

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

民國九十七年一月一日至三月三十一日
及九十六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	27 - 29
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有負債	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其他	31 - 34
(十一)附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	35 - 36
(二)轉投資事業相關資訊	36 - 40
(三)大陸投資資訊	40

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九十七年三月三十一日及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日及九十六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九十七年及九十六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 937,985 仟元及 967,206 仟元，分別占總資產之 20.29%及 21.49%；暨民國九十七年及九十六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 4,325 仟元及 7,012 仟元，分別占稅前淨損之 5.34%及稅前淨利之 14.94%，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九十七年一月一日至三月三十一日及九十六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、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

環隆科技股份有限公司 公鑒

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

涂清淵

會計師：

林鴻光

中華民國九十七年四月二十六日

環隆科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年三月三十一日
 (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)

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$405,452	8.77	\$287,351	6.38
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	50,997	1.10	49,178	1.09
1120	應收票據	二及五	18,245	0.40	45,142	1.00
1140	應收帳款	二、四.3及五	655,697	14.18	823,202	18.29
1210	存貨	二及四.4	952,022	20.59	791,493	17.58
1260	預付款項		193,792	4.19	54,456	1.21
1280	其他流動資產		116,639	2.52	74,760	1.66
11XX	流動資產合計		2,392,844	51.75	2,125,582	47.21
	基金及投資	二及四.5				
1450	備供出售金融資產－非流動		23,325	0.50	16,299	0.36
1480	以成本衡量之金融資產－非流動		333,983	7.22	398,124	8.84
1421	採權益法之長期股權投資		937,985	20.29	967,206	21.49
1423	不動產投資		145,126	3.14	145,126	3.22
1425	預付長期投資款		9,677	0.21	-	-
1440	其他金融資產－非流動		15,202	0.33	16,850	0.38
14XX	基金及投資合計		1,465,298	31.69	1,543,605	34.29
	固定資產	二、四.6及六				
1501	土 地		148,931	3.22	148,931	3.31
1521	房屋及建築		488,477	10.56	483,178	10.73
1531	機器設備		392,796	8.50	386,413	8.58
1551	運輸設備		6,256	0.14	6,256	0.14
1561	辦公設備		39,715	0.86	37,125	0.83
1681	其他設備		138,271	2.99	132,783	2.95
	成本合計		1,214,446	26.27	1,194,686	26.54
15X9	減：累積折舊		(558,849)	(12.09)	(502,308)	(11.16)
1670	未完工程及預付設備款		1,047	0.02	2,618	0.06
15XX	固定資產淨額		656,644	14.20	694,996	15.44
	其他資產					
1820	存出保證金		5,346	0.12	5,196	0.12
1830	遞延費用	二	26,053	0.56	33,026	0.73
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.12	75,279	1.63	99,604	2.21
1880	其他資產－其他		2,400	0.05	-	-
18XX	其他資產合計		109,078	2.36	137,826	3.06
1XXX	資產總計		\$4,623,864	100.00	\$4,502,009	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

資產負債表(續)

民國九十七年及九十六年三月三十一日
(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			九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.7	\$443,379	9.59	\$260,000	5.77
2110	應付短期票券	四.8	169,761	3.67	129,823	2.88
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
2120	應付票據		3,452	0.07	2,600	0.06
2140	應付帳款	五	325,582	7.04	498,910	11.08
2160	應付所得稅	二及四.12	6,450	0.14	1,131	0.02
2170	應付費用	五	44,781	0.97	111,077	2.47
2260	預收款項		126,683	2.74	14,464	0.32
2270	一年內到期之長期負債	四.9	410,946	8.89	332,999	7.40
2280	其他流動負債		15,486	0.34	28,181	0.63
21XX	流動負債合計		1,546,520	33.45	1,382,775	30.71
	長期負債					
2420	長期借款	四.9	963,320	20.83	905,214	20.11
2446	應付租賃款－非流動		155	-	-	-
	長期負債合計		963,475	20.83	905,214	20.11
	其他負債					
2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	二	12,329	0.27	17,876	0.40
2XXX	負債總計		2,522,324	54.55	2,305,865	51.22
	股東權益	二、四.10及四.11				
31XX	股本					
3110	普通股股本		1,329,800	28.76	1,332,700	29.60
	資本公積					
3210	股票溢價		742,241	16.05	743,859	16.52
3220	庫藏股票交易		12,161	0.27	10,959	0.24
3260	長期投資		194	-	-	-
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		754,916	16.33	755,138	16.77
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		9,909	0.21	-	-
3320	特別盈餘公積		3,814	0.08	-	-
3350	未提撥保留盈餘		64,602	1.40	136,824	3.04
33XX	保留盈餘合計		78,325	1.69	136,824	3.04
	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數		1,645	0.04	19,526	0.43
3450	金融商品之未實現損益		(3,594)	(0.08)	(8,663)	(0.19)
3510	庫藏股票		(59,552)	(1.29)	(39,381)	(0.87)
34XX	股東權益其他調整項目小計		(61,501)	(1.33)	(28,518)	(0.63)
3XXX	股東權益總計		2,101,540	45.45	2,196,144	48.78
	負債及股東權益總計		\$4,623,864	100.00	\$4,502,009	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(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	九十七年第一季		九十六年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及四.14				
4110	銷貨收入		\$783,734	100.75	\$923,361	100.90
4170	減：銷貨退回		(5,561)	(0.72)	(2,760)	(0.30)
4190	銷貨折讓		(245)	(0.03)	(5,478)	(0.60)
4100	銷貨收入淨額		777,928	100.00	915,123	100.00
5000	營業成本	四.15及五				
5110	銷貨成本		(724,992)	(93.20)	(793,590)	(86.72)
5910	營業毛利		52,936	6.80	121,533	13.28
5930	聯屬公司間已實現利益		362	0.05	-	-
	營業毛利淨額		53,298	6.85	121,533	13.28
6000	營業費用	四.15				
6100	推銷費用		(21,443)	(2.76)	(20,919)	(2.28)
6200	管理及總務費用		(19,213)	(2.47)	(26,516)	(2.90)
6300	研究發展費用		(31,207)	(4.01)	(27,526)	(3.01)
	營業費用合計		(71,863)	(9.24)	(74,961)	(8.19)
6900	營業淨(損)利		(18,565)	(2.39)	46,572	5.09
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,471	0.19	555	0.06
7130	處分固定資產利益		83	0.01	169	0.02
7160	兌換利益	二	-	-	13,045	1.43
7310	金融資產評價利益		-	-	769	0.08
7320	金融負債評價利益	十	-	-	3,341	0.37
7480	什項收入		4,239	0.55	7,111	0.77
	營業外收入及利益合計		5,793	0.75	24,990	2.73
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(16,373)	(2.10)	(14,346)	(1.57)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.5	(4,325)	(0.56)	(7,012)	(0.76)
7530	處分固定資產損失		(171)	(0.02)	(241)	(0.03)
7560	兌換損失	二	(42,729)	(5.49)	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失		(2,000)	(0.26)	(2,300)	(0.25)
7640	金融資產評價損失		(2,532)	(0.33)	-	-
7880	什項支出		(15)	-	(732)	(0.08)
	營業外費用及損失合計		(68,145)	(8.76)	(24,631)	(2.69)
7990	繼續營業部門稅前淨(損)利		(80,917)	(10.40)	46,931	5.13
8110	所得稅利益(費用)	二及四.12	354	0.04	(9,199)	(1.01)
9600	本期淨(損)利		<u>\$ (80,563)</u>	<u>(10.36)</u>	<u>\$37,732</u>	<u>4.12</u>
9750	普通股每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)	二及四.13				
	本期淨(損)利		<u>\$ (0.62)</u>		<u>\$0.29</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(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	九十七年第一季	九十六年第一季
營業活動之現金流量：			
本期淨(損)利		\$(80,563)	\$37,732
調整項目：			
折舊費用		16,189	17,160
各項攤提		3,716	4,187
採權益法認列之投資損失		4,325	7,012
金融資產評價損失(利益)		2,532	(769)
金融負債評價利益		-	(3,341)
處分固定資產淨損失		88	72
提列備抵存貨跌價損失		2,000	2,300
應收票據減少(增加)		8,605	(15,200)
應收帳款減少(增加)		177,968	(94,236)
存貨增加		(49,620)	(44,485)
預付款項減少(增加)		16,956	(7,280)
其他流動資產減少		35,869	31,197
應付票據增加		2,346	1,275
應付帳款(減少)增加		(76,601)	29,999
應付費用減少		(181,807)	(9,349)
預收款項增加		120,657	6,198
其他流動負債(減少)增加		(161)	12,495
遞延貸項－聯屬公司間利益減少		(1,984)	(1,557)
遞延所得稅資產－非流動(增加)減少		(34,839)	7,987
營業活動之淨現金流出		<u>(34,324)</u>	<u>(18,603)</u>
(接次頁)			

(請參閱財務報表附註)

董事長：歐正明

經理人：歐正明

會計主管：陳銘輝

環隆科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(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	九十七年第一季	九十六年第一季
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
購置固定資產		(2,053)	(2,981)
出售固定資產價款		-	10
以成本衡量之金融資產增加		-	(16,273)
備供出售金融資產增加		(1,440)	-
被投資公司合併消滅退回股款		27,772	-
採權益法之長期股權投資減少		-	150
存出保證金減少		186	-
遞延費用增加		(1,532)	(1,650)
投資活動之淨現金流入(出)		<u>22,933</u>	<u>(20,744)</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款(減少)增加		(6,760)	39,500
應付短期票券(減少)增加		(29,904)	39,910
舉借長期借款		150,000	190,000
償還長期借款		(22,788)	(139,732)
應付租賃款—非流動減少		(10)	-
買賣庫藏股票		(25,887)	-
融資活動之淨現金流入		<u>64,651</u>	<u>129,678</u>
匯率影響數		2,826	-
本期現金及約當現金增加數		56,086	90,331
期初現金及約當現金餘額		349,366	197,020
期末現金及約當現金餘額	二及四.1	<u>\$405,452</u>	<u>\$287,351</u>
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		<u>\$16,062</u>	<u>\$14,556</u>
本期支付所得稅		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>\$410,946</u>	<u>\$332,999</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

民國九十七年三月三十一日

及九十六年三月三十一日

(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。

本公司於民國九十七年及九十六年三月三十一日之員工人數分別為545人及551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

(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。

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 累積換算調整數：被投資公司財務報表轉換時，按資產負債表日之匯率換算，換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司並依持股比例承認該「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

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

(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. 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。

11. 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。

12. 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。

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。

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。

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」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。

18. 合併財務報表

本公司依金管證六字第0960034217號函及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定處理母子公司合併報表編製事宜。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國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第一季稅前淨利及每股盈餘並無影響。
2. 本公司自民國九十七年一月一日起，依商業會計法及採用財團法人中華民國會計研究發展基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。前述會計原則變動對本公司民國九十七年第一季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

	97. 03. 31	96. 03. 31
庫存現金及零用金	\$3,380	\$1,282
支票存款	2,042	808
活期存款	211,519	268,816
定期存款	188,511	16,445
合計	<u>\$405,452</u>	<u>\$287,351</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	97. 03. 31	96. 03. 31
交易目的金融資產	\$34,703	\$34,703
交易目的金融資產評價調整	16,294	14,475
合計	<u>\$50,997</u>	<u>\$49,178</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

	97. 03. 31	96. 03. 31
應收帳款	\$710, 078	\$866, 898
減：備抵呆帳	(54, 381)	(43, 696)
應收帳款淨額	\$655, 697	\$823, 202

4. 存 貨

	97. 03. 31	96. 03. 31
原 料	\$505, 074	\$469, 885
物 料	18, 678	16, 948
在 製 品	196, 151	148, 826
製 成 品	331, 768	277, 821
商 品	10, 853	10, 913
合 計	1, 062, 524	924, 393
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(110, 502)	(132, 900)
淨 額	\$952, 022	\$791, 493

本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日對存貨投保之火險金額分別為\$550, 000 及\$728, 000。

5. 基金及投資

	97. 03. 31	96. 03. 31
備供出售金融資產－非流動	\$23, 325	\$16, 299
以成本衡量之金融資產－非流動	333, 983	398, 124
採權益法之長期股權投資	937, 985	967, 206
不動產投資	145, 126	145, 126
預付長期投資款	9, 677	-
其他金融資產－非流動	15, 202	16, 850
合 計	\$1, 465, 298	\$1, 543, 605

(1)備供出售金融資產－非流動：

	97. 03. 31			96. 03. 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, 220	\$22, 220	2. 89	\$22, 220	\$22, 220	2. 89
程泰機械(股)公司	4, 220	4, 220	0. 10	-	-	-
評價調整	-	(3, 115)		-	(5, 921)	
	\$22, 220	\$23, 325		\$20, 220	\$16, 299	

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	97.03.31			96.03.31		
	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	\$65,147	5.17	\$321,712	\$100,712	7.67
康聯訊科技(股)公司	38,170	38,170	15.19	33,440	33,440	15.85
太盟光電科技(股)公司	36,400	36,400	4.90	36,400	36,400	7.00
拍擋科技(股)公司	33,614	33,614	2.45	33,614	33,614	2.45
創傑科技(股)公司	46,200	24,200	3.70	32,583	10,583	3.10
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	7,000	7,000	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	5,661	5,661	5.66	6,548	6,548	5.66
程泰機械(股)公司	-	-	-	1,050	1,050	0.05
凱裕科技(股)公司	249,940	3,562	16.96	-	-	-
天工通訊(股)公司	45,516	-	0.38	45,516	-	0.38
民友科技(股)公司	15,525	-	3.49	15,525	-	3.49
智旺全球科技(股)公司	16,185	-	19.39	16,185	-	19.39
矽維電子(股)公司	10,000	-	9.63	10,000	-	9.63
經瑩資訊(股)公司	6,785	-	10.09	6,785	-	10.09
新電國際(股)公司	500	-	2.94	500	-	2.94
台灣固網(股)公司	-	-	-	45,410	45,410	0.05
Alpha & Omega Semiconductor Inc.	83,735	83,735	特別股	83,735	83,735	特別股
Lightel Technologies Inc.	94,059	16,059	特別股	94,059	16,059	特別股
Display Research Labs	45,663	-	特別股	45,663	-	特別股
Turbo Ic Inc.	31,175	-	特別股	31,175	-	特別股
Focaltron Corporation	6,438	-	特別股	6,438	-	特別股
Saye Communication Inc.	20,224	-	特別股	20,224	-	特別股
合 計	\$1,150,937	\$333,983		\$933,135	\$398,124	

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

(3)採權益法之長期股權投資：

被投資公司	97. 03. 31			96. 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	\$868,317	99.94	\$821,852	\$904,364	99.94
天隆投資(股)公司	80,000	56,882	100.00	80,000	57,450	100.00
智隆科技(股)公司	17,280	250	48.00	17,280	250	48.00
守富谷科技(股)公司	15,000	9,622	34.29	-	-	-
保瑞科技(股)公司	10,689	78	52.31	10,689	78	52.31
華雷科技(股)公司	4,000	2,836	33.33	4,000	4,000	33.33
凱裕科技(股)公司	-	-	-	249,940	1,064	26.10
合計	\$948,821	\$937,985		\$1,183,761	\$967,206	

本公司民國九十七年及九十六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	九十七年第一季	九十六年第一季
UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	\$(3,687)	\$(7,012)
天隆投資(股)公司	(169)	-
守富谷科技(股)公司	(469)	-
合計	\$(4,325)	\$(7,012)

- 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九十七年及九十六年第一季分別減少\$36,113及增加\$18,311。
- c. 本公司於九十六年度出售凱裕科技(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，而轉列以成本衡量之金融資產—非流動。

- (4) 本公司民國九十七年及九十六年三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) 本公司民國九十七年三月三十一日因投資Lightel Technologies Inc.而支出之預付長期投資款為\$9,677；民國九十六年三月三十一日則無此情形。
- (6) 本公司民國九十七年及九十六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分別為\$15,202及\$16,850，帳列其他金融資產—非流動項下。

6. 固定資產

- (1) 本公司對固定資產投保火險及車體損失險，其金額於民國九十七年及九十六年三月三十一日分別為\$540,000及\$864,000。
- (2) 本公司民國九十七年及九十六年第一季無利息資本化之情形。

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)本公司於民國九十七年及九十六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。

7. 短期借款

	97. 03. 31	96. 03. 31
信用借款	\$430, 000	\$260, 000
購料借款	13, 379	-
合 計	\$443, 379	\$260, 000

(1)本公司短期借款額度於民國九十七年及九十六年三月三十一日分別為\$2, 011, 900及\$574, 000。

(2)短期借款利率區間，民國九十七年及九十六年第一季分別為年息2.55%~3.16%及2.10%~2.74%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。

8. 應付短期票券

民國九十七年及九十六年三月三十一日之應付商業本票明細如下：

97. 03. 31				
保證或承兌機構	到期日	利率	金額	擔保品
台新票券	97. 05	2. 04%	\$20, 000	無
台新票券	97. 04	2. 05%	30, 000	無
大中票券	97. 05	2. 37%	20, 000	無
國際票券	97. 04	2. 57%	50, 000	無
中華票券	97. 04	2. 06%	50, 000	無
小 計			170, 000	
減：應付短期票券折價			(239)	
淨 額			\$169, 761	

96. 03. 31				
保證或承兌機構	到期日	利率	金額	擔保品
台新票券	96. 05	1. 66%	\$50, 000	無
聯邦票券	96. 04	1. 83%-1. 96%	30, 000	無
國際票券	96. 04	1. 86%	20, 000	無
中華票券	96. 04	1. 62%	30, 000	無
小 計			130, 000	
減：應付短期票券折價			(177)	
淨 額			\$129, 823	

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)本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之長期借款明細如下：

債權人	期間	還款辦法	97.03.31		96.03.31	
			利率	金額	利率	金額
大眾商業銀行聯貸	96.09- 101.09	自 98.03.29 起、三個月為一 期、分 15 期攤還	3.4704%	\$900,000	-	\$-
大眾商業銀行聯貸	96.09- 101.09	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	3.4767%	50,000	-	-
大眾商業銀行聯貸	96.09- 101.09	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	3.4704%	100,000	-	-
大眾商業銀行聯貸	96.09- 101.09	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	3.4535%	50,000	-	-
大眾商業銀行聯貸	94.03- 99.03	96.03.30 起、六個月為一 期、分 7 期攤還	-	-	3.26%	773,548
大眾商業銀行	95.07- 98.07	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- 98.07	97.04.28 起、三個月為一 期、分 6 期攤還	3.54%	100,000	3.19%	100,000
大眾商業銀行	95.08- 98.07	97.04.28 起、三個月為一 期、分 6 期攤還	3.54%	54,750	3.06%	66,000
中華開發工業銀行	95.04- 97.04	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
中華開發工業銀行	96.07- 98.07	97.01.11 起每三個月為一 期，前六期每期攤還 500 萬，第七期攤還 3000 萬	3.289%	55,000	-	-
寶華商業銀行	96.02- 97.08	96.03.14 起、分 18 期攤還	-	-	3.03%	48,000
新光商業銀行	96.02- 98.02	96.03.27 起、分 24 期攤還	3.42%	3,750	3.03%	28,750
玉山商業銀行	96.03- 97.11	95.11.23 起、分 24 期攤還	3.43%	3,993	3.05%	9,983
玉山商業銀行	95.12- 97.11	95.12.23 起、分 24 期攤還	3.43%	3,440	3.02%	8,599
玉山商業銀行	95.11- 97.11	95.12.23 起、分 24 期攤還	3.43%	3,333	3.02%	8,333
台灣工業銀行	96.11- 99.11	97.05.23 起、分 6 期攤還	3.1247%	50,000	-	-
減：一年內到期之長期負債				(410,946)		(332,999)
一年以上到期之長期負債				\$963,320		\$905,214

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)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，截至九十七年三月三十一日，已申貸\$1,200,000分別帳列應付短期票券\$100,000及長期借款\$1,100,000。
- (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%。前述限制條款係以經會計師查核簽證之年度合併財務報表為計算基準，本公司並無違反該限制條款情況。

10. 股東權益

(1) 股本

本公司民國九十六年一月一日額定股本為\$2,207,460，實收股本總額為\$1,332,700，分為133,270仟股，每股面額10元。民國九十七年三月十七日經董事會決議通過註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股計290仟股，減資金額為\$2,900，本公司依減資註銷比例調減資本公積一股票溢價\$1,618並認列資本公積一庫藏股交易\$1,202，減資後實收資本總額為\$1,329,800，截至民國九十七年三月三十一日止，實收資本總額為\$1,329,800，分為132,980,000股，每股面額10元。其股款來源明細如下：

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

(2) 資本公積

資本公積依公司法規定除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。

(3) 法定盈餘公積

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

(4) 特別盈餘公積

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) 盈餘分配及股利政策

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，除依法繳納營業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及依法應提之特別盈餘公積，如尚有餘，連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百按下列方式分派之，惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之：

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

本公司民國九十七年第一季員工紅利及董監酬勞估列基礎係以截至九十七年第一季之稅後淨損，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，九十七年第一季估列之員工紅利及董監酬勞皆為 \$0，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為九十八年度之損益。

- (6) 本公司民國九十七年四月十五日經董事會擬議之民國九十六年度盈餘分配案及民國九十六年六月十五日經股東常會決議照案通過之九十五年度股利分配情形如下：

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

- (7) 有關九十七年董事會擬議之九十六年度盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監酬勞等相關訊息，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	2,190,000	2,112,000	(290,000)	4,012,000

- (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，本公司民國九十七年及九十六年第一季最高持有已收回股數為 4,302 仟股及 3,702 仟股，收買股份之總金額分別為 \$62,869 及 \$39,381，皆未超過標準，符合證券交易法之規定。

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

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. 所得稅

- (1) 本公司民國九十四年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報均經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，預計所適用之所得稅率為 25%，其應揭露之相關事項如下：

a. 遞延所得稅負債與資產：

	97. 03. 31	96. 03. 31
(a) 遞延所得稅負債總額	\$15, 690	\$28, 058
(b) 遞延所得稅資產總額	\$272, 490	\$288, 721
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$121, 874	\$120, 000
(d) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
未實現長期投資收益所產生之應課稅暫時性差異	\$(44, 271)	\$(56, 486)
未實現兌換損益所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	10, 316	(15, 237)
未實現金融資產評價利益所產生之應課稅暫時性差異	(16, 294)	(14, 475)
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(2, 193)	(26, 034)
未實現存貨跌價損失產生之可減除暫時性差異	110, 502	132, 900
壞帳費用所產生之可減除暫時性差異	54, 594	50, 190
未實現聯屬公司收益產生之可減除暫時性差異	20, 809	25, 146
提列退休金所產生之可減除暫時性差異	607	2, 101
未實現長期投資損失所產生之可減除暫時性差異	302, 396	284, 241
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	239, 010	351, 102
(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	\$87, 931	\$76, 405
b. 遞延所得稅資產—流動	\$105, 595	\$48, 487
遞延所得稅負債—流動	(4, 074)	(7, 428)
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(41, 874)	-
淨遞延所得稅資產—流動	<u>\$59, 647</u>	<u>\$41, 059</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)

	97. 03. 31	96. 03. 31
c. 遞延所得稅資產－非流動	\$166,895	\$240,234
遞延所得稅負債－非流動	(11,616)	(20,630)
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(80,000)	(120,000)
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$75,279</u>	<u>\$99,604</u>
d. 九十七年及九十六年第一季帳列稅前淨(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：		
	九十七年 第一季	九十六年 第一季
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$(20,229)	\$11,723
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	471	(2,789)
暫時性差異	7,831	733
投資抵減影響數	-	(9,974)
虧損抵減影響數	11,927	-
其他	-	307
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
	九十七年 第一季	九十六年 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	(922)	(1,893)
未實現兌換損益產生之遞延所得稅(利益)費用	(5,832)	2,440
未實現存貨跌價損失所產生之遞延所得稅利益	(500)	(575)
備抵呆帳產生之遞延所得稅(利益)費用	(461)	274
未實現聯屬公司間收益所產生之遞延所得稅費用	517	431
未實現金融資產評價利益產生之遞延所得稅(利益)費用	(633)	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(利益)費用	(2,522)	9,974
虧損抵減產生之遞延所得稅利益	(11,927)	-
遞延所得稅(利益)費用小計	(22,280)	9,241
遞延所得稅資產備抵評價變動	22,000	-
以前年度估計差異產生之所得稅利益	(74)	(42)
所得稅(利益)費用	<u>\$ (354)</u>	<u>\$9,199</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：

	97.03.31	96.03.31
a. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$19,539	\$37,423
	九十六年度	九十五年度
b. 預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	17.12%	33.33%

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	97.03.31	96.03.31
八十六年度以前	\$-	\$-
八十七年度以後	64,602	136,824
合 計	\$64,602	\$136,824

(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	\$2,269	\$2,269	100年度
"	研發投抵	46,342	46,342	101年度
"	新興產業	39,320	39,320	97年度
	合 計	\$87,931	\$87,931	

13. 每股(虧損)盈餘

(1)九十七年第一季每股虧損

	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)
九十七年第一季公司買回庫藏股數	(2,112,000)	註	(1,642,254)
九十七年第一季流通在外加權平均股數			129,437,746 股
本期淨損			\$(80,563)
每股虧損			(0.62)元

註：係按每日買回之股數依持股期間換算加權平均股數。

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)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			129,568,000 股
本期淨利			\$37,732
每股盈餘			0.29 元

14. 營業收入

本公司民國九十七年及九十六年第一季營業收入均係銷售商品所產生。

15. 營業成本及費用

本公司民國九十七年及九十六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：

功能別 性質別	九十七年第一季			九十六年第一季		
	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	\$26,669	\$32,710	\$59,379	\$30,842	\$34,517	\$65,359
勞健保費用	2,195	2,691	4,886	2,422	2,443	4,865
退休金費用	1,447	2,278	3,725	1,701	2,095	3,796
其他用人費用	339	1,130	1,469	659	1,293	1,952
折舊費用	10,815	5,374	16,189	13,230	3,930	17,160
攤銷費用	1,025	2,691	3,716	805	3,382	4,187

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 本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
嘉隆科技(深圳)有限公司	採用權益法評價之被投資公司 (透過第三地轉投資之孫公司)
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 (於民國九十六年八月十五日喪失重大影響力)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

關係人名稱	九十七年第一季		九十六年第一季	
	金額	%	金額	%
UMEC International (U. S.) Corporation	\$5,732	0.74	\$10,245	1.12
UMEC USA, Inc.	5,178	0.66	5,941	0.65
其他	2,774	0.36	5,200	0.57
合計	\$13,684	1.76	\$21,386	2.34

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶並無顯著不同，帳款基本上於出貨次月起三個月內收取外幣支票或採 T/T 方式收款，惟有時視其資金狀況而定。民國九十七年及九十六年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分別為\$1,737 及\$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	97.03.31		96.03.31	
	金額	%	金額	%
聯耀科技(股)公司	\$7	0.03	\$7,370	13.82
凱裕科技(股)公司	-	-	16,950	31.77
其他	646	3.13	1,727	3.24
合計	\$653	3.16	\$26,047	48.83

b. 應收帳款

關係人名稱	97.03.31		96.03.31	
	金額	%	金額	%
UMEC International (U.S.) Corporation	\$2,551	0.36	\$7,617	0.88
UMEC USA, Inc.	-	-	3,669	0.42
其他	5,287	0.74	10,446	1.21
合計	\$7,838	1.10	\$21,732	2.51

(3) 其他應收款

關係人名稱	97.03.31		96.03.31	
	金額	%	金額	%
UMEC (H. K.) Company Limited	\$17,300	31.30	\$6,346	20.32
UMEC INVESTMENT (B. V. I.) CO., LTD.	13,658	24.72	16,229	51.97
其他	-	-	2,171	6.96
合計	\$30,958	56.02	\$24,746	79.25

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) 預付費用-加工費

關係人名稱	97.03.31		96.03.31	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$15,158	67.24	\$-	-

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

(5)應付帳款

關係人名稱	97.03.31		96.03.31	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$-	-	\$42,625	8.54
其他	2,383	0.73	2,388	0.48
合計	\$2,383	0.73	\$45,013	9.02

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。

(6)應付費用—加工費

關係人名稱	97.03.31		96.03.31	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$-	-	\$65,343	58.83

(7)加工費

本公司委由關係人對本公司產品加工情形如下：

關係人名稱	九十七年第一季		九十六年第一季	
	金額	%	金額	%
嘉隆科技(深圳)有限公司	\$137,354	94.11	\$125,743	93.61
UMEC (H. K.) Company Limited	8,515	5.83	6,898	5.13
合計	\$145,869	99.94	\$132,641	98.74

(8)管理服務收入

本公司於民國九十七年及九十六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\$6,806及\$3,510。

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)

六、質押之資產

本公司下列資產係提供銀行作為借款之擔保品：

抵質押資產	內容	97.03.31	96.03.31
固定資產	土地	\$148,931	\$148,931
固定資產	房屋及建築	368,094	386,825
合計		\$517,025	\$535,756

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日，本公司或有負債及承諾事項分別如下(外幣以元為單位)：

1. 民國九十七年及九十六年三月三十一日，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\$3,524,510及\$2,655,710。
2. 已開發未使用信用狀金額如下：(外幣以元為單位)

幣別	97.03.31		96.03.31	
	信用狀金額	已繳保證金	信用狀金額	已繳保證金
USD	\$827,198	\$-	\$5,145,472	\$-

3. 本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之重大不動產交易合約總價款為\$215,500，截至民國九十七年及九十六年三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。

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USD1,200,000，當損失超過上限，操作人員須做停損，並報知總經理或董事長。

D. 信用風險

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

E. 流動性風險

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

2. 金融商品之公平價值

	97. 03. 31		96. 03. 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	\$405,452	\$405,452	\$287,351	\$287,351
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	50,997	50,997	49,178	49,178
應收票據及帳款	676,342	676,342	868,344	868,344
備供出售金融資產－非流動	23,325	23,325	16,299	16,299
以成本衡量之金融資產－非流動	333,983	-	398,124	-
其他金融資產－非流動	15,202	15,202	16,850	16,850
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	443,379	443,379	260,000	260,000
應付短期票券	169,761	169,761	129,823	129,823
應付票據及款項	329,034	329,034	501,510	501,510
長期借款(含一年內到期部份)	1,374,266	1,374,266	1,238,213	1,238,213
<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)	-	-	3,590	3,590

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. 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	
	97. 03. 31	96. 03. 31	97. 03. 31	96. 03. 31
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$405,452	\$287,351	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產	50,997	49,178	-	-
— 流動				
應收票據及帳款	-	-	676,342	868,344
備供出售金融資產—非流動	23,325	16,299	-	-
其他金融資產—非流動	-	-	15,202	16,850
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	-	-	443,379	260,000
應付短期票券	-	-	169,761	129,823
應付票據及款項	-	-	329,034	501,510
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	1,374,266	1,238,213
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	-	3,590
— 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)

4. 衍生性金融商品相關資訊

本公司承作以交易為目的之衍生性金融商品－利率交換合約相關資訊，揭露如下：

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

(2)本公司九十七年及九十六年第一季因上述交易產生之損益影響如下：

項 目	九十七年第一季	九十六年第一季
利息費用	\$-	\$(3,497)
金融負債評價利益	-	3,341

5. 財務風險資訊

(1)市場風險：

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

(2)信用風險：

係指交易對象若違約，則本公司將產生之損失。本公司於從事衍生性金融商品交易前業經審慎評估，其交易對象均為信用良好之金融機構，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。其他金融商品之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

(3)流動性風險：

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

(4)利率變動之現金流量風險：

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加九十七年度本公司現金流出\$10,307。

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 富通基金		其他金融資產-非流動		\$15,202	-	\$15,202
			公平價值變動列入損 益之金融資產-流動		\$34,703		\$50,997
			評價調整		16,294		-
			合 計		\$50,997		\$50,997
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	\$22,220	2.89	\$18,144
			評價調整	86,500	4,220 (3,115)	0.10	5,181 -
			合 計		\$23,325		\$23,325
	亞太優勢微系統(股)公司		以成本衡量之金融資 產-非流動	9,124,224	\$65,147	5.17	註
	康聯訊科技(股)公司		"	2,282,250	38,170	15.19	"
	太盟光電科技(股)公司		"	1,925,700	36,400	4.90	"
	拍檔科技(股)公司		"	1,471,915	33,614	2.45	"
	創傑科技(股)公司		"	2,403,530	24,200	3.70	"
	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	"
	普通創業投資(股)公司		"	682,200	6,822	3.13	"
	嘉實資訊(股)公司		"	357,006	6,153	1.85	"
	漢榮創業投資(股)公司		"	566,038	5,661	5.66	"
	凱裕科技(股)公司		"	339,270	3,562	16.96	"
	天工通訊(股)公司		"	103,533	-	0.38	"
	民友科技(股)公司		"	279,447	-	3.49	"
	智旺全球科技(股)公司		"	1,280,000	-	19.39	"
	矽維電子(股)公司		"	1,000,000	-	9.63	"
	經瑩資訊(股)公司		"	619,000	-	10.09	"
	新電國際(股)公司		"	50,000	-	2.94	"
	Alpha & Omega Semiconductor Inc.		"	2,175,000	83,735	特別股	"
	Lightel Technologies Inc.		"	3,686,290	16,059	特別股	"
	Display Research Labs		"	789,474	-	特別股	"
	Turbo Ic Inc.		"	2,000,000	-	特別股	"
	Focaltron Corporation		"	281,352	-	特別股	"
	Saye Communication Inc.		"	3,000,000	-	特別股	"
			合 計		\$333,983		
	UMEC Investment (B.V.I.) Co., Ltd.	採權益法評價之被投 資公司	採權益法之長期股權 投資	24,485,000	\$868,317	99.94	\$868,317
	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	56,882	100.00	56,882
	華雷科技(股)公司	"	"	400,000	2,836	33.33	2,836
	守富谷科技(股)公司	"	"	1,200,000	9,622	34.29	9,622
			合 計		\$937,985		\$937,985

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：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
				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	\$868,317	\$(3,689)	\$(3,687)
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	56,882	(169)	(169)
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	(138)	-
環隆科技股 份有限公司	守富谷科技(股)公 司	台北縣淡水鎮中 正東路一段3巷 22號2樓	電子零組件製 造買賣	15,000	15,000	1,200	34.29	9,622	(1,368)	(469)

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	\$1,088 (RMB250仟元)	\$-	5.40%	2	\$-	營業週轉	\$-	無	-	RMB11,974仟元	RMB47,894仟元

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

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

(2) 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	USD13,503仟元	\$152,000 (USD5,000仟元)	\$152,000 (USD5,000仟元)	\$76,000 (USD2,500仟元)	22.22%	USD15,003仟元
1	UMEC Investment (B. V. I.) Co., Ltd.	嘉隆科技(深圳)有限公司	1	USD 9,336仟元	\$152,000 (USD5,000仟元)	\$152,000 (USD5,000仟元)	\$76,000 (USD2,500仟元)	17.85%	USD14,004仟元

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

對單一企業背書保證之限額係以96.12.31淨值之三分之一為限。(US28,008仟元×1/3=USD9,336仟元)

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

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

(3) 期末持有有價證券者，明細詳如下：

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	\$49,337	99.00%	\$49,337
"	UMEC USA, Inc.	本公司之子公司	"	499,999	34,298	99.99%	34,298
"	Global Development Company Ltd.	本公司之子公司	"	21,000,000	701,715	100.00%	701,715

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	\$8,696	1.12	\$7,033
"	程泰機械(股)公司	"	"	50,500	1,842	0.06	3,025
			評價調整		(480)		-
			合計		\$10,058		\$10,058
"	亞太優勢微系統(股)公司	"	以成本衡量之金融資產-非流動	398,233	\$2,843	0.23	註
"	太盟光電科技(股)公司	"	"	687,750	13,000	1.75	"
"	長茂科技(股)公司	"	"	500,000	10,000	3.21	"
"	凱裕科技(股)公司	"	"	47,728	502	2.39	"
"	劍揚(股)公司	"	"	666,667	10,000	2.19	"
			合計		\$36,345		
"	聯耀科技(股)公司	"	採權益法之長期股權投資	1,040,000	\$8,566	34.32	\$8,566

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	-	\$16,038	-	\$17,898
			評價調整		1,860		-
			合計		\$17,898		\$17,898
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	\$515,986	100%	\$515,986

(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

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)

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%	\$701,715	\$(3,367)	\$(3,367)
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%	34,298	(543)	(559)
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%	49,337	(1,024)	(1,013)

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、變壓器及電路板組製之製造及買賣	USD 16,150,000	USD 16,150,000	USD 16,150,000	100.00%	\$515,986	\$(3,249)	\$(3,249)

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

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

③天隆投資(股)公司

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益 (註)
				本期期末	上期期末	股數 (資本額)	比率	帳面金額		
天隆投資 (股)公司	聯耀科技(股)公司	台北縣中和市中正 路866之7號11樓	電子資訊供應服 務業	\$10,400	\$10,400	1,040,000股	34.32%	\$8,566	\$(438)	\$(150)

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	\$7,031 (HK1,800,000)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	\$7,031 (HK1,800,000)	-	-	\$7,031 (HK1,800,000)	98.94%	\$(1,013)	\$49,308	-
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	491,041 (USD16,150,000)	透過第三地區 投資設立公司 再投資大陸公 司	486,480 (USD16,000,000)	-	-	486,480 (USD16,000,000)	99.94%	(3,247)	515,676	-

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
\$493,511	\$498,072	\$840,616

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。

- 本公司於民國九十七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。
- 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。