

旺能光電股份有限公司

財務報告

民國九十八年及九十七年上半年度

(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
民國九十八年及九十七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 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 26
	(五) 關係人交易	27 ~ 28
	(六) 質押之資產	29
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29 ~ 30

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 32
(十一)	附註揭露事項	33	~ 34
	1. 重大交易事項相關資訊	33	
	2. 轉投資事業相關資訊	34	
	3. 大陸投資資訊	34	
(十二)	部門別財務資訊	35	
九、	重要會計科目明細表	36	~ 47

會計師查核報告

(98)財審報字第 09000452 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九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國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九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國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，旺能光電股份有限公司自民國九十七年一月一日起，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」。

另如財務報表附註三所述，旺能光電股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會(96)基祕字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，認列相關費用及負債。

資 誠 會 計 師 事 務 所

林玉寬

會計師

王偉臣

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

(78)台財證(一)第 26345 號

中 華 民 國 九 十 八 年 八 月 三 日

旺能光電股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,536,570	28	\$ 1,878,734	33	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動				
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	621,801	11	152,990	3	(附註四(七))	\$ 1,346	-	\$ -	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註四(二)及五)	563	-	52,723	1	2140 應付帳款	234,324	4	151,603	3
1160 其他應收款	2,762	-	1,473	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	-	-	12,935	-
120X 存貨(附註四(三))	350,721	7	876,285	15	2160 應付所得稅(附註四(十三))	18,967	1	8,668	-
1250 預付費用	2,149	-	2,348	-	2170 應付費用(附註五)	148,391	3	155,206	3
1260 預付款項(附註四(四)及七)	492,476	9	485,223	8	2190 其他應付款項 - 關係人	-	-	5,064	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十三))	60,681	1	19,357	-	2210 其他應付款項(附註四(八))	125,066	2	445,885	8
1298 其他流動資產 - 其他	-	-	47,237	1	2260 預收款項(附註七)	7,650	-	67,996	1
11XX 流動資產合計	3,067,723	56	3,516,370	61	2280 其他流動負債	3,260	-	1,333	-
固定資產(附註四(五)及五)					21XX 流動負債合計	539,004	10	848,690	15
成本					其他負債				
1531 機器設備	1,174,238	21	1,028,137	18	2810 應計退休金負債(附註四(九))	90	-	272	-
1537 模具設備	590	-	590	-	2880 其他負債 - 其他(附註七)	14,085	-	18,916	-
1544 電腦通訊設備	9,100	-	7,625	-	28XX 其他負債合計	14,175	-	19,188	-
1545 試驗設備	83,168	2	42,321	1	負債總計	553,179	10	867,878	15
1561 辦公設備	9,295	-	9,227	-	股東權益				
1631 租賃改良	248,538	5	243,851	4	股本(附註四(十))				
15XY 成本及重估增值	1,524,929	28	1,331,751	23	3110 普通股股本	1,183,051	22	1,138,640	20
15X9 減：累計折舊	(743,257)	(13)	(434,083)	(7)	3150 待分配股票股利	177,458	3	31,866	-
1670 未完工程及預付設備款	127,075	2	65,977	1	資本公積				
15XX 固定資產淨額	908,747	17	963,645	17	3211 普通股溢價(附註四(十))	2,900,000	53	2,900,000	50
無形資產					保留盈餘(附註四(十二))				
1780 其他無形資產	1,178	-	3,974	-	3310 法定盈餘公積	168,137	3	92,256	2
17XX 無形資產合計	1,178	-	3,974	-	3350 未分配盈餘	507,066	9	756,759	13
其他資產					3XXX 股東權益總計	4,935,712	90	4,919,521	85
1820 存出保證金	1,839	-	35	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1830 遞延費用	13,649	-	7,166	-	重大之期後事項(附註九)				
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十三))	26,025	-	19,367	-	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 5,488,891	100	\$ 5,787,399	100
1880 其他資產 - 其他(附註四(六)及七)	1,469,730	27	1,276,842	22					
18XX 其他資產合計	1,511,243	27	1,303,410	22					
1XXX 資產總計	\$ 5,488,891	100	\$ 5,787,399	100					

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

	98 年 上 半 年 度		97 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 1,768,827	103	\$ 3,408,336	100
4170 銷貨退回	(51,386)	(3)	(375)	-
4190 銷貨折讓	(5,990)	-	-	-
4100 銷貨收入淨額	<u>1,711,451</u>	<u>100</u>	<u>3,407,961</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(三)(十五)及五)				
5110 銷貨成本	(1,895,256)	(111)	(2,937,963)	(87)
5000 營業成本合計	<u>(1,895,256)</u>	<u>(111)</u>	<u>(2,937,963)</u>	<u>(87)</u>
5910 營業毛(損)利	<u>(183,805)</u>	<u>(11)</u>	<u>469,998</u>	<u>13</u>
營業費用(附註四(十五)及五)				
6100 推銷費用	(9,750)	-	(14,926)	(1)
6200 管理及總務費用	(32,733)	(2)	(45,787)	(1)
6300 研究發展費用	(69,621)	(4)	(81,157)	(2)
6000 營業費用合計	<u>(112,104)</u>	<u>(6)</u>	<u>(141,870)</u>	<u>(4)</u>
6900 營業淨(損)利	<u>(295,909)</u>	<u>(17)</u>	<u>328,128</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3,074	-	21,765	1
7160 兌換利益	28,391	2	-	-
7210 租金收入	-	-	12	-
7480 什項收入	1,557	-	35,645	1
7100 營業外收入及利益合計	<u>33,022</u>	<u>2</u>	<u>57,422</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失				
7650 金融負債評價損失	(1,346)	-	-	-
7560 兌換損失	-	-	(9,155)	-
7500 營業外費用及損失合計	<u>(1,346)</u>	<u>-</u>	<u>(9,155)</u>	<u>-</u>
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(264,233)	(15)	376,395	11
8110 所得稅費用(附註四(十三))	-	-	(3,764)	-
9600 本期淨(損)利	<u>(\$ 264,233)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ 372,631</u>	<u>11</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股(虧損)盈餘(附註四(十四))				
9750 本期淨(損)利	<u>(\$ 1.94)</u>	<u>(\$ 1.94)</u>	<u>\$ 2.80</u>	<u>\$ 2.77</u>
稀釋每股(虧損)盈餘				
9850 本期淨(損)利	<u>(\$ 1.94)</u>	<u>(\$ 1.94)</u>	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 2.72</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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
股東權益變動表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	本 資 本 公 積 普 通 股 溢 價	保 留 盈 餘 公 積 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	合 計
<u>97 年 上 半 年 度</u>						
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>
<u>98 年 上 半 年 度</u>						
98年1月1日餘額	\$ 1,183,051	\$ -	\$ 2,900,000	\$ 92,256	\$ 1,142,943	\$ 5,318,250
97年度盈餘指撥及分配(註)						
法定盈餘公積	-	-	-	75,881	(75,881)	-
股東現金股利	-	-	-	-	(118,305)	(118,305)
股東股票股利	-	177,458	-	-	(177,458)	-
98年上半年度淨損	-	-	-	-	(264,233)	(264,233)
98年6月30日餘額	<u>\$ 1,183,051</u>	<u>\$ 177,458</u>	<u>\$ 2,900,000</u>	<u>\$ 168,137</u>	<u>\$ 507,066</u>	<u>\$ 4,935,712</u>

註：董監酬勞\$3,500及員工紅利\$52,800已於損益表中扣除。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 264,233)	\$ 372,631
調整項目		
折舊費用	159,408	143,529
各項攤提	5,516	4,714
呆帳費用(沖轉數)提列數	(14)	88
存貨呆滯及跌價損失	4,706	1,005
資產及負債科目之變動		
應收帳款	(366,739)	201,327
應收帳款-關係人	20,789	(18,770)
存貨	297,043	(381,235)
其他應收款、預付費用、預付款項及其他流動資產	(47,103)	(416,913)
其他資產-其他	131,190	(506,340)
遞延所得稅資產	(19,643)	(1,846)
應付帳款	132,386	(167,504)
應付帳款-關係人	(3,587)	(22,346)
應付所得稅	7,471	(48,482)
應付費用、其他應付款項、預收款項及其他流動負債		
債	(42,560)	29,972
應計退休金負債	(88)	(86)
其他負債-其他	(2,331)	(2,501)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>12,211</u>	<u>(812,757)</u>
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融負債-流動增加	1,346	-
購置固定資產	(176,029)	(85,155)
無形資產及遞延費用增加	(11,987)	(753)
存出保證金(增加)減少	(1,735)	8
投資活動之淨現金流出	<u>(188,405)</u>	<u>(85,900)</u>
本期現金及約當現金減少	(176,194)	(898,657)
期初現金及約當現金餘額	1,712,764	2,777,391
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,536,570</u>	<u>\$ 1,878,734</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ 12,172	\$ 54,092
僅有部分現金支出之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 173,187	\$ 79,495
減:期末應付設備款(含關係人)	(6,761)	(52,157)
加:期初應付設備款	9,603	57,817
本期支付現金	<u>\$ 176,029</u>	<u>\$ 85,155</u>
宣告發放董監事酬勞	\$ 3,500	\$ -
宣告發放員工現金紅利	52,800	4,960
宣告發放現金股利	118,305	387,138
減:表列「其他應付款項」	(118,305)	(387,138)
表列「應付費用」	(56,300)	(4,960)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

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 98 年及 97 年 6 月 30 日

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 98 年 6 月 30 日止，台達電子股份有限公司持有本公司 53.22% 之股份。本公司員工人數為 282 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，分攤至銷貨成本中。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。自民國 97 年 1 月 1 日起，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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推銷費用後之餘額。

(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聯貸案主辦費等，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金額，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) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依同業經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債按性質列為流動及長期負債。

(十三) 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。

(十四) 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。

4. 當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用。

(十五) 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，並揭露依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」規定衡量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。

(十六) 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差異時，則列為次年度之損益。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算股票紅利之股數。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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)存貨

本公司自民國 97 年 1 月 1 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」，此項會計原則變動使營業成本及與存貨相關之營業外利益分別減少 \$15,738 及 \$15,738，此項會計原則變動對本公司民國 97 年上半年度淨利及每股盈餘無重大影響。

(二)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。

(三)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 年上半年度稅後淨利減少 \$19,101，每股盈餘減少約 0.14 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98 年 6 月 30 日</u>	<u>97 年 6 月 30 日</u>
零用金	\$ 30	\$ 30
支票存款	2,372	5,102
活期存款	92,275	248,582
定期存款	<u>1,270,000</u>	<u>1,310,000</u>
	1,364,677	1,563,714
約當現金		
附賣回票券	<u>171,893</u>	<u>315,020</u>
	<u>\$ 1,536,570</u>	<u>\$ 1,878,734</u>

(二) 應收帳款淨額

	98年6月30日	97年6月30日
應收帳款 - 一般客戶	\$ 621,919	\$ 152,990
應收帳款 - 關係人	563	52,723
	<u>622,482</u>	<u>205,713</u>
減：備抵呆帳	(118)	-
	<u>\$ 622,364</u>	<u>\$ 205,713</u>

(三) 存貨

	98年6月30日	97年6月30日
原料	\$ 123,676	\$ 355,741
在製品	28,804	172,540
製成品	196,418	358,844
在途存貨	<u>62,238</u>	<u>-</u>
	411,136	887,125
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(60,415)	(10,840)
	<u>\$ 350,721</u>	<u>\$ 876,285</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年1月1日 至6月30日	97年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,892,916	\$ 2,953,701
存貨跌價及呆滯損失	4,706	1,005
出售下腳收入	(2,366)	(16,743)
	<u>\$ 1,895,256</u>	<u>\$ 2,937,963</u>

(四) 預付款項

	98年6月30日	97年6月30日
預付購料款	\$ 492,476	\$ 474,078
其他預付款項	-	11,145
	<u>\$ 492,476</u>	<u>\$ 485,223</u>

(五) 固定資產

	98 年 6 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 1,174,238	(\$ 529,796)	\$ 644,442
模具設備	590	(590)	-
電腦通訊設備	9,100	(6,281)	2,819
試驗設備	83,168	(37,078)	46,090
辦公設備	9,295	(7,505)	1,790
租賃改良	248,538	(162,007)	86,531
未完工程及預付設備款	127,075	-	127,075
	<u>\$ 1,652,004</u>	<u>(\$ 743,257)</u>	<u>\$ 908,747</u>

	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>

民國98年及97年上半年度並無利息資本化之情形。

(六) 其他資產-其他

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
長期預付購料款	<u>\$ 1,469,730</u>	<u>\$ 1,276,842</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(1)。

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債－流動

項 目	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
流動項目：		
交易目的金融負債	\$ -	\$ -
交易目的金融負債評價調整	1,346	-
合計	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國98年及97年上半年度認列之淨損失分別計\$1,346及\$0。
2. 衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：
民國98年6月30日：

金 融 商 品	合 約 金 額 (名 目 本 金)	契 約 期 間
遠期外匯	EUR 5,780,000元	98.4.8~8.6

本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易，係為規避應收帳款之匯率風險。

民國97年6月30日：無。

(八) 其他應付款項

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日
應付設備款	\$ 6,761	\$ 47,527
應付現金股利	118,305	387,138
其他應付款	-	11,220
	<u>\$ 125,066</u>	<u>\$ 445,885</u>

(九) 退休金

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98及97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\$123及\$115，截至民國98年及97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\$7,191及\$6,621。
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 98 及 97 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 \$ 4,291 及 \$3,673。

(十) 股本/待分配股票股利

1. 截至民國 98 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 \$1,183,051。
2. 本公司於民國 98 年 6 月 3 日股東會決議，同意以 97 年度未分配盈餘 \$ 177,458 轉增資發行新股 17,745,771 股，增資後實收資本額為 \$ 1,360,509。該增資案業於民國 98 年 6 月 15 日經行政院金融監督管理委員會申報生效，並經董事會決議以同年 7 月 15 日為配股基準日，截至民國 98 年 8 月 3 日止，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 97 年 5 月 22 日之股東會決議，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申報生效，並經董事會決議以同年 7 月 19 日為配股基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
4. 截至民國 98 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 5,119 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. 截至民國98年6月30日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率
第一次員工 認股權計畫	94.6.20	4,600,000	6年	屆滿2年可行使認股 權40%；屆滿3年可 行使認股權70%；屆 滿4年可行使認股權 100%	-
第二次員工 認股權計畫	96.9.14	1,500,000	6年	屆滿2年可行使認股 權25%；屆滿3年可 行使認股權50%；屆 滿4年可行使認股權 75%；屆滿5年可行 使認股權100%	-
第三次員工 認股權計畫	96.11.20	4,000,000	7年	屆滿2年可行使認股 權25%；屆滿3年可 行使認股權50%；屆 滿4年可行使認股權 75%；屆滿5年可行 使認股權100%	0.65%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	98年1月1日至6月30日		97年1月1日至6月30日	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	5,986,500	\$94.45	7,917,000	\$90.37
本期給與認股權	-	-	-	-
本期沒收認股權	(23,000)	143.50	(676,000)	97.58
本期執行認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>5,963,500</u>	80.42	<u>7,241,000</u>	79.81
期末可執行認股權	<u>1,252,500</u>	10.00	<u>1,254,500</u>	10.00

3. 截至民國98年及97年6月30日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為10～122元及10元～143.5元，加權平均剩餘合約期間分別如下：

	98年1月1日至6月30日	97年1月1日至6月30日
第一次員工認股權計畫	1.97年	2.97年
第二次員工認股權計畫	4.21年	5.21年
第三次員工認股權計畫	5.39年	6.39年

4. 本公司認股選擇權計畫給與日於民國93年度(含)以後至民國96年12月31日(含)者，如採用內含價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨(損)利及每股(虧損)盈餘資訊如下：

		98年1月1日至6月30日	97年1月1日至6月30日
本期淨(損)利	報表認列之淨(損)利	(\$ 264,233)	\$ 372,631
	擬制淨(損)利	(265,374)	361,807
基本每股(虧損)盈餘	報表認列之每股(虧損)盈餘(元)	(1.94)	2.77
	擬制每股(虧損)盈餘(元)	(1.95)	2.69
稀釋每股(虧損)盈餘	報表認列之每股(虧損)盈餘(元)	(1.94)	2.72
	擬制每股(虧損)盈餘(元)	(1.95)	2.64

5. 本公司於民國97年8月14日經董事會通過發行第四次員工認股權憑證，預計發行單位總數2,000,000單位，每單位認股權可認股普通股1股，此項發行員工股權證案，業已於民國97年10月6日經主管機關申報生效，尚未經董事會決議給與日。

(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：當年度分配數額不低於百分之三，不高於百分之十五。
 - (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98年6月3日及民國97年5月22日分別經股東會決議通過民國97年及96年度盈餘分派案如下：

	97年度		96年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 75,881	\$ -	\$ 62,055	\$ -
股票股利	177,458	1.5	11,386	0.1
現金股利	118,305	1.0	387,138	3.4
董監事酬勞	3,500	-	-	-
員工股票紅利	-	-	20,480	-
員工現金紅利	52,800	-	4,960	-
合計	<u>\$ 427,944</u>	<u>\$ 2.5</u>	<u>\$ 486,019</u>	<u>\$ 3.5</u>

上述民國97年度盈餘分配情形與本公司民國98年2月25日之董事會提議並無差異。

(五)本公司於民國98年6月3日經股東會決議，配發股東股票股利\$177,458及股東現金股利\$118,305，合計發放之每股股利為2.5元(含股票股利1.5元及現金股利1元)。並訂民國98年7月15日為配股、配息基準日。

(六)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及股東現金股利\$387,138，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。

(七)本公司民國98年及97年上半年度員工紅利及董事酬勞，係以民國98年及97年上半年度營運結果，考量法定盈餘公積及加計期初未分配盈餘等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為民國98年及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期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，則列為下一年度之損益，民國98年及97年上半年度本公司估列員工紅利及董監酬勞金額合計數分別為\$0及\$19,101。

(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。本公司民國 97 年度盈餘實際配發情形如上所述。經股東會決議之民國 97 年度員工紅利及董監酬勞與民國 97 年度財務報表認列之員工紅利\$69,893 及董監酬勞\$6,989 之差異分別為\$17,093 及\$3,489，主要係提列數與經董事會及股東會決議提撥之金額不同，已調整民國 98 年度之損益。

(十三)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	97 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
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	38,717	13,453
永久性差異所得稅影響數	-	(85,896)
稅法修正之所得稅影響數	13,420	-
投資抵減所得稅影響數	(19,359)	(10,823)
遞延所得稅資產淨變動之所得稅影響數	(33,063)	(1,846)
以前年度所得稅低(高)估數	285	(5,213)
所得稅費用	-	3,764
遞延所得稅資產淨變動之所得稅影響數	19,643	1,846
以前年度所得稅(低)高估數	(285)	5,213
扣繳稅款	(391)	(2,155)
應付所得稅	<u>\$ 18,967</u>	<u>\$ 8,668</u>

2. 民國98年及97年6月30日之遞延所得稅資產如下：

	98年6月30日	97年6月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 92,513	\$ 19,357
遞延所得稅資產-非流動	26,025	19,367
遞延所得稅資產之備抵評價	(31,832)	-
	<u>\$ 86,706</u>	<u>\$ 38,724</u>

3. 民國98年及97年6月30日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產科目餘額如下：

	98年6月30日		97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	\$ 48,440	\$ 9,713	\$ 19,077	\$ 4,769
虧損扣抵	249,494	49,899	-	-
投資抵減		32,901		14,588
備抵評價		(31,832)		-
		<u>60,681</u>		<u>19,357</u>
非流動性項目：				
暫時性差異				
折舊費用財稅差	130,126	26,025	77,139	19,285
其他	-	-	328	82
		<u>26,025</u>		<u>19,367</u>
		<u>\$ 86,706</u>		<u>\$ 38,724</u>

4. 截至民國98年6月30日止，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有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	\$ 2,169	\$ 2,169	102年度
研究發展支出	50,091	30,732	102年度
虧損扣抵	49,899	49,899	108年度
	<u>\$ 102,159</u>	<u>\$ 82,800</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96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：

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 59,637</u>	<u>\$ 100,038</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>5.22%</u>	<u>11.50%</u>

(2) 本公司未分配盈餘明細如下：

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 507,066</u>	<u>\$ 756,759</u>

(十四) 普通股每股(虧損)盈餘

	<u>98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>					
	<u>本 期 虧 損</u>		加權平均	<u>每股虧損(元)</u>		
			流通在外			
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	
基本每股虧損：						
本期淨損	<u>(\$ 264,233)</u>	<u>(\$ 264,233)</u>	<u>136,051</u>	<u>(\$1.94)</u>	<u>(\$1.94)</u>	

	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	134,609	<u>\$2.80</u>	<u>\$2.77</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	-	-	2,040		
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>137,091</u>	<u>\$2.75</u>	<u>\$2.72</u>

- (1) 上列加權平均流動在外股數，業已依民國 97 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 年度分配民國 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 段有關員工紅利轉資之規定處理。
- (3) 已發行之員工認股權證於民國 98 年上半年度具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

(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：

	98 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	\$ 35,285	\$ 39,541	\$ 74,826
勞健保費用	3,417	3,195	6,612
退休金費用	2,194	2,220	4,414
其他用人費用	2,106	2,578	4,684
折舊費用	141,847	17,561	159,408
攤銷費用	3,326	2,190	5,516

	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

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
台達電子工業股份有限公司					對本公司採權益法評價之投資公司						
(台達電子)											
乾坤科技股份有限公司					台達電子採權益法評價之被投資公司						
(乾坤科技)											
翰立光電股份有限公司					"						
(翰立光電)(註)											
Delta Electronics (Japan) Inc.					台達電子間接持有之被投資公司						
(Delta(Japan))											
Delta Energy Systems (Germany) GmbH					"						
(Delta(Germany))											
Delta Electronics Europe Ltd.					"						
(Delta(Europe))											
Delta Energy Systems (Switzerland) AG					"						
(Delta (Switzerland))											
Delta Energy Systems (Poland) Sp. Z. o. o.											
(Delta (Poland))											
Delta Greentech (USA) Corporation					"						
(Delta (USA))											
Delta Products Corporation					台達電子實質關係人						
(Delta Products)											
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 98 及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，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 \$1,203 及 \$81,569。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。一般客戶之收款條件主要為預收貨款或銷貨後 45~60 天收款。

2. 進貨

民國 98 及 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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 \$0 及 \$30,919。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。一般供應商付款條件主要為預付貨款或驗收後 15~30 天。

3. 應收帳款

	98 年 6 月 30 日		97 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	\$ 100	-	\$ 52,723	26%
Delta (USA)	310	-	-	-
其他	153	-	-	-
	<u>\$ 563</u>	<u>-</u>	<u>\$ 52,723</u>	<u>26%</u>

4. 應付帳款

民國98及97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\$0及\$12,935。

5. 應付費用

	98 年 6 月 30 日		97 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	\$ 10,666	7%	\$ 9,854	7%
其他	1,105	1%	201	-
	<u>\$ 11,771</u>	<u>8%</u>	<u>\$ 10,055</u>	<u>7%</u>

6. 財產交易

98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		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	<u>\$ 9,843</u>	
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	<u>\$ 4,630</u>	

7. 其他

項	目 交易對象	98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
租金支出	乾坤	<u>\$ 14,176</u>	<u>\$ 14,479</u>
支援費用	台達電子	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 826</u>
顧問服務費	Delta(Europe)	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ -</u>
旺能提供工程款之背書保證	台達電子	<u>\$ 270,600</u>	<u>\$ 270,600</u>

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司與業界原料供應商簽訂長期供料合約，供料期間自民國 95 年 12 月至 107 年 12 月，本公司同意分期支付一定款項予供應商，且該款項係屬無需歸還之預付款項，截至民國 98 年 6 月 30 日止，預付款項餘額為\$911,504，另預付款項餘額為\$1,050,702 得依合約約定條款返回。另受整體太陽能產業供需失衡影響，太陽能電池同業紛向矽晶圓供應商進行矽晶圓單價修正之協議。截至本報告日止，本公司除與部份原料供應商簽訂 MOU，研擬相關價格調整機制外，另因部份原料供應商未依約履行交貨義務，本公司亦已寄發書面違約通知，並進行各項修正、廢止交貨內容或延展交貨時限等事宜。
2. 本公司與客戶簽訂長期銷售合約，銷貨期間自民國 95 年 1 月至民國 104 年 12 月止，本公司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 98 年 6 月 30 日止，預收款項餘額為\$20,765。
3. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司已開立未使用信用狀為歐元 81,300 元，美元 600,000 元及新台幣 7,273 仟元。
4. 截至民國 98 年 6 月 30 日止已簽約之未完工程及設備購置總價款約計\$156,450，尚未估列付款部分約計\$29,375。
5. 本公司於民國 98 年 2 月 16 日簽定中國信託商業銀行股份有限公司與第一商業銀行股份有限公司統籌主辦之新台幣 40 億元聯合授信案，契約期間自動用日起算五年，共同由 9 家金融機構保證發行。該聯合授信案截至民國 98 年 8 月 3 日尚未動用借款額度。
依據該聯貸合約規定，本公司貸款存續期間內，應維持下列財務比例，且至少每半年需查核一次。
 - (1)發行公司其經查核簽證之半年度/年度合併財務報表核計之流動比率達 100%(含)以上。
 - (2)發行公司其經查核簽證之半年度/年度合併財務報表核計之負債比率於 100%(含)以下。
 - (3)發行公司其經查核簽證之半年度/年度合併財務報表之利息保障倍數維持 3 倍(含)以上。
 - (4)發行公司其經查核簽證之半年度/年度合併財務報表之有形資產淨值不低於\$4,000,000。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 97 年 12 月 17 日申請對外投資設立 DelSolar Holding (Cayman) Ltd.，再轉投資香港 DelSolar (HK) Ltd.，以美金 9,000,000 元作為股本，間接投資大陸地區旺能光電(吳江)有限公司，並於民國 98 年 1 月 19 日取得經濟部投資審議會核准該項投資案函文，並於民國 98 年 7 月 21 日及 7 月 22 日

匯出相關投資款至各被投資公司。

十、其他

(一)財務報表表達

民國97年度上半年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國98年上半年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

金 融 資 產	帳面價值	98年6月30日	
		公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品 資產			
公平價值與帳面價值相 等之金融資產	\$ 2,161,696	\$ -	\$ 2,161,696
負債			
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	526,748	-	526,748
衍生性金融商品－負債	1,346	-	1,346
		97年6月30日	
		公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品 資產			
公平價值與帳面價值相 等之金融資產	\$ 2,085,920	\$ -	\$ 2,085,920
負債			
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	779,361	-	779,361

衍生性金融商品：無。

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項及應付票據及款項等。
2. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之

未實現損益。

(三) 利率變動資訊

本公司民國 98 及 97 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$1,441,893及\$1,625,020，金融負債皆為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$92,275及\$248,582，金融負債皆為\$0。

(四) 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。

本公司運用遠期外匯合約/遠匯買賣交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

(五) 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。

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當歐元每升值1分將使其公平價值下跌\$58。

(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。

本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(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。

本公司從事之遠期外匯買賣合約，預計於民國98年第三季產生歐元5,780,000元之現金流入及流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致

有重大之籌資風險。

(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。

(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：

編號	背書保證者	公司名稱	被背書保證對象	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	背書期末背書以財產擔保之累計背書保證金額	最近期財務報表淨值	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	\$ 1,974,285	\$ 270,600	\$ 270,600	\$ -	5% \$ 3,948,570

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：

持有之公司	有價證券	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			未	
				仟股數/仟單位數	帳面金額	持股比例	市價	備註
旺能光電股份有限公司	DelSolar Holding (Cayman) Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	-	100%	-	註
DelSolar Holding (Cayman) Ltd.	DelSolar (HK) Ltd.	"	"	-	-	100%	-	"

註：上列採權益法評價之長期股權投資DelSolar Holding (Cayman) Ltd. 及DelSolar (HK) Ltd.，已於民國98年7月21日及7月22日匯出相關投資款至各被投資公司。

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：詳附註四(七)。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有被投資公司本期認列之	有被投資公司本期認列之	
				本期	上期	數	比		帳面金額(註)	本期損益
旺能光電股份有限公司	DelSolar Holding (Cayman) Ltd.	英屬開曼群島	對各項事業之投資業務	\$ -	\$ -	\$ -	-	100%	\$ -	\$ -
DelSolar Holding (Cayman) Ltd.	DelSolar (HK) Ltd.	香港	對各項事業之投資業務	-	-	-	-	100%	-	-

註：上列採權益法評價之長期股權投資DelSolar Holding (Cayman) Ltd. 及DelSolar (HK) Ltd.，已於民國98年7月21日及7月22日匯出相關投資款至各被投資公司，惟因截至民國98年6月30日尚未匯出款項，故無編製合併財務報表。

(三)大陸投資資訊

1. 本公司大陸被投資公司資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或		本期期初自	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止已匯
				台灣匯出累	匯出	收回	台灣匯出累				
旺能光電(吳江)有限公司	研發、設計、生產太陽能電池、相關模組、系統相關元件以及銷售本公司自產產品	\$ -	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額			經濟部投審會核准投資金額	295,290	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額		2,961,427				
			(US\$ 9,000,000)								

註：係於民國98年7月22日匯出該筆投資款。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

十二、部門別財務資訊

不適用。

(以下空白)

旺能光電股份有限公司

現金明細表

民國 98 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				2,372		
活期存款							
	— 台幣				5,883		
	— 美金	USD1,995,945.22	兌換率 32.81		65,487		
	— 日幣	JPY 567,863	兌換率 0.3434		195		
	— 歐元	EUR 447,415.95	兌換率 46.288		20,710		
定期存款							
	— 台幣				1,270,000		
約當現金：							
	附賣回票券(註)				171,893		
					<u>1,536,570</u>		

註：票面利率為0.14%，到期日為民國98年7月9日。

旺能光電股份有限公司

應收帳款明細表

民國 98 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：			
A公司	\$ 159,427		
B公司	136,181		
C公司	80,996		
D公司	70,187		
E公司	48,913		
F公司	40,733		
其他	85,482		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
		621,919	
減：備抵呆帳	(118)		
		621,801	
關係人：			
Delta Greentech (USA) Corporation	310		每一零星關係人餘額均 未超過本科目餘額5% 帳齡逾一年者為\$0
其他	253		
減：備抵呆帳	-		
		563	
合計	\$ 622,364		

旺能光電股份有限公司

存貨明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價	市價決定方式	擔保情形
原	料			\$ 123,676	\$ 113,297			淨變現價值	無
在	製	品		28,804	39,839			"	"
製	成	品		196,418	190,468			"	"
在	途	存	貨	<u>62,238</u>	<u>62,238</u>			"	"
				411,136	<u>\$ 405,842</u>				
減：	備	抵	存	貨	跌	價	及	呆	滯
				損失	(<u>60,415</u>)				
					<u>\$ 350,721</u>				

旺能光電股份有限公司
 固定資產成本變動明細表
 民國 98 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		\$ 1,042,986	\$ 47,401	\$ -	\$ 83,851	\$ 1,174,238	無
模具設備		590	-	-	-	590	無
電腦通訊設備		8,700	400	-	-	9,100	無
試驗設備		68,996	9,481	-	4,691	83,168	無
辦公設備		9,227	68	-	-	9,295	無
租賃改良		244,678	3,860	-	-	248,538	無
未完工程及預付設備款		103,892	111,977	-	(88,794)	127,075	無
		<u>\$ 1,479,069</u>	<u>\$ 173,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 252)</u>	<u>\$ 1,652,004</u>	

註：本期移轉係為轉列遞延費用\$252。

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 98 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		(\$ 418,822)	(\$ 110,974)	\$ -	\$ -	(\$ 529,796)	
模具設備		(543)	(47)	-	-	(590)	
電腦通訊設備		(5,227)	(1,054)	-	-	(6,281)	
試驗設備		(26,473)	(10,605)	-	-	(37,078)	
辦公設備		(6,837)	(668)	-	-	(7,505)	
租賃改良		(125,947)	(36,060)	-	-	(162,007)	
		<u>(\$ 583,849)</u>	<u>(\$ 159,408)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 743,257)</u>	

旺能光電股份有限公司

應付帳款明細表

民國 98 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：									
						\$	72,353		
							62,011		
							31,100		
							19,686		
							16,497		
							15,251		
									每一零星供應商餘額均
							17,426		未超過本科目餘額5%
						\$	<u>234,324</u>		

旺能光電股份有限公司
營業收入明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入		8,918	仟個	\$	1,705,457		
其他營業收入					<u>63,370</u>		
營業收入總額					1,768,827		
減：銷貨退回及折讓		248	仟個	(<u>57,376)</u>		
營業收入淨額				\$	<u><u>1,711,451</u></u>		

(以下空白)

旺能光電股份有限公司
營業成本表明細表
民國 98 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)				\$	239,970
加：本期進料					1,334,108
費用轉入					5,056
減：期末原料(含在途原料)				(185,914)
出售原料				(<u>58,244)</u>
直接原料					1,334,976
直接人工					24,918
製造費用					<u>234,567</u>
製造成本					1,594,461
加：期初在製品					1,725
減：期末在製品				(<u>28,804)</u>
製成品成本					1,567,382
加：期初製成品					466,484
本期進貨					585
減：期末製成品				(196,418)
轉列費用				(<u>3,531)</u>
產銷成本					1,834,502
產品保證服務費					170
存貨跌價及呆滯損失					4,706
出售下腳收入				(2,366)
出售原料					<u>58,244</u>
營業成本				\$	<u><u>1,895,256</u></u>

旺能光電股份有限公司
製造費用明細表
 民國 98 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				\$	141,847		
水電費					22,920		
間接材料					22,615		
薪資支出					14,657		
租金支出					14,434		
其他費用					<u>18,094</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	<u><u>234,567</u></u>		

旺能光電股份有限公司
推銷費用明細表
 民國 98 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				\$	3,131		
管理費					1,732		
差旅費					1,363		
產品檢測費					841		
保險費					997		
業務推廣費					755		
其他費用					931		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>9,750</u>		

旺能光電股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 98 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				\$	17,662		
勞務費					3,372		
攤銷費用					2,138		
支援費用					2,040		
其他費用					<u>7,521</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	<u><u>32,733</u></u>		

(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 98 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		\$	24,457		
折舊			16,344		
消耗工具及用品			7,524		
修繕費			7,489		
產品開發費			4,394		
領用材料			4,058		
其他費用			<u>5,355</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		\$	<u><u>69,621</u></u>		