

聯鈞光電股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇〇年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新北市中和區橋安街三十五號十樓

電話：(〇二) 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	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~15		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	16~28		四~二一
(五) 關係人交易	-		-
(六) 質抵押之資產	28		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	29		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	29		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30~31		二五
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
(十二) 營運部門財務資訊	30		二六
九、重要會計科目明細表	32~55		-

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一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九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一〇〇年一月一日起採用新修訂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」及採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」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一〇〇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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 耿 禧

會計師 虞 成 全

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 一 〇 〇 年 七 月 二 十 一 日

聯鈞光電股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
		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)	\$ 426,938	16	\$ 240,467	11	2120	應付票據	\$ -	-	\$ 105	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	151,271	6	100,057	5	2140	應付帳款	359,078	14	271,040	12
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、 六及十八)	26,696	1	24,845	1	2160	應付所得稅(附註十九)	31,241	1	19,213	1
1120	應收票據(附註二、三及七)	531	-	279	-	2170	應付費用(附註十一)	164,633	6	122,431	6
1140	應收帳款淨額(附註二、三及七)	557,687	21	475,371	22	2210	其他應付款項	338,299	13	163,719	8
1178	其他應收款	20,724	1	11,967	1	2240	其他金融負債—流動	1,243	-	947	-
1210	存貨淨額(附註二及八)	123,910	5	125,742	6	2260	預收款項	1,661	-	745	-
1260	預付款項	7,600	-	11,683	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十二)	47,147	2	73,813	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十 九)	14,158	1	41,358	2	21XX	流動負債合計	943,302	36	652,013	30
11XX	流動資產合計	1,329,515	51	1,031,769	48		長期負債				
	固定資產(附註二、九及二二)					2420	長期借款(附註十二)	71,680	3	118,827	5
	成 本					2XXX	負債合計	1,014,982	39	770,840	35
1501	土 地	233,212	9	233,212	11		股東權益				
1521	房屋及建築	221,850	9	212,462	10	3110	股本—普通股(附註一及十四)	766,422	29	766,422	35
1531	機器設備	1,912,689	74	1,642,836	75		資本公積				
1551	運輸設備	2,271	-	2,271	-	3210	股票發行溢價(附註十五)	322,130	13	322,130	15
1561	辦公設備	11,382	-	9,839	-	3220	庫藏股票交易(附註十五)	6,420	-	6,420	-
1631	租賃改良	16,472	1	14,161	1		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	(1,221,880)	(47)	(1,060,352)	(49)	3310	法定盈餘公積(附註十七)	145,543	6	101,177	5
1670	預付設備款	82,117	3	85,629	4	3320	特別盈餘公積(附註十六及十 七)	9,510	-	12,998	-
15XX	固定資產淨額	1,258,113	49	1,140,058	52	3350	未分配盈餘(附註十七及十九)	345,777	13	212,043	10
	無形資產						股東權益其他項目				
1750	電腦軟體成本(附註二及十)	2,152	-	1,276	-	3450	金融商品未實現(損)益(附註 二及十八)	(11,497)	-	(13,072)	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	1,584,305	61	1,408,118	65
1820	存出保證金	2,524	-	1,670	-		負債及股東權益總計	\$ 2,599,287	100	\$ 2,178,958	100
1830	遞延費用(附註二)	4,425	-	1,343	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及 十九)	2,558	-	2,842	-						
18XX	其他資產合計	9,507	-	5,855	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,599,287	100	\$ 2,178,958	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年七月二十一日查核報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入 (附註二)	\$1,301,176	100	\$1,141,916	100
4170 減：銷貨退回	(1)	-	(459)	-
4190 銷貨折讓	(40)	-	(440)	-
4100 營業收入	1,301,135	100	1,141,017	100
5000 營業成本 (附註八及二十)	(926,102)	(71)	(844,058)	(74)
5910 營業毛利	<u>375,033</u>	<u>29</u>	<u>296,959</u>	<u>26</u>
營業費用 (附註二十)				
6100 推銷費用	(8,683)	(1)	(7,317)	-
6200 管理及總務費用	(45,359)	(4)	(42,840)	(4)
6300 研究發展費用	(39,733)	(3)	(32,109)	(3)
6000 營業費用合計	(93,775)	(8)	(82,266)	(7)
6900 營業淨利	<u>281,258</u>	<u>21</u>	<u>214,693</u>	<u>19</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入 (附註二一)	263	-	436	-
7250 呆帳轉回利益(附註七)	425	-	-	-
7310 金融資產評價利益－淨 額 (附註二及五)	1,407	-	57	-
7122 股利收入 (附註二)	437	-	603	-
7130 處分固定資產利益 (附 註二)	68	-	537	-
7160 兌換利益－淨額 (附註 二)	-	-	9,475	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7210	租金收入	\$ 46	-	\$ 273	-
7480	什項收入	<u>84</u>	-	<u>486</u>	-
7100	營業外收入及利益 合計	<u>2,730</u>	-	<u>11,867</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二一)	(1,024)	-	(1,357)	-
7530	處分固定資產損失(附 註二)	(599)	-	(457)	-
7560	兌換損失—淨額(附註 二)	(2,392)	-	-	-
7880	什項支出	(<u>12</u>)	-	(<u>81</u>)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(<u>4,027</u>)	-	(<u>1,895</u>)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	279,961	21	224,665	20
8110	所得稅費用(附註二及十九)	(<u>52,676</u>)	(<u>4</u>)	(<u>34,906</u>)	(<u>3</u>)
9600	本期淨利	<u>\$ 227,285</u>	<u>17</u>	<u>\$ 189,759</u>	<u>17</u>
代碼		稅	前	稅	後
9750	基本每股盈餘(附註三及十 四)	<u>\$ 3.65</u>	<u>\$ 2.97</u>	<u>\$ 2.93</u>	<u>\$ 2.48</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十四)	<u>\$ 3.59</u>	<u>\$ 2.91</u>	<u>\$ 2.91</u>	<u>\$ 2.46</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年七月二十一日查核報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	普 通 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目	股 東 權 益 合 計
			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	
一〇〇年一月一日餘額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 101,177	\$ 12,998	\$ 465,938	(\$ 9,510)	\$ 1,665,575
九十九年度盈餘分配							
法定盈餘公積 (附註十七)	-	-	44,366	-	(44,366)	-	-
特別盈餘公積 (附註十六及十七)	-	-	-	(3,488)	3,488	-	-
現金股利 (附註十七)	-	-	-	-	(306,568)	-	(306,568)
備供出售金融資產未實現損益之變動 (附註二及十八)	-	-	-	-	-	(1,987)	(1,987)
一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	227,285	-	227,285
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 145,543	\$ 9,510	\$ 345,777	(\$ 11,497)	\$ 1,584,305
九十九年一月一日餘額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 91,652	\$ 11,942	\$ 186,149	(\$ 12,998)	\$ 1,371,717
九十八年度盈餘分配							
法定盈餘公積 (附註十七)	-	-	9,525	-	(9,525)	-	-
特別盈餘公積 (附註十六及十七)	-	-	-	1,056	(1,056)	-	-
現金股利 (附註十七)	-	-	-	-	(153,284)	-	(153,284)
備供出售金融資產未實現損益之變動 (附註二及十八)	-	-	-	-	-	(74)	(74)
九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	189,759	-	189,759
九十九年六月三十日餘額	\$ 766,422	\$ 328,550	\$ 101,177	\$ 12,998	\$ 212,043	(\$ 13,072)	\$ 1,408,118

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年七月二十一日查核報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 227,285	\$ 189,759
折舊費用	145,774	108,802
各項攤銷	1,975	2,650
處分固定資產損失(利益)淨額	531	(80)
金融資產評價損失(利益)	173	(57)
呆帳費用(轉列收入)提列數	(425)	6,195
本期淨退休金與提撥數之差異	(232)	576
存貨跌價、呆滯(回升利益)及報廢損失		
淨額	(1,542)	2,872
遞延所得稅	21,318	15,609
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	-	(100,000)
應收票據	(199)	2
應收帳款	(151,736)	(224,255)
其他應收款	(5,393)	(9,134)
存貨	(3,135)	(71,896)
預付款項	(390)	(6,697)
應付票據	-	(10,649)
應付帳款	122,621	132,280
應付費用	40,054	48,810
應付所得稅	(21,132)	2,889
其他應付款項	1,407	(577)
其他金融負債—流動	127	146
預收款項	782	465
營業活動之淨現金流入	<u>377,863</u>	<u>87,710</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(170,991)	(157,814)
處分固定資產價款	700	1,742
存出保證金增加	(704)	(709)
電腦軟體成本增加	(1,459)	(416)
遞延費用增加	(2,879)	(402)
投資活動之淨現金流出	<u>(175,333)</u>	<u>(157,599)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
融資活動之現金流量		
長期借款減少	(\$ 36,906)	(\$ 36,906)
融資活動之現金流出	(36,906)	(36,906)
現金及約當現金增加(減少)數	165,624	(106,795)
期初現金及約當現金餘額	<u>261,314</u>	<u>347,262</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 426,938</u>	<u>\$ 240,467</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)	\$ 1,038	\$ 1,378
本期支付所得稅	\$ 52,490	\$ 16,408
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期借款	\$ 47,147	\$ 73,813
本期宣告尚未發放之現金股利	\$ 306,568	\$ 153,284
購置固定資產支付現金數		
本期固定資產增加數	\$ 173,822	\$ 156,867
加：期初應付設備款(帳列其他應付款項)	24,408	3,806
期初應付設備款(帳列應付票據)	-	6,930
減：期末應付設備款(帳列其他應付款項)	(27,239)	(9,789)
現金購置固定資產	<u>\$ 170,991</u>	<u>\$ 157,814</u>
購置電腦軟體成本支付現金數		
本期電腦軟體成本增加數	\$ 714	\$ 170
加：期初應付電腦軟體成本價款(帳列應付票據)	-	246
期初應付電腦軟體成本價款(帳列其他應付款項)	745	-
現金購置電腦軟體成本	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 416</u>
購置遞延費用支付現金數		
本期遞延費用增加數	\$ 3,255	\$ 797
加：期初應付遞延費用(帳列其他應付款項)	1,142	-
減：期末應付遞延費用(帳列其他應付款項)	(1,518)	(395)
現金購置遞延費用	<u>\$ 2,879</u>	<u>\$ 402</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年七月二十一日查核報告)

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

民國一〇〇及九十九年上半年度

(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) 截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司員工人數分別為 475 人及 339 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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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。

(二) 會計估計

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、無形資產與遞延費用攤銷、資產減損、所得稅、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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

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；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 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。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

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。

(七) 應收帳款之減損評估

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。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或

3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。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。

(九) 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，三年至七年；運輸設備，五年；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。

(十) 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。

(十一) 遞延費用

係模具及鋁條治具等，以取得成本入帳，採直線法，按二年至三年攤銷。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)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。

(十五) 收入之認列

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。

(十六) 重分類

九十九年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年上半年度繼續營業單位稅前淨利增加 2,569 仟元、本期淨利增加 2,133 仟元及稅後基本每股盈餘增加 0.03 元。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式並無產生重大改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金	\$ 100	\$ 100
活期存款	351,893	75,286
外幣活期存款	74,945	78,171
支票存款	-	105
外幣定期存款	-	86,805
	<u>\$426,938</u>	<u>\$240,467</u>

截至九十九年六月三十日止，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

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證－台幣計價	\$150,395	\$100,057
遠期外匯合約	876	-
	<u>\$151,271</u>	<u>\$100,057</u>

本公司一〇〇年上半年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係規避匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇〇年六月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到 期 日 期	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100/7/15	USD1,000/NTD28,934
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100/7/15	USD500/NTD14,477
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100/7/29	USD500/NTD14,465
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100/7/29	USD700/NTD20,263
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100/8/17	USD800/NTD23,126
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100/8/29	USD800/NTD23,156

於一〇〇及九十九年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨利益（包括評價及處分損益）分別為 1,407 仟元及 57 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
基金受益憑證－台幣計價	\$ 7,021	\$ 6,794
國外上市（櫃）股票－日幣計價 ，一〇〇年及九十九年六月三十日分別為 55,066 仟元日幣 及 49,754 仟元日幣，匯率分別 為 0.3573 及 0.3628	19,675	18,051
	<u>\$ 26,696</u>	<u>\$ 24,845</u>

七、應收票據／應收帳款淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收票據	\$ 531	\$ 279
應收帳款	\$568,897	\$485,530
減：備抵呆帳	(11,210)	(10,159)
	<u>\$557,687</u>	<u>\$475,371</u>

本期備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ -	\$ 11,635	\$ -	\$ 3,964
加：本期（迴轉）提 列呆帳費用	-	(425)	-	6,195
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,159</u>

八、存貨淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
製成品	\$ 11,347	\$ 11,005
在製品	23,109	26,807
原料	89,454	87,930
	<u>\$123,910</u>	<u>\$125,742</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 8,590 仟元及 10,530 仟元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為924,580仟元及840,276仟元。一〇〇及九十九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)3,389仟元及(2,872)仟元。

九、固定資產淨額

成本	一〇〇年							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	預付設備款	合計
期初餘額	\$ 233,212	\$ 218,142	\$ 1,763,040	\$ 2,271	\$ 10,253	\$ 16,472	\$ 84,644	\$ 2,328,034
本期增加	-	3,708	49,174	-	1,149	-	119,791	173,822
本期處分	-	-	(21,843)	-	(20)	-	-	(21,863)
重分類	-	-	122,318	-	-	-	(122,318)	-
期末餘額	<u>233,212</u>	<u>221,850</u>	<u>1,912,689</u>	<u>2,271</u>	<u>11,382</u>	<u>16,472</u>	<u>82,117</u>	<u>2,479,993</u>
累計折舊								
期初餘額	-	51,205	1,039,653	380	4,316	1,184	-	1,096,738
折舊費用	-	5,952	137,535	189	1,274	824	-	145,774
本期處分	-	-	(20,612)	-	(20)	-	-	(20,632)
期末餘額	-	<u>57,157</u>	<u>1,156,576</u>	<u>569</u>	<u>5,570</u>	<u>2,008</u>	-	<u>1,221,880</u>
期末淨額	<u>\$ 233,212</u>	<u>\$ 164,693</u>	<u>\$ 756,113</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 5,812</u>	<u>\$ 14,464</u>	<u>\$ 82,117</u>	<u>\$ 1,258,113</u>

成本	九十九年							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	預付設備款	合計
期初餘額	\$ 233,212	\$ 209,432	\$ 1,609,668	\$ 2,271	\$ 11,410	\$ 361	\$ 4,593	\$ 2,070,947
本期增加	-	3,030	9,301	-	2,800	13,800	127,936	156,867
本期處分	-	-	(23,033)	-	(4,371)	-	-	(27,404)
重分類	-	-	46,900	-	-	-	(46,900)	-
期末餘額	<u>233,212</u>	<u>212,462</u>	<u>1,642,836</u>	<u>2,271</u>	<u>9,839</u>	<u>14,161</u>	<u>85,629</u>	<u>2,200,410</u>
累計折舊								
期初餘額	-	39,966	929,008	1	8,138	179	-	977,292
折舊費用	-	5,551	101,912	189	977	173	-	108,802
本期處分	-	-	(21,380)	-	(4,362)	-	-	(25,742)
期末餘額	-	<u>45,517</u>	<u>1,009,540</u>	<u>190</u>	<u>4,753</u>	<u>352</u>	-	<u>1,060,352</u>
期末淨額	<u>\$ 233,212</u>	<u>\$ 166,945</u>	<u>\$ 633,296</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 13,809</u>	<u>\$ 85,629</u>	<u>\$ 1,140,058</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，請參閱附註二二。

十、無形資產

成本	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
	電腦軟體成本	電腦軟體成本
期初餘額	\$ 4,601	\$ 2,651
本期增加	<u>714</u>	<u>170</u>
期末餘額	<u>5,315</u>	<u>2,821</u>
累計攤銷		
期初餘額	2,191	1,063
本期攤銷	<u>972</u>	<u>482</u>
期末餘額	<u>3,163</u>	<u>1,545</u>
期末淨額	<u>\$ 2,152</u>	<u>\$ 1,276</u>

十一、應付費用

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
員工紅利	\$ 93,569	\$ 59,373
薪資及獎金	28,372	24,320
董監酬勞	18,700	11,875
修繕費	5,683	4,177
保險費	4,764	3,425
退休金	2,681	2,275
勞務費	2,180	9,319
進出口費用	1,691	2,320
利息	50	67
其他	6,943	5,280
	<u>\$164,633</u>	<u>\$122,431</u>

十二、長期借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 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，利率一〇〇年為 1.465% 及九十九年為 1.230%，九十八年十二月起償還第一期款，餘自九十九年三月起本金平均攤還，每三個月為一期，共分二十五期攤還。	\$ 92,160	\$112,640
抵押借款，借款額度 160,000 仟元，實際動用 120,000 仟元，利率一〇〇年為 1.510%，九十九年為 1.250%，九十八年十二月起償還第一期款，餘自九十九年三月起本金平均攤還，每三個月為一期，共分九期攤還。	26,667	80,000
減：一年內到期部分	(47,147)	(73,813)
	<u>\$ 71,680</u>	<u>\$118,827</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，請參閱附註二二。

十三、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。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 5,373 仟元及 4,174 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。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 576 仟元及 389 仟元。

十四、股本／每股盈餘

(一) 本公司一〇〇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</u> <u>款</u> <u>來</u> <u>源</u>	<u>金</u> <u>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	(<u>23,450</u>)
	<u>\$766,422</u>

(二) 每股盈餘計算如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	\$ 279,961	\$ 227,285	76,642,141	\$ 3.65	\$ 2.97
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工分紅	—	—	1,338,068		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利加潛在普通 股之影響	\$ 279,961	\$ 227,285	77,980,209	\$ 3.59	\$ 2.91
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	\$ 224,665	\$ 189,759	76,642,141	\$ 2.93	\$ 2.48
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工分紅	—	—	569,484		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利加潛在普通 股之影響	\$ 224,665	\$ 189,759	77,211,625	\$ 2.91	\$ 2.46

本公司採用財團法人中華民國會計研究發展基金會（九六）基秘字第〇五二號函，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。

十五、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。

十六、特別盈餘公積

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

十七、盈餘分配案／股利政策／法定盈餘公積

(一) 本公司章程規定，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，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) 一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 37,419 仟元及 31,333 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 7,484 仟元及 6,267 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按可能發放盈餘之估列金額依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的收盤價（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。法定盈餘公積得用以彌補虧損，當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

(五) 本公司分別於一〇〇年六月二十二日及九十九年六月十四日舉行股東常會，分別決議九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 44,366	\$ 9,525	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(3,488)	1,056	-	-
現金股利	306,568	153,284	4.00	2.00
股票股利	-	-	-	-

本公司分別於一〇〇年六月二十二日及九十九年六月十四日之股東常會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 56,080	\$ -	\$ 28,040	\$ -
董監事酬勞	11,216	-	5,608	-

股東會決議配發之員工紅利與董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

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。

十八、金融商品未實現(損)益

一〇〇及九十九年上半年度金融商品未實現(損)益之變動如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
	備供出售金融資產	備供出售金融資產
期初餘額	(\$ 9,510)	(\$ 12,998)
直接認列為股東權益調整項目	(2,378)	508
所得稅影響數	391	(70)
因稅法改變產生之變動影響數	-	(512)
期末餘額	(\$ 11,497)	(\$ 13,072)

十九、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 47,593	\$ 38,193
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(56)	2
暫時性差異	(2,223)	398
按課稅所得額計算之所得稅費用	45,314	38,593
當期抵用之投資抵減	(23,669)	(19,296)
未分配盈餘加徵 10%	9,621	-
當期應納所得稅	31,266	19,297
以前年度所得稅調整	92	-
遞延所得稅		
暫時性差異	2,223	(398)
投資抵減	19,095	15,448
因稅法改變產生之變動影響數	-	559
	<u>\$ 52,676</u>	<u>\$ 34,906</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出百分之十五限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅百分之三十為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九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調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 應付所得稅之變動如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
期初餘額	\$ 52,373	\$ 16,324
當期應納所得稅	31,266	19,297
當期支付稅額	(52,490)	(16,408)
以前年度所得稅調整	92	-
期末餘額	<u>\$ 31,241</u>	<u>\$ 19,213</u>

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
呆帳損失超限	\$ 938	\$ 901
存貨跌價及呆滯損失	1,460	1,790
未實現兌換損失	276	2,200
投資抵減	11,983	37,797
其 他	<u>8</u>	<u>19</u>
	<u>14,665</u>	<u>42,707</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(358)	(1,349)
未實現金融資產評價 利益	(<u>149</u>)	<u>-</u>
	(<u>507</u>)	(<u>1,349</u>)
	<u>\$ 14,158</u>	<u>\$ 41,358</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
金融商品未實現損益	\$ 2,558	\$ 2,834
其 他	<u>-</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 2,558</u>	<u>\$ 2,842</u>

(四) 截至一〇〇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	購置自動化設備	\$ 1,290	\$ 31	\$ 1,259	\$ -	一〇二年
	研究發展支出	21,236	-	21,236	-	一〇二年
	人才培訓支出	33	-	33	-	一〇二年
	購置自動化設備	9,738	-	-	9,738	一〇三年
	研究發展支出	2,802	-	1,141	1,661	一〇三年
	購置自動化設備	<u>584</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>584</u>	一〇四年
		<u>\$ 35,683</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 23,669</u>	<u>\$ 11,983</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 56,493</u>	<u>\$ 29,690</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>九十九年度(實際) 12.03%</u>	<u>九十八年度(實際) 15.95%</u>

(六) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
八十七年度以後	<u>\$345,777</u>	<u>\$212,043</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。

(七) 截至一〇〇年六月三十日止，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九十七年度，且核定數與申報數無重大差異。

二十、用人、折舊及攤銷費用

性質別	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	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	\$ 120,909	\$ 61,772	\$ 182,681	\$ 96,537	\$ 49,837	\$ 146,374
薪資費用	85,125	53,061	138,186	71,018	42,708	113,726
勞健保費用	8,074	2,502	10,576	4,979	2,030	7,009
退休金費用	4,235	1,714	5,949	3,099	1,464	4,563
其他用人費用	23,475	4,495	27,970	17,441	3,635	21,076
折舊費用	\$ 140,098	\$ 5,676	\$ 145,774	\$ 103,568	\$ 5,234	\$ 108,802
攤銷費用	\$ 986	\$ 989	\$ 1,975	\$ 2,146	\$ 504	\$ 2,650

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 426,938	\$ 426,938	\$ 240,467	\$ 240,467
公平價值變動列入 損益之金融資產				
一流動	150,395	150,395	100,057	100,057
備供出售金融資產				
一流動	26,696	26,696	24,845	24,845
應收款項	578,942	578,942	487,617	487,617
存出保證金	2,524	2,524	1,670	1,670

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債</u>				
應付款項	\$ 862,010	\$ 862,010	\$ 557,295	\$ 557,295
其他金融負債—				
流動	1,243	1,243	947	947
長期借款(含一年內到期長期借款)	118,827	118,827	192,640	192,640
<u>衍生性金融商品</u>				
遠期外匯合約	876	876	-	-

(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. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售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。

衍生性金融商品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所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 存出保證金係以帳面價值估計其公平價值。

4. 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：

資 產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日	一〇〇年六月三十日	九十九年六月三十日
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 150,395	\$ 100,057	\$ 876	\$ -
備供出售金融資產—流動	26,696	24,845	-	-

(四) 本公司於一〇〇及九十九年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為1,068仟元及0仟元。

(五) 本公司一〇〇年及九十九年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為0元及86,805仟元，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426,838仟元及153,457仟元，金融負債分別為118,827仟元及192,640仟元。

(六) 本公司一〇〇及九十九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263仟元及436仟元，利息費用分別為1,024仟元及1,357仟元。

(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。

二二、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：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
土地	\$ 92,342	\$ 92,342
房屋及建築淨額	88,899	98,337
機器設備淨額	126,104	145,023
	<u>\$307,345</u>	<u>\$335,702</u>

二三、重大承諾及或有事項

(一) 本公司截至一〇〇年六月三十日止因購置機器設備而產生之承諾金額為 63,910 仟元、美元 3,358 仟元及日幣 431,300 仟元。

(二) 本公司以營業租賃方式承租營業場所，一〇〇年上半年度租金支出為 2,406 仟元，截至一〇〇年六月三十日止，未來各年度最低租金給付金額列示如下：

年	度	金	額
一〇〇年 (自七月一日至十二月三十一日)		\$	2,517
一〇一年度			5,033
一〇二年度			4,771
一〇三年度			4,097
一〇四年度			4,097
一〇五年及其以後年度			17,660
			<u>\$ 38,175</u>

二四、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 20,625	28.7250	\$ 592,456	\$ 15,770	32.1500	\$ 507,013
日幣	138,777	0.3573	49,585	386,952	0.3628	140,386
<u>非貨幣性項目</u>						
日幣	55,066	0.3573	19,675	49,754	0.3628	18,051
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	7,808	28.7250	224,296	2,033	32.1500	65,352
日幣	315,198	0.3573	112,620	504,824	0.3628	183,150

二五、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。	附註五及二一

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二六、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，應予揭露之部門別財務資訊如下：

本公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無部門別資訊之適用。

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	<u>受益憑證</u>							
	統一強棒貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,359,946.14	\$ 150,000	-	\$ 150,395	註
	富蘭克林華美富蘭克林全球債券組合—累積型基金	"	備供出售金融資產—流動	534,292.10	6,030	-	7,021	"
	<u>國外上市(櫃)股票</u>							
	Global One Real Estate Investment Corporation	"	"	35	15,373	-	8,404	"
	Nomura Real Estate Office Fund, Inc.	"	"	28	11,283	-	5,322	"
	United Urban Investment Corporation	"	"	180	8,065	-	5,949	"

註：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。

聯鈞光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇〇年六月三十日

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		0.17~0.30	351,893
外幣活期存款（包括 1,978 仟美元匯率 1： 28.725 及 50,717 仟日 圓匯率 1：0.3573）		0.01~0.02	<u>74,945</u>
			<u>\$ 426,938</u>

聯鈞光電股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表
 民國一〇〇年六月三十日

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	股 數 或 張 數	面 值 (元)	總 額	利 率 (%)	取 得 成 本	公 平 價 值 單 價 (元)	總 額
非衍生性金融商品								
統一強棒貨幣市場基金		9,359,946.14	\$16.0257	\$150,000	-	\$150,000	\$16.0680	\$150,395
加：公平價值變動列入 損益之金融資產評價 調整—流動				<u>395</u>		<u>-</u>		<u>-</u>
				<u>\$150,395</u>		<u>\$150,000</u>		150,395
衍生性金融商品								
交易目的之金融資產								
遠期外匯合約	預售遠期外匯合約金額 124,421 元(USD4,300,000) 到期日期：100.7.15~100.8.29							<u>876</u>
								<u>\$151,271</u>

聯鈞光電股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表三

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
富蘭克林華美富蘭克林全球債券組合 －累積型基金	534,292.10	11,2860	\$ 6,030		\$ 6,030	13.1401	\$ 7,021
Global One Real Estate Investment Corporation	35	439,237	15,373		15,373	240,106	8,404
Nomura Real Estate Office Fund, Inc.	28	402,948	11,283		11,283	190,084	5,322
United Urban Investment Corporation	180	44,803	<u>8,065</u>		<u>8,065</u>	33,050	<u>5,949</u>
			40,751		40,751		26,696
加：備供出售金融商品評價調整			(<u>14,055</u>)		<u>-</u>		<u>-</u>
			<u>\$ 26,696</u>		<u>\$ 40,751</u>		<u>\$ 26,696</u>

聯鈞光電股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇〇年六月三十日

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>
敦樸企業股份有限公司	貨 款	\$ 395
雷寶科技股份有限公司	貨 款	126
其他（註）	貨 款	<u>10</u>
		<u>\$ 531</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
 民國一〇〇年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
客 戶 K	貨 款	\$192,128
客 戶 R	貨 款	162,921
客 戶 I	貨 款	74,926
客 戶 Q	貨 款	34,012
其他(註)	貨 款	<u>104,910</u>
		568,897
減：備抵呆帳		(<u>11,210</u>)
		<u>\$557,687</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
民國一〇〇年六月三十日

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		\$ 17,581	
應收下腳收入		出售下腳廢料收入		1,381	
其 他		其 他		<u>1,762</u>	
				<u>\$ 20,724</u>	

聯鈞光電股份有限公司
存貨淨額明細表
民國一〇〇年六月三十日

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	\$ 12,173	\$ 11,347
在 製 品	光儲存、光通訊用雷射二極體半成品	23,109	23,109
原 料	LD 雷射晶粒、金線等	<u>97,218</u>	<u>89,454</u>
		132,500	<u>\$ 123,910</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>8,590</u>)	
		<u>\$ 123,910</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

民國一〇〇年六月三十日

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		\$	3,434
		維護費用			2,613
		保險費			697
		租金支出			558
		其他			<u>298</u>
				\$	<u>7,600</u>

聯鈞光電股份有限公司
遞延所得稅資產－流動明細表
民國一〇〇年六月三十日

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		可減除暫時性差異及投資 抵減所產生之流動遞延 所得稅影響數		\$ 14,158	

聯鈞光電股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國一〇〇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 請參閱附註二二
土 地	\$ 233,212	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 233,212	
房屋及建築	218,142	3,708	-	-	221,850	"
機器設備	1,763,040	49,174	(21,843)	122,318	1,912,689	"
運輸設備	2,271	-	-	-	2,271	無
辦公設備	10,253	1,149	(20)	-	11,382	無
租賃改良	16,472	-	-	-	16,472	無
預付設備款	<u>84,644</u>	<u>119,791</u>	<u>-</u>	<u>(122,318)</u>	<u>82,117</u>	無
	<u>\$ 2,328,034</u>	<u>\$ 173,822</u>	<u>(\$ 21,863)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,479,993</u>	

聯鈞光電股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國一〇〇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	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 51,205	\$ 5,952	\$ -	\$ 57,157
機器設備	1,039,653	137,535	(20,612)	1,156,576
運輸設備	380	189	-	569
辦公設備	4,316	1,274	(20)	5,570
租賃改良	<u>1,184</u>	<u>824</u>	<u>-</u>	<u>2,008</u>
	<u>\$1,096,738</u>	<u>\$ 145,774</u>	<u>(\$ 20,632)</u>	<u>\$1,221,880</u>

聯鈞光電股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇〇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>\$ 2,410</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 2,152</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
民國一〇〇年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		公務車及廠房租賃押金等		\$	2,524
遞延費用		模具及鋁條治具等			4,425
遞延所得稅資產—非流動		可減除暫時性差異所產生 之非流動遞延所得稅資 產			<u>2,558</u>
					<u>\$ 9,507</u>

聯鈞光電股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名 <u>稱</u>	摘 <u>要</u>	金 <u>額</u>
松下產業科技股份有限公司	貨 款	\$ 72,757
Nippon Electric Glass Co., Ltd.	貨 款	60,064
Maruwa Corp.	貨 款	40,529
智林企業股份有限公司	貨 款	29,355
SCHOTT Electronic Packaging	貨 款	28,296
華聲電子工業股份有限公司	貨 款	26,154
Kyosemi Corp.	貨 款	25,247
Opnext Inc.	貨 款	19,291
其他（註）	貨 款	<u>57,385</u>
		<u>\$359,078</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
民國一〇〇年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應付費用		員工紅利		\$ 93,569	
		薪資及年終獎金		28,372	
		董監酬勞		18,700	
		修繕費		5,683	
		保險費		4,764	
		退休金		2,681	
		勞務費		2,180	
		進出口費用		1,691	
		利息		50	
		其他		<u>6,943</u>	
				<u>\$164,633</u>	

聯鈞光電股份有限公司
其他應付款項明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
其他應付款		應付股利		\$306,568	
		應付設備款		27,239	
		應付遞延費用		1,518	
		其 他		<u>2,974</u>	
				<u>\$338,299</u>	

聯鈞光電股份有限公司
其他金融負債－流動明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十七

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>1,243</u>

聯鈞光電股份有限公司

預收款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

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>
預收款項		預收貨款		\$	<u>1,661</u>

聯鈞光電股份有限公司
 長期借款明細表
 民國一〇〇年六月三十日

明細表十九

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 1.465%，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	\$ 92,160	97.12.23~104.12.22	1.465	請參閱附註二二
"	借款額度 160,000 仟元，利率為 1.510%，實際動用 120,000 仟元，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	26,667	97.12.23~100.12.22	1.510	"
減：一年內到期之長期借款		(47,147)			
		<u>\$ 71,680</u>			

聯鈞光電股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
光 資 訊	21,261 仟個	\$ 466,777
光 通 訊	20,748 仟個	696,967
微小元件／功率放大器	9,225 仟個	94,189
其 他	2,617 仟個	<u>43,243</u>
		1,301,176
銷貨退回		(1)
銷貨折讓		<u>(40)</u>
		<u>\$ 1,301,135</u>

聯鈞光電股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇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	金	額
直接原料耗用			
	期初原料（含在途存貨）	\$ 89,201	
	加：本期進料	621,095	
	減：期末存料	(97,218)	
	轉列各項費用	(7,939)	
		<u>605,139</u>	
直接人工		90,830	
製造費用		<u>225,363</u>	
製造成本		921,332	
	加：期初在製品	25,941	
	減：期末在製品	(23,109)	
製成品成本		924,164	
	加：期初製成品	16,070	
	製成品購入	1,898	
	減：期末製成品	(12,173)	
	轉列各項費用等	(593)	
	出售下腳收入	(1,397)	
產銷成本		927,969	
存貨跌價及呆滯回升利益		(3,389)	
其他營業成本		<u>1,522</u>	
		<u>\$926,102</u>	

聯鈞光電股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表二十二

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				\$ 4,067	\$ 18,924	\$ 30,070
租金支出				6	1,016	20
文具用品				12	133	17
旅 費				189	418	119
運 費				116	3	7
郵 電 費				249	507	4
修 繕 費				9	2,092	81
廣 告 費				-	82	-
水電瓦斯費				11	28	88
保 險 費				228	1,341	1,711
交 際 費				968	41	48
捐 贈				-	2,277	-
稅 捐				-	579	-
折 舊				17	2,352	3,307
各項攤提				-	939	50
伙 食 費				76	174	606
職工福利				4	3,435	7
研究發展費				-	-	472
訓 練 費				-	4	-
進出口費用				2,283	-	47
退 休 金				154	506	1,054
勞 務 費				45	1,218	-
其他費用				249	9,290	2,025
				<u>\$ 8,683</u>	<u>\$ 45,359</u>	<u>\$ 39,733</u>

聯鈞光電股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國一〇〇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	金 額
利息收入	銀行存款息	\$ 263
呆帳轉回利益	迴轉呆帳費用	425
金融資產評價利益－ 淨額	公平價值變動列入損益之金融資 產評價利益	1,407
股利收入	備供出售金融商品現金股利收入	437
處分固定資產利益	出售設備之利益	68
租金收入	出租停車位之租金收入	46
什項收入	其 他	<u>84</u>
		<u>\$ 2,730</u>

聯鈞光電股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇〇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 <u>稱</u>	摘 <u>要</u>	金 <u>額</u>
利息費用	銀行借款利息	\$ 1,024
處分固定資產損失	報廢設備之損失	599
兌換損失－淨額	外幣債權債務之匯率差異 淨額	2,392
什項支出	其 他	<u>12</u>
		<u>\$ 4,027</u>