.31
15X9	減：累積折舊		(655,189)	(16.50)	(597,884)	(13.22)
1670	未完工程及預付設備款		72	-	11,989	0.27
15XX	固定資產淨額		599,189	15.09	649,242	14.36
	無形資產	二				
1720	專利權		3,013	0.08	4,275	0.09
1750	電腦軟體成本		16,081	0.40	5,874	0.13
1780	其他無形資產		2,731	0.07	2,162	0.05
17XX	無形資產合計		21,825	0.55	12,311	0.27
	其他資產					
1820	存出保證金		6,175	0.16	5,686	0.13
1830	遞延費用	二	9,087	0.23	13,450	0.30
1860	遞延所得稅資產—非流動	二及四.14	68,014	1.71	62,940	1.39
1887	受限制資產—非流動	六	7,720	0.19	-	-
18XX	其他資產合計		90,996	2.29	82,076	1.82
1XXX	資產總計		\$3,970,579	100.00	\$4,522,158	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)

民國九十八年及九十七年十二月三十一日  
(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			九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	\$200,000	5.04	\$475,946	10.52
2110	應付短期票券	四.8	139,722	3.52	89,937	1.99
2120	應付票據		685	0.02	776	0.02
2140	應付帳款	五	441,432	11.12	430,170	9.51
2160	應付所得稅	二及四.14	8,394	0.21	1,769	0.04
2170	應付費用	四.9、四.11及五	155,398	3.91	132,896	2.94
2210	其他應付款項		-	-	2,487	0.05
2260	預收款項		16,692	0.42	7,449	0.17
2270	一年內到期之長期負債	四.10	316,020	7.96	352,350	7.79
2280	其他流動負債		15,232	0.38	17,090	0.38
21XX	流動負債合計		1,293,575	32.58	1,510,870	33.41
	長期負債					
2420	長期借款	四.10	644,950	16.24	875,970	19.37
2446	應付租賃款—非流動		89	-	218	-
	長期負債合計		645,039	16.24	876,188	19.37
	其他負債					
2820	存入保證金		60	-	60	-
2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	二	10,261	0.26	17,067	0.38
28XX	其他負債合計		10,321	0.26	17,127	0.38
2XXX	負債總計		1,948,935	49.08	2,404,185	53.16
	股東權益	二、四.12及四.13				
31XX	股本					
3110	普通股股本		1,322,522	33.31	1,322,522	29.25
32XX	資本公積					
3210	發行溢價		719,382	18.12	719,382	15.91
3220	庫藏股票交易		34,864	0.88	34,864	0.77
3260	長期投資		195	-	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		754,760	19.01	754,760	16.69
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		20,288	0.51	20,288	0.45
3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		(67,301)	(1.69)	16,278	0.36
33XX	保留盈餘合計		(47,013)	(1.18)	36,566	0.81
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		42,485	1.07	66,117	1.46
3340	庫藏股票		(50,896)	(1.28)	(50,896)	(1.13)
3450	金融商品之未實現損益		(214)	(0.01)	(11,096)	(0.24)
34XX	股東權益其他調整項目小計		(8,625)	(0.22)	4,125	0.09
3XXX	股東權益總計		2,021,644	50.92	2,117,973	46.84
	負債及股東權益總計		\$3,970,579	100.00	\$4,522,158	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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十八年度		九十七年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.16				
4110	銷貨收入		\$3,335,205	101.53	\$3,694,939	101.26
4170	減：銷貨退回		(32,471)	(0.99)	(40,181)	(1.10)
4190	銷貨折讓		(17,883)	(0.54)	(5,937)	(0.16)
4100	銷貨收入淨額		3,284,851	100.00	3,648,821	100.00
5000	營業成本	四.17及五				
5110	銷貨成本		(2,894,497)	(88.12)	(3,291,635)	(90.21)
5910	營業毛利		390,354	11.88	357,186	9.79
5920	聯屬公司間未實現利益		(1,510)	(0.05)	(1,787)	(0.05)
5930	聯屬公司間已實現利益		1,787	0.05	2,099	0.06
	營業毛利淨額		390,631	11.88	357,498	9.80
6000	營業費用	四.17				
6100	推銷費用		(122,690)	(3.73)	(113,004)	(3.10)
6200	管理及總務費用		(78,520)	(2.39)	(78,176)	(2.14)
6300	研究發展費用		(158,428)	(4.82)	(132,526)	(3.63)
	營業費用合計		(359,638)	(10.94)	(323,706)	(8.87)
6900	營業淨利		30,993	0.94	33,792	0.93
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,182	0.04	6,974	0.19
7122	股利收入		3,563	0.11	2,894	0.08
7130	處分固定資產利益		-	-	330	0.01
7140	處分投資利益		23	-	546	0.01
7160	兌換利益	二	-	-	4,393	0.12
7310	金融資產評價利益		1,926	0.06	-	-
7480	什項收入		31,742	0.97	25,801	0.71
	營業外收入及利益合計		38,436	1.18	40,938	1.12
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(28,513)	(0.87)	(62,877)	(1.72)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(54,375)	(1.66)	(46,211)	(1.27)
7522	其他投資損失	四.5	(15,483)	(0.47)	(12,670)	(0.35)
7530	處分固定資產損失		(31)	-	(207)	(0.01)
7540	處分投資損失		(169)	(0.01)	-	-
7560	兌換損失		(4,819)	(0.14)	-	-
7640	金融資產評價損失		-	-	(2,715)	(0.07)
7880	什項支出		(48,647)	(1.48)	(23,974)	(0.66)
	營業外費用及損失合計		(152,037)	(4.63)	(148,654)	(4.08)
7900	繼續營業單位稅前損失		(82,608)	(2.51)	(73,924)	(2.03)
8110	所得稅(費用)利益	二及四.14	(971)	(0.03)	21,798	0.60
9600	本期淨損失		\$ (83,579)	(2.54)	\$ (52,126)	(1.43)
9750	普通股每股虧損(單位：新台幣元)	二及四.15				
	本期淨損失		\$ (0.65)		\$ (0.40)	

(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

民國九十八年及九十七年一月一日十二月三十一日  
(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			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	庫藏股票	
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	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)
買回庫藏股票								(68,341)	(68,341)
註銷庫藏股票	(44,920)	(573)						45,493	-
九十七年度淨利					(52,126)				(52,126)
備供出售金融資產未實現損益							(3,334)		(3,334)
累積換算調整數之變動						37,386			37,386
民國九十七年十二月三十一日餘額	1,322,522	754,760	20,288	-	16,278	66,117	(11,096)	(50,896)	2,117,973
九十八年度淨損					(83,579)				(83,579)
備供出售金融資產未實現損益							10,882		10,882
累積換算調整數之變動						(23,632)			(23,632)
民國九十八年十二月三十一日餘額	\$1,322,522	\$754,760	\$20,288	\$ -	\$(67,301)	\$42,485	\$(214)	\$(50,896)	\$2,021,644

(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

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附 註	九十八年度	九十七年度
營業活動之現金流量：			
本期淨損		\$(83,579)	\$(52,126)
調整項目：			
折舊費用		60,761	64,684
各項攤提		16,526	14,673
提列備抵呆帳損失淨額		21,005	19,052
預付貨款提列損失		37,499	22,913
採權益法認列之投資損失		54,375	46,211
其他投資損失		15,483	12,670
金融資產評價(利益)損失		(1,926)	2,715
處分固定資產損失(利益)		31	(123)
預付設備款轉列損失		2,330	-
提列備抵存貨跌價損失		104,488	51,854
交易目的金融資產減少		-	44,588
應收票據淨額減少		8,919	16,927
應收帳款淨額減少		106,055	29,093
存貨(減少)增加		134,272	(54,064)
預付款項(增加)減少		(8,581)	132,277
其他流動資產減少(增加)		26,214	(3,620)
應付票據減少		(91)	(330)
應付帳款增加		11,263	27,986
應付費用增加(減少)		22,502	(93,692)
應付所得稅增加(減少)		6,625	(4,681)
預收款項增加		9,243	-
其他流動負債(減少)增加		(1,370)	2,674
遞延貸項-聯屬公司間利益(減少)增加		(7,293)	5,268
遞延所得稅資產增加		(6,364)	(23,118)
營業活動之淨現金流入		528,387	261,831
(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)

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附 註	九十八年度	九十七年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(16,250)	(43,241)
出售固定資產價款		89	59
購置專利權及軟體支出		(15,583)	(5,279)
以成本衡量之金融資產增加		(8,130)	-
備供出售金融資產—非流動減少		-	902
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		-	2,440
其他金融資產—非流動減少		-	16,850
採權益法之長期股權投資增加		(956)	-
預付長期投資款增加		(22,870)	(24,281)
存出保證金增加		(8,209)	(154)
遞延費用增加		(3,002)	(6,918)
投資活動之淨現金流出		(74,911)	(31,850)
融資活動之現金流量：			
短期借款(減少)增加		(275,946)	25,807
應付短期票券增加(減少)		49,784	(109,727)
舉借長期借款		85,000	150,000
償還長期借款		(352,350)	(168,734)
應付租賃款—非流動(減少)增加		(129)	53
存入保證金增加		-	60
發放現金股利		-	(32,242)
發放員工紅利		(2,487)	(1,949)
發放董監酬勞		-	(851)
買賣庫藏股票		-	(53,086)
融資活動之淨現金流出		(496,128)	(190,669)
本期現金及約當現金增加數		(42,652)	39,312
期初現金及約當現金餘額		388,678	349,366
期末現金及約當現金餘額	二及四.1	\$346,026	\$388,678
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$30,572	\$62,641
本期支付所得稅		\$709	\$6,068
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		\$316,020	\$352,350
盈餘轉增資及員工紅利轉增資		\$-	\$34,742
註銷庫藏股		\$-	\$45,493
提列法定盈餘公積		\$-	\$10,379
迴轉特別盈餘公積		\$-	\$(3,814)

(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

民國九十八年十二月三十一日

及九十七年十二月三十一日

(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。

本公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日之員工人數分別為546人及598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。

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)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。

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) 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。

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)

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

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。

7. 存 貨

(1)本公司民國九十八年一月一日前之存貨係以成本與市價孰低法評價，成本之計算係採用月加權平均法，期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，並按成本與市價孰低法評價，採總額比較。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)

(2)自九十八年一月一日起，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。

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）時應按約當持股比例認列投資收益（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。

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。

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)

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。

#### 16. 所得稅

- (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稅額納入考量。

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)

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。

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)

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. 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. 本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。採用新規定後，本公司有關存貨之會計處理變動如下：

- (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；
- (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；
- (3) 異常製造成本及跌價損失〔或回升利益〕應認列為銷貨成本。

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)

此項會計原則變動使民國九十八年度稅前淨損增加\$109,392及每股稅前虧損增加\$0.85元。本期亦重分類民國九十七年度營業外淨損失\$51,503至銷貨成本項下。

2. 本公司依新修訂之所得稅法規定，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由25%調降為20%。前述變動使民國九十八年淨損增加\$26,069及每股虧損增加0.20元。
3. 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度稅前淨利及每股盈餘並無影響。
4. 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度稅前淨利及每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98. 12. 31	97. 12. 31
庫存現金及零用金	\$9,629	\$1,398
支票存款	3,391	762
活期存款	274,305	236,418
定期存款	58,701	150,100
合 計	\$346,026	\$388,678

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	98. 12. 31	97. 12. 31
交易目的金融資產	\$6,188	\$6,188
交易目的金融資產評價調整	1,963	38
合 計	\$8,151	\$6,226

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. 應收帳款

	98. 12. 31	97. 12. 31
應收帳款	\$710, 549	\$821, 699
減：備抵呆帳	(56, 875)	(40, 965)
應收帳款淨額	\$653, 674	\$780, 734

4. 存 貨

	98. 12. 31	97. 12. 31
原 料	\$500, 146	\$530, 299
物 料	18, 068	20, 645
在 製 品	122, 260	173, 340
製 成 品	280, 990	324, 173
商 品	11, 232	18, 511
合 計	932, 696	1, 066, 968
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(264, 844)	(160, 356)
淨 額	\$667, 852	\$906, 612

(1) 本公司自民國九十八年一月一日起因採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，致帳列之銷貨成本增減包括：①本期認列未分攤固定製造費用\$40,860；②本期存貨價格受景氣及市場供需影響，致產生存貨跌價及呆滯損失\$104,488；③存貨盤盈\$313；④報廢損失\$15,522。

(2) 本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日對存貨投保之火險金額分別為\$422,000及\$400,000。

5. 基金及投資

	98. 12. 31	97. 12. 31
備供出售金融資產—非流動	\$23, 884	\$16, 123
以成本衡量之金融資產—非流動	327, 546	327, 398
採權益法之長期股權投資	898, 373	977, 332
不動產投資	145, 126	145, 126
預付長期投資款	40, 695	26, 289
合 計	\$1, 435, 624	\$1, 492, 268

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) 備供出售金融資產－非流動：

被投資公司	98. 12. 31			97. 12. 31		
	投資成本	帳面淨值	持股%	投資成本	帳面淨值	持股%
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	1,879	0.05	1,879	1,879	0.05
評價調整	-	(214)		-	(7,975)	
	<u>\$24,098</u>	<u>\$23,884</u>		<u>\$24,098</u>	<u>\$16,123</u>	

(2) 以成本衡量之金融資產－非流動：

被投資公司	98. 12. 31		97. 12. 31	
	帳面淨值	持股%	帳面淨值	持股%
亞太優勢微系統(股)公司	\$65,147	3.41	\$65,147	3.41
康聯訊科技(股)公司	49,672	16.23	38,170	12.38
拍檔科技(股)公司	33,614	2.40	33,614	2.40
太盟光電科技(股)公司	32,095	3.64	36,400	4.86
創傑科技(股)公司	19,312	2.75	24,200	3.70
多益利(股)公司	7,500	16.00	-	-
嘉實資訊(股)公司	6,153	1.85	6,153	1.85
尚揚創業投資(股)公司	3,920	1.07	4,900	1.07
漢榮創業投資(股)公司	660	5.66	5,660	5.66
凱裕科技(股)公司	-	-	3,222	16.96
天工通訊(股)公司	-	0.16	-	0.16
長茂科技(股)公司	-	7.52	460	7.52
民友科技(股)公司	-	3.49	-	3.49
矽維電子(股)公司	-	9.63	-	9.63
經瑩資訊(股)公司	-	10.09	-	10.09
新電國際(股)公司	-	2.94	-	2.94
菁通創業投資(股)公司	-	-	-	3.13
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	83,736	特別股	83,736	特別股
Lightel Technologies Inc.	25,736	特別股	25,736	特別股
Sliver PAC Inc.	1	普通股	-	-
Display Research Labs	-	特別股	-	特別股
Turbo Ic Inc.	-	特別股	-	特別股
Saye Communication Inc.	-	特別股	-	特別股
Focaltron Corporation	-	特別股	-	特別股
合計	<u>\$327,546</u>		<u>\$327,398</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)

本公司民國九十八年度及九十七年度對上述被投資公司所認列之投資損失明細如下：

被投資公司	九十八年度	九十七年度
創傑科技(股)公司	\$5,718	\$ -
漢榮創業投資(股)公司	5,000	-
太盟光電科技(股)公司	4,305	-
長茂科技(股)公司	460	7,000
菁通創業投資(股)公司	-	5,670
合 計	<u>\$15,483</u>	<u>\$12,670</u>

(3)採權益法之長期股權投資：

被投資公司	98. 12. 31			97. 12. 31		
	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	\$845,648	99.94	\$821,852	\$920,842	99.94
天隆投資(股)公司	80,000	41,917	100.00	80,000	47,049	100.00
守富谷科技(股)公司	15,000	5,948	34.29	15,000	6,289	34.29
華雷科技(股)公司	5,206	4,860	45.83	4,000	2,902	33.33
智隆科技(股)公司	-	-	-	17,280	250	48.00
合 計	<u>\$922,058</u>	<u>\$898,373</u>		<u>\$938,132</u>	<u>\$977,332</u>	

本公司民國九十八年度及九十七年度對上述被投資公司所認列之投資(損)益明細如下：

被投資公司	九十八年度	九十七年度
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	\$(46,533)	\$(35,116)
天隆投資(股)公司	(8,253)	(7,359)
華雷科技(股)公司	1,840	66
守富谷科技(股)公司	(1,429)	(3,802)
合 計	<u>\$(54,375)</u>	<u>\$(46,211)</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)

a. 因外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國九十八年度及九十七年度分別減少\$29,624及增加\$49,849。

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，故未納入民國九十八年度及九十七年度合併財務報表之編制個體，另智隆科技(股)公司已於民國九十八年度清算完成，無須編入合併報表。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九十八年度及九十七年度合併財務報表之編制個體。

(4)本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一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)本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日因投資UMEC Investment(B.V.)Co., Ltd. 及Silver PAC Inc. 而支出之預付長期投資款分別為\$34,497及\$6,198；與 \$26,288及\$1。

## 6. 固定資產

(1)本公司對固定資產投保火險及車體損失險，其金額於民國九十八年及九十七年十二月三十一日分別為\$476,000及\$520,000。

(2)本公司民國九十八年度及九十七年度無利息資本化之情形。

(3)本公司於民國九十八年及九十七年十二月三十一日提供固定資產作為各項借款之擔保情形，請參閱附註六。

## 7. 短期借款

	98. 12. 31	97. 12. 31
信用借款	\$200,000	\$415,000
購料借款	-	60,946
合計	\$200,000	\$475,946

上列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。

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)

8. 應付短期票券

民國九十八年及九十七年十二月三十一日之應付商業本票明細如下：

	98. 12. 31	97. 12. 31
應付商業本票發行金額	\$140,000	\$90,000
減：應付短期票券折價	(278)	(62)
淨 額	<u>\$139,722</u>	<u>\$89,938</u>

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

	98. 12. 31	97. 12. 31
應付加工費	\$74,855	\$70,549
應付薪資及獎金	49,901	34,587
其 他	30,642	27,760
合 計	<u>\$155,398</u>	<u>\$132,896</u>

10. 長期借款

債權人	98. 12. 31	97. 12. 31
大眾商業銀行聯貸	\$859,970	\$1,100,000
大眾商業銀行	-	55,320
中華開發銀行	-	40,000
台灣工業銀行	16,000	33,000
安泰銀行	85,000	-
減：一年內到期部份	(316,020)	(352,350)
一年以上到期部份	<u>\$644,950</u>	<u>\$875,970</u>

(1) 上列長期借款之借款性質、期間、利率及擔保情形，請參閱長期借款科目明細表。

(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，截至九十八年十二月三十一日止貸款餘額\$959,970 分別帳列應付短期票券\$100,000 及長期借款\$859,970。

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。

本公司依九十八年度合併報表未有違反上列財務比率與限制規定。

#### 11. 員工退休金

(1)本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列淨退休金成本。惟因勞工退休金條例之施行，自民國九十四年七月一日起退休金計劃產生重大變化，經重新評估相關之影響，民國九十八年度及九十七年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十八年度	九十七年度
服務成本	\$1,412	\$1,436
利息成本	2,481	3,084
退休基金資產預期報酬	(2,516)	(3,042)
過渡性淨給付義務攤銷數	690	690
淨退休金成本	<u>\$2,067</u>	<u>\$2,168</u>

本公司因勞工退休金條例之施行，民國九十八年度及九十七年度淨退休金成本之增加數分別為\$12,043及\$12,252，全年度合計之退休金成本分別為\$14,110及\$14,420。

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)民國九十八年及九十七年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	98. 12. 31	97. 12. 31
給付義務		
既得給付義務	\$(21, 813)	\$(1, 464)
非既得給付義務	(76, 501)	(83, 474)
累積給付義務	(98, 314)	(84, 938)
未來薪資增加之影響數	(15, 797)	(21, 610)
預計給付義務	(114, 111)	(106, 548)
退休基金資產公平價值	111, 666	106, 390
提撥狀況	(2, 445)	(158)
未認列過渡性淨給付義務	5, 522	6, 212
未認列退休金利益	(1, 695)	(5, 507)
其他	-	23
預付(應付)退休金費用	\$1, 382	\$570

(3)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為\$29, 061及\$1, 849。

(4)主要精算假設如下：

	98. 12. 31	97. 12. 31
折現率	2. 25%	2. 50%
未來薪資水準增加率	1. 00%	2. 50%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2. 25%	1. 75%

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)

12. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十七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，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。民國九十七年十二月二日經董事會決議通過註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股及維護公司信用及股東權益之庫藏股分別為1,012仟股及3,190仟股，減資金額分別為\$10,120及\$31,900，本公司依減資註銷比例調減資本公積—股票溢價分別為\$5,505及\$17,354，並認列資本公積—庫藏股交易\$6,968及\$15,734，減資後實收資本總額為\$1,322,522。截至民國九十八年十二月三十一日止，實收資本總額為\$1,322,522，分為132,252仟股，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	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	(146,920)
合計	\$1,322,522

(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。

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) 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。

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。九十八及九十七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，則分別列為九十九年度及九十八年度之損益。

- (4) 本公司民國九十七年度係屬虧損，故民國九十八年六月十日經股東常會決議保留盈餘不分配。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情形如下：

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

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)有關九十九年董事會擬議之九十八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。

13. 庫藏股票

(1) 普通股

a. 民國九十八年度

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. 民國九十七年度

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	2,190,000	2,112,000	(1,302,000)	3,000,000
維護公司信用及股東權益	-	3,190,000	(3,190,000)	-
合 計	2,190,000	5,302,000	(4,492,000)	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，本公司民國九十八年及九十七年最高持有已收回股數分別為 3,000 仟股及 7,202 仟股，收買股份之總金額分別為\$50,896 及\$93,072，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。

14. 所得稅

- (1)本公司民國九十六年度(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。

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%，依據民國九十八年五月二十七日新公佈之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為20%。其應揭露之相關事項如下：

a. 九十八年度及九十七年度遞延所得稅負債與資產：

	98. 12. 31	97. 12. 31
(a)遞延所得稅負債總額	\$12, 301	\$25, 320
(b)遞延所得稅資產總額	\$218, 858	\$222, 457
(c)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$57, 928	\$60, 864
(d)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
採權益法認列長期股權投資損益所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	\$33, 690	\$(12, 843)
未實現兌換損益所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	16, 069	(245)
未實現金融資產評價利益所產生之應課稅暫時性差異	(1, 963)	(38)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(58, 531)	(88, 155)
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	264, 844	160, 356
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	53, 317	36, 032
預付貨款未實現損失所產生之可減除暫時性差異	3, 460	22, 913
未實現聯屬公司收益所產生之可減除暫時性差異	19, 749	27, 815
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	277, 235	275, 403
提列退休金成本所產生之應課稅暫時性差異	(812)	-
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	161, 122	168, 559
(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	\$52, 961	\$49, 688
b. 遞延所得稅資產－流動	\$81, 698	\$74, 268
遞延所得稅負債－流動	(392)	(71)
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(691)	(864)
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$80, 615</u>	<u>\$73, 333</u>
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$137, 160	\$148, 189
遞延所得稅負債－非流動	(11, 909)	(25, 249)
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(57, 237)	(60, 000)
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$68, 014</u>	<u>\$62, 940</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. 民國九十八年度及九十七年度帳列稅前淨(損)利按法定稅率25%計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	九十八年度	九十七年度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$(20,662)	\$(18,491)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	228	(3,203)
暫時性差異	39,049	25,515
虧損抵減	(1,859)	-
投資抵減	(16,756)	(3,821)
所得基本稅額	6,492	1,387
其它	2,027	-
當期應負擔之所得稅費用	\$8,519	\$1,387

	九十八年度	九十七年度
e. 當期所得稅費用：	\$8,519	\$1,387
遞延所得稅費用(利益)		
未實現兌換利益產生之遞延所得稅利益	(4,079)	(3,192)
存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(26,122)	(12,964)
備抵呆帳超限所產生之遞延所得稅(利益)費用	(4,148)	4,179
未實現預付貨款損失所產生之遞延所得稅費用(利益)	2,625	(5,728)
提列退休金成本所產生之遞延所得稅費用	203	152
未實現聯屬公司間收益產生之遞延所得稅費用(利益)	1,894	(1,234)
權益法認列長期投資損益所產生之遞延所得稅利益	(9,949)	(8,779)
以成本衡量之金融資產價值減損所產生之遞延所得稅費用	11,384	6,748
未實現金融資產評價利益所產生之遞延所得稅費用(利益)	481	(4,697)
投資抵減所產生之遞延所得稅(利益)費用	(3,273)	35,722
虧損扣抵產生之遞延所得稅費用	1,488	5,685
遞延所得稅(利益)費用小計	(29,496)	15,892
備抵遞延所得稅資產變動	(2,936)	(39,010)
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	26,069	-
以前年度估計差異產生之所得稅利益	(1,185)	(67)
所得稅費用(利益)	\$971	\$(21,798)

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：

	98. 12. 31	97. 12. 31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$14,601	\$13,514
	九十八年度	九十七年度
b. 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	-	48.15%

截至民國九十八年十二月三十一日止係屬待彌補虧損，故無股東可扣抵稅額比例之計算。民國九十七年度係屬虧損，經民國九十八年六月十日股東常會決議通過保留盈餘不予分配。

(4)本公司未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊如下：

	98. 12. 31	97. 12. 31
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	(67,301)	16,278
合 計	\$(67,301)	\$16,278

(5)截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，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. 九十八年十二月三十一日

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	\$3,083	\$2,677	101年度
"	研發投抵	60,197	48,047	101年度
"	新興產業	6,437	2,237	100年度
	合 計	\$69,717	\$52,961	

b. 九十七年十二月三十一日

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	\$4,163	\$3,078	101年度
"	研發投抵	54,683	41,990	101年度
"	新興產業	43,940	4,620	100年度
	合 計	\$102,786	\$49,688	

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. 每股盈餘(虧損)

(1)九十八年度每股虧損

	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：期初公司買回庫藏股數	(3,000,000)	1	(3,000,000)
九十八年度流通在外加權平均股數			<u>129,252,200 股</u>
本期淨損			<u>\$(83,579)</u>
每股虧損			<u>(0.65)元</u>

(2)九十七年度每股虧損

	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		註 1	3,236,507
九十六年度員工紅利轉增資	250,000	1	250,000
九十七年度買回庫藏股數	(5,302,000)	註 2	<u>(3,412,522)</u>
九十七年度流通在外加權平均股數			<u>131,153,985 股</u>
本期淨損			<u>\$(52,126)</u>
每股虧損			<u>(0.40)元</u>

註 1：九十六年盈餘轉增資增資率 3,224,200 股/127,182,000 股=0.025351071

追溯調整股數=(133,270,000-2,190,000-3,412,522)\*0.025351071=3,236,507 股

註 2：係按每日買回之股數依持股期間換算加權平均股數。

16. 營業收入

本公司民國九十八年及九十七年營業收入均係銷售商品所產生。

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)

17. 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國九十八年度及九十七年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十八年度			九十七年度		
	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	\$101,131	\$137,466	\$238,597	\$115,069	\$123,096	\$238,165
勞健保費用	8,839	10,827	19,666	9,795	10,834	20,629
退休金費用	5,375	8,735	14,110	6,274	8,146	14,420
其他用人費用	1,554	3,197	4,751	1,925	3,851	5,776
折舊費用	37,353	23,408	60,761	43,369	21,315	64,684
攤銷費用	4,248	12,278	16,526	3,943	10,730	14,673

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
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
歐正明等共 7 人	為本公司董事
江祐男等共 4 人	為本公司監察人
歐正明等共 4 人	為本公司副總經理以上之管理階層

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	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
UMEC USA, Inc.	\$20,245	0.62	\$24,333	0.67
UMEC International (U.S.) Corporation	16,740	0.51	30,672	0.84
Global Development Company Ltd.	14,843	0.45	-	-
聯耀科技(股)公司	7,836	0.24	8,279	0.23
康聯訊科技(股)公司	4,174	0.13	8,520	0.23
守富谷科技(股)公司	2,733	0.08	-	-
拍檔科技(股)公司	2,066	0.06	(953)	(0.03)
長茂科技(股)公司	1,123	0.03	1,075	0.03
創傑科技(股)公司	47	-	-	-
合 計	\$69,807	2.12	\$71,926	1.97

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。民國九十八年及九十七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\$1,510 及\$1,787。

(2) 應收票據

關係人名稱	98. 12. 31		97. 12. 31	
	金額	%	金額	%
聯耀科技(股)公司	\$1,551	18.94	\$2,594	15.16

(3) 應收帳款

關係人名稱	98. 12. 31		97. 12. 31	
	金額	%	金額	%
UMEC International (U.S.) Corporation	\$6,489	0.99	\$3,081	0.39
UMEC USA, Inc.	5,937	0.91	6,142	0.79
聯耀科技(股)公司	1,716	0.26	1,500	0.19
守富谷科技(股)公司	1,608	0.25	-	-
康聯訊科技(股)公司	1,183	0.18	1,637	0.21
拍檔科技(股)公司	361	0.05	1,083	0.14
長茂科技(股)公司	212	0.03	32	-
創傑科技(股)公司	34	0.01	-	-
合 計	\$17,540	2.68	\$13,475	1.72

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)其他應收款

關係人名稱	98. 12. 31		97. 12. 31	
	金額	%	金額	%
UMEC (H. K.) Company Limited	\$16,565	75.18	\$16,201	34.61
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	-	-	13,806	29.50
合 計	\$16,565	75.18	\$30,007	64.11

係關係人代收貨款及代墊費用所應收取之款項。

(5)進貨

關係人名稱	98. 12. 31		97. 12. 31	
	金額	%	金額	%
華雷科技股份有限公司	\$5,735	0.30	\$ -	-
長茂科技(股)公司	330	0.02	1,251	0.01
UMEC International (U. S.) Corporation	301	0.02	550	-
UMEC USA, Inc.	-	-	11	-
合 計	\$6,366	0.34	\$1,812	0.01

上述進貨條件係依一般進貨條件辦理。

(6)應付帳款

關係人名稱	98. 12. 31		97. 12. 31	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$40,268	9.12	\$44,758	10.41
華雷科技股份有限公司	6,022	1.36	-	-
UMEC International (U. S.) Corporation	136	0.03	818	0.19
拍檔科技(股)公司	-	-	358	0.08
長茂科技(股)公司	-	-	4	-
聯耀科技(股)公司	-	-	1	-
合 計	\$46,426	10.51	\$45,939	10.68

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。

(7)應付費用—加工費

關係人名稱	98. 12. 31		97. 12. 31	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$74,842	48.16	\$70,535	53.08

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)

(8)暫收款

關係人名稱	98. 12. 31		97. 12. 31	
	金額	%	金額	%
UMEC (H. K.) Company Limited	\$3,234	23.01	\$2,628	9.72

(9)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	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$584,178	93.91	\$635,433	94.53
UMEC (H. K.) Company Limited	36,397	5.85	34,328	5.11
合計	\$620,575	99.76	\$669,761	99.64

(10)佣金支出

本公司於民國九十八年度及九十七年度支付佣金予關係人明細如下：

關係人名稱	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
UMEC USA, Inc.	\$8,868	35.29	\$7,120	26.97

(11)行銷廣告費

本公司於民國九十八年度支付行銷廣告費予關係人明細如下：

關係人名稱	九十八年度		九十七年度	
	金額	%	金額	%
UMEC USA, Inc.	\$1,922	23.23	\$-	-

(12)管理服務收入

本公司為嘉隆科技(深圳)有限公司提供各種管理服務，民國九十八年度及九十七年度因上述管理服務收取之管理服務金額分別為\$30,194及\$27,498。

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)

(13) 財產交易

本公司民國九十八年度及九十七年度代 UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd. 購買固定資產之代購利得分別為 \$1,465 及 \$12,323，前述財產交易所產生未實現利得者已列為遞延利益，並依資產耐用年限分年攤銷。

(14) 保證情形

本公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日為子公司提供背書保證明細如下：

對象別	98. 12. 31	97. 12. 31
Global Development Company Ltd.	\$159,950	\$ -
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	159,950	-
合 計	\$319,900	\$ -

(15) 主要管理階層薪酬總額資訊

項 目	九十八年度	九十七年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$9,210	\$9,036

本公司主要管理階層包含董事、監察人、總經理及副總經理。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

本公司提供下列資產作為借款之擔保品、計畫案保證金：

抵質押資產	內 容	98. 12. 31	97. 12. 31
固定資產	土 地	\$148,931	\$148,931
固定資產	房屋及建築	336,392	354,489
受限制銀行存款	定期存單	8,900	-
合 計		\$494,223	\$503,420

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)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司或有負債及承諾事項分別如下：

1. 民國九十八年及九十七年十二月三十一日，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\$2,717,388 及\$3,302,411。
2. 已開發未使用信用狀金額如下：

幣別	98. 12. 31		97. 12. 31	
	信用狀金額	已繳保證金	信用狀金額	已繳保證金
USD(元)	\$32,944	\$ -	\$445,500	\$ -

3. 截至民國九十八年十二月三十一日背書保證情形，請詳財務報表附註五. 2. (13)之說明。
4. 民國九十八年及九十七年十二月三十一日因投資不動產而簽訂之合約價款皆為\$215,500，截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日，尚未支付價款皆為\$70,374。

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。

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. 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。

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。

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. 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

	98. 12. 31		97. 12. 31	
	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	\$346,026	\$346,026	\$388,678	\$388,678
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	8,151	8,151	6,226	6,226
應收票據及帳款	661,864	661,864	797,843	797,843
受限制資產－流動	1,180	1,180	-	-
備供出售金融資產－非流動	23,884	23,884	16,123	16,123
以成本衡量之金融資產－非流動	327,546	327,546	327,398	327,398
採權益法之長期股權投資	898,373	898,373	977,332	977,332
受限制資產－非流動	7,720	7,720	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	200,000	200,000	475,946	475,946
應付短期票券	139,722	139,722	89,938	89,938
應付票據及款項	442,117	442,117	430,945	430,945
長期借款(含一年內到期部份)	960,970	960,970	1,228,320	1,228,320

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、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。

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)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	
	98.12.31	97.12.31	98.12.31	97.12.31
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$346,026	\$388,678	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產- 流動	8,151	6,226	-	-
應收票據及帳款	-	-	661,864	797,843
備供出售金融資產-非流動	23,884	16,123	-	-
受限制資產-流動	7,720	-	-	-
採權益法之長期股權投資	-	-	898,373	977,332
受限制資產-非流動	1,180	-	-	-
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	-	-	200,000	475,946
應付短期票券	-	-	139,722	89,938
應付票據及款項	-	-	442,117	430,945
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	960,970	1,228,320

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。

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)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%，將增加九十九年度本公司現金流出\$9,609。

6. 為便於財務報表之比較，民國九十七年度財務報表之部分科目業經重分類。

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：

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						
1	環隆科技股份有限公司	Global Development Company Ltd.	本公司之子公司	679,320仟元	\$159,950 (USD5,000仟元)	\$159,950 (USD5,000仟元)	\$ -	7.78%	1,018,980仟元
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	679,320仟元	\$159,950 (USD5,000仟元)	\$159,950 (USD5,000仟元)	\$79,850 (USD2,500仟元)	7.78%	1,018,980仟元

註1：對單一企業背書保證之限額係以98.12.31淨值之三分之一為限。(2,037,959仟元 $\times$ 1/3=679,320仟元)

註2：背書保證之總額係以98.12.31淨值之二分之一為限。(2,037,959仟元 $\times$ 1/2=1,018,980仟元)

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)

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	富通基金		公平價值變動列入 損益之金融資產 評價調整		\$6,188		\$8,151
			合 計		1,963		-
			合 計		\$8,151		\$8,151
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	\$22,626
"	程泰機械(股)公司		"	42,507	1,879	0.05	1,258
			評價調整		(214)		-
			合 計		\$23,884		\$23,884
"	亞太優勢微系統(股)公司		以成本衡量之金融 資產-非流動	5,018,323	\$65,147	3.41	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	2.75	"
"	多益利(股)公司		"	750	7,500	16.00	"
"	嘉實資訊(股)公司		"	357,006	6,153	1.85	"
"	漢榮創業投資(股)公司		"	399,623	660	5.66	"
"	尚揚創業投資(股)公司		"	392,000	3,920	1.07	"
"	Alpha & Omega Semiconductor Inc.		"	2,175,000	83,736	特別股	"
"	Lightel Technologies Inc.		"	5,019,567	25,736	特別股	"
"	Silver PAC Inc.		"	1,500,000	1	特別股	"
			合 計		\$327,546		
"	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	\$845,648	99.94	\$845,648
"	天隆投資(股)公司	"	"	8,000,000	41,917	100.00	41,917
"	守富谷科技(股)公司	"	"	1,200,000	4,860	34.29	4,860
"	華雷科技(股)公司	"	"	550,000	5,948	45.83	5,948
			合 計		\$898,373		\$898,373

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	\$821,852	\$821,852	24,485	99.94	\$845,648	\$(46,560)	\$(46,533)	
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	-	-	-	-	-	(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	41,917	(8,253)	(8,253)	
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	4,000	550	45.83	5,948	3,330	1,840	
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	4,860	(5,386)	(1,429)	

註：智隆科技(股)公司已於民國九十八年度完成清算程序。

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

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)

訊：

(1) 資金貸與他人明細如下：無。

(2) 為他人背書保證者，明細如下：

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	USD13,069仟元	\$159,950 (USD5,000仟元)	\$159,950 (USD5,000仟元)	\$ -	22.95%	USD14,521仟元
1	UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	嘉隆科技(深圳)有限公司	1	USD 9,191仟元	\$159,950 (USD5,000仟元)	\$159,950 (USD5,000仟元)	\$79,975 (USD2,500仟元)	18.13%	USD13,786仟元

註1：對單一企業背書保證之限額係以98.12.31淨值之60%為限。(USD21,782仟元×60%=USD13,069仟元)

對單一企業背書保證之限額係以98.12.31淨值之三分之一為限。(USD27,572仟元×1/3=USD9,191仟元)

註2：背書保證之總額係以98.12.31淨值之三分之二為限。(USD21,782仟元×2/3=USD14,521仟元)

背書保證之總額係以98.12.31淨值之二分之一為限。(USD27,572仟元×1/2=USD13,786仟元)

(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	\$54,633	99.00	\$54,633
"	UMEC USA, Inc.	本公司之子公司	"	499,999	37,193	99.99	37,193
"	Global Development Company Ltd.	本公司之子公司	"	21,000,000	661,214	100.00	661,214

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	831,325	\$6,900	1.12	\$8,771
"	程泰機械(股)公司	"	"	28,857	706	0.03	854
			評價調整		2,019		-
			合 計		\$9,625		\$9,625
"	亞太優勢微系統(股)公司	"	以成本衡量之金 融資產-非流動	219,028	\$2,843	0.15	註
"	太盟光電科技(股)公司	"	"	647,058	11,462	1.30	"
"	劍揚(股)公司	"	"	666,667	3,233	1.83	"
			合 計		\$17,538		
"	聯耀科技(股)公司	"	採權益法之長期 股權投資	1,040,000	\$10,151	34.32	\$10,151

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	公平價值變列入 損益之金融資產- 流動	-	\$2,140	-	\$3,173
			評價調整		1,033		-
			合 計		\$3,173		\$3,173
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	17,650,000 美金	\$512,679	100	\$512,679

(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。

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)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.

(外幣以元為單位)

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 (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	\$661,214	\$(53,941)	\$(53,941)
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	37,193	1,274	1,792
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	54,633	3,491	3,456

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.

(外幣以元為單位)

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 (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	\$512,679	\$(53,730)	\$(53,730)

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

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 (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%	\$10,151	\$1,870	\$642

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：

(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 Ltd.	設置中國大陸來料加 工廠電子零組件委託 加工及買賣	\$7,373 (HK1,800,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$7,373 (HK1,800,000)	-	-	\$7,373 (HK1,800,000)	98.94%	\$(3,454)	\$54,600	-
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	563,741 (USD17,650,000)	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	558,950 (USD17,500,000)	-	-	558,950 (USD17,500,000)	99.94%	(53,698)	512,371	-

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(註一)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$566,323	\$571,114	\$1,212,986

註一：經濟部投審會核准投資金額為USD17,650仟元及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六十為比例上限。

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)

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊

本公司主要經營各種交換式電源供應器、變壓器、電磁阻件及電路板裝配等電子零組件之製造與加工買賣業務。民國九十八年度及九十七年度該部門收入佔銷貨收入達90%以上，無需揭露產業別財務資料，故略之。

2. 地區別財務資訊

本公司民國九十八年度及民國九十七年度並無國外營運部門，故略之。

3. 外銷銷貨資訊

本公司民國九十八年度及九十七年度外銷銷貨總額明細如下：

地 區	九十八年度	九十七年度
亞洲地區	\$1,339,416	\$1,715,771
美洲地區	1,239,472	997,262
歐洲地區	260,950	360,815
其他地區	3,311	9,458
合 計	\$2,843,149	\$3,083,306

4. 重要客戶資訊

本公司民國九十八年度及九十七年度單一銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上客戶，明細如下：

客戶	九十八年度	
	金額	%
甲客戶	\$791,479	24.02

  

客戶	九十七年度	
	金額	%
乙客戶	\$493,953	13.54
丙客戶	452,512	12.40
合 計	\$946,465	25.94

環隆科技股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十八年度

環隆科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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			\$9,629	
銀行存款			277,696	
	活期存款-台幣	\$106,419		
	活期存款-外幣	167,886		
	支票存款	3,391		
定期存款			58,701	
合計			<u>\$346,026</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

民國九十八年十二月三十一日

(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 2,553.36				\$6,188	31.94	\$8,151	
	Equivalents								
	Equities	USD 90,622.00							
	Global Cash Balance	USD 880.46							
	Global Securities	USD 95,406.13							
	評價調整					1,963			
	合計					<u>\$8,151</u>			

環隆科技股份有限公司

3. 應收票據明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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		\$2,500	
聯耀科技(股)公司		1,551	
泰沂科技(股)公司		764	
瑞瑪企業有限公司		756	
主向位科技(股)公司		705	
德勝科技(股)公司		644	
其他(註)		1,270	
合計		8,190	
減：備抵呆帳		-	
應收票據淨額		\$8,190	

(註)：客戶餘額未超過本科目百分之五者，合併列示。

環隆科技股份有限公司

4. 應收帳款明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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.		\$118,046	
Fluke Networks Inc.		61,903	
仁寶網路資訊(昆山)有限公司		40,848	
其他(註)		489,752	
合計		710,549	
減：備抵呆帳		(56,875)	
淨額		\$653,674	

(註)：客戶餘額未超過本科目百分之五者，合併列示。

環隆科技股份有限公司

5. 存貨明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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		\$500,146	\$341,095	淨變現價值 之取決請參 閱財務報告 附註二.7
物 料		18,068	17,412	
在 製 品		122,260	104,601	
製 成 品		280,990	243,386	
商 品		11,232	4,775	
合 計		932,696	\$711,269	
減：備抵存貨跌價及呆 滯損失		(264,844)		
淨 額		\$667,852		

環隆科技股份有限公司

6. 預付款項明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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	\$10,944	
預付費用	預付薪資及保險等	11,471	
用品盤存	各部門備用之材料及刀工具等	1,678	
其 他		2,547	
合 計		\$26,640	

環隆科技股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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	\$16,565	
其 他	主係開發案補助款 產生之應收款等	5,467	
減：備抵呆帳		-	
小 計		22,032	
其他流動資產			
應收退稅款	應退營業稅等	8,351	
質押定存		1,180	
其 他	質押定存	234	
小 計		9,765	
合 計		\$31,797	

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

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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	40,483	1,879	2,024	-		-	42,507	1,879		
評價調整		(7,975)		7,760		-		(214)		
合 計		\$16,123		\$ 7,760		\$ -		\$23,884		

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

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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	已認列 投資損失
	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	5,018,323	\$65,147	-	\$ -	-	\$ -	5,018,323	\$65,147	無	
康聯訊科技(股)公司	2,738,700	38,170	1,175,163	11,502	-	-	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	2,054,721	36,400	-	-	(242,957)	(4,305)	1,811,764	32,095	無	\$4,305
創傑科技(股)公司	2,403,530	24,200	82,998	830	(1,442,118)	(5,718)	1,044,410	19,312	無	\$5,718
多益利科技(股)公司	-	-	750	7,500	-	-	750	7,500	無	
嘉實資訊(股)公司	357,006	6,153	-	-	-	-	357,006	6,153	無	
尚揚創業投資(股)公司	490,000	4,900	-	-	(98,000)	(980)	392,000	3,920	無	
漢榮創業投資(股)公司	566,038	5,660	-	-	(226,415)	(5,000)	339,623	660	無	\$5,000
長茂科技(股)公司	1,173,000	460	-	-	-	(460)	1,173,000	-	無	\$460
凱裕科技(股)公司	305,343	3,222	-	-	(305,343)	(3,222)	-	-	-	
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	2,175,000	83,736	-	-	-	-	2,175,000	83,736	無	
Lightel Technologies Inc.	5,019,567	25,736	-	-	-	-	5,019,567	25,736	無	
Silver PAC Inc.	-	-	15,000,00	1	-	-	15,000,000	1	無	
合 計		\$327,398		\$19,833		\$(19,685)		\$327,546		

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

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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.	24,485,000	\$920,842	-	\$ -	-	\$(28,661)	\$(46,533)	24,485,000	99.94	\$845,648	36.54	\$845,648	無	
智隆科技(股)公司	1,439,520	250	-	-	(1,439,520)	(250)	-	-	-	-	-	-	無	
天隆投資(股)公司	8,000,000	47,049	-	3,121	-	-	(8,253)	8,000,000	100.00	41,917	5.24	41,917	無	
華雷科技(股)公司	400,000	2,902	150,000	1,206	-	-	1,840	550,000	45.83	5,948	10.81	5,948	無	
守富谷科技(股)公司	1,200,000	6,289	-	-	-	-	(1,429)	1,200,000	34.29	4,860	4.05	4,860	無	
合 計		<u>\$977,332</u>		<u>\$4,327</u>		<u>\$(28,911)</u>	<u>\$(54,375)</u>			<u>\$898,373</u>		<u>\$898,373</u>		

環隆科技股份有限公司

11. 預付長期投資款變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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	已認列 投資損失
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	800,000	\$26,288	280,054	\$9,172	-	\$(963)	1,080,054	\$34,497	無	
Silver PAC Inc.	1,500,000	1	384,859	6,198	(1,500,000)	(1)	384,859	6,198	無	
多益利(股)公司	-	-	750	7,500	750	(7,500)	-	-	無	
合 計		<u>\$26,289</u>		<u>\$22,870</u>		<u>\$(8,464)</u>		<u>\$40,695</u>		

環隆科技股份有限公司

12. 固定資產成本變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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\$336,392	
機器設備	408,848	3,683	(2,752)	3,269	413,048		
運輸設備	6,256	-	-	-	6,256		
辦公設備	40,043	3,296	(729)	6,951	49,561		
其他設備	142,518	4,865	(94)	680	147,969		
未完工程及預付設備款	11,989	4,406	-	(16,323)	72		
合計	<u>\$1,247,126</u>	<u>\$16,250</u>	<u>\$ (3,575)</u>	<u>\$ (5,423)</u>	<u>\$1,254,378</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

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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	\$129,354	\$19,072	\$ -	\$148,426	
機器設備	306,955	31,963	(2,639)	336,279	
運輸設備	5,918	148	-	6,066	
辦公設備	32,314	2,603	(726)	34,191	
其他設備	123,343	6,975	(91)	130,227	
合 計	<u>\$597,884</u>	<u>\$60,761</u>	<u>\$ (3,456)</u>	<u>\$655,189</u>	

環隆科技股份有限公司

14. 無形資產變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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	本期重分類	期末餘額	備註
專 利 權	\$4,275	\$ -	\$(1,262)	\$ -	\$3,013	
電腦軟體	5,874	15,327	(6,768)	1,648	16,081	
其他無形資產	2,162	2,230	(1,661)	-	2,731	
合 計	<u>\$12,311</u>	<u>\$17,557</u>	<u>\$(10,503)</u>	<u>\$1,648</u>	<u>\$21,825</u>	

環隆科技股份有限公司

15. 其他資產－存出保證金明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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		1,557	
合計		<u>\$6,175</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

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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	本期重分類	期末餘額	備註
聯貸	\$5,414	\$300	\$(1,850)	\$ -	\$3,864	
其他	8,036	3,820	(4,985)	(1,648)	5,223	
合計	<u>\$13,450</u>	<u>\$4,120</u>	<u>\$(6,835)</u>	<u>\$(1,648)</u>	<u>\$9,087</u>	

環隆科技股份有限公司

17. 遞延所得稅資產－非流動變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
<u>\$62,940</u>	<u>\$5,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$68,014</u>	

環隆科技股份有限公司

18. 短期借款明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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	中華開發工業銀行-台中分行	\$50,000	98.12-99.03	1.74%	\$50,000	無	
	台新銀行-台中分行	40,000	98.11-99.02	1.74%	50,000	無	
	合作金庫銀行-台中分行	30,000	98.08-99.08	1.77%	100,000	無	
	第一銀行-台中分行	20,000	98.12-99.03	1.65%	25,000	無	
	臺灣銀行-台中工業區分行	20,000	98.08-99.02	1.70%	30,000	無	
	華南銀行-台中分行	30,000	98.07-99.01	1.76%	100,000	無	
	華南銀行-台中分行	10,000	98.07-99.01	1.76%	100,000	無	
	合計	\$200,000					

環隆科技股份有限公司

19. 應付短期票券明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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—台新總公司	98.12-99.01	0.30%	\$20,000	\$4	\$19,996	無
	國際票券—台中分公司	98.10-99.03	0.88%	25,000	54	24,946	無
	國際票券—台中分公司	98.10-99.04	0.88%	25,000	71	24,929	無
	中華票券—台中分公司	98.10-99.03	0.78%	25,000	47	24,953	無
	中華票券—台中分公司	98.10-99.04	0.73%	25,000	59	24,941	無
	聯邦票券—台中分公司	98.12-99.03	0.88%	20,000	43	19,957	無
合計				<u>\$140,000</u>	<u>\$278</u>	<u>\$139,722</u>	

環隆科技股份有限公司

20. 應付票據明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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同業公會	支付辦公室租金	\$531	
其 他		154	
合 計		<u>\$685</u>	

環隆科技股份有限公司

21. 應付帳款明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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
嘉隆科技(深圳)有限公司	貨款	\$40,268	
其 他(註)		401,164	
合 計		<u>\$441,432</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

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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		\$1,769	
加：當期所得稅費用		8,519	
減：本期支付所得稅		(709)	
其他		(1,185)	
期末應付所得稅		<u>\$8,394</u>	

環隆科技股份有限公司

23. 應付費用明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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		\$74,855	
薪資及獎金		49,901	
其他		30,642	
合計		<u>\$155,398</u>	

環隆科技股份有限公司

24. 預收款項明細表

民國九十八年六月三十日

(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	\$7,932	
盈資光電科技(深圳)有限公司		1,940	
其他		6,820	
合計		<u>\$16,692</u>	

環隆科技股份有限公司

25. 其他流動負債明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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
暫收款		\$3,244	
遞延貸項—聯屬公司間利益		9,488	
應付設備款		1,349	
其他		1,151	
合計		<u>\$15,232</u>	

環隆科技股份有限公司

26. 長期借款明細表

民國九十八年十二月三十一日

(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	\$859,970	96.09-101.09	1.56%-1.58%	土地、廠房	註
安泰銀行	信用借款	85,000	98.06-100.06	2.41%	無	
台灣工業銀行—中港分行	信用借款	16,000	96.11-99.11	2.11%	無	
減：一年內到期部份		(316,020)				
一年以上到期之長期借款		<u>\$644,950</u>				

註：係大眾商業銀行等七家銀行之聯合貸款，其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

民國九十八年十二月三十一日

(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		\$1,510	
處份及代購設備之未實現利益		18,239	
小計		19,749	
減：歸屬於流動負債		(9,488)	
遞延貸項-聯屬公司間利益		\$10,261	

環隆科技股份有限公司

28. 營業收入明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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
資通產品	824 仟 PCS	\$1,371,665	
電源供應器	5,621 仟 PCS	990,840	
電磁零件	70,401 仟 PCS	737,667	
其他		184,679	
營業收入淨額		\$3,284,851	

環隆科技股份有限公司

29. 營業成本明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	金額
直接原料：期初存料	\$530,299
加：本期進料	1,713,584
費用轉入	9,852
盤盈	316
減：期末存料	(500,146)
出售原料成本	(46,326)
原料報廢	(7,223)
本期直接原料耗用	1,700,356
物料：期初存料	20,645
加：本期進料	91,167
減：期末存料	(18,068)
出售物料成本	(4,687)
轉列費用	(23,839)
本期物料耗用	65,218
直接人工	30,297
製造費用(明細表 30)	751,837
製造成本	2,547,708
加：期初在製品	173,340
本期進貨	2,802
製成品轉入	575,618
商品轉入	8,188
盤盈	1
減：期末在製品	(122,260)
出售在製品成本	(2,513)
半成品報廢	(12)
轉列費用	(5,634)
製成品成本	3,177,238
加：期初製成品	324,173
本期進貨	7,047
費用轉入	1,191
減：期末製成品	(280,990)
轉列在製品	(575,618)
製成品報廢	(3,804)
盤虧	(4)
產銷銷貨成本小計	2,649,233
期初商品存貨	18,511
加：本期進貨	32,371
轉入費用	247
減：期末商品	(11,232)
商品報廢	(528)
轉列在製品	(8,188)
進銷銷貨成本小計	31,181
其他營業成本	
出售原料成本	46,326
出售物料成本	4,687
出售在製品成本	2,513
存貨跌價及呆滯損失	104,488
未分攤固定費用轉列銷貨成本	40,860
報廢損失	15,522
盤盈	(313)
其他營業成本小計	214,083
營業成本合計	\$2,894,497

環隆科技股份有限公司

30. 製造費用明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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	\$78,669	
旅 費	1,160	
修 繕 費	3,670	
水 電 費	8,798	
保 險 費	7,636	
加 工 費	622,070	
折 舊	37,353	
各項耗竭及攤提	4,248	
伙 食 費	1,313	
消 耗 費	15,698	
雜項購置	2,904	
檢 驗 費	1,609	
貨物處理費	4,387	
其他費用	3,182	
未分攤固定費用轉列銷貨成本	(40,860)	
合 計	<u>\$751,837</u>	

環隆科技股份有限公司

31. 營業費用明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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	\$34,971	\$24,983	\$86,247	\$146,201	
租金支出	775	-	1,087	1,862	
文具用品	163	303	113	579	
旅 費	4,694	1,135	1,992	7,821	
運 費	4,145	53	181	4,379	
郵 電 費	1,266	1,158	1,082	3,506	
修 繕 費	15	899	262	1,176	
廣 告 費	4,482	70	-	4,552	
水 電 費	671	1,059	2,797	4,527	
保 險 費	3,353	3,580	6,864	13,797	
交 際 費	755	1,468	120	2,343	
捐 贈	-	3,019	-	3,019	
稅 捐	-	1,341	-	1,341	
呆帳損失	21,005	-	-	21,005	
折 舊	715	9,198	13,495	23,408	
各項攤提	151	8,256	3,871	12,278	
伙食費	121	273	1,000	1,394	
職工福利	-	1,669	-	1,669	
佣金支出	25,132	-	-	25,132	
訓練費	20	41	72	133	
其他費用	20,256	20,015	39,246	79,517	
合 計	<u>\$122,690</u>	<u>\$78,520</u>	<u>\$158,428</u>	<u>\$359,638</u>	

環隆科技股份有限公司

32. 營業外收入及費用明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(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	\$1,182		
股利收入		3,563		
處分投資利益		23		
金融資產評價利益		1,926		
什項收入	其他什項收入等	31,742	\$38,436	
營業外費用及損失				
利息支出	銀行借款利息支出	(28,513)		
採權益法認列之投資損失	長期投資認列之投資損失	(54,375)		
其他投資損失	長期投資認列之永久性跌價損失等	(15,483)		
處分固定資產損失		(31)		
處分投資損失		(169)		
兌換損失		(4,819)		
什項支出	預付貸款損失等	(48,647)	(152,037)	
淨    額			\$ (113,601)	