

股票代號：2413
環隆科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年一月一日至三月三十一日
及民國九十五年一月一日至三月三十一日

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

財 務 報 表
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、現金流量表	7 - 8
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 - 15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15 - 26
(五)關係人交易	26 - 29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有負債	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其他	30 - 31
(十一)附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	32 - 33
(二)轉投資事業相關資訊	33 - 36
(三)大陸投資資訊	37

環隆科技股份有限公司

會計師核閱報告

環隆科技股份有限公司民國九十六年三月三十一日及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及九十五年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.5 所述，環隆科技股份有限公司民國九十六年及九十五年三月三十一日資產負債表所列採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 967,206 仟元及 932,981 仟元，分別占總資產之 21.49%及 22.90%；暨民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日依權益法認列之投資損失分別為新台幣 7,012 仟元及 6,470 仟元，分別占稅前淨利之 14.94%及 118.30%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱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核閱。

依本會計師之核閱結果，除上段所述環隆科技股份有限公司民國九十六年一月一日至三月三十一日及九十五年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱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核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，環隆科技股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，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」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，且各年度均一致應用。

此 致

環隆科技股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(80)台財證(六)字第 59782 號
(72)台財證(一)字第 2583 號

林奇威

會計師：

游朝堂

中華民國九十六年四月十九日

環隆科技股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年三月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

產			九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
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	\$287,351	6.38	\$287,612	7.06
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	49,178	1.09	74,187	1.82
1120	應收票據	二及五	45,142	1.00	35,460	0.87
1140	應收帳款	二、四.3及五	823,202	18.29	488,220	11.98
1178	其他應收款	五	27,184	0.60	15,481	0.38
1210	存貨	二及四.4	791,493	17.58	642,677	15.77
1260	預付款項		54,456	1.21	33,774	0.83
1280	其他流動資產		6,517	0.15	13,838	0.34
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.12	41,059	0.91	41,991	1.03
11XX	流動資產合計		<u>2,125,582</u>	<u>47.21</u>	<u>1,633,240</u>	<u>40.08</u>
	基金及投資	二及四.5				
1450	備供出售金融資產-非流動		16,299	0.36	19,731	0.48
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		398,124	8.84	375,213	9.21
1421	採權益法之長期股權投資		967,206	21.49	932,981	22.90
1423	不動產投資		145,126	3.22	145,126	3.56
1440	其他金融資產-非流動		16,850	0.38	16,850	0.41
14XX	基金及投資合計		<u>1,543,605</u>	<u>34.29</u>	<u>1,489,901</u>	<u>36.56</u>
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土地		148,931	3.31	148,931	3.66
1521	房屋及建築		483,178	10.73	480,293	11.79
1531	機器設備		386,413	8.58	418,522	10.27
1551	運輸設備		6,256	0.14	6,256	0.15
1561	辦公設備		37,125	0.83	36,851	0.90
1681	其他設備		132,783	2.95	133,036	3.27
	成本合計		<u>1,194,686</u>	<u>26.54</u>	<u>1,223,889</u>	<u>30.04</u>
15X9	減：累積折舊		(502,308)	(11.16)	(461,926)	(11.34)
1670	未完工程及預付設備款		2,618	0.06	2,503	0.06
15XX	固定資產淨額		<u>694,996</u>	<u>15.44</u>	<u>764,466</u>	<u>18.76</u>
	其他資產					
1820	存出保證金		5,196	0.12	1,354	0.03
1830	遞延費用	二	33,026	0.73	40,573	1.00
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.12	99,604	2.21	145,568	3.57
18XX	其他資產合計		<u>137,826</u>	<u>3.06</u>	<u>187,495</u>	<u>4.60</u>
1XXX	資產總計		<u>\$4,502,009</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,075,102</u>	<u>100.00</u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

資產負債表(續)

民國九十六年及九十五年三月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

負債及股東權益			九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	\$260,000	5.77	\$387,264	9.50
2110	應付短期票券	四.8	129,823	2.88	39,967	0.98
2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及十	3,590	0.08	17,083	0.42
2120	應付票據		2,600	0.06	1,994	0.05
2140	應付帳款	五	498,910	11.08	347,921	8.54
2160	應付所得稅	二及四.12	1,131	0.02	1,131	0.03
2170	應付費用	五	111,077	2.47	108,411	2.66
2260	預收款項		14,463	0.32	5,169	0.13
2270	一年內到期之長期負債	四.9	332,999	7.40	201,941	4.95
2280	其他流動負債		28,182	0.63	7,778	0.19
21XX	流動負債合計		1,382,775	30.71	1,118,659	27.45
	長期負債					
2420	長期借款	四.9	905,214	20.11	902,473	22.15
	其他負債					
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	17,876	0.40	9,913	0.24
2XXX	負債總計		2,305,865	51.22	2,031,045	49.84
	股東權益	二、四.10及四.11				
31XX	股本					
3110	普通股股本		1,332,700	29.60	1,332,700	32.70
32XX	資本公積					
3210	股票溢價		743,859	16.52	1,185,125	29.08
3220	庫藏股票交易		10,959	0.24	10,959	0.27
3281	轉換公司債應付利息補償金		320	0.01	320	0.01
32XX	資本公積合計		755,138	16.77	1,196,404	29.36
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		-	-	6,042	0.15
3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		136,824	3.04	(437,720)	(10.74)
33XX	保留盈餘合計		136,824	3.04	(431,678)	(10.59)
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		19,526	0.43	(9,829)	(0.24)
3450	金融商品之未實現損益		(8,663)	(0.19)	(4,159)	(0.10)
3510	庫藏股票		(39,381)	(0.87)	(39,381)	(0.97)
34XX	股東權益其他調整項目小計		(28,518)	(0.63)	(53,369)	(1.31)
3XXX	股東權益總計		2,196,144	48.78	2,044,057	50.16
	負債及股東權益總計		\$4,502,009	100.00	\$4,075,102	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

代碼	項 目	附 註	九十六年第一季		九十五年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.14				
4110	銷貨收入		\$923,361	100.90	\$591,948	100.96
4170	減：銷貨退回		(2,760)	(0.30)	(3,617)	(0.62)
4190	銷貨折讓		(5,478)	(0.60)	(1,997)	(0.34)
4100	銷貨收入淨額		915,123	100.00	586,334	100.00
5000	營業成本	四.15及五				
5110	銷貨成本		(793,590)	(86.72)	(500,614)	(85.38)
5910	營業毛利		121,533	13.28	85,720	14.62
6000	營業費用	四.15				
6100	推銷費用		(20,919)	(2.28)	(15,620)	(2.66)
6200	管理及總務費用		(26,516)	(2.90)	(23,578)	(4.02)
6300	研究發展費用		(27,526)	(3.01)	(28,879)	(4.93)
	營業費用合計		(74,961)	(8.19)	(68,077)	(11.61)
6900	營業淨利		46,572	5.09	17,643	3.01
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		555	0.06	299	0.05
7130	處分固定資產利益		169	0.02	-	-
7140	處分投資利益		850	0.09	5,368	0.92
7160	兌換利益	二	13,045	1.43	-	-
7310	金融資產評價利益	三	769	0.08	2,230	0.38
7320	金融負債評價利益	三及十	3,341	0.37	-	-
7480	什項收入		6,261	0.68	4,945	0.84
	營業外收入及利益合計		24,990	2.73	12,842	2.19
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(14,346)	(1.57)	(14,431)	(2.46)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(7,012)	(0.76)	(6,470)	(1.10)
7530	處分固定資產損失		(241)	(0.03)	(141)	(0.02)
7560	兌換損失	二	-	-	(1,197)	(0.20)
7570	存貨跌價及呆滯損失		(2,300)	(0.25)	-	-
7650	金融負債評價損失	三及十	-	-	(741)	(0.13)
7880	什項支出		(732)	(0.08)	(2,036)	(0.35)
	營業外費用及損失合計		(24,631)	(2.69)	(25,016)	(4.26)
7990	本期稅前淨利		46,931	5.13	5,469	0.94
8110	所得稅費用	二及四.12	(9,199)	(1.01)	-	-
8900	繼續營業部門淨利		37,732	4.12	5,469	0.94
9300	會計原則變動累積影響數	二及三	-	-	4,118	0.70
9600	本期淨利		\$37,732	4.12	\$9,587	1.64
9750	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.13				
9710	繼續營業部門淨利		\$0.29		\$0.04	
9740	會計原則變動累積影響數		-		0.03	
	本期淨利		\$0.29		\$0.07	

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

項 目	附 註	九十六年第一季	九十五年第一季
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$37,732	\$9,587
調整項目：			
會計原則變動累積影響數		-	(4,118)
折舊費用		17,160	19,864
各項攤提		4,187	4,176
採權益法認列之投資損失		7,012	6,470
金融資產評價利益		(769)	(2,230)
金融負債評價(利益)損失		(3,341)	741
處分固定資產淨損失		72	141
提列備抵存貨跌價損失		2,300	-
交易目的金融資產減少		-	16,806
應收票據(增加)減少		(15,200)	8,348
應收帳款增加		(94,236)	(70,652)
存貨增加		(44,485)	(9,756)
預付款項增加		(7,280)	(17,994)
其他應收款減少		30,128	31,467
其他流動資產增加		(186)	(2,786)
應付票據增加(減少)		1,275	(604)
應付帳款增加		29,999	73,691
應付費用(減少)增加		(9,349)	7,436
應付所得稅減少		-	(389)
預收款項增加(減少)		6,198	(4,455)
其他流動負債增加(減少)		12,495	(827)
遞延貸項－聯屬公司間利益減少		(1,557)	-
遞延所得稅資產－流動減少		1,255	-
遞延所得稅資產－非流動減少		7,987	-
營業活動之淨現金流(出)入		(18,603)	64,916
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

項 目	附 註	九十六年第一季	九十五年第一季
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(2,981)	(498)
出售固定資產價款		10	185
以成本衡量之金融資產增加		(16,273)	(1,050)
採權益法之長期股權投資減少		150	-
存出保證金增加		-	(152)
遞延費用增加		(1,650)	(1,401)
投資活動之淨現金流出		<u>(20,744)</u>	<u>(2,916)</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款增加		39,500	9,054
應付短期票券增加		39,910	47
舉借長期借款		190,000	-
償還長期借款		(139,732)	(47,083)
融資活動之淨現金流入(出)		<u>129,678</u>	<u>(37,982)</u>
本期現金及約當現金增加數		90,331	24,018
期初現金及約當現金餘額		197,020	263,594
期末現金及約當現金餘額	二及四.1	<u>\$287,351</u>	<u>\$287,612</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$14,556</u>	<u>\$14,474</u>
本期支付所得稅		<u>\$ -</u>	<u>\$389</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：			
一年內到期之長期借款轉列流動負債		<u>\$332,999</u>	<u>\$201,941</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十六年三月三十一日

及九十五年三月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。

本公司於民國九十六年及九十五年三月三十一日之員工人數分別為551人及534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、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 外幣交易

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

2. 現金及約當現金

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

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

3. 金融資產及金融負債

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

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

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

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

(2) 備供出售金融資產

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

4. 備抵呆帳

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

5. 存 貨

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

6. 基金及投資

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

(1)以成本衡量之金融資產-非流動

持有股權比例未達百分之二十無重大影響力者採成本法評價。若市價發生持久性大幅下跌時，於當期認列損失。

(2)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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)

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。

(3)不動產投資以取得成本為入帳基礎，採成本與市價孰低法評價。

(4)其他金融資產－非流動以取得成本為入帳基礎。

7. 固定資產

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

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

(3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

8. 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。

9. 遞延費用

係電腦軟體、產品系統使用權、消防設施及各項裝修工程等，以實際發生成本為入帳基礎，並按一～五年平均攤提。

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. 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。
- (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。
- (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。

11. 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。

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)配合九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

12. 法定盈餘公積

按稅後淨利百分之十提列。

13. 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。

14. 收入認列方法

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

15. 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。

16. 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。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。

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. 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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司之金融商品自民國九十五年一月一日(適用日)起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。前述會計原則變動致使本公司民國九十五年三月三十一日之流動資產及流動負債分別增加\$22,690及\$17,083及九十五年第一季淨利增加\$5,607(包括期初會計原則變動累積影響數增加\$4,118、營業外收益科目增加\$1,489，合計\$5,607)，致每股盈餘增加0.04元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.03.31	95.03.31
庫存現金及零用金	\$1,282	\$2,299
支票存款	808	2,574
活期存款	268,816	243,833
定期存款	16,445	38,906
合計	<u>\$287,351</u>	<u>\$287,612</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	96.03.31	95.03.31
交易目的金融資產	\$34,703	\$51,497
交易目的金融資產評價調整	14,475	22,690
合計	<u>\$49,178</u>	<u>\$74,187</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. 應收帳款

	96. 03. 31	95. 03. 31
應收帳款	\$866, 898	\$531, 916
減：備抵呆帳	(43, 696)	(43, 696)
應收帳款淨額	\$823, 202	\$488, 220

4. 存 貨

	96. 03. 31	95. 03. 31
原 料	\$469, 885	\$414, 012
物 料	16, 948	12, 014
在 製 品	148, 826	131, 192
製 成 品	277, 821	192, 134
商 品	10, 913	12, 325
合 計	924, 393	761, 677
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(132, 900)	(119, 000)
淨 額	\$791, 493	\$642, 677

本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日對存貨投保之火險金額分別為\$728, 000 及\$550, 000。

5. 基金及投資

	96. 03. 31	95. 03. 31
備供出售金融資產－非流動	\$16, 299	\$19, 731
以成本衡量之金融資產－非流動	398, 124	375, 213
採權益法之長期股權投資	967, 206	932, 981
不動產投資	145, 126	145, 126
其他金融資產－非流動	16, 850	16, 850
合 計	\$1, 543, 605	\$1, 489, 901

(1)備供出售金融資產－非流動：

	96. 03. 31			95. 03. 31		
	投資成本	帳面淨值	持股%	投資成本	帳面淨值	持股%
被投資公司						
東浦精密光電(股)公司	\$22, 220	\$22, 220	2. 89	\$20, 220	\$22, 220	3. 62
評價調整	-	(5, 921)		-	(2, 489)	
	\$20, 220	\$16, 299		\$20, 220	\$19, 731	

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	96.03.31			95.03.31		
	投資成本	帳面淨值	持股%	投資成本	帳面淨值	持股%
亞太優勢微系統(股)公司	\$321,712	\$100,712	7.67	\$311,712	\$90,712	14.85
台灣固網(股)公司	45,410	45,410	0.05	45,410	45,410	0.05
太盟光電科技(股)公司	36,400	36,400	7.00	36,400	36,400	7.00
拍擋科技(股)公司	33,614	33,614	2.45	33,614	33,614	3.00
康聯訊科技(股)公司	33,440	33,440	15.85	33,440	33,440	15.85
長茂科技(股)公司	23,460	7,460	7.52	23,460	7,460	9.78
漢榮創業投資(股)公司	6,548	6,548	5.66	10,230	10,230	5.66
智旺全球科技(股)公司	16,185	-	19.39	16,185	-	19.39
菁通創業投資(股)公司	7,580	7,580	3.13	10,000	10,000	3.13
尚揚創業投資(股)公司	7,000	7,000	1.07	10,000	10,000	1.07
矽維電子(股)公司	10,000	-	9.63	10,000	-	9.63
嘉實資訊(股)公司	8,533	8,533	1.85	8,533	8,533	1.85
經瑩資訊(股)公司	6,785	-	10.09	6,785	-	10.09
新電國際(股)公司	500	-	2.94	500	-	2.94
創傑科技(股)公司	32,583	10,583	3.10	26,842	4,842	3.98
天工通訊(股)公司	45,516	-	0.38	45,516	-	0.59
民友科技(股)公司	15,525	-	3.49	15,525	-	3.49
程泰機械(股)公司	1,050	1,050	0.05	1,050	1,050	0.05
Lightel Technologies Inc.	94,059	16,059	特別股	94,059	16,059	特別股
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	83,735	83,735	特別股	67,463	67,463	特別股
Display Research Labs	45,663	-	特別股	45,663	-	特別股
Turbo Ic Inc.	31,175	-	特別股	31,175	-	特別股
Focaltron Corporation	6,438	-	特別股	6,438	-	特別股
Saye Communication Inc.	20,224	-	特別股	20,224	-	特別股
合 計	\$933,135	\$398,124		\$910,224	\$375,213	

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

(3)採權益法之長期股權投資：

被投資公司	96. 03. 31			95. 03. 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	\$904,364	99.94	\$821,852	\$860,895	99.94
凱裕科技(股)公司	249,940	1,064	26.10	256,878	7,361	76.28
智隆科技(股)公司	17,280	250	48.00	17,280	250	48.00
保瑞科技(股)公司	10,689	78	52.31	10,689	5,587	52.31
天隆投資(股)公司	80,000	57,450	100.00	80,000	58,888	100.00
華雷科技(股)公司	4,000	4,000	33.33	-	-	-
合計	\$1,183,761	\$967,206		\$1,186,699	\$932,981	

本公司民國九十六年及九十五年第一季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	九十六年第一季	九十五年第一季
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	\$(7,012)	\$(6,470)

a. 採權益法之長期股權投資，係依據被投資公司同期間自行編製且未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

b. 因外幣財務報表換算所產生之換算調整數於民國九十六年及九十五年第一季分別增加\$18,311及減少\$11,075。

(4)本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日因投資環科工業園區(已更名為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)本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日持有十年期之外幣投資型組合式產品金額為\$16,850，帳列其他金融資產—非流動項下。

6. 固定資產

(1)本公司對固定資產投保火險及車體損失險，其金額於民國九十六年及九十五年三月三十一日分別為\$864,000及\$742,000。

(2)本公司民國九十六年及九十五年第一季無利息資本化之情形。

(3)本公司於民國九十六年及九十五年三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。

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

	96. 03. 31	95. 03. 31
信用借款	\$260, 000	\$380, 000
應收帳款融資	-	7, 264
合 計	\$260, 000	\$387, 264

(1) 本公司短期借款額度於民國九十六年及九十五年三月三十一日分別為\$574, 000 及\$674, 000。

(2) 短期借款利率區間，民國九十六年及九十五年第一季分別為年息2.10%~2.74%及2.10%~2.95%間，償還期限均在一年以內。

(3) 短期借款除應收帳款融資外均為信用借款，本公司並未提供擔保品抵押。

8. 應付短期票券

民國九十六年及九十五年三月三十一日之應付商業本票明細如下：

96. 3. 31				
保證或承兌機構	到期日	利率	金額	擔保品
台新票券	96. 05. 18	1. 66%	\$20, 000	無
台新票券	96. 05. 25	1. 66%	30, 000	無
聯邦票券	96. 04. 03	1. 83%	20, 000	無
聯邦票券	96. 04. 27	1. 96%	10, 000	無
國際票券	96. 04. 17	1. 86%	20, 000	無
中華票券	96. 04. 13	1. 62%	20, 000	無
中華票券	96. 04. 27	1. 62%	10, 000	無
			130, 000	
減：應付短期票券折價			(177)	
淨 額			\$129, 823	
95. 3. 31				
保證或承兌機構	到期日	利率	金額	擔保品
台新票券	95. 04. 14	2. 11%	\$30, 000	無
中華票券	95. 04. 21	1. 50%	10, 000	無
			40, 000	
減：應付短期票券折價			(33)	
淨 額			\$39, 967	

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)

9. 長期借款

債權人	期間	還款辦法	96.03.31		95.03.31	
			利率	金額	利率	金額
大眾商業銀行聯貸	94.03.30- 99.03.30	96.03.30起、六個月為一 期、分7期攤還	3.26%	\$773,548	3.01%	\$902,473
大眾商業銀行	95.07.28- 98.07.28	97.04.28起、三個月為一 期、分6期攤還	3.06%	130,000	-	-
大眾商業銀行	96.03.23- 98.07.28	97.04.28起、三個月為一 期、分6期攤還	3.19%	100,000	-	-
大眾商業銀行	95.08.21- 98.07.28	97.04.28起、三個月為一 期、分6期攤還	3.06%	66,000	-	-
中華開發工業銀行	95.04.26- 97.04.26	95.07.26起、三個月為一 期、前七期每期攤還500 萬，第八期攤還4500萬	2.94%	65,000	-	-
寶華商業銀行	96.02.14- 97.08.14	96.03.14起、分18期攤還	3.03%	48,000	-	-
新光商業銀行	96.02.27- 98.02.27	96.03.27起、分24期攤還	3.03%	28,750	-	-
玉山商業銀行	96.03.22- 97.11.23	95.11.23起、分24期攤還	3.05%	9,983	-	-
玉山商業銀行	95.12.15- 97.11.23	95.12.23起、分24期攤還	3.02%	8,599	-	-
玉山商業銀行	95.11.23- 97.11.23	95.12.23起、分24期攤還	3.02%	8,333	-	-
大眾商業銀行	93.03.26- 96.03.26	94.12.26起、三個月為一 期、分6期攤還	-	-	3.08%	133,334
寶華商業銀行	93.10.15- 95.10.15	94.01.15起、三個月為一 期、分8期攤還	-	-	3.21%	24,857
中華開發工業銀行	93.08.27- 95.05.24	到期一次清償	-	-	2.70%	20,000
寶華商業銀行	94.04.04- 95.10.15	到期一次清償	-	-	3.21%	20,000
玉山商業銀行	93.06.23- 95.06.23	93.07.23起、分24期攤還	-	-	2.99%	3,750
減：一年內到期之長期負債				(332,999)		(201,941)
一年以上到期之長期負債				\$905,214		\$902,473

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. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十五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。截至民國九十六年三月三十一日止，實收資本總額無變動。其股款來源明細如下：

股本來源	金額
原始認股	\$15,000
現金增資	304,790
盈餘轉增資	975,694
員工紅利轉增資	22,966
資本公積轉增資	116,250
庫藏股註銷	(102,000)
合計	\$1,332,700

(2) 資本公積

資本公積依公司法規定除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。

(3) 法定盈餘公積

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

(4) 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)

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. 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。

(5)有關九十六年董事會擬議之九十五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。

11. 庫藏股票

(1) 普通股

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	3,702,000	-	-	3,702,000

(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，本公司民國九十六年及九十五年第一季最高持有已收回股數皆為 3,702 仟股，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。

12. 所得稅

(1)本公司民國九十三年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報均經稅捐稽徵機關核定在案。

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

a. 遞延所得稅負債與資產：

	96.03.31	95.03.31
(a)遞延所得稅負債總額	\$28,058	\$14,534
(b)遞延所得稅資產總額	\$288,721	\$322,284
(c)遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$120,000	\$120,191
	96.03.31	95.03.31

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)產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現長期投資收益所產生之應課稅暫時性差異	\$(56,486)	\$(52,710)
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	(15,237)	(5,427)
未實現金融資產評價利益所產生之應課稅暫時性差異	(14,475)	-
累積換算調整數所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(26,034)	13,107
未實現存貨跌價損失產生之可減除暫時性差異	132,900	119,000
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	50,190	50,805
未實現聯屬公司收益產生之可減除暫時性差異	25,146	13,498
提列退休金所產生之可減除暫時性差異	2,101	-
未實現長期投資損失所產生之可減除暫時性差異	284,241	567,539
未實現金融負債評價損失所產生之可減除暫時性差異	3,590	-
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	351,102	179,369
 (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	 \$76,405	 \$86,455
 b.遞延所得稅資產—流動	 \$48,487	 \$43,348
遞延所得稅負債—流動	(7,428)	(1,357)
淨遞延所得稅資產—流動	<u>\$41,059</u>	<u>\$41,991</u>
 c.遞延所得稅資產—非流動	 \$240,234	 \$278,936
遞延所得稅負債—非流動	(20,630)	(13,177)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(120,000)	(120,191)
淨遞延所得稅資產—非流動	<u>\$99,604</u>	<u>\$145,568</u>
 d.九十六年及九十五年第一季帳列稅前淨利按法定稅率25%計算之所得稅與當期應負擔之 所得稅費用調節如下：		
	九十六年	九十五年
	第一季	第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$11,723	\$2,387
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(2,789)	(6,986)
暫時性差異	733	4,891
投資抵減影響數	(9,974)	(292)
其他	307	-
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
	九十六年	九十五年

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)

	第一季	第一季
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$-	\$-
遞延所得稅費用(利益)		
未實現長期投資收益所產生之遞延所得稅利益	(1,893)	(5,859)
未實現兌換利益產生之遞延所得稅費用	2,440	968
存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(575)	-
備抵呆帳產生之遞延所得稅費用	274	-
未實現聯屬公司間收益所產生之遞延所得稅費用	431	-
未實現金融資產評價利益所產生之遞延所得稅費用	2,366	-
未實現金融負債評價損失所產生之遞延所得稅利益	(3,251)	-
提列退休金成本所產生之遞延所得稅利益	(525)	-
投資抵減所產生之遞延所得稅費用	9,974	292
遞延所得稅費用(利益)小計	9,241	(4,599)
提列遞延所得稅資產備抵評價	-	4,599
以前年度估計差異產生之所得稅利益	(42)	-
所得稅費用	\$9,199	\$-

(3)本公司兩稅合一相關資訊如下：

	96.03.31	95.03.31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$37,423	\$36,980
b. 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	33.33%	-%

本公司民國九十四年度尚有累積虧損待彌補完竣，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：

	96.03.31	95.03.31
八十六年度以前	\$-	\$-
八十七年度以後	136,824	(437,720)
合 計	\$136,824	\$(437,720)

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)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：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 2,077	\$ 2,069	99年度
"	研發投抵	44,982	35,016	100年度
"	新興產業	39,320	39,320	97年度
	合 計	<u>\$86,379</u>	<u>\$ 76,405</u>	

13. 每股盈餘

(1)九十六年第一季每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	133,270,000	1	133,270,000 股
減：期初公司買回庫藏股數	(3,702,000)	1	(3,702,000)
九十六年第一季流通在外加權平均股數			<u>129,568,000 股</u>
本期淨利			<u>\$37,732</u>
每股盈餘			<u>0.29 元</u>

(2)九十五年第一季每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
期初流通在外股數	133,270,000	1	133,270,000 股
減：期初公司買回庫藏股數	(3,702,000)	1	(3,702,000)
九十五年第一季流通在外加權平均股數			<u>129,568,000 股</u>
本期淨利			<u>\$9,587</u>
每股盈餘			<u>0.07 元</u>

14. 營業收入

本公司民國九十六年及九十五年第一季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)

15. 營業成本及費用

本公司民國九十六年及九十五年第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	九十六年第一季			九十五年第一季		
	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	\$30,842	\$34,517	\$65,359	\$31,103	\$32,405	\$63,508
勞健保費用	2,422	2,443	4,865	2,367	2,466	4,833
退休金費用	1,701	2,095	3,796	1,294	1,603	2,897
其他用人費用	659	1,293	1,952	318	662	980
折舊費用	13,230	3,930	17,160	15,131	4,733	19,864
攤銷費用	805	3,382	4,187	1,175	3,001	4,176

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	本公司採權益法評價之被投資公司 本公司採權益法評價之被投資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
嘉隆科技(深圳)有限公司	採用權益法評價之被投資公司 (透過第三地轉投資之孫公司)
UMEC (H. K.) Company Limited	採用權益法評價之被投資公司 (透過第三地轉投資之孫公司)
UMEC USA, Inc.	採用權益法評價之被投資公司 (透過第三地轉投資之孫公司)
UMEC International (U. S.) Corporation 凱裕科技(股)公司	本公司董事長為其主要股東 本公司採權益法評價之被投資公司

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)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

關係人名稱	九十六年第一季		九十五年第一季	
	金額	%	金額	%
UMEC International (U.S.) Corporation	\$10,245	1.12	\$15,051	2.57
UMEC USA, Inc.	5,941	0.65	20,124	3.43
其他	5,200	0.57	16,055	2.74
合計	<u>\$21,386</u>	<u>2.34</u>	<u>\$51,230</u>	<u>8.74</u>

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶並無顯著不同，帳款基本上於出貨次月起三個月內收取外幣支票或採 T/T 方式收款，惟有時視其資金狀況而定。民國九十六年及九十五年第一季售予上述關係人之銷貨中，帳列未實現銷貨毛利金額皆為\$375。

(2) 應收關係人票據及帳款-因營業而發生

a. 應收票據

關係人名稱	96.03.31		95.03.31	
	金額	%	金額	%
凱裕科技(股)公司	\$16,950	31.77	\$17,461	39.99
聯耀科技(股)公司	7,370	13.82	4,835	11.08
其他	1,727	3.24	3,675	8.42
合計	<u>\$26,047</u>	<u>48.83</u>	<u>\$25,971</u>	<u>59.49</u>

b. 應收帳款

關係人名稱	96.03.31		95.03.31	
	金額	%	金額	%
UMEC International (U.S.) Corporation	\$7,617	0.88	\$17,946	3.37
UMEC USA, Inc.	3,669	0.42	20,219	3.80
其他	10,446	1.21	19,670	3.70
合計	<u>\$21,732</u>	<u>2.51</u>	<u>\$57,835</u>	<u>10.87</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)其他應收款

關係人名稱	96.03.31		95.03.31	
	金額	%	金額	%
UMEC INVESTMENT (B. V. I.) CO., LTD.	\$16,229	51.97	\$11,381	58.30
UMEC (H. K.) Company Limited	6,346	20.32	-	-
其他	2,171	6.96	1,810	9.27
合計	\$24,746	79.25	\$13,191	67.57

係代關係人採購原料、設備、商品及代付費用所應收取之款項。

(4)應付帳款

關係人名稱	96.03.31		95.03.31	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$42,625	8.54	\$-	-
拍檔科技(股)公司	358	0.07	14,010	4.03
其他	2,030	0.41	-	-
合計	\$45,013	9.02	\$14,010	4.03

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

(5)應付費用—加工費

關係人名稱	96.03.31		95.03.31	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$65,343	58.83	\$54,916	50.66
UMEC (H. K.) Company Limited	-	-	3,109	2.86
合計	\$65,343	58.83	\$58,025	53.52

(6)加工費

本公司委由關係人對本公司產品加工情形如下：

關係人名稱	九十六年第一季		九十五年第一季	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$125,743	93.61	\$83,015	98.57
UMEC (H. K.) Company Limited	6,898	5.13	-	-
合計	\$132,641	98.74	\$83,015	98.57

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)管理服務收入

本公司於民國九十六年及九十五年第一季為嘉隆科技(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\$3,510及\$1,500。

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：

		96.03.31	95.03.31
固定資產	土地	\$148,931	\$148,931
固定資產	房屋及建築	386,825	403,050
合計		\$535,756	\$551,981

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日，本公司或有負債及承諾事項分別如下(外幣以元為單位)：

1. 民國九十六年及九十五年三月三十一日，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\$2,655,710及\$3,259,965。
2. 本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日之重大不動產交易合約總價款為\$215,500，截至民國九十六年及九十五年三月三十一日尚未支付價款皆為\$70,374。
3. 本公司民國九十六年三月三十一日已開立未使用信用狀金額為USD5,145,472；民國九十五年三月三十一日則無此情形。

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

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. 投資金融商品相關資訊

本公司承作以交易為目的之衍生性金融商品相關資訊，揭露如下：

(1) 利率交換合約：

本公司於九十三年度為因應償付到期公司債資金需求，向大眾銀行等銀行申請\$902,473 長期聯貸借款，並同時與銀行簽訂利率交換合約，藉以規避長期利率波動風險，因其未完全符合財務會計準則公報第三十六號中避險有效性之規定，致分類為交易目的之金融負債。截至九十六年三月三十一日止，本公司簽訂之重大利率交換合約彙總如下：

合約簽訂日	期間	合約金額
93年06月07日	93年06月09日-96年06月11日	NTD 400,000

本公司九十六年及九十五年第一季因上述交易產生之損益影響如下：

項 目	九十六年第一季	九十五年第一季
利息費用	\$(3,497)	\$(3,358)
金融負債評價利益(損失)	3,341	(741)

2. 金融商品之公平價值

	96. 03. 31		95. 03. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產—非衍生性				
現金及約當現金	\$287,351	\$287,351	\$287,612	\$287,612
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	49,178	49,178	74,187	74,187
應收票據及帳款	868,344	868,344	523,680	523,680
備供出售金融資產—非流動	16,299	16,299	19,731	19,731
以成本衡量之金融資產—非流動	398,124	-	375,213	-
其他金融資產—非流動	16,850	16,850	16,850	16,850
負債—非衍生性				
短期借款	260,000	260,000	387,264	387,264
應付短期票券	129,823	129,823	39,967	39,967
應付票據及款項	501,510	501,510	349,915	349,915
長期借款(含一年內到期部份)	1,238,213	1,238,213	1,104,414	1,104,414
負債—衍生性				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動(利率交換合約)	(3,590)	(3,590)	(17,083)	(17,083)

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

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銀行借款等。

- (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-非流動及公平價值變動列入損益之金融負債-流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- (3) 長期借款(包含一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

3. 財務風險資訊：

(1) 信用風險：

係指交易對象若違約，則本公司將產生之損失。惟本公司於從事該項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。

(2) 市場性風險：

本公司從事衍生性金融商品交易係以規避淨負債因利率波動所產生之風險，其利率風險因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

(3) 流動性風險：

本公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避利率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無額外之現金需求。

(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%，將增加九十六年度本公司現金流出\$9,287。

4. 為利於比較分析，民國九十五年第一季財務報表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：

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

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科目	期末			
				股數	帳面金額	比率 (%)	市價 (淨值)
受益憑證	中國信託商銀投資型組合式產品		其他金融資產-非流動		\$16,850		\$16,850
"	富通基金		公平價值變動列入損 益之金融資產 評價調整		\$34,703		\$49,178
			合 計		14,475		-
			合 計		\$49,178		\$49,178
股票	東浦精密光電(股)公司		備供出售金融資產-非 流動 評價調整	2,144,618	\$22,220	2.89	\$16,299
			合 計		(5,921)		
			合 計		\$16,299		\$16,299
"	亞太優勢微系統(股)公司		以成本衡量之金融資 產-非流動	9,124,224	\$100,712	7.67	註
"	台灣固網(股)公司		"	3,346,000	45,410	0.05	"
"	太盟光電科技(股)公司		"	1,834,000	36,400	7.00	"
"	拍檔科技(股)公司		"	1,471,915	33,614	2.45	"
"	康聯訊科技(股)公司		"	1,744,000	33,440	15.85	"
"	長茂科技(股)公司		"	1,173,000	7,460	7.52	"
"	漢榮創業投資(股)公司		"	654,720	6,548	5.66	"
"	智旺全球科技(股)公司		"	1,280,000	-	19.39	"
"	菁通創業投資(股)公司		"	758,000	7,580	3.13	"
"	尚揚創業投資(股)公司		"	700,000	7,000	1.07	"
"	矽維電子(股)公司		"	1,000,000	-	9.63	"
"	嘉實資訊(股)公司		"	595,011	8,533	1.85	"
"	經瑩資訊(股)公司		"	619,000	-	10.09	"
"	新電國際(股)公司		"	50,000	-	2.94	"
"	創傑科技(股)公司		"	1,551,566	10,583	3.10	"
"	天工通訊(股)公司		"	103,533	-	0.38	"
"	民友科技(股)公司		"	279,447	-	3.49	"
"	程泰機械(股)公司		"	35,000	1,050	0.05	"
"	Lightel Technologies Inc.		"	3,686,290	16,059	特別股	"
"	Alpha & Omega Semiconductor Inc.		"	2,175,000	83,735	特別股	"
"	Display Research Labs		"	789,474	-	特別股	"
"	Turbo Ic Inc.		"	2,000,000	-	特別股	"
"	Focaltron Corporation		"	281,352	-	特別股	"
"	Saye Communication Inc.		"	3,000,000	-	特別股	"
			合 計		\$398,124		
"	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	\$904,364	99.94	\$904,364
"	凱裕科技(股)公司	"	"	339,270	1,064	26.10	1,064
"	智隆科技(股)公司	"	"	1,439,520	250	48.00	250
"	保瑞科技(股)公司	"	"	1,360,000	78	52.31	78
"	天隆投資(股)公司	"	"	8,000,000	57,450	100.00	57,450
"	華雷科技(股)公司	"	"	400,000	4,000	33.33	4,000
			合 計		\$967,206		\$967,206

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；明細如下：無。
9. 從事衍生性商品交易者：請參閱附註十.1。

(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
				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	\$904,364	\$(7,016)	\$(7,012)
環隆科技股 份有限公司	凱裕科技(股)公司	桃園縣中壢市普 騰街38巷19號	光纖相關產品 製造買賣	249,940	252,608	339	26.10	1,064	(779)	-
環隆科技股 份有限公司	智隆科技(股)公司	台中縣豐原市水 源路129巷9號	電子零組件製 造買賣	17,280	17,280	1,440	48.00	250	-	-
環隆科技股 份有限公司	保瑞科技(股)公司	台中市西屯區台 中港路三段123 號17F-2	電信電子相關 產品批發零售	10,689	10,689	1,360	52.31	78	-	-
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	57,450	(49)	-
環隆科技股 份有限公司	華雷科技(股)公司	台北線新莊市泰 豐里瓊林路42巷 20之1號	電子零組件製 造買賣	4,000	4,000	400	33.33	4,000	(1,066)	-

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註1)	資金貸與總限額 (註2)
											名稱	價值		
0	嘉隆科技(深圳)有限公司	萊特爾科技(深圳)有限公司	其他應收款	\$1,470 (RMB350仟元)	\$1,470 (RMB350仟元)	5.40%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	-	RMB12,613仟元	RMB50,451仟元

註1：對個別對象資金貸與限額為95.12.31淨值之10%為限(RMB126,128仟元×10%=RMB12,613仟元)

註2：最高限額為95.12.31淨值之40%為限(RMB126,128仟元×40%=RMB50,451仟元)

(2) 對他人背書保證者，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	USD12,991仟元	\$132,356 (USD4,000仟元)	\$66,178 (USD2,000仟元)	\$66,178 (USD2,000仟元)	9.24%	USD14,435仟元
1	UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	嘉隆科技(深圳)有限公司	1	USD 9,138仟元	\$66,178 (USD2,000仟元)	\$66,178 (USD2,000仟元)	\$66,178 (USD2,000仟元)	7.30%	USD13,707仟元

註1：對單一企業背書保證之限額係以95.12.31淨值之60%為限。(USD21,652仟元×60%=USD12,991仟元)

對單一企業背書保證之限額係以95.12.31淨值之三分之一為限。(US27,414仟元×1/3=USD9,138仟元)

註2：背書保證之總額係以95.12.31淨值之三分之二為限。(USD21,652仟元×2/3=USD14,435仟元)

背書保證之總額係以95.12.31淨值之二分之一為限。(USD27,414仟元×1/2=USD13,707仟元)

(3) 期末持有有價證券者，明細詳如下：

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

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期			末
				股數	帳面金額	比率	市價
股票	UMEC (H. K.) Company Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,782,000	\$62,032	99.00%	\$62,032
"	UMEC USA, Inc.	本公司之子公司	"	499,999	42,144	99.99%	42,144
"	Global Development Company Ltd.	本公司之子公司	"	21,000,000	718,129	100.00%	718,129

② 天隆投資(股)公司期末持有有價證券明細如下：

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

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	\$5,953	1.12%	\$5,953
"	亞太優勢微系統(股)公司	"	以成本衡量之金 融資產-非流動	398,233	\$5,000	0.33%	註
"	太盟光電科技(股)公司	"	"	655,000	13,000	2.50%	"
"	長茂科技(股)公司	"	"	500,000	10,000	3.21%	"
"	聯耀科技(股)公司	"	"	220,000	1,307	14.38%	"
"	程泰機械(股)公司	"	"	35,000	1,050	0.05%	"
"	凱裕科技(股)公司	"	採權益法之長期 股權投資	47,728	175	3.67%	175

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	-	\$19,669	-	\$19,669
股票	嘉隆科技(深圳)有限公司	本公司透過第三地 轉投資之孫公司	採權益法之長期股 權投資	16,150,000 美金	\$534,213	100%	\$534,213

- (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。

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)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.

被投資公司名稱	地址	主要營業項目	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
			股數 (資本額)	比率	帳面金額			
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	21,000,000股	100.00%	\$718,129	\$(3,439)	\$(3,439)	
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	499,999股	99.99%	42,144	(3,288)	(3,288)	
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	1,782,000股	99.00%	62,032	(1,726)	(1,709)	

②Global Development Company Ltd.

被投資公司名稱	地址	主要營業項目	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
			股數 (資本額)	比率	帳面金額			
嘉隆科技(深圳)有限公司	深圳市寶安區福永鎮同富裕工業區	交換式電源供應器、變壓器及電路板組製之製造及買賣	USD16,150仟元	100.00%	\$534,213	\$(5,623)	\$(5,623)	

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	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	\$7,622 (HK1,800,000)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	\$7,622 (HK1,800,000)	-	-	\$7,622 (HK1,800,000)	98.94%	\$(1,708)	\$61,995	-
嘉隆科技(深 圳)有限公司	交換式電源供應器、變 壓器及電路板組裝之 製造及買賣	534,387 (USD16,150,000)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	529,424 (USD16,000,000)	-	-	529,424 (USD16,000,000)	99.94%	(5,620)	533,892	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地 區投資限額
\$537,046	\$542,009	\$878,458

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

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

2. 本公司於民國九十六年第一季無透過第三地區出售商品予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、付款條件等有關資訊：詳附註五。