

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九月三十日
及九十五年一月一日至九月三十日

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

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	16 - 27
(五)關係人交易	28 - 30
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有負債	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其他	32 - 36
(十一)附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	36 - 38
(二)轉投資事業相關資訊	38 - 41
(三)大陸投資資訊	42

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及九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至九月三十日及九十五年一月一日至九月三十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九月三十日資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資金額分別為新台幣 972,361 仟元及新台幣 933,352 仟元，分別占總資產之 19.27%及 21.81%；暨民國九十六年及九十五年前三季依權益法分別認列投資損失新台幣 1,169 仟元及新台幣 28,396 仟元，分別占稅前淨利之 0.59%及 43.62%，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九月三十日及九十五年一月一日至九月三十日之財務報表，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、商業會計處理準則、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形。

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

安永會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管証六字第 0950104133 號
(72)台財證(一)字第 2583 號

涂清淵

會計師：

游朝堂

中華民國九十六年十月二十五日

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九月三十日
 (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)

資 產			九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
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	\$529,955	10.50	\$284,151	6.64
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	52,619	1.04	47,897	1.12
1120	應收票據	二及五	21,629	0.43	30,819	0.72
1140	應收帳款	二、四.3及五	768,238	15.23	675,140	15.78
1178	其他應收款	五	108,881	2.16	38,428	0.90
1210	存貨	二及四.4	882,664	17.50	750,451	17.54
1260	預付款項		242,700	4.81	16,395	0.38
1280	其他流動資產		12,198	0.24	16,850	0.40
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.12	49,614	0.98	31,305	0.73
11XX	流動資產合計		<u>2,668,498</u>	<u>52.89</u>	<u>1,891,436</u>	<u>44.21</u>
	基金及投資	二及四.5				
1450	備供出售金融資產－非流動		17,457	0.35	13,618	0.32
1480	以成本衡量之金融資產－非流動		405,642	8.04	369,111	8.63
1421	採權益法之長期股權投資		972,361	19.27	933,352	21.81
1423	不動產投資		145,126	2.88	145,126	3.39
1425	預付長期投資款		35,363	0.70	14,563	0.34
1440	其他金融資產－非流動		16,850	0.33	16,850	0.39
14XX	基金及投資合計		<u>1,592,799</u>	<u>31.57</u>	<u>1,492,620</u>	<u>34.88</u>
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土 地		148,931	2.95	148,931	3.48
1521	房屋及建築		483,178	9.58	482,888	11.29
1531	機器設備		393,409	7.80	389,532	9.10
1551	運輸設備		6,256	0.12	6,256	0.15
1561	辦公設備		39,159	0.78	36,417	0.85
1681	其他設備		139,214	2.76	133,213	3.11
	成本合計		<u>1,210,147</u>	<u>23.99</u>	<u>1,197,237</u>	<u>27.98</u>
15X9	減：累積折舊		(534,256)	(10.59)	(474,903)	(11.10)
1670	未完工程及預付設備款		7,213	0.14	174	0.01
15XX	固定資產淨額		<u>683,104</u>	<u>13.54</u>	<u>722,508</u>	<u>16.89</u>
	其他資產					
1820	存出保證金		5,535	0.11	590	0.01
1830	遞延費用	二	33,161	0.66	36,342	0.85
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.12	61,897	1.23	135,102	3.16
1880	其他資產－其他		114	-	-	-
18XX	其他資產合計		<u>100,707</u>	<u>2.00</u>	<u>172,034</u>	<u>4.02</u>
1XXX	資產總計		<u>\$5,045,108</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,278,598</u>	<u>100.00</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

資產負債表(續)

民國九十六年及九十五年九月三十日
(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			九十六年九月三十日		九十五年九月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	\$489,217	9.70	\$240,000	5.61
2110	應付短期票券	四.8	179,703	3.56	59,958	1.40
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二、三及十	-	-	10,127	0.24
2120	應付票據		1,474	0.03	2,025	0.05
2140	應付帳款	五	556,398	11.03	536,760	12.55
2160	應付所得稅	二及四.12	10,263	0.20	1,131	0.03
2170	應付費用	五	193,823	3.84	118,696	2.77
2260	預收款項		48,352	0.96	3,735	0.09
2270	一年內到期之長期負債	四.9	177,073	3.51	277,850	6.49
2280	其他流動負債		22,225	0.44	14,293	0.33
21XX	流動負債合計		<u>1,678,528</u>	<u>33.27</u>	<u>1,264,575</u>	<u>29.56</u>
	長期負債					
2420	長期借款	四.9	1,083,768	21.48	895,623	20.93
2446	應付租賃款－非流動		188	-	-	-
	長期負債合計		<u>1,083,956</u>	<u>21.48</u>	<u>895,623</u>	<u>20.93</u>
	其他負債					
2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	二	14,594	0.29	19,687	0.46
2XXX	負債總計		<u>2,777,078</u>	<u>55.04</u>	<u>2,179,885</u>	<u>50.95</u>
	股東權益	二、四.10及四.11				
31XX	股本					
3110	普通股股本		1,332,700	26.42	1,332,700	31.15
32XX	資本公積					
3210	股票溢價		743,859	14.74	743,859	17.38
3220	庫藏股票交易		10,959	0.22	10,959	0.26
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		<u>755,138</u>	<u>14.97</u>	<u>755,138</u>	<u>17.65</u>
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		9,909	0.20	-	-
3320	特別盈餘公積		3,814	0.07	-	-
3350	未提撥保留盈餘		191,231	3.79	53,499	1.25
33XX	保留盈餘合計		<u>204,954</u>	<u>4.06</u>	<u>53,499</u>	<u>1.25</u>
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		21,310	0.42	6,521	0.15
3450	金融商品之未實現損益		(6,691)	(0.13)	(9,764)	(0.23)
3510	庫藏股票		(39,381)	(0.78)	(39,381)	(0.92)
34XX	股東權益其他調整項目合計		<u>(24,762)</u>	<u>(0.49)</u>	<u>(42,624)</u>	<u>(1.00)</u>
3XXX	股東權益總計		<u>2,268,030</u>	<u>44.96</u>	<u>2,098,713</u>	<u>49.05</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$5,045,108</u>	<u>100.00</u>	<u>\$4,278,598</u>	<u>100.00</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

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日
 (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	九十六年前三季		九十五年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.14				
4110	銷貨收入		\$2,994,409	101.10	\$2,012,694	100.98
4170	減：銷貨退回		(15,683)	(0.53)	(10,959)	(0.55)
4190	銷貨折讓		(16,835)	(0.57)	(8,661)	(0.43)
4100	銷貨收入淨額		2,961,891	100.00	1,993,074	100.00
5000	營業成本	四.15及五				
5110	銷貨成本		(2,550,945)	(86.13)	(1,698,532)	(85.22)
5910	營業毛利		410,946	13.87	294,542	14.78
6000	營業費用	四.15				
6100	推銷費用		(69,505)	(2.34)	(51,474)	(2.58)
6200	管理及總務費用		(65,425)	(2.21)	(76,994)	(3.87)
6300	研究發展費用		(95,145)	(3.21)	(86,134)	(4.32)
	營業費用合計		(230,075)	(7.76)	(214,602)	(10.77)
6900	營業淨利		180,871	6.11	79,940	4.01
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,826	0.16	2,759	0.14
7122	股利收入		1,579	0.05	1,393	0.07
7130	處分固定資產利益		520	0.02	496	0.02
7140	處分投資利益		850	0.03	21,256	1.07
7150	存貨盤盈		157	0.01	-	-
7160	兌換利益	二	3,394	0.12	11,303	0.57
7310	金融資產評價利益	三	4,210	0.14	4,499	0.23
7320	金融負債評價利益	三及十	6,931	0.23	6,215	0.31
7480	什項收入	九	71,168	2.40	13,756	0.68
	營業外收入及利益合計		93,635	3.16	61,677	3.09
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(47,234)	(1.59)	(43,772)	(2.20)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(1,169)	(0.04)	(28,396)	(1.43)
7530	處分固定資產損失		(294)	(0.01)	(216)	(0.01)
7550	存貨盤損		-	-	(1,081)	(0.05)
7570	存貨跌價及呆滯損失		(28,300)	(0.96)	-	-
7880	什項支出		(769)	(0.03)	(3,059)	(0.15)
	營業外費用及損失合計		(77,766)	(2.63)	(76,524)	(3.84)
7990	繼續營業單位稅前淨利		196,740	6.64	65,093	3.26
8110	所得稅費用	二及四.12	(46,888)	(1.58)	(17,624)	(0.88)
8900	繼續營業單位淨利		149,852	5.06	47,469	2.38
9300	會計原則變動累積影響數	二及三	-	-	6,030	0.30
9600	本期淨利		\$149,852	5.06	\$53,499	2.68
9750	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.13				
9710	繼續營業單位淨利		\$1.16		\$0.36	
9740	會計原則變動累積影響數		-		0.05	
	本期淨利		\$1.16		\$0.41	

(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九月三十日

(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	九十六年前三季	九十五年前三季
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$149,852	\$53,499
調整項目：			
會計原則變動累積影響數		-	(6,030)
折舊費用		50,730	58,034
各項攤提		13,413	13,461
提列備抵呆帳損失淨額		3,608	-
採權益法認列之投資淨損失		1,169	28,396
金融資產評價利益		(4,210)	(4,499)
金融負債評價利益		(6,931)	(6,215)
處分固定資產淨利益		(226)	(280)
提列備抵存貨跌價損失		28,300	-
交易目的金融資產減少		-	45,365
應收票據淨額減少		11,613	12,989
應收帳款淨額增加		(46,294)	(257,572)
其他應收款(增加)減少		(48,302)	8,520
存貨增加		(161,446)	(117,530)
預付款項增加		(195,524)	(615)
其他流動資產增加		(5,867)	(5,798)
應付票據增加(減少)		149	(573)
應付帳款增加		87,487	262,530
應付費用增加		73,397	17,721
應付所得稅增加(減少)		9,132	(389)
預收款項增加(減少)		40,087	(5,889)
其他流動負債增加		4,759	2,642
遞延貸項－聯屬公司間利益(減少)增加		(4,805)	13,315
遞延所得稅資產－流動(增加)減少		(7,300)	13,566
遞延所得稅資產－非流動減少		45,099	4,058
營業活動之淨現金流入		37,890	128,706
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(25,998)	(4,871)
出售固定資產價款		120	7,975
以成本衡量之金融資產－非流動(增加)減少		(23,935)	5,052
採權益法之長期股權投資減少		150	-
預付長期投資款增加		(35,363)	(14,563)
被投資公司減資退回股款		758	-
存出保證金(增加)減少		(339)	612
遞延費用增加		(10,024)	(6,158)
投資活動之淨現金流出		(94,631)	(11,953)
(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九月三十日

(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	九十六年前三季	九十五年前三季
(承前頁)			
融資活動之現金流量：			
短期借款增加(減少)		268,717	(138,210)
應付短期票券增加		89,790	20,038
舉借長期借款		1,140,000	276,000
償還長期借款		(1,067,104)	(254,024)
應付租賃款—非流動增加		188	-
發放董監事酬勞		(851)	-
發放現金股利		(38,870)	-
發放員工股利		(2,194)	-
融資活動之淨現金流入(出)		389,676	(96,196)
本期現金及約當現金增加數		332,935	20,557
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	\$529,955	\$284,151
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$47,299	\$43,927
本期支付所得稅		\$-	\$390
不影響現金流量之投資及融資活動：			
一年內到期之長期負債轉列流動負債		\$177,073	\$277,850
法定盈餘公積及資本公積彌補虧損		\$-	\$447,307

(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

民國九十六年九月三十日

及九十五年九月三十日

(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九月三十日之員工人數分別為559人及556人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則、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

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)

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。

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

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)

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

(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。

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：

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。
- (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

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。

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。

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

11. 所得稅費用

- (1) 本公司係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
- (2) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (3) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減及因研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (4) 配合九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

12. 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。

13. 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。

14. 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

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)

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。

15. 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。

16. 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九月三十日之流動資產及流動負債分別增加\$15,726及\$13,426及九十五年前三季淨利增加\$2,300(包括期初會計原則變動累積影響數增加\$6,030、營業外收益科目減少\$1,051及所得稅費用增加\$2,679，合計\$2,300)，致每股盈餘減少0.02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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96. 9. 30	95. 9. 30
庫存現金及零用金	\$2, 708	\$2, 099
銀行存款	527, 247	282, 052
合 計	\$529, 955	\$284, 151

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	96. 9. 30	95. 9. 30
交易目的金融資產	\$34, 703	\$34, 703
交易目的金融資產評價調整	17, 916	13, 194
合 計	\$52, 619	\$47, 897

3. 應收帳款

	96. 9. 30	95. 9. 30
應收帳款	\$817, 834	\$686, 368
減：備抵呆帳	(49, 596)	(11, 228)
應收帳款淨額	\$768, 238	\$675, 140

4. 存 貨

	96. 9. 30	95. 9. 30
原 料	\$493, 154	\$459, 765
物 料	21, 264	16, 229
在 製 品	155, 938	132, 666
製 成 品	362, 165	247, 435
商 品	9, 043	13, 356
合 計	1, 041, 564	869, 451
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(158, 900)	(119, 000)
淨 額	\$882, 664	\$750, 451

本公司民國九十六年及九十五年九月三十日對存貨投保之火險金額分別為 \$550, 000 及 \$728, 000。

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

5. 基金及投資

	96. 9. 30	95. 9. 30
備供出售金融資產－非流動	\$17,457	\$13,618
以成本衡量之金融資產－非流動	405,642	369,111
採權益法之長期股權投資	972,361	933,352
不動產投資	145,126	145,126
預付長期投資款	35,363	14,563
其他金融資產－非流動	16,850	16,850
合 計	\$1,592,799	\$1,492,620

(1) 備供出售金融資產－非流動：

	96. 9. 30			95. 9. 30		
	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	\$22,220	\$22,220	2.89	\$22,220	\$22,220	3.62
評價調整	-	(4,763)		-	(8,602)	
	\$22,220	\$17,457		\$22,220	\$13,618	

(2) 以成本衡量之金融資產－非流動：

	96. 9. 30			95. 9. 30		
	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	5.17	\$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	38,170	38,170	15.19	33,440	33,440	15.85
創傑科技(股)公司	35,515	13,515	3.07	26,842	4,842	3.20
長茂科技(股)公司	23,460	7,460	7.52	23,460	7,460	7.52
尚揚創業投資(股)公司	7,000	7,000	1.07	10,000	10,000	1.07
菁通創業投資(股)公司	6,822	6,822	3.13	7,580	7,580	3.13
嘉實資訊(股)公司	6,153	6,153	1.85	8,533	8,533	1.85
漢榮創業投資(股)公司	5,660	5,660	5.66	6,548	6,548	5.66
凱裕科技(股)公司	249,940	3,882	16.96	-	-	-
程泰機械(股)公司	1,050	1,050	0.05	1,050	1,050	0.05
智旺全球科技(股)公司	16,185	-	19.39	16,185	-	19.39
矽維電子(股)公司	10,000	-	9.63	10,000	-	9.63
經瑩資訊(股)公司	6,785	-	10.09	6,785	-	10.09
新電國際(股)公司	500	-	2.94	500	-	2.94
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
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	83,735	83,735	特別股	67,463	67,463	特別股
Lightel Technologies Inc.	94,059	16,059	特別股	94,059	16,059	特別股
Display Research Labs	45,663	-	特別股	45,663	-	特別股
Turbo Ic Inc.	31,175	-	特別股	31,175	-	特別股
Focaltron Corporation	6,438	-	特別股	6,438	-	特別股
Saye Communication Inc.	20,225	-	特別股	20,225	-	特別股
合 計	\$1,186,712	\$405,642		\$904,123	\$369,111	

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. 9. 30			95. 9. 30		
	投資成本	帳面淨值	持股%	投資成本	帳面淨值	持股%
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	\$821,852	\$910,886	99.94	\$821,852	\$873,690	99.94
天隆投資(股)公司	80,000	58,311	100.00	80,000	58,740	100.00
華雷科技(股)公司	4,000	2,836	33.33	-	-	-
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	79	52.31
凱裕科技(股)公司	-	-	-	256,878	593	76.10
合 計	\$933,821	\$972,361		\$1,186,699	\$933,352	

本公司民國九十六年及九十五年前三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	九十六年前三季	九十五年前三季
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	\$(2,872)	\$(15,465)
凱裕科技(股)公司	2,821	(6,768)
保瑞科技(股)公司	-	(5,509)
天隆投資(股)公司	46	(654)
華雷科技(股)公司	(1,164)	-
合 計	\$(1,169)	\$(28,396)

- 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前三季分別增加\$20,689及\$10,715。
- c. 本公司於九十六年度期中出售凱裕科技(股)公司部分股權，且於九十六年度該公司現金增資時未依持股比例認購，致使本公司投資比例降低至百分之二十以下，對該公司已無重大影響力，故停止採用權益法，以改變時之帳面價值作為成本轉列以成本衡量之金融資產—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)

- (4)本公司民國九十六年及九十五年九月三十日因投資台中經貿科技工業園區而支出之預付土地款項累計皆為\$145,126。
- (5)本公司民國九十六年九月三十日因投資創傑科技(股)公司、守富谷科技(股)公司及Lightel Technologies Inc. 而支出之預付長期投資款分別為\$10,686、\$15,000及\$9,677；民國九十五年九月三十日因投資亞太優勢微系統(股)公司及創傑科技(股)公司而支出之預付長期投資款分別為\$10,000及\$4,563。
- (6)本公司民國九十六年及九十五年九月三十日持有十年期之外幣投資型組合式產品金額皆為\$16,850，帳列其他金融資產—非流動科目項下。

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九月三十日分別為\$530,000及\$864,000。
- (2)本公司民國九十六年及九十五年前三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九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。

7. 短期借款

	96. 9. 30	95. 9. 30
信用借款	\$420,600	\$240,000
購料借款	68,617	-
合 計	\$489,217	\$240,000

- (1)本公司短期借款額度於民國九十六年及九十五年九月三十日分別為\$794,000及\$584,000、USD21,248仟元。
- (2)短期借款利率區間，民國九十六年及九十五年前三季分別為年息 2.4%~3.06%及 2.10%~2.73%間，償還期限均在一年以內。
- (3)短期借款均為信用借款，本公司並未提供擔保品抵押。

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

民國九十六年及九十五年九月三十日之應付商業本票明細如下：

96. 9. 30				
保證或承兌機構	到期日	利率	金額	擔保品
台新票券—台中分行	96. 11. 13	1. 950%	\$20, 000	無
台新票券—台中分行	96. 10. 22	1. 950%	30, 000	無
聯邦票券	96. 10. 08	2. 482%	30, 000	無
國際票券	96. 10. 29	2. 499%	50, 000	無
中華票券	96. 10. 29	2. 499%	50, 000	無
小 計			180, 000	
減：應付短期票券折價			(297)	
淨 額			\$179, 703	

95. 9. 30				
保證或承兌機構	到期日	利率	金額	擔保品
台新票券—台中分行	95. 10. 05	1. 75%	\$10, 000	無
台新票券—台中分行	95. 10. 05	1. 75%	10, 000	無
台新票券—台中分行	95. 10. 24	1. 75%	10, 000	無
中華票券	95. 10. 05	1. 62%	10, 000	無
國際票券	95. 10. 25	1. 68%	10, 000	無
國際票券	95. 10. 25	1. 68%	10, 000	無
小 計			60, 000	
減：應付短期票券折價			(42)	
淨 額			\$59, 958	

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

(1) 本公司民國九十六年及九十五年九月三十日之長期借款明細如下：

債權人	期間	還款辦法	96. 9. 30		95. 9. 30	
			利率	金額	利率	金額
大眾商業銀行聯貸	96. 9. 29- 101. 9. 29	自 98. 3. 29 起、三個月為一 期、分 15 期攤還	3. 3901%	\$550, 000	-	\$-
大眾商業銀行聯貸	96. 9. 29- 101. 9. 29	自 98. 3. 29 起、三個月為一 期、分 15 期攤還	3. 3901%	350, 000	-	-
大眾商業銀行聯貸	96. 9. 29- 101. 9. 29	屬中期放款可循環動用，依 動用申請書約定到期日全部 清償或續借	3. 3901%	50, 000	-	-
大眾商業銀行聯貸	94. 3. 30- 99. 3. 30	自 96. 3. 30 起、六個月為一 期、分 7 期攤還	-	-	3. 1564%	902, 473
大眾商業銀行	95. 7. 28- 98. 7. 28	自 97. 4. 28 起、三個月為一 期、分 6 期攤還	3. 556%	28, 750	2. 92%	130, 000
中華開發工業銀行	95. 4. 26- 97. 4. 26	自 95. 7. 26 起、三個月為一 期、分 8 期攤還	-	-	2. 802%	75, 000
中華開發工業銀行	96. 6. 6- 98. 6. 6	自 97. 1. 11 起、三個月為一 期、前六期每期還\$5, 000、 第七期還\$30, 000	3. 206%	60, 000	-	-
大眾商業銀行	95. 8. 21- 98. 7. 28	自 97. 4. 28 起、三個月為一 期、分 6 期攤還	3. 556%	66, 000	2. 94%	66, 000
大眾商業銀行	96. 3. 23- 98. 7. 28	自 97. 4. 28 起、三個月為一 期、分 6 期攤還	3. 556%	100, 000	-	-
玉山商業銀行	95. 11. 23- 97. 11. 23	95/12/23 起、本金分 24 期 平均攤還	3. 29%	5, 833	-	-
玉山商業銀行	95. 12. 15- 97. 11. 23	95/12/23 起、本金分 24 期 平均攤還	3. 29%	6, 020	-	-
玉山商業銀行	96. 3. 22- 97. 11. 23	95/11/23 起、本金分 24 期 平均攤還	3. 29%	6, 988	-	-
寶華商業銀行	96. 2. 14- 97. 8. 14	96/3/14 起、分 18 期攤還	3. 26%	16, 000	-	-
新光銀行	96. 2. 27- 98. 2. 27	96/3/27 起、分 24 期平均攤 還	3. 27%	21, 250	-	-
減：一年內到期之長期負債				(177, 073)		(277, 850)
一年以上到期之長期負債				\$1, 083, 768		\$895, 623

(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 9 家銀行及票券公司聯合貸款，聯合貸款之額度為\$1, 200, 000，截至九十六年九月三十日，已申貸\$1, 050, 000 分別帳列應付短期票券\$100, 000 及長期借款\$950, 000。

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

(3)大眾商業銀行聯貸案之限制條款為流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 155%，股東權益扣除無形資產後之金額應不低於\$1,800,000 及利息保障倍數不得低於 250%。本公司並無違反該限制條款情況。

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。截至民國九十六年九月三十日止，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) 特別盈餘公積

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

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) 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。

(6) 本公司民國九十六年六月十五日經股東常會決議照案通過之九十五年度股利分配情形如下；民國九十四年度係屬虧損，故民國九十五年六月二十八日經股東會決議無盈餘分配情形。

	九十五年度	九十四年度
現金股利	每股0.3元	-
股票股利	-	-
員工現金紅利	\$4,269	-
董監酬勞	\$851	-

(7) 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

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) 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前三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：

	96.9.30	95.9.30
(a) 遞延所得稅負債總額	\$27,473	\$17,932
(b) 遞延所得稅資產總額	\$258,984	\$304,339
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$120,000	\$120,000
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現長期投資收益產生之應課稅暫時性差異	\$(60,625)	\$(38,241)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(28,413)	(8,652)
未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	(2,935)	(11,639)
未實現存貨跌價損失產生之可減除暫時性差異	158,900	119,000
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	53,434	14,296
未實現聯屬公司收益所產生之可減除暫時性差異	21,567	26,318
未實現長期投資損失所產生之可減除暫時性差異	284,241	295,736
未實現金融資產評價利益所產生之應課稅暫時性差異	(17,916)	(13,194)
未實現金融負債評價損失所產生之可減除暫時性差異	-	10,127
提列退休金所產生之可減除暫時性差異	2,015	-
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	228,497	373,125
(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	\$71,821	\$94,688

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)

	96. 9. 30	95. 9. 30
b. 遞延所得稅資產—流動	\$54,827	\$37,514
遞延所得稅負債—流動	(5,213)	(6,209)
淨遞延所得稅資產—流動	<u>\$49,614</u>	<u>\$31,305</u>
c. 遞延所得稅資產—非流動	\$204,157	\$266,825
遞延所得稅負債—非流動	(22,260)	(11,723)
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(120,000)	(120,000)
淨遞延所得稅資產—非流動	<u>\$61,897</u>	<u>\$135,102</u>
d. 民國九十六年及九十五年前三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：		
	九十六年前三季	九十五年前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$49,175	\$16,263
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(2,611)	3,372
暫時性差異	7,409	(69,597)
虧損抵減	(30,651)	48,439
投資抵減	(14,189)	-
其他	(1)	1,523
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$9,132</u>	<u>\$ -</u>
e. 應付所得稅(當期所得稅費用)：	\$9,132	\$ -
遞延所得稅(利益)費用		
未實現兌換利益之(迴轉)認列產生之遞延所得稅(利益)費用	(635)	2,521
備抵呆帳所產生之遞延所得稅(利益)費用	(537)	9,128
存貨跌價損失產生之遞延所得稅利益	(7,075)	-
未實現聯屬公司間收益產生之遞延所得稅費用(利益)	1,326	(3,205)
未實現長期投資損失產生之遞延所得稅(利益)費用	(858)	58,474
未實現金融資產評價利益所產生之遞延所得稅費用	3,226	1,125
未實現金融負債評價損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(2,353)	1,554
提列退休金所產生之遞延所得稅利益	(503)	-
投資抵減所產生之遞延所得稅費用(利益)	14,557	(7,941)
虧損抵減產生之遞延所得稅費用(利益)	30,651	(48,439)
遞延所得稅費用小計	37,799	13,217
備抵遞延所得稅資產變動	-	4,407
以前年度估計差異產生之所得稅利益	(43)	-
所得稅費用	<u>\$46,888</u>	<u>\$17,624</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：

	96. 9. 30	95. 9. 30
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$18, 404	\$37, 347
	九十五年度	九十四年度
b. 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. 9. 30	95. 9. 30
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	191, 231	53, 499
合 計	\$191, 231	\$53, 499

(5)截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

a. 九十六年九月三十日

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$2, 088	\$2, 088	100年度
"	研發投抵	48, 740	30, 413	100年度
"	新興產業	39, 320	39, 320	97年度
	合 計	\$90, 148	\$71, 821	

b. 九十五年九月三十日

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$6, 229	\$6, 229	100年度
"	研發投抵	47, 736	47, 736	100年度
"	新興產業	40, 723	40, 723	97年度
	合 計	\$94, 688	\$94, 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)

13. 每股盈餘

(1)九十六年前三季每股盈餘

	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)
九十六年前三季流通在外 加權平均股數			<u>129,568,000 股</u>
本期淨利			<u>\$149,852</u>
每股盈餘			<u>1.16 元</u>

(2)九十五年前三季每股盈餘

	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)
九十五年前三季流通在外 加權平均股數			<u>129,568,000 股</u>
本期淨利			<u>\$53,499</u>
每股盈餘			<u>0.41 元</u>

14. 營業收入

本公司民國九十六年及九十五年前三季營業收入均係銷售商品所產生。

15. 營業成本及費用

本公司民國九十六年及九十五年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九十六年前三季			九十五年前三季		
	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	\$84,804	\$94,056	\$178,860	\$94,119	\$98,216	\$192,335
勞健保費用	6,913	7,652	14,565	7,216	7,147	14,363
退休金費用	4,745	6,588	11,333	3,886	5,039	8,925
其他用人費用	1,969	3,817	5,786	1,751	3,511	5,262
折舊費用	36,643	14,087	50,730	45,106	12,928	58,034
攤銷費用	2,505	10,908	13,413	3,585	9,876	13,461

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)

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
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 拍檔科技(股)公司	本公司董事長為其主要股東 本公司為其法人監察人
康聯訊科技(股)公司	本公司為其法人董事及法人監察人
凱裕科技(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司 (於民國九十六年八月十五日喪失重大影響力)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

關係人名稱	九十六年前三季		九十五年前三季	
	金額	%	金額	%
UMEC International (U. S.) Corporation	\$44,986	1.52	\$41,031	2.06
UMEC USA, Inc.	15,597	0.52	55,752	2.80
其他	15,360	0.52	50,605	2.54
合計	\$75,943	2.56	\$147,388	7.40

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前三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。

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) 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	96. 9. 30		95. 9. 30	
	金額	%	金額	%
康聯訊科技(股)公司	\$2,024	7.63	\$2,159	5.53
聯耀科技(股)公司	1,017	3.83	2,963	7.60
凱裕科技(股)公司	-	-	20,701	53.05
其他	432	1.63	-	-
合計	\$3,473	13.09	\$25,823	66.18

b. 應收帳款

關係人名稱	96. 9. 30		95. 9. 30	
	金額	%	金額	%
UMEC International (U.S.) Corporation	\$16,116	1.97	\$13,166	1.92
拍檔科技(股)公司	2,890	0.35	12,372	1.80
其他	6,306	0.77	13,328	1.94
合計	\$25,312	3.09	\$38,866	5.66

(3) 其他應收款

關係人名稱	96. 9. 30		95. 9. 30	
	金額	%	金額	%
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	\$18,402	16.30	\$34,434	89.61
嘉隆科技(深圳)有限公司	15,865	14.05	359	0.93
UMEC (H. K.) Company Limited	10,293	9.11	202	0.53
其他	-	-	1,512	3.93
合計	\$44,560	39.46	\$36,507	95.00

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。

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)應付帳款

關係人名稱	96.9.30		95.9.30	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$69,564	12.50	\$22,176	4.13
其他	1,493	0.27	6,134	1.14
合計	\$71,057	12.77	\$28,310	5.27

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	96.9.30		95.9.30	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$136,666	70.51	\$49,172	41.43

(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	九十六年前三季		九十五年前三季	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$425,563	94.09	\$286,886	92.98
UMEC (H. K.) Company Limited	24,563	5.43	16,782	5.44
合計	\$450,126	99.52	\$303,668	98.42

(7)管理服務收入

本公司民國九十六年及九十五年前三季為嘉隆科技(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\$10,530及\$4,500。

(8)財產交易

本公司民國九十五年前三季銷售固定資產予關係人之情形列示如下，九十六年前三季則無此情形。

關係人	九十五年前三季		
	售價	固定資產淨值	處份利得

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)

嘉隆科技(深圳)有限公司	\$7,730	\$7,730	\$-
	\$7,730	\$7,730	\$-

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	96. 9. 30	95. 9. 30
固定資產	房屋及建築	\$377,386	\$396,265
固定資產	土 地	148,931	148,931
合 計		\$526,317	\$545,196

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九月三十日，本公司或有負債及承諾事項分別如下(外幣以元為單位)：

1. 民國九十六年及九十五年九月三十日，本公司為取得銀行借款額度、償還長期借款，已開立存出保證票據餘額分別為\$3,378,409及\$2,590,735。

2. 已開發未使用信用狀金額如下：(外幣以元為單位)

幣別	96. 9. 30		95. 9. 30	
	信用狀金額	已繳保證金	信用狀金額	已繳保證金
USD	\$1,501,620	\$-	\$-	\$-

3. 本公司民國九十六年及九十五年九月三十日因投資不動產而簽訂之合約價款皆為\$215,500，截至民國九十六年及九十五年九月三十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

本公司於民國九十六年及九十五年九月三十日之存貨明細中，包含部份為主要客戶備料之呆滯庫存，本公司業已提列適當之備抵存貨跌價損失。民國九十六年度本公司業與該客戶達成協議並確定獲得USD1,800仟元之賠償款，帳列什項收入

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)

科目。

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。

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。

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)

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

	96. 9. 30		95. 9. 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	\$529,955	\$529,955	\$284,151	\$284,151
公平價值變動列入損益之金融	52,619	52,619	47,897	47,897
<u>資產-流動</u>				
應收票據及帳款	789,981	789,981	705,959	705,959
備供出售金融資產-非流動	17,457	17,457	13,618	13,618
以成本衡量之金融資產-非流動	405,642	-	369,111	-
其他金融資產-非流動	16,850	16,850	16,850	16,850
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	489,217	489,217	240,000	240,000
應付短期票券	179,703	179,703	59,958	59,958
應付票據及款項	557,872	557,872	538,785	538,785
長期借款(含一年內到期部份)	1,260,841	1,260,841	1,173,473	1,173,473
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融	-	-	10,127	10,127
負債-流動(利率交換合約)				

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

3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96. 9. 30	95. 9. 30	96. 9. 30	95. 9. 30
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$529, 955	\$284, 151	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產- 流動	52, 619	47, 897	-	-
應收票據及帳款	-	-	789, 981	705, 959
備供出售金融資產-非流動	17, 457	13, 618	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	405, 642	369, 111
其他金融資產-非流動	-	-	16, 850	16, 850
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	-	-	489, 217	240, 000
應付短期票券	-	-	179, 703	59, 958
應付票據及款項	-	-	557, 872	538, 785
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	1, 260, 841	1, 173, 473
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債- 流動(利率交換合約)	-	-	-	10, 127

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. 衍生性金融商品相關資訊

本公司自民國九十五年一月一日起採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」，因部份衍生性金融商品並未認列於九十四年度之財務報表，因適用新公報所產生會計變動累積影響數之相關說明請參見附註三。

本公司承作以交易為目的之衍生性金融商品－利率交換合約相關資訊，揭露如下：

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

(2)本公司九十六年及九十五年前三季因上述交易產生之損益影響如下：

項 目	九十六年前三季	九十五年前三季
利息費用	\$7,190	\$11,078
金融負債評價利益	6,931	6,215

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。

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)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%，將增加九十六年度本公司現金流出\$3,152。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	比率(%)	市價(淨值)
受益憑證	中國信託商銀投資型組合式產品		其他金融資產-非流動		\$16,850	-	\$16,850
"	富通基金		公平價值變動列入損益之金融資產		\$34,703		\$52,619
			評價調整		17,916		-
			合計		\$52,619		\$52,619
股票	東浦精密光電(股)公司		備供出售金融資產-非流動		\$22,220		\$17,457
			評價調整		(4,763)		-
			合計		\$17,457		\$17,457
"	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	5.17	註
"	台灣固網(股)公司		"	3,346,000	45,410	0.05	"
"	太盟光電科技(股)公司		"	1,925,700	36,400	7.00	"

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

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科目	期末			
				股數	帳面金額	比率 (%)	市價 (淨值)
股票	拍檔科技(股)公司		"	1,471,915	\$33,614	2.45	註
"	康聯訊科技(股)公司		"	2,282,250	38,170	15.19	"
"	創傑科技(股)公司		"	1,691,175	13,515	3.07	"
"	長茂科技(股)公司		"	1,173,000	7,460	7.52	"
"	尚揚創業投資(股)公司		"	700,000	7,000	1.07	"
"	菁通創業投資(股)公司		"	682,200	6,822	3.13	"
"	嘉實資訊(股)公司		"	357,006	6,153	1.85	"
"	漢榮創業投資(股)公司		"	566,038	5,660	5.66	"
"	凱裕科技(股)公司		"	339,270	3,882	16.96	"
"	程泰機械(股)公司		"	38,500	1,050	0.05	"
"	智旺全球科技(股)公司		"	1,280,000	-	19.39	"
"	矽維電子(股)公司		"	1,000,000	-	9.63	"
"	經瑩資訊(股)公司		"	619,000	-	10.09	"
"	新電國際(股)公司		"	50,000	-	2.94	"
"	天工通訊(股)公司		"	103,533	-	0.38	"
"	民友科技(股)公司		"	279,447	-	3.49	"
"	Alpha & Omega Semiconductor Inc.		"	2,175,000	83,735	特別股	"
"	Lightel Technologies Inc.		"	3,686,290	16,059	特別股	"
"	Display Research Labs		"	789,474	-	特別股	"
"	Turbo Ic Inc.		"	2,000,000	-	特別股	"
"	Focaltron Corporation		"	281,352	-	特別股	"
"	Saye Communication Inc.		"	3,000,000	-	特別股	"
			合 計		\$405,642		"
"	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	\$910,886	99.94	\$910,886
"	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	58,311	100.00	58,311
"	華雷科技(股)公司	"	"	400,000	2,836	33.33	2,836
			合 計		\$972,361		\$972,361

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：請參閱附註十.4。

(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	\$910,886	\$(2,874)	\$(2,872)	
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	58,311	46	46	
環隆科技股份 有限公司	華雷科技(股)公 司	台北縣新莊市泰 豐里瓊林路42巷 20之1號	電子零組件製 造買賣	4,000	4,000	400	33.33	2,836	(3,360)	(1,164)	

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	\$1,519 (RMB350仟元)	\$1,302 (RMB300仟元)	5.4%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	-	RMB 12,613仟元	RMB 50,451仟元

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：

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	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)
		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	\$130,320 (USD4,000仟元)	\$130,320 (USD4,000仟元)	\$130,320 (USD4,000仟元)	18.47%	USD14,435仟元
1	UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	嘉隆科技(深圳)有限公司	1	USD9,138仟元	\$65,160 (US2,000仟元)	\$65,160 (USD2,000仟元)	\$65,160 (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。(USD27,414仟元×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	\$58,539	99.00	\$58,539
"	UMEC USA, Inc.	本公司之子公司	"	499,999	31,628	99.99	31,628
"	Global Development Company Ltd.	本公司之子公司	"	21,000,000	735,809	100.00	735,809

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 評價調整 合計	831,325	\$8,696	1.12	\$6,767
					(1,929)		-
					\$6,767		\$6,767
"	太盟光電科技(股)公司	"	以成本衡量之金融資產-非流動	687,750	\$13,000	2.50	註
"	亞太優勢微系統(股)公司	"	"	398,233	5,000	0.33	"
"	長茂科技(股)公司	"	"	500,000	10,000	3.21	"
"	程泰機械(股)公司	"	"	38,500	1,050	0.05	"
"	劍揚(股)公司	"	"	666,667	10,000	2.19	"
"	聯耀科技(股)公司	"	"	220,000	1,307	9.05	"
"	凱裕科技(股)公司	"	"	47,728	175	2.39	"
			合計		\$40,532		

註:所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

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

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期			末
				股數	帳面金額	比率	市價
受益憑證	富通基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 評價調整 合計	-	\$17,186	-	\$20,193
					3,007		-
					\$20,193		\$20,193
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	\$549,631	100	\$549,631

(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。

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)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.

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(註)	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%	\$735,809	\$9,500	\$9,500	
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%	31,628	(13,338)	(13,207)	
UMEC (H.K.) Company Limited	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%	58,539	(4,738)	(4,690)	

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.

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(註)	備註
			股數(資本額)	比率	帳面金額			

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

嘉隆科技(深圳)有限公司	深圳市寶安區福永鎮同富裕工業區	交換式電源供應器、變壓器及電路板組製之製造及買賣	USD 16,150仟元	100.00%	\$549,631	\$2,158	\$2,158	
--------------	-----------------	--------------------------	--------------	---------	-----------	---------	---------	--

註：係Global Development Company Ltd. 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 Limited	設置中國大陸來料加工工廠電子零組件委託加工及買賣	\$7,556 (HK1,800,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$7,556 (HK1,800,000)	-	-	\$7,556 (HK1,800,000)	98.94%	\$(4,687)	\$58,504	-
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	526,167 (USD16,150,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	521,280 (USD16,000,000)	-	-	521,280 (USD16,000,000)	99.94%	2,157	549,301	-

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
\$528,836	\$533,723	\$907,212

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

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

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