

# 聯鈞光電股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十六年度  
(內附會計師查核報告)

地址：台北縣中和市橋安街三十五號十樓

電話：(○二) 八二四五六一八六

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	15~30		四、
(五)關係人交易	-		-
(六)質抵押之資產	30		二、
(七)重大承諾事項及或有事項	30~31		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	31、33		三、
2.轉投資事業相關資訊	-		-
3.大陸投資資訊	-		-
(十二)部門別財務資訊	31~32		四、
九、重要會計科目明細表	34~58		-

## 會計師查核報告

聯鈞光電股份有限公司 公鑒：

聯鈞光電股份有限公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達聯鈞光電股份有限公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

聯鈞光電股份有限公司民國九十六年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 耿 禧

會計師 涂 三 遷

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 二 月 五 日

聯鈞光電股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 551,586	29	\$ 368,935	21	2120	應付票據	\$ 8,683	1	\$ 7,886	-
1321	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	87,723	5	-	-	2140	應付帳款	181,845	9	86,185	5
1120	應收票據(附註二及六)	990	-	12,507	1	2160	應付所得稅(附註二及十八)	30,013	2	30,470	2
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	176,323	9	155,381	9	2170	應付費用(附註十三)	36,522	2	32,905	2
1178	其他應收款	512	-	608	-	2210	其他應付款項	4,888	-	5,457	-
1210	存貨淨額(附註二及七)	64,337	3	97,241	5	2240	其他金融負債—流動	920	-	908	-
1260	預付款項(附註二及十四)	3,743	-	2,143	-	2260	預收款項	892	-	37	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十八)	31,962	2	32,636	2	21XX	流動負債合計	263,763	14	163,848	9
11XX	流動資產合計	917,176	48	669,451	38	2XXX	負債合計	263,763	14	163,848	9
	投 資						股東權益				
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註二及八)	8,000	-	-	-	3110	股本—普通股(附註一及十五)	1,079,503	56	1,033,498	59
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	13,406	1	12,000	1	3210	資本公積				
14XX	投資合計	21,406	1	12,000	1		股票發行溢價(附註十五及十六)	331,986	17	331,986	19
	固定資產(附註二、十及二十一)					3310	保留盈餘				
	成 本						法定盈餘公積(附註十七)	56,850	3	37,351	2
1501	土 地	92,342	5	92,342	5	3350	未分配盈餘(附註十七)	205,555	11	195,243	11
1521	房屋及建築	111,992	6	111,145	6	3450	股東權益其他項目				
1531	機器設備	1,336,358	69	1,276,117	73		金融商品未實現(損)益(附註二及十七)	(12,115)	(1)	-	-
1561	辦公設備	18,219	1	16,934	1	3XXX	股東權益合計	1,661,779	86	1,598,078	91
1631	租賃改良	361	-	361	-						
15X9	減：累計折舊	( 619,970)	( 32)	( 476,134)	( 27)						
1672	預付設備款	3,354	-	3,194	-						
15XX	固定資產淨額	942,656	49	1,023,959	58						
	無形資產										
1750	電腦軟體成本(附註二及十一)	6,280	-	6,980	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	3,111	-	3,131	-						
1830	遞延費用(附註二)	2,360	-	1,957	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十八)	32,553	2	44,448	3						
18XX	其他資產合計	38,024	2	49,536	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,925,542	100	\$ 1,761,926	100		負債及股東權益總計	\$ 1,925,542	100	\$ 1,761,926	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：林坤明

聯鈞光電股份有限公司

損 益 表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入 (附註二)	\$1,262,265	100	\$1,457,987	101
4170 銷貨退回	( 606)	-	( 3,814)	-
4190 銷貨折讓	( 2,628)	-	( 7,677)	( 1)
4000 營業收入	<u>1,259,031</u>	<u>100</u>	<u>1,446,496</u>	<u>100</u>
5000 營業成本 (附註十九)	( 922,514)	( 73)	( 1,116,245)	( 77)
5910 營業毛利	<u>336,517</u>	<u>27</u>	<u>330,251</u>	<u>23</u>
營業費用 (附註十九及二十二)				
6100 推銷費用	( 10,478)	( 1)	( 10,919)	( 1)
6200 管理及總務費用	( 58,287)	( 4)	( 59,603)	( 4)
6300 研究發展費用	( 34,585)	( 3)	( 30,690)	( 2)
6000 營業費用合計	( 103,350)	( 8)	( 101,212)	( 7)
6900 營業利益	<u>233,167</u>	<u>19</u>	<u>229,039</u>	<u>16</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入 (附註二十)	7,225	-	1,904	-
7130 處分固定資產利益 (附註二)	9,977	1	2,727	-
7140 處分投資利益 (附註二)	-	-	2,805	-
7150 存貨盤盈	-	-	127	-
7160 兌換利益淨額 (附註二)	21,557	2	12,090	1
7480 什項收入	<u>1,881</u>	-	<u>458</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>40,640</u>	<u>3</u>	<u>20,111</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	-	-	(\$ 4,620)	( 1)			
7530	(	83)	-	( 1,364)	-			
7550	(	11)	-	-	-			
7570	(	25,438)	( 2)	( 1,850)	-			
7880	(	27)	-	( 2)	-			
7500	(	25,559)	( 2)	( 7,836)	( 1)			
7900		248,248	20	241,314	16			
8110	(	43,350)	( 4)	( 46,325)	( 3)			
9600	\$	204,898	16	\$ 194,989	13			
9750	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	\$	2.30	\$	1.90	\$	2.31	\$	1.86

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：林坤明

聯鈞光電股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普 通 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘		金 融 商 品 未實現(損)益	股 東 權 益 合 計
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
九十五年一月一日餘額	\$ 806,263	\$ 169,500	\$ 17,087	\$ 203,043	\$ -	\$ 1,195,893
現金增資(附註十五)	100,840	162,486	-	-	-	263,326
九十四年度盈餘分配						
法定盈餘公積(附註十七)	-	-	20,264	( 20,264)	-	-
現金股利(附註十七)	-	-	-	( 46,262)	-	( 46,262)
股票股利(附註十五及十七)	108,852	-	-	( 108,852)	-	-
董監事酬勞(附註十七)	-	-	-	( 5,482)	-	( 5,482)
員工紅利(附註十七)	-	-	-	( 4,386)	-	( 4,386)
員工紅利轉增資(附註十五及十七)	17,543	-	-	( 17,543)	-	-
九十五年度淨利	-	-	-	194,989	-	194,989
九十五年十二月三十一日餘額	1,033,498	331,986	37,351	195,243	-	1,598,078
九十五年度盈餘分配						
法定盈餘公積(附註十七)	-	-	19,499	( 19,499)	-	-
現金股利(附註十七)	-	-	-	( 117,819)	-	( 117,819)
股票股利(附註十五及十七)	31,005	-	-	( 31,005)	-	-
董監事酬勞(附註十七)	-	-	-	( 5,253)	-	( 5,253)
員工紅利(附註十七)	-	-	-	( 6,010)	-	( 6,010)
員工紅利轉增資(附註十五及十七)	15,000	-	-	( 15,000)	-	-
九十六年度淨利	-	-	-	204,898	-	204,898
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	( 12,115)	( 12,115)
九十六年十二月三十一日餘額	\$ 1,079,503	\$ 331,986	\$ 56,850	\$ 205,555	(\$ 12,115)	\$ 1,661,779

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：林坤明

聯鈞光電股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 204,898	\$ 194,989
折舊費用	165,773	167,861
各項攤銷	8,421	9,565
股利收入	47	-
呆帳損失（呆帳損失迴轉）	( 808)	1,058
處分投資利益	-	( 2,805)
提列退休金	7,358	7,422
存貨跌價、呆滯及報廢損失	25,438	1,850
處分固定資產利益	( 9,977)	( 2,727)
處分固定資產損失	83	1,364
遞延所得稅資產—流動	674	( 170)
遞延所得稅資產—非流動	11,895	15,654
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 33)	74
應收帳款	( 20,134)	4,570
其他應收款	( 174)	1,369
存 貨	7,466	23,353
預付款項	( 446)	3,774
其他流動資產	-	1,190
應付票據	( 903)	361
應付帳款	95,660	( 119,352)
應付費用	3,668	( 5,120)
應付所得稅	( 457)	7,743
其他應付款項	( 337)	617
其他金融負債—流動	12	776
預收款項	855	37
提撥退休金	( 8,563)	( 8,469)
營業活動之淨現金流入	<u>490,416</u>	<u>304,984</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 96,187)	(\$ 121,379)
出售固定資產價款	32,076	2,609
取得備供出售金融資產	( 99,885)	( 180,000)
取得持有至到期日之金融資產	( 8,000)	-
取得以成本衡量之金融資產	( 1,406)	( 12,000)
處分備供出售金融資產價款	-	182,805
受限制資產減少	-	2,000
存出保證金(增加)減少	20	( 861)
無形資產增加	( 3,269)	( 1,072)
遞延費用增加	( 2,032)	( 2,162)
投資活動之淨現金流出	( 178,683)	( 130,060)
融資活動之現金流量		
長期借款減少	-	( 318,417)
現金增資	-	263,326
支付現金股利	( 117,819)	( 46,262)
支付董監事酬勞	( 5,253)	( 5,482)
支付員工紅利	( 6,010)	( 4,386)
融資活動之淨現金流出	( 129,082)	( 111,221)
現金及約當現金增加數	182,651	63,703
期初現金及約當現金餘額	<u>368,935</u>	<u>305,232</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 551,586</u>	<u>\$ 368,935</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,954</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 31,238</u>	<u>\$ 23,098</u>
以現金購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 94,832	\$ 114,049
加：期初應付設備款(帳列其他應付款項)	3,306	8,453
期初應付設備款(帳列應付票據)	752	2,935

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
減：期末應付設備款（帳列其他應付款項）	(\$ 1,865)	(\$ 3,306)
期末應付設備款（帳列應付票據）	( <u>838</u> )	( <u>752</u> )
現金購置固定資產	<u>\$ 96,187</u>	<u>\$ 121,379</u>
出售固定資產收取現金數		
本期固定資產出售價款	\$ 20,256	\$ 14,429
加：期初應收固定資產價款（帳列應收票據）	11,550	-
期初應收固定資產價款（帳列其他應收款）	270	-
減：期末應收固定資產價款（帳列應收票據）	-	( 11,550)
期末應收固定資產價款（帳列其他應收款）	<u>-</u>	( <u>270</u> )
本期固定資產出售收取現金數	<u>\$ 32,076</u>	<u>\$ 2,609</u>
購置無形資產支付現金數		
本期無形資產增加數	\$ 5,602	\$ 2,774
加：期初應付無形資產價款（帳列應付票據）	171	-
期初應付無形資產價款（帳列其他應付款）	1,531	-
減：期末應付無形資產價款（帳列應付票據）	( 1,295)	( 171)
期末應付無形資產價款（帳列其他應付款）	( <u>2,740</u> )	( <u>1,531</u> )
現金購置無形資產	<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ 1,072</u>
購置遞延費用支付現金數		
本期遞延費用增加數	\$ 2,522	\$ 2,162
減：期末應付遞延費用（帳列應付票據）	( <u>490</u> )	<u>-</u>
現金購置遞延費用	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 2,162</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：林坤明

聯鈞光電股份有限公司

財務報表附註

民國九十六及九十五年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一)本公司自八十九年九月二十七日奉經濟部核准設立，成立時資本額為 5,000 仟元，經歷年來增資，目前資本總額為 1,079,503 仟元，所營事業主要為：1.電子零組件製造業；2.電子材料批發業；3.電子材料零售業等。
- (二)本公司股票自九十五年四月十二日起在臺灣證券交易所上市買賣。
- (三)本公司股權分散，故並無母公司。
- (四)截至九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 312 人及 316 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產攤銷、遞延費用攤銷、資產減損及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券等，其帳面價值近似公平價值。

### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

### 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。市價基礎：原料為重置成本，製成品及在製品為淨變現價值。期末存貨除評估製程技術改變之可能影響，據以提列存貨報廢損失外，並依據未來需求，評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨跌價損失。

### 持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，十年至五十年；機器設備，五年至七年；運輸設備，五年；辦公設備，三年至六年；租賃改良，五年。如於耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

### 無形資產

係電腦軟體支出，以取得成本入帳，採直線法，按二年攤銷。

### 遞延費用

係模具及鋁條治具等，以取得成本入帳，採直線法，按二年攤銷。

### 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若

資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平

價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

### 三、會計變動之理由及其影響

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報

財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法（參閱附註二重要會計政策之彙總說明－無形資產）。此項會計變動，對本公司九十六年十二月三十一日之財務報表並無影響。

財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文，是項變動，對本公司九十五年十二月三十一日之財務報表並無影響。

### 四、現金及約當現金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 100	\$ 100
活期存款	23,885	21,349
外幣存款	181,142	151,863
支票存款	571	2,976
定期存款	254,500	128,500
外幣定存	91,388	64,147
	<u>\$ 551,586</u>	<u>\$ 368,935</u>

截至九十六年及九十五年十二月三十一日止銀行定期存款之到期日均在一年之內。

五、備供出售金融資產－流動

	九 十 六 年 十二月三十一日
基金受益憑證－台幣計價	\$ 30,828
國外上市（櫃）股票－日幣計價	56,895
	<u>\$ 87,723</u>

六、應收票據／應收帳款淨額

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 990	\$ 12,507
應收帳款	\$ 178,067	\$ 157,933
減：備抵呆帳	( 1,744)	( 2,552)
	<u>\$ 176,323</u>	<u>\$ 155,381</u>

本期備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
年初餘額	\$ -	\$ 2,552	\$ -	\$ 1,494
加：本年度提列（迴轉）				
呆帳費用	-	( 808)	-	1,058
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,552</u>

七、存貨淨額

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
製成品	\$ 5,197	\$ 4,182
在製品	5,891	64,666
原料	41,295	37,232
在途存貨	18,721	-
	<u>71,104</u>	<u>106,080</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 6,767)	( 8,839)
	<u>\$ 64,337</u>	<u>\$ 97,241</u>

八、持有至到期日金融資產

	九 十 六 年 十二月三十一日
債券投資－華僑商業銀行股份有 限公司	<u>\$ 8,000</u>

本公司於九十六年六月按面額 8,000 仟元購買華僑商業銀行股份有限公司（於九十六年十二月一日與美商花旗銀行股份有限公司台北分公司完成合併，並以花旗（台灣）商業銀行股份有限公司為存續銀行，華僑商業銀行股份有限公司為消滅銀行，其資產負債等全部權利義務，均由存續銀行概括承受），於九十二年度發行之第一期次順位金融債券，到期日為九十八年九月三十日，採浮動利率計息，浮動基準：以九月三十日債券付息日之臺灣郵政公司及臺灣銀行一年期定存機動利率平均數加 1.25% 為下一年度之計息利率，每年三月三十一日及九月三十日各付息乙次。

#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
國內非上市（櫃）普通股				
欣相光電股份有限公司	\$ 13,406	3.083%	\$ 12,000	3.125%

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

#### 十、固定資產淨額

成 本	九 十 六 年							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	預付設備款		
年初餘額	\$ 92,342	\$ 111,145	\$ 1,276,117	\$ 16,934	\$ 361	\$ 3,194	\$ 1,500,093	
本年度增加	-	847	56,143	1,482	-	36,360	94,832	
本年度處分	-	-	( 32,102)	( 197)	-	-	( 32,299)	
重分類	-	-	36,200	-	-	( 36,200)	-	
年底餘額	92,342	111,992	1,336,358	18,219	361	3,354	1,562,626	
累計折舊								
年初餘額	-	14,942	451,548	9,573	71	-	476,134	
折舊費用	-	6,761	156,235	2,741	36	-	165,773	
本年度處分	-	-	( 21,837)	( 100)	-	-	( 21,937)	
年底餘額	-	21,703	585,946	12,214	107	-	619,970	
年底淨額	\$ 92,342	\$ 90,289	\$ 750,412	\$ 6,005	\$ 254	\$ 3,354	\$ 942,656	

成 本	九 十 五 年 度								
	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	預 付 設 備 款	合 計	
年初餘額	\$ 92,342	\$ 110,086	\$ 738	\$ 1,175,095	\$ 16,025	\$ 284	\$ 10,743	\$ 1,405,313	
本年度增加	-	738	-	100,504	909	77	11,821	114,049	
本年度處分	-	-	( 738)	( 18,531)	-	-	-	( 19,269)	
重 分 類	-	321	-	19,049	-	-	( 19,370)	-	
年底餘額	<u>92,342</u>	<u>111,145</u>	<u>-</u>	<u>1,276,117</u>	<u>16,934</u>	<u>361</u>	<u>3,194</u>	<u>1,500,093</u>	
累計折舊									
年初餘額	-	8,262	584	299,359	6,229	42	-	314,476	
折舊費用	-	6,680	3	157,805	3,344	29	-	167,861	
本年度處分	-	-	( 587)	( 5,616)	-	-	-	( 6,203)	
年底餘額	-	<u>14,942</u>	<u>-</u>	<u>451,548</u>	<u>9,573</u>	<u>71</u>	<u>-</u>	<u>476,134</u>	
年底淨額	<u>\$ 92,342</u>	<u>\$ 96,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 824,569</u>	<u>\$ 7,361</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 3,194</u>	<u>\$ 1,023,959</u>	

本公司部分土地、房屋及建築業已抵押金融機構，作為抵押借款之擔保，請參閱附註二十一。

#### 士 無形資產

成 本	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	電 腦 軟 體 成 本		電 腦 軟 體 成 本	
年初餘額	\$ 13,527		\$ 10,918	
本年度增加	5,602		2,774	
本年度減少	( 85)		( 165)	
年底餘額	<u>19,044</u>		<u>13,527</u>	
累計攤銷				
年初餘額	6,547		1,075	
本年度攤銷	6,302		5,637	
本年度減少	( 85)		( 165)	
年底餘額	<u>12,764</u>		<u>6,547</u>	
年底淨額	<u>\$ 6,280</u>		<u>\$ 6,980</u>	

#### 士 長期借款

(一) 有關借款之擔保品，請參閱附註二十一。

(二) 截至九十六年十二月三十一日止，尚未動用之短期借款及長期借款額度約為 314,250 仟元。

### 三 應付費用

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
薪資及獎金等	\$ 24,163	\$ 24,312
修繕費	1,363	828
退休金	1,683	1,734
保險費	2,275	2,349
勞務費	2,752	1,380
進出口費用	1,105	500
其他	3,181	1,802
	<u>\$ 36,522</u>	<u>\$ 32,905</u>

### 四 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者得選擇繼續適用「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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 6,677 仟元及 6,843 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 681 仟元及 579 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊如下：

(一)淨退休金成本組成項目：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
服務成本	\$ 547	\$ 414
利息成本	290	314
未認列過渡性淨資產攤銷數	( 8)	( 8)
退休金資產預期報酬	( 278)	( 259)
未認列退休金損(益)攤銷數	130	118
淨退休金成本	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 579</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 9,316)	( 7,424)
累積給付義務	( 9,316)	( 7,424)
未來薪資增加之影響數	( 3,378)	( 3,126)
預計給付義務	( 12,694)	( 10,550)
退休基金資產公平價值	11,226	9,121
提撥狀況	( 1,468)	( 1,429)
未認列過渡性淨資產	( 84)	( 92)
未認列退休金損益	3,794	2,609
預付退休金	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 1,088</u>

(三)退休金給付義務之假設：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
折現率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加	3.50%	3.50%
退休基金資產之預期投資報酬率	2.75%	2.75%

(四)本公司九十六年及九十五年十二月三十一日皆無職工退休辦法之既得給付。

(五)員工退休金之提撥情形列示如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
期初餘額	\$ 9,121	\$ 6,652
本期提撥	1,835	2,285
本期孳息	270	184
期末餘額	<u>\$ 11,226</u>	<u>\$ 9,121</u>

五 股本／每股盈餘

(一)本公司九十六年十二月三十一日額定資本額為 1,300,000 仟元，每股面額 10 元，可發行股份總數為 130,000 仟股，實收資本額為 1,079,503 仟元，分為 107,950,265 股，每股面額 10 元，均為普通股。股本形成內容如下：

<u>股 款 來 源</u>	<u>金 額</u>
原始投資	\$ 5,000
現金增資	703,840
員工認股權轉換普通股	49,500
盈餘轉增資	228,620
員工紅利轉增資	92,543
	<u>\$ 1,079,503</u>

本公司於九十六年六月十三日經股東會決議盈餘轉增資 31,005 仟元及員工紅利轉增資 15,000 仟元，計發行新股 4,600,493 股，每股面額 10 元，經行政院金融監督管理委員會九十六年六月二十六日金管證一字第 0960032172 號核准，並訂定九十六年八月一日為增資基準日。本案業經經濟部九十六年八月二十一日經授商字第 09601201200 號核准。

本公司九十五年二月二十四日經董事會決議現金增資 100,840 仟元，計發行新股 10,084,000 股，每股面額 10 元，每股發行價格 26.5 元，發行成本計 3,900 仟元。本次現金增資發行新股，除依公司法第 267 條規定，保留 1,512,000 股(約 15%)由員工認購外，其餘 8,572,000 股(約 85%)依證券交易法第 28 條之 1、相關申請初次上市承銷新制規定及九十四年五月十日股東常會決議，由原有股東放棄認購以供全數提撥公開承銷，不受公司法第 267 條關於原股東儘先分認規

定之限制。員工放棄認購或認購不足部分，授權董事長洽特定人認足之。對外公開承銷認購不足部分，擬依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」規定辦理之。本案業經行政院金融監督管理委員會九十五年三月十三日金管證一字第 0950107987 號核准，並訂定九十五年四月七日為增資基準日，本案業經經濟部九十五年五月一日經授商字第 09501075740 號核准。

本公司於九十五年六月二十九日經股東會決議盈餘轉增資 108,852 仟元及員工紅利轉增資 17,543 仟元，計發行新股 12,639,522 股，每股面額 10 元，經行政院金融監督管理委員會九十五年七月十日金管證一字第 0950129440 號函核准，並訂定九十五年八月一日為增資基準日，本案業經經濟部九十五年八月十一日經授商字第 09501177630 號核准。

(二)每股盈餘計算如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
繼續營業單位稅前淨利	\$ 248,248	\$ 241,314
本期淨利	<u>\$ 204,898</u>	<u>\$ 194,989</u>
當期實際流通在外加權平均普通股股數	107,950,265 股	100,327,982 股
稅前基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 2.41</u>
稅後基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 1.94</u>
追溯調整稅前基本每股盈餘 (元)		<u>\$ 2.31</u>
追溯調整稅後基本每股盈餘 (元)		<u>\$ 1.86</u>

#### 六、資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。

#### 七、盈餘分配案／股利政策／法定盈餘公積

(一)本公司原章程規定，年度決算後如有盈餘，依法繳納稅捐及彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再由董事會依下列順序擬具分配案送經股東會決議分配之：

1. 員工紅利百分比之十二。
2. 董事監察人酬勞百分之三。
3. 股東紅利。
4. 保留盈餘。

(二) 本公司股利政策係評估公司未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形。由於本公司處於企業成長階段且所屬產業景氣及發展趨勢變遷快速，需持續投資、研究開發及健全財務結構以創造競爭優勢。未來盈餘將視公司經營狀況，適度採用股票股利或現金股利方式發放，其中股票股利不低於股利總額百分之二十。

股利政策於九十六年六月十三日經股東常會修訂為，本公司股利政策係評估公司未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形。由於本公司處於企業成長階段且所屬產業景氣及發展趨勢變遷快速，需持續投資、研究開發及健全財務結構以創造競爭優勢。未來盈餘將視公司經營狀況，適度採用股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於股利總額百分之二十。

(三) 法定盈餘公積

依公司法第二三七條規定，按稅後餘額提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。

(四) 本公司股東常會分別於九十六年六月十三日及九十五年六月二十九日決議通過董事會擬議之九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
法定盈餘公積	\$ 19,499	\$ 20,264	\$ -	\$ -
現金股利	117,819	46,262	1.14	0.51
股票股利	31,005	108,852	0.30	1.20
員工紅利—現金	6,010	4,386	-	-
員工紅利—股票	15,000	17,543	-	-
董監事酬勞—現金	5,253	5,482	-	-

如前述員工紅利及董監酬勞全部以現金發放且列為九十五年度費用，則本公司九十五年度稅後基本每股盈餘將分別由 1.86 元降為 1.67 元。

九十五及九十四年度盈餘分配員工股票紅利股數分別為 1,500 仟股及 1,754 仟股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為 1.45% 及 2.18%。

本公司九十六年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過及擬議股東會決議分配之情形及員工紅利及董監酬勞之配發情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 金融商品未實現損益

九十六年度金融商品未實現（損）益之變動如下：

	<u>備供出售金融資產</u>
年初餘額	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	( 12,115)
轉列損益項目	-
年底餘額	<u>(\$ 12,115)</u>

六 所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一) 帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 62,052	\$ 60,319
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	27	( 700)
暫時性差異	( 696)	1,640
減：當期抵用之投資抵減	( 30,711)	( 30,629)
未分配盈餘加徵 10%	40	-
當期應納所得稅	<u>\$ 30,712</u>	<u>\$ 30,630</u>

(二) 所得稅費用之構成項目如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
當期應納所得稅	\$ 30,712	\$ 30,630
以前年度所得稅調整	69	211
遞延所得稅費用 (利益)		
暫時性差異	696	( 1,640)
投資抵減	11,873	17,124
	<u>\$ 43,350</u>	<u>\$ 46,325</u>

(三) 資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
期初餘額	\$ 30,470	\$ 22,727
當期應納所得稅	30,712	30,630
當期支付稅額	( 31,238)	( 23,098)
以前年度所得稅調整	69	211
期末餘額	<u>\$ 30,013</u>	<u>\$ 30,470</u>

(四) 遞延所得稅資產 (負債) 之構成項目如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
呆帳損失超限	\$ -	\$ 212
存貨跌價及呆滯損失	1,692	2,210
未實現兌換損失	777	799
其 他	15	33
投資抵減	30,000	30,000
	<u>32,484</u>	<u>33,254</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	( 522)	( 618)
	<u>( 522)</u>	<u>( 618)</u>
	<u>\$ 31,962</u>	<u>\$ 32,636</u>

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金超限	\$ -	\$ 92
其 他	72	2
投資抵減	32,481	44,354
	<u>\$ 32,553</u>	<u>\$ 44,448</u>

遞延所得稅資產（負債）構成項目之變動如下：

	九 期 初	十 餘 額	六 認 列 於 損 益 表	年 期 末	度 餘 額
暫時性差異					
備抵呆帳超限	\$	212	(\$ 212)		-
存貨跌價及呆滯損失		2,210	( 518)		1,692
未實現兌換損失		799	( 22)		777
未實現兌換利益	(	618)	96	(	522)
退休金超限		92	( 92)		-
其 他		35	52		87
		<u>2,730</u>	<u>( 696)</u>		<u>2,034</u>
未使用之稅額抵減					
投資抵減		74,354	( 11,873)		62,481
	\$	<u>77,084</u>	<u>(\$ 12,569)</u>	\$	<u>64,515</u>

	九 期 初	十 餘 額	五 認 列 於 損 益 表	年 期 末	度 餘 額
暫時性差異					
備抵呆帳超限	\$	-	\$ 212	\$	212
存貨跌價及呆滯損失		1,747	463		2,210
未實現兌換損失		973	( 174)		799
未實現兌換利益	(	1,813)	1,195	(	618)
退休金超限		92	-		92
其 他		91	( 56)		35
		<u>1,090</u>	<u>1,640</u>		<u>2,730</u>
未使用之稅額抵減					
投資抵減		91,478	( 17,124)		74,354
	\$	<u>92,568</u>	<u>(\$ 15,484)</u>	\$	<u>77,084</u>

(五) 本公司向國內外廠商購置機器設備及公司研究發展與人才培訓支出，依投資抵減辦法之規定，得就相關支出依一定比率範圍內抵減應納營利事業所得稅額，截至九十六年十二月三十一日止尚未抵減數為 62,481 仟元，明細如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 總 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	研究發展支出	\$ 13,306	\$ 13,306	九十七年
	購置自動化設備	79,351	7,748	九十七年
	購置自動化設備	8,737	8,737	九十八年
	研究發展支出	5,909	5,909	九十八年
	人才培訓支出	146	146	九十八年
	購置自動化設備	8,163	8,163	九十九年
	研究發展支出	5,648	5,648	九十九年

(接次頁)

(承前頁)

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
	人才培訓支出	\$ 48	\$ 48	九十九年
	購置自動化設備	4,357	4,357	一〇〇年
	研究發展支出	8,310	8,310	一〇〇年
	人才培訓支出	109	109	一〇〇年
		<u>\$ 134,084</u>	<u>\$ 62,481</u>	

(六)兩稅合一相關資訊：

	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 181</u>

	九十六年度(預計)	九十五年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.00%</u>	<u>15.73%</u>

(七)未分配盈餘相關資訊：

	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日
八十七年度以後	<u>\$ 205,555</u>	<u>\$ 195,243</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(八)截至九十六年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至九十四年度，且核定數與申報數無重大差異。

五 本公司九十六及九十五年度發生之用人費用、折舊費用及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	屬於營業成 本 者	屬於營業費 用 者	合 計	屬於營業成 本 者	屬於營業費 用 者	合 計
用人費用	\$ 107,941	\$ 61,198	\$ 169,139	\$ 118,659	\$ 56,464	\$ 175,123
薪資費用	78,160	49,107	127,267	85,508	46,054	131,562
勞健保費用	7,615	3,250	10,865	8,525	3,153	11,678
退休金費用	4,738	2,620	7,358	4,986	2,436	7,422
其他用人費用	17,428	6,221	23,649	19,640	4,821	24,461
折舊費用	\$ 160,028	\$ 5,745	\$ 165,773	\$ 160,798	\$ 7,063	\$ 167,861
攤銷費用	\$ 1,529	\$ 6,892	\$ 8,421	\$ 2,554	\$ 7,011	\$ 9,565

### 六 金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 551,586	\$ 551,586	\$ 368,935	\$ 368,935
應收款項	177,825	177,825	168,496	168,496
備供出售金融資產— 流動	87,723	87,723	-	-
持有至到期日金融資 產—非流動	8,000	8,000	-	-
以成本衡量之金融資 產—非流動	13,406	13,406	12,000	12,000
存出保證金	3,111	3,111	3,131	3,131
負 債				
應付款項	231,938	231,938	132,433	132,433
其他金融負債—流動	920	920	908	908

本公司自九十五年一月一日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」，因適用新公報所產生會計變動累積影響數及股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

#### (二) 本公司決定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、應收款項、應付款項及其他金融負債—流動。

2. 備供出售金融資產及持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法係參考最近市場交易價格，該交易價格為交易雙方已充分瞭解並有成交意願之正常交易價格。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 存出保證金係以帳面價值估計其公平價值。
- (三) 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	
	九十六年 十二月 三十一日	九十五年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日	九十五年 十二月 三十一日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ 87,723	\$ -	\$ -	\$ -
持有至到期日之金融資產—非流動	-	-	8,000	-

- (四) 本公司於九十六及九十五年度無因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額。
- (五) 本公司九十六及九十五年十二月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 222,388 仟元及 192,647 仟元，金融負債均為 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 336,527 仟元及 173,212 仟元，金融負債均為 0 仟元。
- (六) 本公司九十六及九十五年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 7,225 仟元及 1,904 仟元，利息費用總額分別為 0 仟元及 4,620 仟元。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

本公司金融商品之市場風險隨匯率、利率及市場價格波動而變動。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司各金融資產信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司持有之金融資產信用風險金額皆與帳面價值相當。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(八)公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險：無。

二質抵押之資產

本公司下列資產業已提供各金融機構充為融資之擔保品或進口原物料之關稅擔保：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
房屋及建築淨額	\$ 88,972	\$ 95,412
土 地	92,342	92,342
	<u>\$ 181,314</u>	<u>\$ 187,754</u>

三重大承諾及或有事項

(一)本公司截至九十六年十二月三十一日止因購置機器設備而產生之承諾金額為 10,400 仟元。

(二)本公司截至九十六年十二月三十一日止已開立尚未使用之信用狀金額（減保證金後之淨額），計約日幣 161,811 仟元。

(三)本公司以營業租賃方式承租營業場所，九十六年度租金支出為 4,327 仟元，截至九十六年十二月三十一日止，未來各年度最低租金給付金額列示如下：

年	度	金	額
九十七年		\$	5,952
九十八年			2,847
		\$	<u>8,799</u>

### 三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券情形。			附表一
4	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 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

#### 四、部門別財務資訊

九十六年度有關本公司依財務會計準則公報第二十號規定，應予揭露之部門別財務資訊如下：

##### (一) 產業別財務資訊

本公司主要係從事光儲存及光通訊用雷射二極體之製造及銷售之單一產業，無產業別資訊之適用。

##### (二) 地區別資訊

本公司並無國外營運機構，故無地區別資訊之適用。

##### (三) 外銷銷貨資訊

本公司九十六及九十五年度外銷銷貨收入占營業收入百分之十以上之明細如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
亞 洲	\$ 92,675	\$ 350,173
美 洲	221,093	170,146
	<u>\$ 313,768</u>	<u>\$ 520,319</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司九十六及九十五年度個別客戶之收入占營業收入百分之十以上之明細如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>		<u>九 十 五 年 度</u>	
	銷 貨 淨 額	所 佔 比 例 %	銷 貨 淨 額	所 佔 比 例 %
客 戶 A	\$ 799,898	64	\$ 621,724	43
客 戶 F	18	-	203,256	14
	<u>\$ 799,916</u>	<u>64</u>	<u>\$ 824,980</u>	<u>57</u>

附表一 期末持有有價證券情形：

(除單位數及股數外，以新台幣仟元為單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數 / 股數	帳面金額	持股比例 %	市價 (註 1)	
聯鈞光電股份有限公司	<u>受益憑證</u>							
	第一富蘭克林富蘭克林全球債券組合累積型基金	無	備供出售金融資產—流動	534,292.10	6,030	-	6,064	
	全球抵押貸款債權證券化基金	"	"	938,447.20	10,000	-	9,700	
	統一強棒債券基金	"	"	961,156.50	15,000	-	15,064	
	<u>國外上市(櫃)股票</u>							
	Global One Real Estate Investment Corporation	"	"	60	26,354	-	23,813	
	Nomura Real Estate Office Fund, Inc.	"	"	68	27,400	-	20,882	
	United Urban Investment Corporation	"	"	56	15,054	-	12,200	
	<u>債券</u>							
華僑商業銀行股份有限公司九十二年第一期次順位金融債券(註2)	無	持有至到期日金融資產—非流動	8	8,000	-	8,000		
<u>國內非上市(櫃)普通股</u>								
欣相光電股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,140,625	13,406	3.083	7,050		

註 1：有公開市價者，開放型基金其市價係指資產負債表日該基金之淨資產價值；上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價。無公開市價者，股票為未經會計師查核之每股淨值，債券則以帳面價值為其市價。

註 2：華僑商業銀行股份有限公司於九十六年十二月一日與美商花旗銀行股份有限公司台北分公司完成合併，並以花旗(台灣)商業銀行股份有限公司為存續公司。

聯鈞光電股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項 目	到 期 日	利 率 %	金 額
庫存現金	-	-	\$ 100
活期存款	-	0.200	23,885
外幣存款(包括 942 仟美 元匯率 1：32.43 及 519,815 仟日圓匯率 1：0.2897)	-	0.030~1.300	181,142
支票存款	-	-	571
定期存款	97.01.08~97.01.20	1.950~2.085	254,500
外幣定期存款(包括 2,818 仟美元匯率 1： 32.43)	97.01.06~97.01.28	4.100~4.750	<u>91,388</u>
			<u>\$ 551,586</u>

聯鈞光電股份有限公司  
備供出售金融資產－流動明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

金融商品名稱摘要	單位數	面值(元)	總額	利率	取得成本	公 平 價 值	
						單價(元)	總價
第一富蘭克林富蘭克林全球債券組合 －累積型基金	534,292.10	11.2860	\$ 6,030		\$ 6,030	11.3507	\$ 6,064
全球抵押貸款債權證券化基金	938,447.20	10.6559	10,000		10,000	11.3362	9,700
統一強棒債券基金	961,156.50	15.6062	15,000		15,000	15.6726	15,064
Global One Real Estate	60	439,237.4805	26,354		26,354	396,889.0000	23,813
Nomura Real Estate Office Fund, Inc.	68	402,947.9193	27,400		27,400	307,082.0000	20,882
United Urban Investment Corp.	56	268,818.75	<u>15,054</u>		<u>15,054</u>	217,854.4000	<u>12,200</u>
			99,838		<u>\$ 99,838</u>		<u>\$ 87,723</u>
加：金融商品未實現(損)益			( <u>12,115</u> )				
			<u>\$ 87,723</u>				

聯鈞光電股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國九十六年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
宏光光電股份有限公司	貨 款	\$ 739
聯達企業有限公司	貨 款	209
其他（註）	貨 款	<u>42</u>
		<u>\$ 990</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

聯鈞光電股份有限公司  
 應收帳款淨額明細表  
 民國九十六年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
客 戶 A	貨 款	\$102,687
客 戶 H	貨 款	20,043
客 戶 K	貨 款	22,044
客 戶 N	貨 款	10,506
其他（註）	貨 款	<u>22,787</u>
		178,067
減：備抵呆帳		( <u>1,744</u> )
		<u>\$176,323</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

聯鈞光電股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應收利息		存款	息	\$	441
		債券	息		67
其他					<u>4</u>
					<u>\$ 512</u>

聯鈞光電股份有限公司  
存貨淨額明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	成 本	市 價
製成品	光儲存、光通訊用雷射二極體	\$ 5,197	\$ 6,723
在製品	光儲存、光通訊用雷射二極體半成品	5,891	5,891
原料	LD 雷射晶粒、金線等	41,295	41,544
在途存貨	LD 雷射晶粒、金線等	<u>18,721</u>	<u>18,721</u>
		71,104	<u>\$ 72,879</u>
減：備抵跌價及呆滯損失		( <u>6,767</u> )	
			<u>\$ 64,337</u>

註：市價除原料按重置成本外，餘按淨變現價值計算，並就呆滯存貨提列備抵存貨跌價損失。

聯鈞光電股份有限公司  
 預付款項明細表  
 民國九十六年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預付款項		預付退休金		\$	2,242
		保 險 費			349
		維 護 費			955
		其 他			<u>197</u>
					<u>\$ 3,743</u>

聯鈞光電股份有限公司  
遞延所得稅資產－流動明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
遞延所得稅資產－流動		可減除暫時性差異及投資 抵減所產生之流動遞延 所得稅影響數		<u>\$ 31,962</u>	

聯鈞光電股份有限公司

持有至到期日金融資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

債 券 名 稱 摘 要	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形
	張	金 額	張	金 額	張	金 額	張	金 額	
華僑商業銀行股份有限公司九十二年度第一期次順位金融債券(註)	-	\$ -	8	\$ 8,000	-	\$ -	8	\$ 8,000	無

註：華僑商業銀行股份有限公司於九十六年十二月一日與美商花旗銀行股份有限公司台北分公司完成合併，並以花旗（台灣）商業銀行股份有限公司為存續銀行。

聯鈞光電股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
國內非上市(櫃)普通股 欣相光電股份有限公司	1,000,000	\$ 12,000	140,625	\$ 1,406	-	\$ -	1,140,625	\$ 13,406	無

聯鈞光電股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
土 地	\$ 92,342	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 92,342	請參閱附註二十一
房屋及建築	111,145	847	-	-	111,992	"
機器設備	1,276,117	56,143	( 32,102)	36,200	1,336,358	無
辦公設備	16,934	1,482	( 197)	-	18,219	"
租賃改良	361	-	-	-	361	"
預付設備款	<u>3,194</u>	<u>36,360</u>	<u>-</u>	<u>( 36,200)</u>	<u>3,354</u>	"
	<u>\$1,500,093</u>	<u>\$ 94,832</u>	<u>(\$ 32,299)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,562,626</u>	

聯鈞光電股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 14,942	\$ 6,761	\$ -	\$ -	\$ 21,703
機器設備	451,548	156,235	( 21,837)	-	585,946
辦公設備	9,573	2,741	( 100)	-	12,214
租賃改良	71	36	-	-	107
	<u>\$ 476,134</u>	<u>\$ 165,773</u>	<u>(\$ 21,937)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619,970</u>

聯鈞光電股份有限公司  
無形資產明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
電腦軟體成本		電腦軟體		\$	<u>6,280</u>

聯鈞光電股份有限公司  
其他資產明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		廠房及公務車租賃押金等		\$ 3,111	
遞延費用		模具及鋁條治具等		2,360	
遞延所得稅資產—非流動		可減除暫時性差異及投資 抵減所產生之非流動遞 延所得稅資產		<u>32,553</u>	
				<u>\$ 38,024</u>	

聯鈞光電股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
維京科技股份有限公司		貨款及應付無形資產價款		\$	1,467
聖文實業社		貨款及應付遞延費用價款			764
唐宇企業有限公司		貨 款			483
上利新科技股份有限公司		應付設備款			462
其他（註）		貨款及應付設備款等			<u>5,507</u>
					<u>\$ 8,683</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

聯鈞光電股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
Sansho Shoji Co., Ltd.	貨 款	\$ 20,878
Panasonic Semiconductor Discrete Devises Co., Ltd.	貨 款	67,426
Shinko Electric Industries Co., Ltd.	貨 款	43,404
其他（註）	貨 款	<u>50,137</u>
		<u>\$181,845</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

聯鈞光電股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應付費用		薪資及年終獎金等		\$ 24,163	
		退休金新制部分		1,683	
		保險費		2,275	
		勞務費		2,752	
		修繕費		1,363	
		進出口費用		1,105	
		其他		<u>3,181</u>	
				<u>\$ 36,522</u>	

聯鈞光電股份有限公司  
其他應付款項明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
<u>其他應付款</u>		<u>應付設備款</u>		\$	<u>1,865</u>
		應付無形資產			2,740
		應付營業稅			253
		其 他			<u>30</u>
				\$	<u><u>4,888</u></u>

聯鈞光電股份有限公司  
其他金融負債－流動明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
代收款		代扣稅款及代扣勞健保費等		\$	<u>920</u>

聯鈞光電股份有限公司  
預收款項明細表  
民國九十六年十二月三十一日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預收款項		預收貨款		<u>\$</u>	<u>892</u>

聯鈞光電股份有限公司

營業收入明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
光	資 訊	66,289,242		\$	883,991
光	通 訊	2,953,231			215,826
光	檢 知	1,289,992			68,709
其	他	2,502,891			<u>93,739</u>
					1,262,265
銷	貨退回			(	606)
銷	貨折讓			(	<u>2,628</u> )
				\$	<u>1,259,031</u>

聯鈞光電股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料耗用			
期初原料		\$	37,232
加：本期進料			605,629
借入料轉其他收入			1,069
減：期末存料		(	41,295)
期末在途存貨		(	18,721)
轉列各項費用		(	5,936)
存貨盤虧		(	<u>11</u> )
			577,967
直接人工			74,227
製造費用			<u>244,127</u>
製造成本			896,321
加：期初在製品			64,666
減：期末在製品		(	5,891)
報廢損失		(	<u>27,510</u> )
製成品成本			927,586
加：期初製成品			4,182
製成品購入			3,577
製造費用轉入			58
減：期末製成品		(	5,197)
轉列各項費用		(	818)
出售副產品收入		(	<u>6,874</u> )
自製品成本		\$	<u>922,514</u>

聯鈞光電股份有限公司

營業費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表二十三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出				\$ 4,399	\$ 22,503	\$ 22,205
租金支出				324	3,773	1,637
文具用品				28	342	49
旅 費				537	63	248
運 費				248	22	8
郵 電 費				146	1,089	6
修 繕 費				19	3,611	247
廣 告 費				-	51	-
水電瓦斯費				19	59	92
保 險 費				356	2,982	1,788
交 際 費				1,847	94	65
捐 贈				-	200	-
稅 捐				-	70	-
折 舊				45	4,697	1,003
各項攤提				-	6,186	706
伙 食 費				148	614	758
職工福利				3	4,080	26
訓 練 費				5	236	93
進出口費用				1,540	3	19
退 休 金				266	1,052	1,302
勞 務 費				-	3,073	-
存貨轉用				212	-	2,022
其他費用				336	3,487	2,311
				<u>\$ 10,478</u>	<u>\$ 58,287</u>	<u>\$ 34,585</u>

聯鈞光電股份有限公司  
營業外收入及利益明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表二十四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
利息收入	銀行存款息及債券息	\$ 7,225
處分固定資產利益	出售設備之利益	9,977
兌換利益（淨額）	外幣債權債務之匯率差異淨額	21,557
什項收入	其 他	<u>1,881</u>
		<u>\$ 40,640</u>

聯鈞光電股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

明細表二十五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
處分固定資產損失		出售設備之損失		\$	83
存貨盤損		存貨盤損			11
存貨跌價、呆滯及報廢損失 (淨額)		期末存貨依成本與市價孰 低法評價之回升利益及 報廢損失之淨額			25,438
什項支出		其 他			<u>27</u>
					<u>\$ 25,559</u>