

旺能光電股份有限公司

財務報告

民國九十七年及九十六年上半年度

(股票代碼 3599)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣研發二路二號 3
樓

電 話：(03)578-1999

旺能光電股份有限公司
民國九十七年及九十六年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 26
	(五) 關係人交易	26 ~ 28
	(六) 質押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	29 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 33	
	1. 重大交易事項相關資訊	32 ~ 33	
	2. 轉投資事業相關資訊	33	
	3. 大陸投資資訊	33	
(十二)	部門別財務資訊	33	
九、	重要會計科目明細表	34 ~ 45	

會計師查核報告

(97)財審報字第 08000452 號

旺能光電股份有限公司 公鑒：

旺能光電股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六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」及中華民國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」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達旺能光電股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註十(五)所述，旺能光電股份有限公司因有原料供應商與銷售客戶係屬同一集團之聯屬公司，原進銷貨總額入帳之會計處理依交易實質修正為委託加工之會計處理。此項重編使民國九十六年六月三十日之存貨金額減少新台幣 78,082 仟元及其他流動資產-其他增加新台幣 78,082 仟元，民國九十六年上半年度營業收入及營業成本均減少新台幣 442,627 仟元，另對民國九十六年六月三十日之資產總額、負債總額及股東權益暨民國九十六年上半年度之每股盈餘並無影響。

資 誠 會 計 師 事 務 所
會 計 師：

林玉寬

王偉臣

前財政部證期會：(81)台財證(六)第 81020 號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 七 年 七 月 三 十 日

旺能光電股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 97 年及 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日			97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日		
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	
資 產					負債及股東權益					
流動資產					流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,878,734	33	\$ 583,768	21	2100	短期借款(附註四(七))	\$ -	\$ 678,135	25
1120	應收票據淨額	-	-	4	-	2140	應付帳款	151,603	99,357	4
1140	應收帳款淨額(附註四(二))	152,990	3	160,683	6	2150	應付帳款-關係人(附註五)	12,935	2,914	-
1150	應收帳款-關係人淨額(附註四(二)及五)	52,723	1	441	-	2160	應付所得稅(附註四(十三))	8,668	49,954	2
1160	其他應收款(附註五)	1,473	-	306	-	2170	應付費用(附註五)	150,246	98,103	4
120X	存貨(附註四(三))	876,285	15	319,717	12	2190	其他應付款項-關係人(附註五)	5,064	53,134	2
1250	預付費用	2,348	-	2,718	-	2210	其他應付款項(附註四(八))	450,845	142,994	5
1260	預付款項(附註四(四)及七)	485,223	8	124,555	5	2260	預收款項(附註七)	67,996	13,066	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))	19,357	-	14,230	-	2280	其他流動負債	1,333	1,943	-
1298	其他流動資產-其他	47,237	1	78,082	3	21XX	流動負債合計	848,690	1,139,600	42
11XX	流動資產合計	3,516,370	61	1,284,504	47	其他負債				
固定資產(附註四(五)及五)					2810 應計退休金負債(附註四(九))					
成本					2880 其他負債-其他(附註七)					
1531	機器設備	1,028,137	18	588,150	22	28XX	其他負債合計	19,188	50,569	2
1537	模具設備	590	-	590	-	2XXX	負債總計	867,878	1,190,169	44
1544	電腦通訊設備	7,625	-	5,088	-	股東權益				
1545	試驗設備	42,321	1	29,713	1	股本(附註四(十))				
1561	辦公設備	9,227	-	9,228	-	3110	普通股股本	1,138,640	821,400	30
1631	租賃改良	243,851	4	177,553	7	3150	待分配股票股利	31,866	-	-
15XY	成本及重估增值	1,331,751	23	810,322	30	資本公積				
15X9	減：累計折舊	(434,083)	(7)	(171,379)	(6)	3211	普通股溢價(附註四(十))	2,900,000	200,000	7
1670	未完工程及預付設備款	65,977	1	446,040	16	保留盈餘(附註四(十二))				
15XX	固定資產淨額	963,645	17	1,084,983	40	3310	法定盈餘公積	92,256	30,201	1
無形資產					3350 未分配盈餘					
1780	其他無形資產	3,974	-	6,778	-	3XXX	股東權益總計	4,919,521	1,542,823	56
17XX	無形資產合計	3,974	-	6,778	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
其他資產										
1820	存出保證金	35	-	67	-					
1830	遞延費用	7,166	-	11,625	1					
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(十三))	19,367	-	10,557	-					
1880	其他資產-其他(附註四(六)及七)	1,276,842	22	334,478	12					
18XX	其他資產合計	1,303,410	22	356,727	13					
1XXX	資產總計	\$ 5,787,399	100	\$ 2,732,992	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 5,787,399	\$ 2,732,992	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林玉寬、王偉臣會計師民國九十七年七月三十日查核報告。

董事長：梁榮昌

經理人：袁明來

會計主管：楊貽婷

旺能光電股份有限公司
損益表
民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
			(業經重編)	
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 3,408,336	100	\$ 1,572,301	104
4170 銷貨退回	(375)	-	(62,828)	(4)
4190 銷貨折讓	-	-	(316)	-
4100 銷貨收入淨額	<u>3,407,961</u>	<u>100</u>	<u>1,509,157</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(十五)及五)				
5110 銷貨成本	(2,953,701)	(87)	(1,124,872)	(75)
5000 營業成本合計	<u>(2,953,701)</u>	<u>(87)</u>	<u>(1,124,872)</u>	<u>(75)</u>
5910 營業毛利	<u>454,260</u>	<u>13</u>	<u>384,285</u>	<u>25</u>
營業費用(附註四(十五)及五)				
6100 推銷費用	(14,926)	(1)	(8,700)	(1)
6200 管理及總務費用	(45,787)	(1)	(34,056)	(2)
6300 研究發展費用	(81,157)	(2)	(67,697)	(4)
6000 營業費用合計	<u>(141,870)</u>	<u>(4)</u>	<u>(110,453)</u>	<u>(7)</u>
6900 營業淨利	<u>312,390</u>	<u>9</u>	<u>273,832</u>	<u>18</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	21,765	1	3,882	-
7210 租金收入	12	-	-	-
7220 出售下腳及廢料收入	16,743	-	975	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	2,975	-
7480 什項收入	35,645	1	19,825	2
7100 營業外收入及利益合計	<u>74,165</u>	<u>2</u>	<u>27,657</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	-	-	(4,543)	-
7560 兌換損失	(9,155)	-	(4,622)	(1)
7570 存貨跌價及呆滯損失	(1,005)	-	-	-
7880 什項支出	-	-	(6)	-
7500 營業外費用及損失合計	<u>(10,160)</u>	<u>-</u>	<u>(9,171)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利	376,395	11	292,318	19
8110 所得稅費用(附註四(十三))	(3,764)	-	(50,694)	(3)
9600 本期淨利	<u>\$ 372,631</u>	<u>11</u>	<u>\$ 241,624</u>	<u>16</u>
			稅前	稅後
基本每股盈餘(附註四(十四))				
9750 本期淨利	<u>\$ 3.22</u>	<u>\$ 3.18</u>	<u>\$ 3.61</u>	<u>\$ 2.98</u>
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	<u>\$ 3.15</u>	<u>\$ 3.12</u>	<u>\$ 3.52</u>	<u>\$ 2.91</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林玉寬、王偉臣會計師民國九十七年七月三十日查核報告。

董事長：梁榮昌

經理人：袁明來

會計主管：楊貽婷

旺能光電股份有限公司
股東權益變動表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 本	本 待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積 價	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	合 計
96 年 上 半 年 度						
(業 經 重 編)						
96 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 621,400	\$ -	\$ -	\$ 4,080	\$ 297,933	\$ 923,413
現金增資	200,000	-	200,000	-	-	400,000
95 年度盈餘指撥及分配						
法定盈餘公積	-	-	-	26,121	(26,121)	-
股東現金股利	-	-	-	-	(8,214)	(8,214)
員工現金紅利	-	-	-	-	(14,000)	(14,000)
96 年上半年度淨利	-	-	-	-	241,624	241,624
96 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 821,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 30,201</u>	<u>\$ 491,222</u>	<u>\$ 1,542,823</u>
97 年 上 半 年 度						
97 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,138,640	\$ -	\$ 2,900,000	\$ 30,201	\$ 870,147	\$ 4,938,988
96 年度盈餘指撥及分配						
法定盈餘公積	-	-	-	62,055	(62,055)	-
股東現金股利	-	-	-	-	(387,138)	(387,138)
股東股票股利	-	11,386	-	-	(11,386)	-
員工現金紅利	-	-	-	-	(4,960)	(4,960)
員工股票紅利	-	20,480	-	-	(20,480)	-
97 年上半年度淨利	-	-	-	-	372,631	372,631
97 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,138,640</u>	<u>\$ 31,866</u>	<u>\$ 2,900,000</u>	<u>\$ 92,256</u>	<u>\$ 756,759</u>	<u>\$ 4,919,521</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林玉寬、王偉臣會計師民國九十七年七月三十日查核報告。

董事長：梁榮昌

經理人：表明來

會計主管：楊貽婷

旺能光電股份有限公司
現金流量表
民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	97年上半年度	96年上半年度 (業經重編)
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 372,631	\$ 241,624
調整項目		
折舊費用	143,529	64,612
各項攤提	4,714	1,719
遞延費用轉列其他費用	-	2,694
呆帳費用	88	947
存貨跌價回升利益	-	(2,975)
存貨呆滯及跌價損失	1,005	-
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	-	(2)
應收帳款	201,327	(13,275)
應收帳款-關係人	(18,770)	(312)
其他應收款、預付費用、預付款項及其他流動資產	(416,913)	2,177
遞延所得稅資產	(1,846)	(1,678)
其他資產-其他	(506,340)	(299,481)
存貨	(381,235)	73,881
應付帳款	(167,504)	51,089
應付帳款-關係人	(22,346)	(2,440)
應付所得稅	(48,482)	8,760
應付費用、其他應付款項、預收款項及其他流動負債	29,972	84,752
應計退休金負債	(86)	(42)
其他負債-其他	(2,501)	(5,001)
營業活動之淨現金(流出)流入	(812,757)	207,049
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(85,155)	(339,130)
遞延費用增加	(753)	(180)
存出保證金減少	8	958
投資活動之淨現金流出	(85,900)	(338,352)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	-	206,764
現金增資	-	400,000
融資活動之淨現金流入	-	606,764
本期現金及約當現金(減少)增加	(898,657)	475,461
期初現金及約當現金餘額	2,777,391	108,307
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,878,734	\$ 583,768
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ -	\$ 3,868
本期支付所得稅	\$ 54,092	\$ 43,612
僅有部分現金支出之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 79,495	\$ 305,767
減:期末應付設備款(含關係人)	(52,157)	(121,718)
加:期初應付設備款	57,817	155,081
本期支付現金	\$ 85,155	\$ 339,130
宣告發放員工現金紅利	\$ 4,960	\$ 14,000
宣告發放現金股利	387,138	8,214
減:表列「其他應付款項」	(392,098)	(22,214)
本期支付現金	\$ -	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林玉寬、王偉臣會計師民國九十七年七月三十日查核報告。

董事長：梁榮昌

經理人：表明來

會計主管：楊貽婷

旺能光電股份有限公司

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 6 月 30 日

(民國 96 年 6 月 30 日部份資訊業經重編)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司核准設立於民國 93 年 11 月，並於民國 94 年 10 月開始營業，主要營業項目為研究、設計、製造、銷售太陽能電池及相關系統暨發電、輸電及配電機械等。截至民國 97 年 6 月 30 日止，台達電子股份有限公司持有本公司 54.75% 之股份。本公司員工人數為 284 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」及中華民國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

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償

負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(五) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本計算平時採標準成本入帳，期末將當期產生之各項差異，按比例分攤至銷貨成本及期末存貨中，俾反映實際成本。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品存貨則以淨變現價值為市價。

(八) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，折舊係依估計經濟耐用年限減除預留殘值採平均法提列，各項資產之耐用年數為 2 到 5 年。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(九) 無形資產

係本公司股東以專門技術出資作為股本之金額，並按 5 年採平均法攤銷。

(十) 遞延費用

主係專門技術及專利之授權費及電力設施等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數 2 至 5 年採平均法攤銷。

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢、低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12

月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。所給與權益商品之公平價值無法可靠估計時，則應於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值，並於後續之資產負債表日及最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。

(十六) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十八) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 股份基礎給付－員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 97 年上半年度財務報表並無重大影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年上半年度淨利減少 \$19,101，每股盈餘減少約 \$0.16 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
零用金	\$ 30	\$ 30
支票存款	5,102	329
活期存款	248,582	609
定期存款	<u>1,310,000</u>	<u>582,800</u>
	1,563,714	583,768
約當現金		
附賣回票券	<u>315,020</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,878,734</u>	<u>\$ 583,768</u>

(二)應收帳款淨額

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
應收帳款 - 一般客戶	\$ 152,990	\$ 161,630
應收帳款 - 關係人	<u>52,723</u>	<u>441</u>
	205,713	162,071
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(947)</u>
	<u>\$ 205,713</u>	<u>\$ 161,124</u>

(三)存貨

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
原料	\$ 355,741	\$ 131,704
在製品	172,540	17,453
製成品	<u>358,844</u>	<u>175,355</u>
	887,125	324,512
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(10,840)</u>	<u>(4,795)</u>
	<u>\$ 876,285</u>	<u>\$ 319,717</u>

(四) 預付款項

	97年6月30日	96年6月30日
預付購料款	\$ 474,078	\$ 111,224
其他預付款項	11,145	13,331
	<u>\$ 485,223</u>	<u>\$ 124,555</u>

(五) 固定資產

	97年6月30日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 1,028,137	(\$ 314,919)	\$ 713,218
模具設備	590	(395)	195
電腦通訊設備	7,625	(4,301)	3,324
試驗設備	42,321	(19,228)	23,093
辦公設備	9,227	(5,858)	3,369
租賃改良	243,851	(89,382)	154,469
未完工程及預付設備款	65,977	-	65,977
	<u>\$ 1,397,728</u>	<u>(\$ 434,083)</u>	<u>\$ 963,645</u>

	96年6月30日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 588,150	(\$ 128,198)	\$ 459,952
模具設備	590	(100)	490
電腦通訊設備	5,088	(2,405)	2,683
試驗設備	29,713	(9,969)	19,744
辦公設備	9,228	(3,580)	5,648
租賃改良	177,553	(27,127)	150,426
未完工程及預付設備款	446,040	-	446,040
	<u>\$ 1,256,362</u>	<u>(\$ 171,379)</u>	<u>\$ 1,084,983</u>

民國97年及96年上半年度並無利息資本化之情形。

(六) 其他資產-其他

	97年6月30日	96年6月30日
長期預付購料款	<u>\$ 1,276,842</u>	<u>\$ 334,478</u>

係本公司與業界供應商簽訂長期供料合約之預付購料款，請參閱附註七(2)。

(七) 短期借款

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
銀行借款	\$ -	\$ 678,135
借款利率	-	2.50%~3.11%

民國96年6月30日之短期借款係由台達電子工業股份有限公司提供\$200,000背書保證。

(八) 其他應付款

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
應付設備款	\$ 47,527	\$ 69,558
應付現金股利	387,138	8,214
應付員工現金紅利	4,960	14,000
其他應付款	11,220	51,222
	<u>\$ 450,845</u>	<u>\$ 142,994</u>

(九) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國97及96年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$115及\$174，截至民國97年及96年6月30日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金帳戶之餘額分別為\$6,621及\$5,999。
2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國97及96年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,673及\$2,750。

(十) 股本/待分配股票股利

1. 截至民國97年6月30日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，分為

200,000,000 股(含 10,000,000 股作為認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用及專門技術作價出資 \$ 14,000)，每股面額新台幣 10 元，實收資本額為 \$1,138,640。

2. 本公司於民國 97 年 5 月 22 日股東會決議，同意以 96 年度未分配盈餘 \$ 11,386 及員工紅利 \$ 20,480 轉增資發行新股 3,186,600 股，增資後實收資本額為 \$ 1,170,506。該增資案業於民國 97 年 6 月 13 日經行政院金融監督管理委員會核准，並經董事會決議以同年 7 月 19 日為配股基準日，截至民國 97 年 7 月 30 日止，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 96 年 8 月 10 日之董事會決議以現金增資發行新股 30,000,000 股，每股發行價格為 100 元，共計增加資本額 \$300,000，增資基準日為民國 96 年 8 月 24 日。該項增資案業經變更登記完竣。
4. 本公司於民國 95 年 11 月 14 日之董事會決議以現金增資發行新股 20,000,000 股，每股發行價格為 20 元，共計增加資本額 \$200,000，增資基準日為民國 96 年 2 月 1 日。該項增資案業經變更登記完竣。
5. 截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權利，累計發行新股 3,864 仟股(每股認購價格為 10 元)，該項增資案業已辦理變更登記完竣。

(十一) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 第一次員工認股權計畫

本公司於民國 94 年 3 月 4 日經董事會決議發行員工認股權憑證 10,000,000 單位，每單位認股權可認購普通股 1 股，因認股權憑證行使而需發行之普通股新股總數為 10,000,000 股。另本公司於民國 94 年 11 月 10 日經董事會決議特別辦法，修改其中 2,140,000 股認股權之發行條件。故原剩餘之 7,860,000 股認股權及修定後特別辦法中之 2,140,000 股認股權憑證之存續期間分別為 6 年及 8 個月，員工分別自被授予認股權屆滿 2 年及 6 個月後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。員工認股權之流通情形如下：

(1) 酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	97年1月1日至6月30日		96年1月1日至6月30日	
	數	加權平均 行使價格(元)	數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,531,000	\$ 10	4,315,000	\$ 10
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(24,000)	10	-	-
期末流通在外	<u>2,507,000</u>	10	<u>4,315,000</u>	10
期末可行使之認股選擇權	<u>1,254,500</u>		<u>1,726,000</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2)截至民國97年6月30日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權	
加權平均			
行使價格 之範圍(元)	數量(股)	預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格(元)
\$ 10	2,507,000	2.97	\$ 10
			數量(股)
			1,254,500
			加權平均 行使價格(元)
			\$ 10

(3)上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	給與日	
	94年6月20日	94年12月13日
股利率	0%	0%
預期價格波動性	0%	0%
無風險利率	1.81%	1.83%
預期存續期間	6年	8個月
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元/股)	\$ 1.0211	\$ 0.1133

2. 第二次員工認股權計畫

本公司於民國 96 年 9 月 14 日經董事會決議發行員工認股權憑證 1,500,000 單位，每單位認股權可認購普通股 1 股，因認股權憑證行使而需發行之普通股新股總數為 1,500,000 股。本次發行員工認股權憑證之存續期間為 6 年，員工自被授予認股權屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。員工認股權之流通情形如下：

(1)酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	97年1月1日至6月30日	
	數量	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	1,430,000	\$ 40
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	(258,000)	40
期末流通在外	1,172,000	35.6
期末可行使之認股選擇權	-	-
期末已核准尚未發行之認 股選擇權	-	-

(2)截至民國97年6月30日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

		期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權	
		加權平均		加權平均	
行使價格 之範圍(元)	數	預期剩餘 量	加權平均 存續期限	行使價格(元)	數
\$ 35.6	1,172,000	5.21	\$ 35.6	-	\$ -

(3)上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	給與日 96年9月14日
股利率	0%
預期價格波動性	60.63%
無風險利率	2.4043%
預期存續期間	4.45年
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元/股)	\$ 5.859

3. 第三次員工認股權計畫

本公司於民國 96 年 11 月 20 日經董事會決議發行員工認股權憑證 4,000,000 單位，每單位認股權可認購普通股 1 股，因認股權憑證行使而需發行之普通股新股總數為 4,000,000 股。本次員工認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授予認股權屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。員工認股權之流通情形如下：

(1)酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	97年1月1日至6月30日 加權平均	
認股選擇權	數	量 行使價格(元)
期初流通在外	3,956,000	\$ 160
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	(394,000)	160
期末流通在外	<u>3,562,000</u>	143.5
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認 股選擇權	<u>-</u>	

(2)截至民國97年6月30日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

		期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權	
		加權平均			
行使價格 之範圍(元)數	預期剩餘 量	存續期限	加權平均 行使價格(元)數	加權平均 量	加權平均 行使價格(元)
\$ 143.5	3,562,000	6.39	\$ 143.5	-	\$ -

(3)上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	給與日 96年11月20日
股利率	0%
預期價格波動性	60.51%
無風險利率	2.5481%
預期存續期間	5.25年
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值(元/股)	\$ 1.9714

4. 本公司第一、二及三次員工認股選擇權計畫給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，於財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		97年1月1日 至6月30日	96年1月1日 至6月30日
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 372,631	\$ 241,624
	擬制淨利	370,967	240,827
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	3.18	2.98
	擬制每股盈餘(元)	3.17	2.97
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	3.12	2.91
	擬制每股盈餘(元)	3.10	2.90

(十二)盈餘分配

(一)本公司依章程規定，每年決算後如有盈餘依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提存百分之十為法定盈餘公積。
4. 必要時得酌提特別盈餘公積。
5. 其餘盈餘分配就1至4項規定後之數額，加計期初未分配盈餘數額後，由股東會決議當年度分配數額，依下列百分比分派之：
 - (1)董事酬勞：當年度分配數額百分之一以下。

(2)員工紅利：當年度分配數額至少百分之三。

(3)股東紅利：當年度分配數額扣除(1)及(2)後之數額。

(二)法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

(三)本公司股利政策如下：因本公司目前所處之產業環境為營運成長期，本公司得以依財務、業務及經營面等因素之考量，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於當年度股利總額百分之五。

(四)本公司於民國97年5月22日及民國96年6月27日分別經股東會決議通過民國96年及95年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 62,055	\$ -	\$ 26,121	\$ -
股票股利	11,386	0.1	-	-
現金股利	387,138	3.4	8,214	0.1
董監事酬勞	-	-	-	-
員工股票紅利	20,480	-	-	-
員工現金紅利	4,960	-	14,000	-
合計	<u>\$ 486,019</u>	<u>\$ 3.5</u>	<u>\$ 48,335</u>	<u>\$ 0.1</u>

上述民國96年度盈餘分配情形與本公司民國97年3月4日之董事會提議並無差異。

(五)本公司於民國 97 年 5 月 22 日經股東會決議，配發股東股票股利 11,386 仟元及股東現金股利 387,138 仟元，合計發放之每股股利為 3.5 元(含股票股利 0.1 元及現金股利 3.4 元)。並訂民國 97 年 7 月 19 日為配股、配息基準日。

(六)本公司於民國 96 年 6 月 27 日經股東會決議，配發股東現金股利 8,214 仟元，發放每股股票股利為 0.1 元。

(七)本公司民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利及董事酬勞估列金額分為\$15,281 及\$3,820，係以經董事會通過之 97 年度全年預算及預計稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 4%及 1%估列)，並認列為民國 97 年上半年度之營業成本及營業費用，若配發股票紅利，上市(櫃)前，股數計算基礎係依據股東會決議日前最近一期經會計師查核之財務報告淨值，上市(櫃)後係依據股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異

時，則列為民國 98 年度之損益。

(八)本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 94,089	\$ 73,069
永久性差異所得稅影響數	(92,320)	-
暫時性差異所得稅影響數	6,424	6,285
投資抵減所得稅影響數	(10,823)	(50,321)
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	13,453	21,288
本期所得稅費用	10,823	50,321
減：遞延所得稅資產淨變動數	(1,846)	(1,678)
以前年度所得稅(高)低估數	(5,213)	2,051
所得稅費用	3,764	50,694
遞延所得稅資產淨變動數	1,846	1,678
以前年度所得稅高(低)估數	5,213	(2,051)
扣繳稅款	(2,155)	(367)
應付所得稅	<u>\$ 8,668</u>	<u>\$ 49,954</u>

2. 民國97年及96年6月30日之遞延所得稅資產如下：

	97年6月30日	96年6月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 19,357	\$ 14,230
遞延所得稅資產-非流動	19,367	10,557
	<u>\$ 38,724</u>	<u>\$ 24,787</u>

3. 民國97年及96年6月30日因暫時性差異及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	97年6月30日		96年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動性項目：				
暫時性差異	\$ 19,077	\$ 4,769	\$ 19,581	\$ 4,895
投資抵減		<u>14,588</u>		<u>9,335</u>
		<u>19,357</u>		<u>14,230</u>
非流動性項目：				
暫時性差異				
折舊費用財稅差	77,139	19,285	38,000	9,500
其他	328	<u>82</u>	4,228	<u>1,057</u>
		<u>19,367</u>		<u>10,557</u>
		<u>\$ 38,724</u>		<u>\$ 24,787</u>

4. 截至民國97年6月30日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享受之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
自動化設備	\$ 27	\$ 27	101年度
研究發展支出	<u>25,384</u>	<u>14,561</u>	101年度
	<u>\$ 25,411</u>	<u>\$ 14,588</u>	

5. 本公司太陽能電池產品符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」得享受連續5年(於民國101年7月到期)免徵營利事業所得稅之獎勵。

6. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國95年度。

7. 兩稅合一相關資訊：

(1) 本公司有關股東可扣抵稅額及預計(實際)可扣抵稅額比例如下：

	97年6月30日	96年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 100,018</u>	<u>\$ 46,341</u>
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.22%</u>	<u>11.50%</u>

(2) 本公司未分配盈餘明細如下：

	97年6月30日	96年6月30日
87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 756,759</u>	<u>\$ 491,222</u>

(十四) 普通股每股盈餘

	97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	本 期 盈 餘		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
本期純益	\$ 376,395	\$ 372,631	117,051	<u>\$3.22</u>	<u>\$3.18</u>
具稀釋作用之 潛在普通股影 響					
-員工分紅	-	-	442		
-員工認股 權憑證	-	-	<u>2,040</u>		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股 東之本期純益 加潛在普通股 之影響	<u>\$ 376,395</u>	<u>\$ 372,631</u>	<u>119,533</u>	<u>\$3.15</u>	<u>\$3.12</u>

	96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	本 期 盈 餘		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘：						
本期純益	\$ 292,318	\$ 241,624	81,012	<u>\$3.61</u>	<u>\$2.98</u>	
具稀釋作用之 潛在普通股影 響						
-員工認股 權憑證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,074</u>			
稀釋每股盈餘：						
屬於普通股股 東之本期純益 加潛在普通股 之影響	<u>\$ 292,318</u>	<u>\$ 241,624</u>	<u>83,086</u>	<u>\$3.52</u>	<u>\$2.91</u>	

1. 上列加權平均流動在外股數，業已依民國96年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。
2. 自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國97年度分配96年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第24號「每股盈餘」第19及39段有關員工紅利轉增資之規定處理。

(十五) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 56,737	\$ 62,899	\$ 119,636
勞健保費用	2,804	2,609	5,413
退休金費用	1,882	1,906	3,788
其他用人費用	5,212	10,219	15,431
折舊費用	132,811	10,718	143,529
攤銷費用	4,037	677	4,714
	96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 40,648	\$ 43,640	\$ 84,288
勞健保費用	2,367	2,017	4,384
退休金費用	1,593	1,332	2,925
其他用人費用	441	3,620	4,061
折舊費用	57,371	7,241	64,612
攤銷費用	1,688	31	1,719

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台達電子工業股份有限公司 (台達電子)	對本公司採權益法評價之投資公司
乾坤科技股份有限公司 (乾坤科技)	台達電子採權益法評價之被投資公司
翰立光電股份有限公司 (翰立光電)(註)	"
Delta Electronics (Japan) Inc. (Delta(Japan))	"
Delta Products Corporation (Delta Products)	實質關係人
兆凌股份有限公司	董事長為同一人

註：翰立光電已於民國97年1月18日進入清算程序。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨

民國 97 及 96 年上半年度，本公司對各關係人之銷貨均未達本公司銷貨總額之 10%，其關係人銷貨總額分別為 \$81,569 及 \$1,098。關係人銷貨係依一般銷貨價格及條件辦理，收款條件約為月結 70 天。

2. 進貨

民國 97 及 96 年上半年度，本公司對各關係人之進貨均未達本公司進貨總額之 10%，其關係人進貨總額分別為 \$30,919 及 \$16,630。關係人進貨係依一般進貨價格及條件辦理，付款條件約為驗收後月結 70 天。

3. 應收帳款

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
台達電子	\$ 52,723	26%	\$ 441	-

4. 其他應收款

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金額	佔本公司 其他應收 款百分比	金額	佔本公司 其他應收 款百分比
台達電子	\$ 322	21%	\$ -	-

5. 應付帳款

民國 97 及 96 年 6 月 30 日，本公司對各關係人之應付帳款均未達本公司應付帳款總額之 10%，其關係人應付帳款總額分別為 \$12,935 及 \$2,914。

6. 應付費用

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金額	佔本公司 應付費用 百分比	金額	佔本公司 應付費用 百分比
乾坤科技	\$ 9,854	7%	\$ 10,493	10%
台達電子	49	-	368	1%
Delta(Japan)	-	-	4	-
Delta Products	152	-	-	-
	\$ 10,055	7%	\$ 10,865	11%

7. 其他應付款項

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	佔本公司		佔本公司	
	金 額	百分比	金 額	百分比
台達電子	\$ 5,064	1%	\$ 53,134	27%

8. 財產交易

97 年 1 月 1 日 至		6 月 30 日	
交易對象	財產交易種類	金 額	
台達電子	購入機器設備	\$ 4,630	

96 年 1 月 1 日 至		6 月 30 日	
交易對象	財產交易種類	金 額	
台達電子	購入機器設備	\$ 111,283	

9. 其 他

項 目	交易對象	97年1月1日 至6月30日	96年1月1日 至6月30日
租金支出	乾坤	\$ 14,479	\$ 14,000
支援費用	台達電子	\$ 826	\$ 1,855
台達提供銀行背書保證額度予旺能	台達電子	\$ -	\$ 200,000
旺能提供工程款之背書保證予台達	台達電子	\$ 270,600	\$ 270,600

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司於民國 93 年 11 月 25 日與財團法人工業技術研究院簽訂一技術授權合約，依該等合約規定，本公司須於約定產品開始銷售起十年按銷售淨額之若干比率支付技術授權費。
2. 本公司與業界供應商簽訂長期供料合約，供料期間自民國 95 年 1 月至 107 年 12 月，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項係屬無須歸還之預付款項，截至民國 97 年 6 月 30 日止，預付款項餘額為 \$1,504,616。
3. 本公司與某客戶簽訂長期銷售合約，依照雙方議定價格、數量自民國 95 年 1 月至民國 104 年 12 月止分期銷售，本公司並依約分期預收一定金額款項，且該款項係屬無需歸還之預收款項，截至民國 97 年 6 月 30 日止，該預收款項為 \$23,393。
4. 截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司已開立未使用信用狀為歐元 902,000 元。

八、重大之災害損失

無。

及\$678,135。

2. 本公司民國97及96年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$21,765及\$3,882，利息費用總額分別為\$0及\$4,543。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所可能衍生之風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及利率變動之現金流量風險等)，俾使本公司之管理階層能有效從事控制及衡量各類風險之風險值。本公司避險策略，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險、變現能力及對本公司營運及獲利之影響等因素，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性並集中管控風險。

(四) 重大財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司之短期金融商品均為1年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司短期金融商品交易對象均屬關係人及知名廠商，其信用尚好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之短期金融商品均為1年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之短期金融商品均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(五) 民國九十六年上半年度財務報表重編之理由及影響

(1) 重編財務報表之理由：

本公司於民國97年1月25日重編民國96年上半年度財務報表時，其中有原料供應商與銷售客戶屬同一集團之聯屬公司，原會計記錄及財務報表並未採「供料加工」之方式處理，管理階層於民國96年底重行檢視交易流程及內容，將部分原採進、銷貨總額之交易事項改為委託加工之會計處理。

(2) 相關變動科目及重編前、後之金額列示如下：

科 目	重 編 前 金 額	重 編 後 金 額
銷貨收入淨額	\$ 1,951,784	\$ 1,509,157
銷貨成本	\$ 1,567,499	\$ 1,124,872
存貨	\$ 397,799	\$ 319,717
其他流動資產-其他	\$ -	\$ 78,082

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無。

2. 為他人背書保證：

本公司：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書保證之限額(註2)	本期最高背書期 保證餘額	期末背書以財產擔保之額 保證餘額	累計背書保證金		
						背書保證金額	佔最近期財務背書保證 報表淨值之比率	最高限額(註)
0	旺能光電股份有限公司	台達電子工業(股)公司 對公司直接或經由子公司 間接持有普通股股權 超過百分之五十之母公司	\$ 1,967,808	\$ 270,600	\$ 270,600	\$ -	6%	\$ 3,935,617

註：依本公司「背書保證作業程序」規定：

(1)本公司背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之八十為限。

(2)本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。

(3)與本公司有業務往來之公司或行號個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

3. 期末持有有價證券情形：無。

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百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：

(1) 民國97年上半年度：

衍生性商品名稱	面值、合約金額 或名目本金	公平價值及相 關帳面價值	交 易 條 件	被 避 險 之 已 持 有 資 產	被 避 險 之 已 持 有 負 債	被 避 險 未 來 已 認 列 及 被 遞 延 信 用 風 險	市 場 風 險	衍 生 性 商 品 未 來 現 金 需 求
			簽 約 日	約 定 匯 率	到 期 日	承 諾 之 避 險 (損) 益		
遠期外匯合約	USD 2,500,000	\$ -	97.5.14- 97.5.27	30.460- 30.965	97.5.28- 97.6.16	\$ - \$ -	\$ - \$ -	\$ 437
							註一	註二

註一：信用風險：交易對象均為信用良好之金融機構，預期將不致產生重大之信用風險。

註二：市場風險：交易係為非避險性質，當匯率波動過大時，可能產生損失。

(2) 民國96年上半年度：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

無。

(三) 大陸投資資訊

無。

十二、部門別財務資訊

不適用。

旺能光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現金：							
	零用金			\$	30		
銀行存款							
	支票存款				5,102		
	活期存款						
	— 台幣				8,236		
	— 美金	USD3,066,660.98	兌換率	30.35	93,089		
	— 日幣	JPY153,341,577	兌換率	0.2882	44,193		
	— 歐元	EUR2,148,873.27	兌換率	47.96	103,064		
	定期存款						
	— 台幣				1,310,000		
約當現金：							
	附賣回票券(註)				<u>315,020</u>		
					<u>\$ 1,878,734</u>		

註：票面利率為1.97%~1.975%，到期日為民國97年7月3日。

旺能光電股份有限公司
應收帳款明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘	要 金	額 備	註
一般客戶：			
TSI Photonics Co., Ltd.	\$ 117,374		
知光能源科技(股)公司	18,606		
Solargate Technology Co., Ltd.	16,993		
其他	<u>17</u>		每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%帳齡 逾一年者為\$0
	152,990		
減：備抵呆帳	<u>-</u>		
	<u>152,990</u>		
關係人：			
台達電子工業(股)公司	52,723		
減：備抵呆帳	<u>-</u>		
	<u>52,723</u>		
合計	<u>\$ 205,713</u>		

旺能光電股份有限公司

存貨明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
			成	本	市	價	
原	料		\$ 355,741	\$ 360,968		以重置成本為市價	
在	製	品	172,540	215,817		以淨變現價值為市價	
製	成	品	<u>358,844</u>	<u>385,908</u>		"	
			887,125	<u>\$ 962,693</u>			
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>10,840</u>)				
			<u>\$ 876,285</u>				

(以下空白)

旺能光電股份有限公司
 固定資產成本變動明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	日期	初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
機器設備		\$ 1,014,692	\$ 5,639	\$ -	\$ 7,806	\$ 1,028,137	無
模具設備		590	-	-	-	590	無
電腦通訊設備		6,595	1,030	-	-	7,625	無
試驗設備		33,228	2,827	-	6,266	42,321	無
辦公設備		9,227	-	-	-	9,227	無
租賃改良		225,592	6,181	-	12,078	243,851	無
未完工程及預付設備款		28,309	63,818	-	(26,150)	65,977	無
		<u>\$ 1,318,233</u>	<u>\$ 79,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,397,728</u>	

旺能光電股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	日期	初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉	期 末 餘 額	備 註
機器設備		(\$ 213,107)	(\$ 101,812)	\$ -	\$ -	(\$ 314,919)	
模具設備		(248)	(147)	-	-	(395)	
電腦通訊設備		(3,312)	(989)	-	-	(4,301)	
試驗設備		(14,018)	(5,210)	-	-	(19,228)	
辦公設備		(4,727)	(1,131)	-	-	(5,858)	
租賃改良		(55,142)	(34,240)	-	-	(89,382)	
		<u>(\$ 290,554)</u>	<u>(\$ 143,529)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 434,083)</u>	

旺能光電股份有限公司

應付帳款明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要 金 額 備 註			
一般供應商：			
Sino-American Silicon Products Inc.	\$	51,473	
Deutsche Solar AG		40,610	
Sunedge Technology Co., Ltd.		33,722	
DuPont Electronic Technologies		17,547	
其他		<u>8,251</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>151,603</u>	
關係人：			
Delta Electronic (Japan) Inc.		<u>12,935</u>	
	\$	<u>164,538</u>	

旺能光電股份有限公司
營業收入明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目 數	量 金	額 備	註
銷貨收入	10,281仟個	\$	3,408,272	
其他營業收入			64	
營業收入總額			3,408,336	
減：銷貨退回及折讓	800個	(375)	
營業收入淨額		\$	3,407,961	

(以下空白)

旺能光電股份有限公司
營業成本表明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
期初原料(含在途原料)				\$	288,742
加：本期進料					3,026,609
費用轉入					1,416
減：期末原料				(355,741)
直接原料					2,961,026
直接人工					29,257
製造費用					273,338
製造成本					3,263,621
加：期初在製品					78,380
減：期末在製品				(172,540)
製成品成本					3,169,461
加：期初製成品					138,767
費用轉入					4,317
減：期末製成品				(358,844)
營業成本				\$	2,953,701

旺能光電股份有限公司
製造費用明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折舊費用				\$	132,811		
間接材料					28,215		
薪資支出					21,633		
水電費					18,422		
權利金					16,247		
租金支出					14,769		
其他費用					41,241		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	273,338		

旺能光電股份有限公司
推銷費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
管理費				\$	6,739		
薪資支出					4,823		
員工分紅費用					1,391		
差旅費					1,033		
其他費用					940		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	14,926		

(以下空白)

旺能光電股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	22,978		
員工分紅費用					5,484		
勞務費					2,895		
保險費					2,529		
其他費用					11,901		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	45,787		

(以下空白)

旺能光電股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要 金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		\$	30,129		
消耗工具及用品			11,482		
修繕費			9,884		
折舊費用			9,645		
員工分紅費用			6,906		
產品開發費			6,093		
其他費用			<u>7,018</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		\$	<u>81,157</u>		