

聯鈞光電股份有限公司

財 務 報 告 民國九十八年上半年度 (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	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~12		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	13		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	13~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~34		四、~ 四、
(五)關係人交易	-		-
(六)質抵押之資產	34		五、
(七)重大承諾事項及或有事項	34		六、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	34~35		七、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	35~37		八、
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	35		九、
九、重要會計科目明細表	38~62		-

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九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之損益表、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九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，聯鈞光電股份有限公司自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國九十六年三月（九六）基祕字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配，另自民國九十八年一月一日起依新修訂之財務會計準

則公報第十號「存貨之會計處理準則」及其他相關公報配合新修訂之條文。

聯鈞光電股份有限公司民國九十八年上半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 仲 偉

會計師 余 韋 安

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 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 八 年 七 月 二 十 二 日

聯鈞光電股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 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)	\$ 192,444	11	\$ 403,265	21	2120	應付票據	\$ 10,083	1	\$ 19,110	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、六及二十)	24,732	2	49,874	3	2140	應付帳款	85,960	5	112,570	6
1330	持有至到期日金融資產—流動(附註二及九)	8,000	1	-	-	2160	應付所得稅(附註二及二十二)	3,597	-	16,391	1
1350	以成本衡量之金融資產—流動(附註二及十)	-	-	1,141	-	2170	應付費用(附註十三)	38,127	2	46,461	2
1120	應收票據(附註二及七)	3,253	-	7,872	1	2210	其他應付款項	44,637	3	135,774	7
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	177,089	11	234,047	12	2240	其他金融負債—流動	836	-	1,011	-
1178	其他應收款	9,624	1	4,694	-	2260	預收款項	575	-	924	-
1210	存貨淨額(附註二、三及八)	41,231	2	61,438	3	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十四)	55,360	3	-	-
1260	預付款項	6,713	-	5,835	-	21XX	流動負債合計	239,175	14	332,241	17
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十二)	21,413	1	37,674	2		長期負債				
11XX	流動資產合計	484,499	29	805,840	42	2420	長期借款(附註十四)	192,640	12	-	-
	投 資					2XXX	負債合計	431,815	26	332,241	17
1460	持有至到期日金融資產—非流動(附註二及九)	-	-	8,000	-		股東權益				
	固定資產(附註二、十一、二十五及二十七)					3110	股本—普通股(附註一及十六)	766,422	45	1,128,388	58
	成 本						資本公積				
1501	土 地	233,212	14	92,342	5	3210	股票發行溢價(附註十七)	322,130	19	331,986	17
1521	房屋及建築	208,837	12	112,182	6	3220	庫藏股票交易(附註十七)	6,420	-	-	-
1531	機器設備	1,562,754	92	1,430,525	73		保留盈餘				
1561	辦公設備	17,818	1	18,928	1	3310	法定盈餘公積(附註十九)	91,652	5	77,339	4
1631	租賃改良	361	-	361	-	3320	特別盈餘公積(附註十八)	11,941	1	12,115	1
15X9	減：累計折舊	(884,874)	(52)	(701,287)	(36)	3350	未分配盈餘(附註十九)	74,762	5	80,216	4
1670	預付設備款	17,441	1	139,716	7		股東權益其他調整項目				
15XX	固定資產淨額	1,155,549	68	1,092,767	56	3450	金融商品未實現(損)益(附註二及二十)	(11,988)	(1)	(18,789)	(1)
	無形資產					3XXX	股東權益合計	1,261,339	74	1,611,255	83
1750	電腦軟體成本(附註二及十二)	2,219	-	4,579	-		負債及股東權益總計	\$ 1,693,154	100	\$ 1,943,496	100
	其他資產										
1820	存出保證金	961	-	3,111	-						
1830	遞延費用(附註二)	5,167	-	5,298	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十二)	44,759	3	23,901	1						
18XX	其他資產合計	50,887	3	32,310	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,693,154	100	\$ 1,943,496	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十二日查核報告)

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：劉美蘭

聯鈞光電股份有限公司

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股淨（損）利為元

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入（附註二）	\$ 364,272	100	\$ 707,161	100
4170 減：銷貨退回	(303)	-	(259)	-
4190 銷貨折讓	(1,555)	-	(101)	-
4100 營業收入	362,414	100	706,801	100
5000 營業成本（附註八及二十三）	(351,899)	(97)	(519,412)	(74)
5910 營業毛利	10,515	3	187,389	26
營業費用（附註二十三）				
6100 推銷費用	(3,493)	(1)	(5,574)	(1)
6200 管理及總務費用	(24,201)	(7)	(34,378)	(5)
6300 研究發展費用	(19,584)	(5)	(24,018)	(3)
6000 營業費用合計	(47,278)	(13)	(63,970)	(9)
6900 營業淨（損）利	(36,763)	(10)	123,419	17
營業外收入及利益				
7110 利息收入（附註二十四）	294	-	4,227	1
7122 股利收入（附註二）	1,243	-	916	-
7130 處分固定資產利益（附註二）	3,493	1	1,454	-
7140 處分投資利益—淨額（附註二及五）	250	-	-	-
7160 兌換利益—淨額（附註二）	2,860	1	-	-
7210 租金收入	259	-	-	-
7480 什項收入	12,408	4	668	-
7100 營業外收入及利益合計	20,807	6	7,265	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金	%	金	%
	營業外費用及損失			
7510	(\$ 1,552)	(1)	\$ -	-
7530	(129)	-	(24)	-
7540	-	-	(2,653)	-
7560	-	-	(6,358)	(1)
7630	-	-	(12,265)	(2)
7500	(1,681)	(1)	(21,300)	(3)
7900	(17,637)	(5)	109,384	15
8110	1,501	1	(29,399)	(4)
9600	(\$ 16,136)	(4)	\$ 79,985	11
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	(\$ 0.23)	(\$ 0.21)	\$ 0.97	\$ 0.71
9850	(\$ 0.23)	(\$ 0.21)	\$ 0.96	\$ 0.70

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十二日查核報告)

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：劉美蘭

聯鈞光電股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目		股 東 權 益 合 計
	普 通 股 資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 未 實 現 (損) 益 庫 藏 股 票	
九十八年一月一日餘額	\$ 789,872	\$ 331,986	\$ 77,339	\$ 12,115	\$ 143,358	(\$ 11,942) (\$ 26,886) \$ 1,315,842
九十七年度盈餘分配(註)						
法定盈餘公積(附註十九)	-	-	14,313	-	(14,313)	-
特別盈餘公積(附註十八)	-	-	-	(174)	174	-
現金股利(附註十九)	-	-	-	-	(38,321)	(38,321)
庫藏股票註銷(附註十六及二十一)	(23,450)	(3,436)	-	-	-	26,886
備供出售金融資產未實現損益之變動(附註二十)	-	-	-	-	-	(46)
九十八年上半年度淨損	-	-	-	-	(16,136)	(16,136)
九十八年六月三十日餘額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 91,652	\$ 11,941	\$ 74,762	(\$ 11,988) \$ - \$ 1,261,339
九十七年一月一日餘額	\$ 1,079,503	\$ 331,986	\$ 56,850	\$ -	\$ 205,555	(\$ 12,115) \$ - \$ 1,661,779
九十六年度盈餘分配						
法定盈餘公積(附註十九)	-	-	20,489	-	(20,489)	-
特別盈餘公積(附註十八)	-	-	-	12,115	(12,115)	-
股票股利(附註十六及十九)	32,385	-	-	-	(32,385)	-
現金股利(附註十九)	-	-	-	-	(114,427)	(114,427)
董監事酬勞(附註十九)	-	-	-	-	(5,182)	(5,182)
員工紅利轉增資(附註十六及十九)	16,500	-	-	-	(16,500)	-
員工紅利(附註十九)	-	-	-	-	(4,226)	(4,226)
備供出售金融資產未實現損益之變動(附註二十)	-	-	-	-	-	(6,674)
九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	79,985	-
九十七年六月三十日餘額	\$ 1,128,388	\$ 331,986	\$ 77,339	\$ 12,115	\$ 80,216	(\$ 18,789) \$ - \$ 1,611,255

註：九十七年度董監酬勞 1,402 仟元及員工分紅 7,010 仟元已於九十七年度損益表扣除。

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十二日查核報告)

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：劉美蘭

聯鈞光電股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 16,136)	\$ 79,985
折舊費用	102,108	85,980
各項攤銷	4,532	3,654
處分投資損(益)淨額	(250)	2,653
處分固定資產損(益)淨額	(3,364)	(1,430)
呆帳損失	-	1,999
備抵呆帳迴轉	(11,823)	-
提列退休金	3,757	3,887
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(4,219)	4,268
減損損失	-	12,265
遞延所得稅資產—流動	5,513	(5,712)
遞延所得稅資產—非流動	(5,296)	14,827
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	6,573	(4,432)
應收帳款	(10,111)	(59,723)
其他應收款	(229)	(1,586)
存 貨	6,010	(1,369)
預付款項	(434)	(1,688)
其他流動資產	3,335	-
應付票據	(2,566)	5,562
應付帳款	34,519	(69,275)
應付費用	(5,194)	9,887
應付所得稅	(21,766)	(13,622)
其他應付款項	1,941	650
其他金融負債—流動	16	91
預收款項	(540)	32
提撥退休金	(3,466)	(4,239)
營業活動之淨現金流入	<u>82,910</u>	<u>62,664</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產—流動	\$ -	(\$ 90,000)
處分備供出售金融資產價款	18,346	112,347
取得公平價值變動列入損益之金融 資產價款	(45,000)	-
處分公平價值變動列入損益之金融 資產價款	365,660	-
購置固定資產支付現金數	(52,215)	(224,101)
出售固定資產收取現金數	4,982	185
存出保證金減少	930	-
無形資產增加	-	(4,505)
遞延費用增加	(486)	(4,911)
受限制資產—流動減少	4,000	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>296,217</u>	<u>(210,985)</u>
融資活動之現金流量		
現金減資退還股款	(328,466)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(328,466)</u>	<u>-</u>
現金及約當現金增加(減少)數	50,661	(148,321)
期初現金及約當現金餘額	<u>141,783</u>	<u>551,586</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 192,444</u>	<u>\$ 403,265</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>\$ 1,570</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 20,048</u>	<u>\$ 33,906</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
以成本衡量之金融資產非流動轉列 流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,141</u>
一年內到期長期借款	<u>\$ 55,360</u>	<u>\$ -</u>
本期宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ 38,321</u>	<u>\$ 114,427</u>
本期宣告尚未發放之董監酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,182</u>
本期宣告尚未發放之員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,226</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
以現金購置固定資產		
固定資產增加數	\$ 33,583	\$ 239,892
加：期初應付設備款（帳列其他應付款項）	1,974	1,865
期初應付設備款（帳列應付票據）	22,971	838
減：期末應付設備款（帳列其他應付款項）	(4,173)	(11,006)
期末應付設備款（帳列應付票據）	(<u>2,140</u>)	(<u>7,488</u>)
現金購置固定資產	<u>\$ 52,215</u>	<u>\$ 224,101</u>
出售固定資產收取現金數		
本期固定資產出售價款	\$ 9,854	\$ 5,231
減：期末應收固定資產價款（帳列應收票據）	-	(2,450)
期末應收固定資產價款（帳列其他應收款）	(<u>4,872</u>)	(<u>2,596</u>)
本期固定資產出售收取現金數	<u>\$ 4,982</u>	<u>\$ 185</u>
購置無形資產支付現金數		
本期無形資產增加數	\$ -	\$ 470
加：期初應付無形資產價款（帳列應付票據）	-	1,295
期初應付無形資產價款（帳列其他應付款）	-	<u>2,740</u>
現金購置無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,505</u>
購置遞延費用支付現金數		
本期遞延費用增加數	\$ 486	\$ 4,421
加：期初應付遞延費用（帳列應付票據）	-	<u>490</u>
現金購置遞延費用	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 4,911</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
現金減資退還股款		
本期現金減資金額	\$ -	\$ -
加：期初應付現金減資款項（帳列 其他應付款項）	<u>328,466</u>	<u>-</u>
現金退回股款支付現金數	<u>\$ 328,466</u>	<u>\$ -</u>
出售備供出售金融資產收取現金數		
本期出售備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 112,347
加：期初應收出售備供出售金融資 產價款（帳列其他應收款）	<u>18,346</u>	<u>-</u>
出售備供出售金融資產收取現 金數	<u>\$ 18,346</u>	<u>\$ 112,347</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月二十二日查核報告)

董事長：鄭祝良

經理人：黃文興

會計主管：劉美蘭

聯鈞光電股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

- (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，經歷年來增減資，目前資本總額為 766,422 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)截至九十八年及九十七年六月三十日止，本公司員工人數分別為 266 人及 334 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、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。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。

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；續後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、製成品及在製品。九十七年十二月三十一日以前，存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時係以全體項目為基礎，原料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨平時按標準成本計算，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

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同。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為帳面價值。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；辦公設備，三年；租賃改良，九年。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，按二年至三年攤銷。

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。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。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，依預期回轉期間之長短期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。

重分類

九十七年上半年度之財務報表若干項目業經重分類，俾配合九十八年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度繼續營業單位淨損增加 113 仟元，本期淨損增加 85 仟元。稅後基本每股淨損增加 0 元。本公司亦重分類九十七年上半年度營業外費用及損失 4,303 仟元至銷貨成本。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度繼續營業單位淨利減少 12,784 仟元，本期淨利減少 9,588 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.09 元。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 100	\$ 100
活期存款	23,184	27,626
外幣活期存款	77,227	182,808
支票存款	65	1,118
定期存款	-	62,000
外幣定期存款	91,868	129,613
	<u>\$ 192,444</u>	<u>\$ 403,265</u>

截至九十八年及九十七年六月三十日止，銀行定期存款之到期日均在一年之內。

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

於九十八年上半年度，以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益為 250 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
基金受益憑證－台幣計價	\$ 6,132	\$ 5,766
國外上市（櫃）股票－日幣計價		
，九十八年及九十七年分別為 54,182 仟元日幣及 153,100 仟 元日幣，匯率分別為 0.3433 及 0.2881	18,600	44,108
	<u>\$ 24,732</u>	<u>\$ 49,874</u>

七、應收票據／應收帳款淨額

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收票據	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 7,872</u>
應收帳款	\$ 182,484	\$ 237,790
減：備抵呆帳	(5,395)	(3,743)
	<u>\$ 177,089</u>	<u>\$ 234,047</u>

本期備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 應 收 票 據	上 半 年 度 應 收 帳 款	九 十 七 年 應 收 票 據	上 半 年 度 應 收 帳 款
期初餘額	\$ -	\$ 17,218	\$ -	\$ 1,744
加：本期提列（迴轉） 呆帳費用	-	(11,823)	-	1,999
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,743</u>

八、存貨淨額

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
製成品	\$ 5,078	\$ 3,329
在製品	7,981	9,927
原料	28,172	48,182
	<u>\$ 41,231</u>	<u>\$ 61,438</u>

九十八年及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為10,298 仟元及 11,035 仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之之銷貨成本分別為351,899 仟元及 519,412 仟元。九十八及九十七年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益（損失）4,219 仟元及(4,268)仟元。

九、持有至到期日金融資產

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
債券投資－華僑商業銀行股份有 限公司	\$ 8,000	\$ 8,000
減：一年內到期部分	(8,000)	-
	<u>\$ -</u>	<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中華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。

十、以成本衡量之金融資產

	<u>九十七年六月三十日</u>	
	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		
投資成本	\$ 13,406	3.083%
減：累計減損	(12,265)	
	1,141	
列為流動資產	(1,141)	
	<u>\$ -</u>	

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。另於九十七年六月三十日與瀚威國際投資股份有限公司簽訂股份買賣協議書，處分總價款為 1,141 仟元，截至九十七年六月三十日止，因尚未完成股份買賣之交割，故帳列減損損失 12,265 仟元。

六、固定資產淨額

	九 土	十 地	八 房屋及建築	年 機器設備	上 辦公設備	半 租賃改良	年 預付設備款	度 合計									
<u>成本</u>																	
期初餘額	\$	233,212	\$	207,220	\$	1,549,535	\$	19,152	\$	361	\$	17,023	\$	2,026,503			
本期增加	-	-	900	16,855	443	-	15,385	33,583									
本期處分	-	-	-	(17,886)	(1,777)	-	-	(19,663)									
重分類	-	-	717	14,250	-	-	(14,967)	-									
期末餘額		<u>233,212</u>		<u>208,837</u>		<u>1,562,754</u>		<u>17,818</u>					<u>361</u>		<u>17,441</u>		<u>2,040,423</u>
<u>累計折舊</u>																	
期初餘額	-	-	29,156	752,255	14,385	143	-	795,939									
折舊費用	-	-	5,384	95,187	1,519	18	-	102,108									
本期處分	-	-	-	(11,413)	(1,760)	-	-	(13,173)									
期末餘額	-	-	<u>34,540</u>	<u>836,029</u>	<u>14,144</u>	<u>161</u>	-	<u>884,874</u>									
期末淨額	\$	<u>233,212</u>	\$	<u>174,297</u>	\$	<u>726,725</u>	\$	<u>3,674</u>	\$	<u>200</u>	\$	<u>17,441</u>	\$	<u>1,155,549</u>			

	九 土	十 地	七 房屋及建築	年 機器設備	上 辦公設備	半 租賃改良	年 預付設備款	度 合計									
<u>成本</u>																	
期初餘額	\$	92,342	\$	111,992	\$	1,336,358	\$	18,219	\$	361	\$	3,354	\$	1,562,626			
本期增加	-	-	190	69,975	781	-	168,946	239,892									
本期處分	-	-	-	(8,392)	(72)	-	-	(8,464)									
重分類	-	-	-	32,584	-	-	(32,584)	-									
期末餘額		<u>92,342</u>		<u>112,182</u>		<u>1,430,525</u>		<u>18,928</u>					<u>361</u>		<u>139,716</u>		<u>1,794,054</u>
<u>累計折舊</u>																	
期初餘額	-	-	21,703	585,946	12,214	107	-	619,970									
折舊費用	-	-	3,449	81,407	1,106	18	-	85,980									
本期處分	-	-	-	(4,599)	(64)	-	-	(4,663)									
期末餘額	-	-	<u>25,152</u>	<u>662,754</u>	<u>13,256</u>	<u>125</u>	-	<u>701,287</u>									
期末淨額	\$	<u>92,342</u>	\$	<u>87,030</u>	\$	<u>767,771</u>	\$	<u>5,672</u>	\$	<u>236</u>	\$	<u>139,716</u>	\$	<u>1,092,767</u>			

本公司部分土地、房屋及建築及機器設備業已抵押金融機構，作為抵押借款之擔保，請參閱附註二十五。

三 無形資產

	九十八年上半年度 電腦軟體成本	九十七年上半年度 電腦軟體成本
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 20,471	\$ 19,044
本期增加	-	470
本期減少	(14,664)	(10,711)
期末餘額	<u>5,807</u>	<u>8,803</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	16,501	12,764
本期攤銷	1,751	2,171
本期減少	(14,664)	(10,711)
期末餘額	<u>3,588</u>	<u>4,224</u>
期末淨額	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ 4,579</u>

三 應付費用

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
薪資及獎金	\$ 17,383	\$ 20,514
修繕費	1,372	3,952
退休金—新制	1,711	1,735
保險費	2,414	1,598
勞務費	3,394	1,518
進出口費用	510	1,013
員工紅利	7,010	10,227
董監酬勞	1,402	2,557
利息	83	-
其他	2,848	3,347
	<u>\$ 38,127</u>	<u>\$ 46,461</u>

四 長期借款

九 十 八 年
六 月 三 十 日

兆豐國際商業銀行

抵押借款，借款額度 128,000 仟元，利率為 1.230%，98 年 12 月起償還第一期款，餘自 99 年 3 月起本金平均攤還，每三個月為一期，共分 25 期攤還。	\$ 128,000
抵押借款，借款額度 160,000 仟元，利率為 1.225%，98 年 12 月起償還第一期款，餘自 99 年 3 月起本金平均攤還，每三個月為一期，共分 9 期攤還。	120,000
減：一年內到期部分	(55,360)
	<u>\$ 192,640</u>

本公司依約提供土地、房屋及建築及機器設備作為此項借款之擔保品，請參閱附註二十五。

五 員工退休金

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。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 3,451 仟元及 3,458 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之專戶。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 306 仟元及 429 仟元。

去股本／每股淨利（損）

(一)本公司九十八年六月三十日額定資本額為 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 766,422 仟元，分為 76,642,141 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	261,005
員工紅利轉增資	109,043
現金減資	(328,466)
現金減資－庫藏股 1,005 仟股	(10,050)
庫藏股註銷	(23,450)
	<u>\$ 766,422</u>

本公司於九十八年三月十八日經董事會決議辦理庫藏股註銷 23,450 仟元，消除股數計 2,345,000 股，每股面額 10 元，並訂定九十八年三月十九日為減資基準日。本案業經經濟部九十八年三月二十七日經授商字第 09801058930 號核准。

本公司於九十七年六月十九日經股東會決議盈餘轉增資 32,385 仟元及員工紅利轉增資 16,500 仟元，計發行新股 4,888,508 股，每股面額 10 元，經行政院金融監督管理委員會九十七年七月三日金管證一字第 0970033329 號核准，並訂定九十七年八月一日為增資基準日。本案業經經濟部九十七年八月十九日經授商字第 09701208090 號核准。

本公司於九十七年十月二十一日經股東臨時會決議辦理現金減資退還股款，每股 3 元，總計 338,516 仟元，消除股數計 33,851,632 股，減資比率為 30%，前述減資案之基準日為九十七年十一月二十二日，業經行政院金融監督管理委員會九十七年十一月十七日金管證一字第 0970059640 號及經濟部九十七年十二月二日經授商字第 09701306420 號核准。

(二)每股淨利(損)計算如下：

	金額(分子)		股數(分母) (股)	每股淨利(損)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十八年上半年度</u>					
基本每股淨損					
屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 17,637)	(\$ 16,136)	76,642,141	(\$ 0.23)	(\$ 0.21)
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	-	-	-
稀釋每股淨損					
屬於普通股股東之本期淨損加潛在普通股之影響	<u>(\$ 17,637)</u>	<u>(\$ 16,136)</u>	<u>76,642,141</u>	(\$ 0.23)	(\$ 0.21)
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股淨利					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 109,384	\$ 79,985	112,838,773	\$ 0.97	\$ 0.71
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	648,087	-	-
稀釋每股淨利					
屬於普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 109,384</u>	<u>\$ 79,985</u>	<u>113,486,860</u>	\$ 0.96	\$ 0.70

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、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，其撥充資本每年以實收股本之一定比率為限。

六 特別盈餘公積

依行政院金融監督管理委員會(89)台財證(一)字第 100116 號函規定，若有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等帳列股東權益減項金額，除庫藏股票之帳面金額外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，始得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司於九十七年六月十九日經股東常會通過修訂章程，修訂後章程規定，本公司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，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，並加計前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，按下列比率擬訂分配議案提請股東會決議分派：

- 1.股東紅利百分之八十二。
- 2.員工紅利百分之十五。
- 3.董事監察人酬勞百分之三。

(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，需持續投資及研究開發以創造競爭優勢。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)九十八及九十七年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 0 仟元及 10,227 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 0 仟元及 2,557 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並考慮法定盈餘公積後按章程規定之比率計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

(四)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。

(五)本公司分別於九十八年六月十日及九十七年六月十九日舉行股東常會，分別決議九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
法定盈餘公積	\$ 14,313	\$ 20,489	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(174)	12,115	-	-
現金股利	38,321	114,427	0.50	1.06
股票股利	-	32,385	-	0.30
員工紅利—現金	-	4,226	-	-
員工紅利—股票	-	16,500	-	-
董監事酬勞—現金	-	5,182	-	-

九十八年六月十日股東常會決議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 7,010 仟元及 1,402 仟元。員工紅利係全數以現金發放。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十七年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議分配之情形及員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二 金融商品未實現（損）益

九十八及九十七年上半年度金融商品未實現（損）益之變動如下：

	九十八年上半年度 備供出售金融資產	九十七年上半年度 備供出售金融資產
期初餘額	(\$ 11,942)	(\$ 12,115)
直接認列為股東權益調整項目	(202)	(13,021)
轉列損益項目	-	172
所得稅影響數	156	6,175
期末餘額	<u>(\$ 11,988)</u>	<u>(\$ 18,789)</u>

二 庫藏股票

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>九十八年上半年度</u>				
買回以註銷	2,345,000	-	2,345,000	-
<u>九十七年度</u>				
買回以註銷	-	3,350,000	1,005,000	2,345,000

依據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數之百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

本公司於九十七年十月二十一日經股東臨時會決議辦理現金減資退還股款，每股 3 元，減資比率為 30%，前述減資案之基準日為九十七年十一月二十二日，故依基準日之庫藏股股數比例減少 1,005,000 股，金額 10,050 仟元。

本公司於九十八年三月十八日經董事會決議辦理庫藏股註銷 23,450 仟元，消除股數計 2,345,000 股，並訂定九十八年三月十九日為基準日。

三 所得稅

(一)帳列稅前利益(損失)按法定稅率(25%)計算之所得稅(利益)費用與當期所得稅(利益)費用之調節如下:

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前利益(損失)按法定稅率 計算之所得稅費用(利益)	(\$ 4,409)	\$ 27,336
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(61)	3,718
暫時性差異	(2,712)	2,634
按課稅所得額計算之所得稅 費用	-	33,688
當期抵用之投資抵減	(5,363)	(16,844)
未分配盈餘加徵 10%	9,067	-
當期應納所得稅	3,704	16,844
以前年度所得稅調整	(5,422)	3,440
遞延所得稅		
暫時性差異	2,712	(2,634)
投資抵減	4,687	11,749
虧損扣抵	(7,182)	-
	<u>(\$ 1,501)</u>	<u>\$ 29,399</u>

立法院於九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(二)應付所得稅之變動如下:

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	\$ 25,363	\$ 30,013
當期應納所得稅	3,704	16,844
當期支付稅額	(20,048)	(33,906)
以前年度所得稅調整	(5,422)	3,440
期末餘額	<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ 16,391</u>

(三)遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
呆帳損失超限	\$ 885	\$ 322
存貨跌價及呆滯損失	2,574	2,759
未實現兌換損失	1,094	2,578
其 他	25	25
投資抵減	10,000	33,066
虧損扣抵	7,182	-
	<u>21,760</u>	<u>38,750</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(347)	(1,076)
	<u>(347)</u>	<u>(1,076)</u>
	<u>\$ 21,413</u>	<u>\$ 37,674</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
其 他	\$ 31	\$ 60
投資抵減	40,697	17,666
金融商品未實現損益	4,031	6,175
	<u>\$ 44,759</u>	<u>\$ 23,901</u>

(四)截至九十八年六月三十日止投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	以 前 年 度 抵 減 總 額	本 期 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	5,909	\$ 5,226	\$ 683	\$ -	九十八年
	人才培訓支出	146	-	146	-	九十八年
	購置自動化設備	8,118	-	4,534	3,584	九十九年
	研究發展支出	5,648	-	-	5,648	九十九年
	人才培訓支出	48	-	-	48	九十九年
	購置自動化設備	4,237	-	-	4,237	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
	購置自動化設備	13,409	-	-	13,409	一〇一年
	研究發展支出	10,719	-	-	10,719	一〇一年
	人才培訓支出	181	-	-	181	一〇一年
	購置自動化設備	560	-	-	560	一〇二年
	研究發展支出	3,886	-	-	3,886	一〇二年
	人才培訓支出	6	-	-	6	一〇二年
		<u>\$ 61,286</u>	<u>\$ 5,226</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 50,697</u>	

(五)截至九十八年六月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

到 期 年 度 一〇八年	尚未扣抵餘額 <u>\$ 28,728</u>
-----------------	----------------------------

(六)兩稅合一相關資訊：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 20,761</u>	<u>\$ 34,264</u>
	九十七年度(預計)	九十六年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.48%</u>	<u>16.67%</u>

(七)未分配盈餘相關資訊：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
八十七年度以後	<u>\$ 74,762</u>	<u>\$ 80,216</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，因此本公司預計九十七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會有所差異。

(八)截至九十八年六月三十日止，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九十六年度，且核定數與申報數無重大差異。

三、用人、折舊及攤銷費用

功 能 別 性 質 別	九 十 八 年 上 半 年 度			九 十 七 年 上 半 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	\$ 43,915	\$ 30,317	\$ 74,232	\$ 65,364	\$ 39,026	\$ 104,390
薪資費用	33,192	24,670	57,862	48,680	32,448	81,128
勞健保費用	3,892	1,984	5,876	3,562	1,603	5,165
退休金費用	2,269	1,488	3,757	2,443	1,444	3,887
其他用人費用	4,562	2,175	6,737	10,679	3,531	14,210
折舊費用	\$ 99,170	\$ 2,938	\$ 102,108	\$ 83,897	\$ 2,083	\$ 85,980
攤銷費用	\$ 2,661	\$ 1,871	\$ 4,532	\$ 1,193	\$ 2,461	\$ 3,654

四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 192,444	\$ 192,444	\$ 403,265	\$ 403,265
備供出售金融資產— 流動	24,732	24,732	49,874	49,874
持有至到期日之金融 資產—流動	8,000	8,000	-	-
以成本衡量之金融資 產—流動	-	-	1,141	1,141
應收款項	189,966	189,966	246,613	246,613
持有至到期日金融資 產—非流動	-	-	8,000	8,000
存出保證金	961	961	3,111	3,111
負 債				
應付款項	178,807	178,807	313,915	313,915
其他金融負債—流動	836	836	1,011	1,011
長期借款（含一年內 到期長期借款）	248,000	248,000	-	-

(二) 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—流動係投資未上市（櫃）公司股票，以股份買賣協議書之交易價格為市價。
4. 存出保證金係以帳面價值估計其公平價值。
5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

(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	
	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－ 流動	\$ 24,732	\$ 49,874	\$ -	\$ -
持有至到期日金融資 產－流動	-	-	8,000	-
持有至到期日金融資 產－非流動	-	-	-	8,000

(四)本公司於九十八及九十七年上半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)本公司九十八及九十七年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 91,868 仟元及 191,613 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 108,411 仟元及 218,434 仟元，金融負債分別為 248,000 仟元及 0 仟元。

(六)本公司九十八及九十七年上半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 294 仟元及 4,227 仟元，利息費用分別為 1,552 仟元及 0 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義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

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。

本公司投資之債券及權益商品部分無活絡市場，故預期具有流動性風險。

五. 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：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
房屋及建築淨額	\$ 107,775	\$ 87,030
土 地	92,342	92,342
機器設備	165,622	-
	<u>\$ 365,739</u>	<u>\$ 179,372</u>

六. 重大承諾及或有事項

本公司截至九十八年六月三十日止因購置機器設備而產生之承諾金額為 17,895 仟元。

七. 其 他

本公司於九十七年六月三十日與華南金資產管理股份有限公司（以下簡稱華南金資產）簽訂不動產買賣合約書，合約總價款為 210,000 仟元，該買賣合約標的（台北縣中和市橋和段 49 地號之部分土地及橋安街 27 號及 35 號之九樓及十樓建物）係華南金資產依久津實業股份有限公司（以下簡稱久津公司）重整計畫有權承受該買賣標的之所有權，惟因台灣省北區國稅局中和稽徵所就買賣標的為限制登記，及久津公司其他債權人包括泛亞商業銀行股份有限公司（由新加坡商星展銀行股份有限公司概括承受）、國際票券金融股份有限公司及大發投資股份有限公司所為查封登記，故華南金資產無法取得所有權且無法對於買賣標的所有權之取得及取得時程為擔保。本公司同意華南金資產於買賣標的解除限制登記及撤銷查封登記，並自久津公司取得標的所有權後，始移轉登記買賣標的所有權。另，若於九十七年十二月十五日前無法依約辦理產權移轉時，本公司同意華南金資產將對久津公司之債權及一切附隨權利讓與本公司。若本公司占有買賣標的

物後，尚無法辦理所有權移轉登記時，華南金資產應盡力促使久津公司與本公司簽署租賃契約，並自本公司付清總價款之日起至債權轉讓日止，本公司支付與久津公司之租金視為買賣價金之一部份，由於買賣價金已付訖，華南金資產將按月退還本公司於上述期間支付與久津公司之租金。本公司於九十七年十二月十六日取得華南金資產管理股份有限公司出具之債權讓與證明書，並於九十八年二月十二日經板橋地方法院民事裁定解除該標的之限制移轉登記，且於九十八年四月二日完成所有權移轉登記。

六 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。	附表二
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。

元 部門別財務資訊

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，期中財務報表得不揭露部門別財務資訊。

附表一 期末持有有價證券情形

(除單位數外，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	帳面金額	持股比例%	市價	
聯鈞光電股份有限公司	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	-	6,132	註一
	國外上市(櫃)股票							
	Global One Real Estate Investment Corporation	"	"	35	15,373	-	8,435	"
	Nomura Real Estate Office Fund, Inc.	"	"	28	11,283	-	5,902	"
	United Urban Investment Corporation	"	"	30	8,065	-	4,263	"
	債券							
	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	"	持有至到期日金融資產—流動	8	8,000	-	8,000	註一、二

註一：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，債券為帳面價值。

註二：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。

附表二 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

單位：除單位數外，餘
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		末	
					單	金	單	金	單	金	單	金	數	額
聯鈞光電股份有限公司	統一強棒債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	20,106,808.7	320,410 (註1)	2,821,375.7	45,000	22,928,184.4	365,660	365,410 (註1)	250	-	-

註1：包括金融資產評價利益190仟元。

聯鈞光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十八年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	到 期 日	利 率 %	金 額
庫存現金			\$ 100
活期存款		0.10	23,184
外幣活期存款（包括 1,302 仟美元匯率 1： 32.81 及 100,512 仟日 圓匯率 1：0.3433）		0.02	77,227
支票存款			65
外幣定期存款（包括 2,800 仟美元匯率 1： 32.81）	98.07.03~98.11.08	0.20~1.18	<u>91,868</u>
			<u>\$ 192,444</u>

聯鈞光電股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十八年六月三十日

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	11.4761		\$ 6,132
Global One Real Estate Investment Corporation		35	439,237	15,373		15,373	240,996.6000		8,435
Nomura Real Estate Office Fund, Inc.		28	402,948	11,283		11,283	210,786.2000		5,902
United Urban Investment Corporation		30	268,819	<u>8,065</u>		<u>8,065</u>	142,126.2000		<u>4,263</u>
				40,751		40,751			24,732
加：金融商品未實現（損）益				(<u>16,019</u>)		<u>-</u>			<u>-</u>
				<u>\$ 24,732</u>		<u>\$ 40,751</u>			<u>\$ 24,732</u>

聯鈞光電股份有限公司
持有至到期日金融資產－流動變動明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表三

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	數	金 額	張	數	金 額	張	數		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)	到期日：九十八年九月三十 日，每年三月三十一日及 九月三十日各付息乙 次，利率按九月三十日債 券付息日之中華郵政公 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。	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

應收票據明細表

民國九十八年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
上適科技企業有限公司	貨 款	\$ 2,883
敦樸企業股份有限公司	貨 款	<u>370</u>
		<u>\$ 3,253</u>

聯鈞光電股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國九十八年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
客 戶 K	貨 款	\$ 56,067
客 戶 A	"	34,169
客 戶 H	"	24,288
客 戶 I	"	18,165
客 戶 Q	"	11,420
其他 (註)	"	<u>38,375</u>
		182,484
減：備抵呆帳		(<u>5,395</u>)
		<u>\$177,089</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
民國九十八年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收退稅款		營業稅退稅款		\$ 4,533	
應收利息		存款息		92	
		債券息		78	
其 他		出售固定資產價款		4,872	
		其 他		<u>49</u>	
				<u>\$ 9,624</u>	

聯鈞光電股份有限公司
存貨淨額明細表
民國九十八年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	成 本	市 價 (註)
製 成 品	光儲存、光通訊用雷射二極體	\$ 5,427	\$ 6,952
在 製 品	光儲存、光通訊用雷射二極體半成品	7,981	7,981
原 料	LD 雷射晶粒、金線等	<u>38,121</u>	<u>38,377</u>
		51,529	53,310
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>10,298</u>)	-
		<u>\$ 41,231</u>	<u>\$ 53,310</u>

註：市價係以淨變現價值計算，並就呆滯存貨提列備抵存貨跌價及呆滯損失。

聯鈞光電股份有限公司

預付款項明細表

民國九十八年六月三十日

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>
預付款項		預付退休金		\$ 3,243	
		維護費用		2,290	
		保險費		948	
		其他		<u>232</u>	
				<u>\$ 6,713</u>	

聯鈞光電股份有限公司
遞延所得稅資產－流動明細表
民國九十八年六月三十日

明細表九

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>
遞延所得稅資產－流動		可減除暫時性差異、虧損扣 抵及投資抵減所產生之 流動遞延所得稅影響數		\$ 21,413	

聯鈞光電股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十

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	\$ 233,212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 233,212	請參閱附註二十五
房屋及建築	207,220	900	-	717	208,837	"
機器設備	1,549,535	16,855	(17,886)	14,250	1,562,754	"
辦公設備	19,152	443	(1,777)	-	17,818	無
租賃改良	361	-	-	-	361	"
預付設備款	<u>17,023</u>	<u>15,385</u>	<u>-</u>	<u>(14,967)</u>	<u>17,441</u>	"
	<u>\$ 2,026,503</u>	<u>\$ 33,583</u>	<u>(\$ 19,663)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,040,423</u>	

聯鈞光電股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十八年一月一日至六月三十日

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
房屋及建築	\$ 29,156	\$ 5,384	\$ -	\$ -	\$ 34,540
機器設備	752,255	95,187	(11,413)	-	836,029
辦公設備	14,385	1,519	(1,760)	-	14,144
租賃改良	<u>143</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>161</u>
	<u>\$ 795,939</u>	<u>\$ 102,108</u>	<u>(\$ 13,173)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 884,874</u>

聯鈞光電股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體成本		<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,751)</u>	<u>\$ 2,219</u>	按直線法分二 年至三年攤 提

聯鈞光電股份有限公司
其他資產明細表
民國九十八年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		公務車租賃押金等		\$	961
遞延費用		模具及鋁條治具等			5,167
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>44,759</u>
					<u>\$ 50,887</u>

聯鈞光電股份有限公司
應付票據明細表
民國九十八年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
上利新科技股份有限公司	應付設備款等	\$ 2,390
鼎元光電科技股份有限公司	貨 款	2,126
兆豐產物保險股份有限公司	保 險 費	650
華聲電子工業股份有限公司	貨 款	620
上詮光纖通信股份有限公司	貨 款	527
其他（註）	貨款及應付設備款等	<u>3,770</u>
		<u>\$ 10,083</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

民國九十八年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
Shinko Electric Industries Co., Ltd.	貨 款	\$ 16,230
松下產業科技股份有限公司	貨 款	11,085
Nippon Electric Glass Co., Ltd.	貨 款	9,497
Sansho Shoji Co., Ltd.	貨 款	8,412
Kyosemi Corp.	貨 款	6,525
Schott Electronic Packaging	貨 款	5,626
Lite-on Japan Ltd.	貨 款	4,580
Hirai Seimitsu Corporation	貨 款	4,396
其他（註）	貨 款	<u>19,609</u>
		<u>\$ 85,960</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
民國九十八年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應付費用		薪資及年終獎金		\$ 17,383	
		員工紅利		7,010	
		保險費		2,414	
		勞務費		3,394	
		退休金新制		1,711	
		董監酬勞		1,402	
		修繕費		1,372	
		進出口費用		510	
		利息		83	
		其他		<u>2,848</u>	
				<u>\$ 38,127</u>	

聯鈞光電股份有限公司
其他應付款項明細表
民國九十八年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
<u>其他應付款</u>		<u>應付股利</u>		\$ 38,321	
		應付設備款		4,173	
		其 他		<u>2,143</u>	
				<u>\$ 44,637</u>	

聯鈞光電股份有限公司
其他金融負債－流動明細表
民國九十八年六月三十日

明細表十八

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>
代收款項		代扣稅款及代扣勞健保費 等		\$	<u>836</u>

聯鈞光電股份有限公司

預收款項明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十九

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>
預收款項		預收貨款		\$	<u>575</u>

聯鈞光電股份有限公司
 長期借款明細表
 民國九十八年六月三十日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 %	抵 押 或 擔 保
兆豐國際商業銀行	借款額度 128,000 仟元，利率為 1.230%，98 年 12 月起償還第一期款，餘自 99 年 3 月起本金平均攤還，每 3 個月為 1 期，共分 25 期攤還	\$ 128,000	97.12.23~104.12.22	1.230	請參閱附註二十五
"	借款額度 160,000 仟元，利率為 1.225%，98 年 12 月起償還第一期款，餘自 99 年 3 月起本金平均攤還，每 3 個月為 1 期，共分 9 期攤還	120,000	97.12.23~100.12.22	1.225	"
減：一年內到期之長期借款		(55,360)			
		<u>\$ 192,640</u>			

聯鈞光電股份有限公司

營業收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
光	資 訊	8,097	仟個	\$	116,478
光	通 訊	4,308	仟個		210,599
光	檢 知	152	仟個		13,343
TOSA		11	仟個		5,285
其	他	289	仟個		<u>18,567</u>
					364,272
銷	貨退回	16	仟個	(303)
銷	貨折讓			(<u>1,555)</u>
				\$	<u>362,414</u>

聯鈞光電股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	50,913
加：本期進料			185,682
減：期末存料		(38,121)
轉列各項費用		(2,360)
直接原料耗用			196,114
直接人工			29,488
製造費用			136,167
製造成本			361,769
加：期初在製品			1,899
減：期末在製品		(7,981)
製成品成本			355,687
加：期初製成品			4,727
製成品購入			1,463
其他			7
減：期末製成品		(5,427)
轉列各項費用等		(339)
產銷成本			356,118
存貨跌價回升利益		(4,219)
銷貨成本		\$	<u>351,899</u>

聯鈞光電股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

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				\$ 1,728	\$ 9,532	\$ 13,410
租金支出				-	729	-
文具用品				7	212	7
旅費				70	306	160
運費				86	31	4
郵電費				107	480	1
修繕費				9	1,599	55
廣告費				-	21	-
水電瓦斯費				8	28	70
保險費				167	1,598	1,322
交際費				479	15	37
捐贈				-	200	-
稅捐				-	221	-
折舊				19	2,259	660
各項攤提				-	1,733	138
伙食費				62	185	539
職工福利				2	1,074	1
研究發展費				-	-	1,230
訓練費				-	18	-
進出口費用				459	-	35
退休金				112	490	886
勞務費				27	1,286	240
其他費用				151	2,184	789
				<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ 24,201</u>	<u>\$ 19,584</u>

聯鈞光電股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

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		\$	294
股利收入		備供出售金融商品現金股利收入			1,243
處分固定資產利益		出售設備之利益			3,493
處分投資利益－淨額		處分公平價值變動列入損益之金融資產			250
兌換利益－淨額		外幣債權債務之匯率差異淨額			2,860
租金收入		出租停車位之租金收入			259
什項收入		呆帳迴轉利益			11,823
		其 他			<u>585</u>
					<u>\$ 20,807</u>

聯鈞光電股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表二十五

單位：新台幣仟元

名 <u>稱</u>	摘 <u>要</u>	金 <u>額</u>
利息費用	銀行借款利息	\$ 1,552
處分固定資產損失	出售及報廢設備之損失	<u>129</u>
		<u>\$ 1,681</u>