

旺能光電股份有限公司

財務報告

民國九十六年度及九十五年度

(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  
民國九十六年度及九十五年度財務報告  
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	13 ~ 25
	(五) 關係人交易	25 ~ 27
	(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	28

項	目	頁	次
(十)	其他	29 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31	
	1. 重大交易事項相關資訊	31	
	2. 轉投資事業相關資訊	31	
	3. 大陸投資資訊	31	
(十二)	部門別財務資訊	32	
九、	重要會計科目明細表	33 ~ 44	

## 會計師查核報告

(97)財審報字第 07001546 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九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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。

本會計師曾於民國九十六年一月二十五日，對旺能光電股份有限公司民國九十五年度重編前之財務報表出具無保留意見之查核報告，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，而於民國九十七年一月二十五日重編民國九十五年度之財務報表。此項重編使民國九十五年十二月三十一日之存貨金額減少新台幣 48,865 仟元及其他流動資產-其他增加新台幣 48,865 仟元，民國九十五年度營業收入及營業成本均減少新台幣 258,375 仟元，民國九十五年十二月三十一日之資產總額、負債總額及股東權益暨民國九十五年度之每股盈餘並無影響。

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九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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 一 月 二 十 五 日

旺能光電股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日		
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>					
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,777,391	49	\$ 108,307	6	2100	短期借款(附註四(六))	\$ -	\$ 471,371	27
1120	應收票據淨額	-	-	2	-	2140	應付帳款	319,107	48,268	3
1140	應收帳款淨額(附註四(二))	354,317	6	148,355	8	2150	應付帳款-關係人(附註五)	35,281	5,354	-
1150	應收帳款-關係人淨額(附註四(二)及五)	33,953	1	129	-	2160	應付所得稅(附註四(十二))	57,150	41,194	2
1160	其他應收款(附註五)	2,080	-	102	-	2170	應付費用(附註五)	118,165	67,039	4
120X	存貨(附註四(三))	496,055	9	390,623	22	2190	其他應付款項-關係人(附註五)	6,331	26,018	2
1250	預付費用	1,475	-	274	-	2210	其他應付款項(附註四(七))	90,807	132,931	7
1260	預付款項(附註四(四)及七)	95,973	2	158,583	9	2260	預收款項(附註七)	42,118	8,231	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十二))	18,192	-	15,789	1	2280	其他流動負債	1,653	1,420	-
1298	其他流動資產-其他	19,928	1	48,879	3	21XX	流動負債合計	670,612	801,826	45
11XX	流動資產合計	3,799,364	68	871,043	49	<b>其他負債</b>				
<b>固定資產(附註四(五)及五)</b>					2810 應計退休金負債(附註四(八))					
<b>成本</b>					2880 其他負債-其他(附註七)					
1531	機器設備	1,014,692	18	419,829	24	28XX	其他負債合計	21,775	55,612	3
1537	模具設備	590	-	-	-	2XXX	負債總計	692,387	857,438	48
1544	電腦通訊設備	6,595	-	4,823	-	<b>股東權益</b>				
1545	試驗設備	33,228	1	20,187	1	<b>股本</b>				
1561	辦公設備	9,227	-	8,783	-	3110	普通股股本(附註四(九))	1,138,640	621,400	35
1631	租賃改良	225,592	4	35,635	2	<b>資本公積</b>				
15XY	成本及重估增值	1,289,924	23	489,257	27	3211	普通股溢價(附註四(九))	2,900,000	-	-
15X9	減：累計折舊	(290,554)	(5)	(106,767)	(6)	<b>保留盈餘(附註四(十一))</b>				
1670	未完工程及預付設備款	28,309	-	461,338	26	3310	法定盈餘公積	30,201	4,080	-
15XX	固定資產淨額	1,027,679	18	843,828	47	3350	未分配盈餘	870,147	297,932	17
<b>無形資產</b>					3XXX 股東權益總計					
1780	其他無形資產	5,367	-	8,167	1	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
17XX	無形資產合計	5,367	-	8,167	1					
<b>其他資產</b>										
1820	存出保證金	43	-	1,025	-					
1830	遞延費用	9,734	-	14,470	1					
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(十二))	18,686	-	7,320	-					
1880	其他資產-其他(附註七)	770,502	14	34,997	2					
18XX	其他資產合計	798,965	14	57,812	3					
1XXX	資產總計	\$ 5,631,375	100	\$ 1,780,850	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 5,631,375	\$ 1,780,850	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一月二十五日查核報告。

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96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	%	金 額	%
			(業經重編)	
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 3,958,736	102	\$ 1,945,754	104
4170 銷貨退回	( 88,868)	( 2)	( 75,639)	( 4)
4190 銷貨折讓	( 1,488)	-	( 2,663)	-
4100 銷貨收入淨額	<u>3,868,380</u>	<u>100</u>	<u>1,867,452</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(十四)及五)				
5110 銷貨成本	( 3,003,718)	( 77)	( 1,430,095)	( 76)
5000 營業成本合計	( 3,003,718)	( 77)	( 1,430,095)	( 76)
5910 營業毛利	<u>864,662</u>	<u>23</u>	<u>437,357</u>	<u>24</u>
營業費用(附註四(十四)及五)				
6100 推銷費用	( 21,975)	( 1)	( 9,636)	-
6200 管理及總務費用	( 67,139)	( 2)	( 29,739)	( 2)
6300 研究發展費用	( 131,178)	( 3)	( 89,773)	( 5)
6000 營業費用合計	( 220,292)	( 6)	( 129,148)	( 7)
6900 營業淨利	<u>644,370</u>	<u>17</u>	<u>308,209</u>	<u>17</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	23,775	1	1,264	-
7160 兌換利益	-	-	6,510	-
7220 出售下腳及廢料收入	2,197	-	854	-
7480 什項收入	22,664	-	486	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>48,636</u>	<u>1</u>	<u>9,114</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 8,126)	( 1)	( 6,212)	-
7560 兌換損失	( 8,176)	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	( 2,063)	-	( 7,771)	( 1)
7880 什項支出	( 7)	-	-	-
7500 營業外費用及損失合計	( 18,372)	( 1)	( 13,983)	( 1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	674,634	17	303,340	16
8110 所得稅費用(附註四(十二))	( 54,084)	( 1)	( 42,125)	( 2)
9600 本期淨利	<u>\$ 620,550</u>	<u>16</u>	<u>\$ 261,215</u>	<u>14</u>
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘(附註四(十三))				
基本每股盈餘				
9750 本期淨利	<u>\$ 7.62</u>	<u>\$ 7.01</u>	<u>\$ 4.99</u>	<u>\$ 4.30</u>
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	<u>\$ 7.37</u>	<u>\$ 6.78</u>	<u>\$ 4.84</u>	<u>\$ 4.17</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一月二十五日查核報告。

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 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	合							
							法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	計
<u>95 年 度</u>																		
(業經重編)																		
95年1月1日餘額	\$	600,000	\$	-	\$	-	\$	-	\$	40,797	\$	640,797						
員工行使員工認股權		21,400		-		-		-		-		21,400						
94年度盈餘指撥及分配																		
法定盈餘公積		-		-		-		4,080	(	4,080)		-						
95年度淨利		-		-		-		-		261,215		261,215						
95年12月31日餘額	\$	<u>621,400</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>4,080</u>	\$	<u>297,932</u>	\$	<u>923,412</u>								
<u>96 年 度</u>																		
96年1月1日餘額	\$	621,400	\$	-	\$	4,080	\$	297,932	\$	923,412								
現金增資		500,000		2,900,000		-		-		-		3,400,000						
員工行使員工認股權		17,240		-		-		-		-		17,240						
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年度淨利		-		-		-		620,550		620,550		620,550						
96年12月31日餘額	\$	<u>1,138,640</u>	\$	<u>2,900,000</u>	\$	<u>30,201</u>	\$	<u>870,147</u>	\$	<u>4,938,988</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一月二十五日查核報告。

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  
現金流量表  
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	96 年 度	95 年 度
	(業經重編)	
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 620,550	\$ 261,215
調整項目		
折舊費用	183,787	89,365
各項攤提	9,152	6,141
固定資產轉列費用	-	26
遞延費用轉列其他費用	-	1,893
存貨呆滯及跌價損失	2,063	7,771
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	2	( 2)
應收帳款	( 205,962)	( 141,353)
應收帳款-關係人	( 33,824)	( 129)
存貨	( 107,495)	( 44,277)
其他應收款、預付費用、預付款項及其他流動資產		
-其他	88,382	( 52,015)
遞延所得稅資產	( 13,769)	816
其他資產-其他	( 735,505)	( 34,997)
應付帳款	270,839	24,310
應付帳款-關係人	29,927	3,231
應付所得稅	15,956	38,076
應付費用、其他應付款項、預收款項及其他流動負債	120,699	1,221
應計退休金負債	( 81)	( 245)
其他負債-其他	( 33,756)	55,173
營業活動之淨現金流入	<u>210,965</u>	<u>216,220</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	( 464,902)	( 419,817)
遞延費用增加	( 1,616)	( 4,099)
存出保證金減少	982	775
投資活動之淨現金流出	<u>( 465,536)</u>	<u>( 423,141)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	( 471,371)	244,071
現金增資	3,400,000	-
員工行使員工認股權	17,240	21,400
發放現金股利	( 14,000)	-
發放員工紅利	( 8,214)	-
融資活動之淨現金流入	<u>2,923,655</u>	<u>265,471</u>
本期現金及約當現金增加	2,669,084	58,550
期初現金及約當現金餘額	108,307	49,757
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,777,391</u>	<u>\$ 108,307</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 8,414	\$ 6,088
本期支付所得稅	\$ 51,897	\$ 3,234
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 367,638	\$ 548,477
減:期末應付設備款	( 57,817)	( 155,081)
加:期初應付設備款	155,081	26,421
本期支付現金	<u>\$ 464,902</u>	<u>\$ 419,817</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一月二十五日查核報告。

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  
財務報表附註  
民國96年及95年1月1日至12月31日  
(民國95年度部份資訊業經重編)

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96年12月31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270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分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約 2 至 5 年採平均法攤銷。

(十一) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。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。淨公平價值係指一項資產在公平交易之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

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。已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(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) 員工認股權憑證(內含價值法)

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員

工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係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。

(十五) 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。

(十六) 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準則之規定，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。

(十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割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

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 34 號及第 36 號有關金融商品之會計處理，此項會計原則變動對本公司並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
零用金	\$ 30	\$ 20
活期存款	16,857	51,924
定期存款	2,632,369	17,615
支票存款	2,469	38,748
約當現金		
附賣回債券	125,666	-
	<u>\$ 2,777,391</u>	<u>\$ 108,307</u>

(二) 應收帳款

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應收帳款-一般客戶	\$ 354,317	\$ 148,355
應收帳款-關係人	<u>33,953</u>	<u>129</u>
	388,270	148,484
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 388,270</u>	<u>\$ 148,484</u>

(三) 存貨

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
原料	\$ 280,444	\$ 235,651
在製品	78,380	31,215
製成品	138,767	117,443
在途存貨-原料	<u>8,298</u>	<u>14,085</u>
	505,889	398,394
備抵存貨呆滯及跌價損失	( <u>9,834</u> )	( <u>7,771</u> )
	<u>\$ 496,055</u>	<u>\$ 390,623</u>

(四) 預付款項

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
預付購料款	\$ 88,427	\$ 141,287
其他預付款項	<u>7,546</u>	<u>17,296</u>
	<u>\$ 95,973</u>	<u>\$ 158,583</u>

(五) 固定資產

	96	年	12	月	31	日
	原	始	成	本	累	計
	折	舊	帳	面	價	值
機器設備	\$	1,014,692	(\$	213,107)	\$	801,585
模具設備		590	(	248)		342
電腦通訊設備		6,595	(	3,312)		3,283
試驗設備		33,228	(	14,018)		19,210
辦公設備		9,227	(	4,727)		4,500
租賃改良		225,592	(	55,142)		170,450
未完工程及預付設備款		28,309		-		28,309
	\$	<u>1,318,233</u>	(\$	<u>290,554</u> )	\$	<u>1,027,679</u>
	95	年	12	月	31	日
	原	始	成	本	累	計
	折	舊	帳	面	價	值
機器設備	\$	419,829	(\$	81,769)	\$	338,060
電腦通訊設備		4,823	(	1,571)		3,252
試驗設備		20,187	(	6,040)		14,147
辦公設備		8,783	(	2,442)		6,341
租賃改良		35,635	(	14,945)		20,690
未完工程及預付設備款		461,338		-		461,338
	\$	<u>950,595</u>	(\$	<u>106,767</u> )	\$	<u>843,828</u>

民國96年及95年度並無利息資本化之情形。

(六) 短期借款

	96年12月31日	95年12月31日
銀行借款	\$ -	\$ 471,371
借款利率	-	0.74%~2.19%

民國95年度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。

(七) 其他應付款項

	96年12月31日	95年12月31日
應付設備款	\$ 52,464	\$ 129,063
其他應付款	38,343	3,868
	<u>\$ 90,807</u>	<u>\$ 132,931</u>

### (八) 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 96 及 95 年度，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$349 及 \$693，截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金帳戶之餘額分別為 \$6,337 及 \$5,745。

本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	96 年 度	95 年 度
折現率	3.5%	3.5%
退休基金預期報酬率	2.5%	2.5%
薪資調整率	3%	3%

(2) 退休金提撥狀況表：

	(衡量日) 96 年 12 月 31 日	(衡量日) 95 年 12 月 31 日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 5,065 )	( 4,769 )
累積給付義務	( 5,065 )	( 4,769 )
未來薪資增加影響數	( 1,718 )	( 1,443 )
預計給付義務	( 6,783 )	( 6,212 )
退休基金資產公平價值	6,337	5,745
提撥狀況	( 446 )	( 467 )
未認列過渡性淨給付義務	-	128
未認列退休金損(益)	88	( 100 )
應付退休金	(\$ 358 )	(\$ 439 )

(3)民國96及95年度淨退休金成本包括：

	96	年	度	95	年	度
服務成本	\$		153	\$		142
利息成本			214			206
退休基金資產預期報酬	(		146)			-
未認列退休金利益之攤銷			-			-
未認列過渡性淨給付義務之攤銷			128			345
當期淨退休金成本	\$		349	\$		693

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96及95年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,101及\$3,728。

#### (九)股本

- 截至民國96年12月31日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，分別為股(含15,500,000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。
- 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。
- 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。
- 民國96及95年度，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1,724及2,140單位，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)員工認股權證計畫

##### 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	96 年 度		95 年 度	
	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	4,315,000	\$ 10	6,600,000	\$ 10
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,724,000)	10	(2,140,000)	10
本期沒收	(60,000)	10	(145,000)	10
期末流通在外	<u>2,531,000</u>	10	<u>4,315,000</u>	10
期末可行使之認股選擇權	<u>2,000</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96年12月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權	
	數	加權平均預期 剩餘存續期限	數	加權平均 行使價格(元)
\$ 10	<u>2,531,000</u>	<u>3.47</u>	<u>2,000</u>	<u>\$ 10</u>

(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 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：

認股選擇權	96 年 度	
	數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,500,000	40
本期行使	-	-
本期沒收	(70,000)	40
期末流通在外	<u>1,430,000</u>	40
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96年12月31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		
行使價格之範圍(元)	數量	加權平均預期剩餘存續期限	行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
\$ 40	<u>1,430,000</u>	<u>6.71年</u>	\$ 40	-	\$ -

- (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：

認股選擇權	96 年 度	
	數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	4,000,000	160
本期行使	-	-
本期沒收	(44,000)	160
期末流通在外	<u>3,956,000</u>	160
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96年12月31日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
	數	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	數	加權平均行使價格(元)	
\$ 160	<u>3,956,000</u>	<u>6.83年</u>	<u>\$ 160</u>	-	\$ -	-

(3) 上開認股選擇權計劃係採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：

	<u>給 與 日</u> <u>96 年 11 月 20 日</u>
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劃給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，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：

		<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 620,550	\$ 261,215
	擬制淨利	618,188	259,369
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	7.01	4.30
	擬制每股盈餘(元)	6.98	4.27
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	6.78	4.17
	擬制每股盈餘(元)	6.76	4.14

#### (十一) 盈餘分配

(一) 本公司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) 董監酬勞：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) 本公司民國 95 年度間股東會並未決議分派盈餘。

(三) 本公司民國 96 年 6 月 27 日股東常會決議，分配民國 95 年度盈餘情形如下：

1. 員工現金紅利 \$14,000。
2. 股東現金股利 \$8,214，每股發放現金股利 0.1 元。

(四) 本公司民國九十六年度盈餘分配議案，截至民國九十七年一月二

十五日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(五)本公司上年度(民國九十五年度)盈餘配發員工紅利及董監酬勞之情形如下：

	95 年 度			
	股東會決議配發數	董事會通過擬議配發數	差異數	差異原因
(1) 配發情形：				
a. 員工現金紅利	\$ 14,000	\$ 14,000	\$ -	-
b. 員工股票紅利				
(a) 股數(仟股)	-	-	-	-
(b) 金額	\$ -	\$ -	\$ -	-
(c) 估當年底流通在外股數之比例	-	-	-	-
c. 董監事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	-
(2) 每股盈餘相關資訊:(元)				
a. 原每股盈餘	4.30	4.30	-	-
b. 設算每股盈餘(註)	4.07	4.07	-	-

註：設算每股盈餘=(稅後純益-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

## (十二)所得稅

### 1. 所得稅費用及應付所得稅：

	96 年 度	95 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 168,648	\$ 75,825
永久性差異所得稅影響數	( 73,564)	( 3,672)
暫時性差異所得稅影響數	13,596	6,817
投資抵減所得稅影響數	( 64,166)	( 41,321)
以前年度所得稅低(高)估數	2,051	( 11)
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	21,288	3,672
所得稅費用	67,853	41,310
遞延所得稅資產淨變動數	( 13,769)	815
所得稅費用	54,084	42,125
遞延所得稅資產淨變動數	13,769	( 815)
以前年度所得稅(低)高估數	( 2,051)	11
預付所得稅	( 8,652)	( 127)
應付所得稅	\$ 57,150	\$ 41,194

2. 民國96年及95年12月31日之遞延所得稅資產如下：

	96年12月31日	95年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 18,192	\$ 15,789
遞延所得稅資產-非流動	<u>18,686</u>	<u>7,320</u>
	<u>\$ 36,878</u>	<u>\$ 23,109</u>

3. 民國96年及95年12月31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：

	96年12月31日		95年12月31日	
	所得稅		所得稅	
	金	額影響數	金	額影響數
流動性項目：				
暫時性差異	\$ 16,600	\$ 4,150	\$ 5,991	\$ 1,498
投資抵減		<u>14,042</u>		<u>14,291</u>
		<u>\$ 18,192</u>		<u>\$ 15,789</u>
非流動性項目：				
暫時性差異				
折舊費用財稅差	73,186	18,296	25,748	6,437
其他	1,558	<u>390</u>	3,533	<u>883</u>
		<u>18,686</u>		<u>7,320</u>
		<u>\$ 36,878</u>		<u>\$ 23,109</u>

4. 截至民國96年12月31日止，本公司依據所得稅法及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	\$ 35,207	\$ 14,042	100年度
研究發展支出	43,001	-	100年度
		<u>\$ 14,042</u>	

5. 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94年度。

6. 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>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 49,973</u>	<u>\$ 2,989</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>96 年 度</u> 5.74%	<u>95 年 度</u> 15.55%

(2) 本公司未分配盈餘明細如下：

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 870,147</u>	<u>\$ 297,932</u>

(十三) 普通股每股盈餘

	<u>96 年 度</u>			<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>本 期</u>	<u>盈 餘</u>	<u>加 權 平 均 流 通 外 在 股 數 ( 仟 股 )</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：					
本期純益	\$674,634	\$620,550	88,548	<u>\$7.62</u>	<u>\$7.01</u>
具稀釋作用之潛在 普通股影響					
員工認股權憑證	—	—	<u>2,928</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>\$674,634</u>	<u>\$620,550</u>	<u>91,476</u>	<u>\$7.37</u>	<u>\$6.78</u>

	95		年		度	
	本	期	盈	餘	加	權
	稅	前	稅	後	平	均
				後	流	通
				在	每	股
				外	盈	餘
				股	(	元)
				數	稅	前
				(	稅	後
				仟		
				股)		
基本每股盈餘：						
本期純益	\$ 303,340	\$ 261,215		60,803	\$4.99	\$4.30
具稀釋作用之潛在 普通股影響						
員工認股權憑證	-	-		1,896		
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	\$ 303,340	\$ 261,215		62,699	\$4.84	\$4.17

(十四) 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：

	96		年		度	
	屬	於	屬	於	合	計
	營	業	營	業		
	成	本	費	用		
	者		者			
用人費用						
薪資費用	\$	88,999	\$	82,967	\$	171,966
勞健保費用		5,057		3,962		9,019
退休金費用		3,445		3,005		6,450
其他用人費用		1,043		8,592		9,635
折舊費用		167,246		16,541		183,787
攤銷費用		8,420		732		9,152
	營	業	營	業	合	計
	成	本	費	用		
	者		者			

  

	95		年		度	
	屬	於	屬	於	合	計
	營	業	營	業		
	成	本	費	用		
	者		者			
用人費用						
薪資費用	\$	53,011	\$	37,639	\$	90,650
勞健保費用		3,202		2,463		5,665
退休金費用		2,296		2,125		4,421
其他用人費用		842		3,941		4,783
折舊費用		83,197		6,168		89,365
攤銷費用		5,784		357		6,141

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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)	聯屬公司
翰立光電股份有限公司 (翰立光電)	聯屬公司
Delta Electronics (Japan) Inc. (Delta(Japan))	聯屬公司
Delta Energy Systems (Germany) GmbH (Delta(Germany))	聯屬公司

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨

民國 96 及 95 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 \$33,868 及 \$ 6,001。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 96 及 95 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 \$77,089 及 \$ 26,381。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

民國 96 及 95 年 12 月 31 日，本公司對各關係人之應收帳款均未達本公司應收帳款總額之 10%，其關係人應收帳款總額分別為 \$33,953 及 \$ 129。

4. 其他應收款

民國 96 及 95 年 12 月 31 日，本公司對各關係人之其他應收款均未達本公司其他應收款總額之 10%，其關係人其他應收款總額分別為 \$205 及 \$ 0。

5. 應付帳款

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
	<u>估本公司 應付帳款 金 額 百 分 比</u>	<u>估本公司 應付帳款 金 額 百 分 比</u>
Delta(Japan)	<u>\$ 35,281 10%</u>	<u>\$ 5,354 10%</u>

6. 應付費用	96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		
	金	額	百分比	金	額	百分比
			佔本公司 應付費用			佔本公司 應付費用
乾坤科技	\$	9,888	8%	\$	12,999	19%
台達電子		-	-		191	1%
Delta(Japan)		-	-		16	-
翰立光電		61	-		-	-
Delta(Germany)		188	1%		-	-
	\$	<u>10,137</u>	<u>9%</u>	\$	<u>13,206</u>	<u>20%</u>

7. 其他應付款	96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		
	金	額	百分比	金	額	百分比
			佔本公司 其他應付款			佔本公司 其他應付款
台達電子	\$	5,399	5%	\$	26,018	16%
翰立光電		932	1%		-	-
	\$	<u>6,331</u>	<u>6%</u>	\$	<u>26,018</u>	<u>16%</u>

8. 財產交易		96 年 度	
民 國	交易對象	財產交易種類	金 額
	台達電子	購入機器設備	\$ 105,373
	翰立光電	"	993
			<u>\$ 106,366</u>
		95 年 度	
民 國	交易對象	財產交易種類	金 額
	台達電子	購入機器設備 及其他設備	<u>\$ 26,018</u>

9. 其他		96 年 度		95 年 度	
項 目	交易對象	金 額	金 額	金 額	金 額
租金支出	乾坤	\$ 28,555	\$ 16,014		
支援費用	台達電子	\$ 3,716	\$ 727		
提供銀行背書保證額度	"	\$ -	\$ 200,000		
旺能提供工程款之背書保證予台達	"	\$ 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. 本公司與業界原料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，且該款項係屬無需歸還之預付款項，截至民國 96 年 12 月 31 日止，預付款項餘額為\$836,801。
3. 本公司與某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 96 年 12 月 31 日止，預收款項為\$25,353。
4. 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀為歐元 782,000 元。
5. 本公司於民國 96 年度已簽約之未完工程購置總價款約計\$12,736，截至民國 96 年 12 月 31 日止，尚未估列付款部分約計\$2,547。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金 融 資 產	96年12月31日		
	帳面價值	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	\$ 3,167,741	\$ -	\$ 3,167,741
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	626,841	-	626,841
衍生性金融商品：無。			

金 融 資 產	95年12月31日		
	帳面價值	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	\$ 256,895	\$ -	\$ 256,895
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	792,175	-	792,175
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：

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、短期銀行借款及應付票據及款項等。

(二)利率變動資訊

1. 本公司民國96及95年12月31日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$2,758,035及\$17,615，金融負債均為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$16,857及\$51,924，金融負債分別為\$0及\$471,371。
2. 本公司民國96及95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\$23,775及\$1,264，利息費用總額分別為\$8,126及\$6,212。

(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理控管風險。

(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) 民國九十五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95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：

<u>科</u> <u>目</u>	<u>重編前金額</u>	<u>重編後金額</u>
銷貨收入淨額	\$ 2,125,827	\$ 1,867,452
銷貨成本	\$ 1,688,470	\$ 1,430,095
存貨	\$ 439,488	\$ 390,623
其他流動資產-其他	\$ 14	\$ 48,879

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 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)
		公司名稱	關係						
0	旺能光電股份有限公司	台達電子工業股份有限公司	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	\$ 1,975,595	\$ 270,600	\$ 270,600	-	5%	\$3,951,190

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：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

### (一) 產業別財務資訊

僅經營單一產業，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。

### (二) 地區別資訊

無重要國外營運部門，不適用。

### (三) 外銷銷貨資訊

民國 96 年及 95 年度本公司之外銷銷貨淨額分別為 \$2,814,513 及 \$1,334,994，有關資料如下：

地 區	金 額	
	96 年 度	95 年 度
外銷		
— 亞洲	\$ 2,294,300	\$ 1,180,738
— 美洲	69,875	259
— 歐洲	450,338	153,997
	2,814,513	1,334,994
內銷	1,053,867	532,458
銷售淨額	\$ 3,868,380	\$ 1,867,452

### (四) 重要客戶資訊

佔損益表收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

96 年 度		95 年 度	
客 戶 名 稱	銷 售 金 額	估營業收入比例	銷 售 部 門
甲 公 司	809,069	21%	全公司
乙 公 司	530,157	14%	全公司
95 年 度		95 年 度	
客 戶 名 稱	銷 售 金 額	估營業收入比例	銷 售 部 門
甲 公 司	409,617	22%	全公司
乙 公 司	403,949	22%	全公司
丙 公 司	252,978	14%	全公司

旺能光電股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 96 年 12 月 31 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		2,469	
	活期存款			
	— 台幣		7,005	
	— 美金	USD 225,928.78 兌換率 32.435	7,328	
	— 日幣	JPY 5,456,073 兌換率 0.2897	1,581	
	— 歐元	EUR 19,741.99 兌換率 47.779	943	
	定期存款			
	— 台幣		2,430,000	
	— 美金	USD 5,650,000 兌換率 32.435	183,258	
	— 歐元	EUR 400,000 兌換率 47.779	19,111	
約當現金：				
	附賣回債券(註)		<u>125,666</u>	
			<u>\$ 2,777,391</u>	

註：票面利率皆為1.95%，到期日為民國97年1月3日及民國97年1月14日。

旺能光電股份有限公司

應收帳款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
一般客戶：									
						\$	208,834		
							40,748		
									每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%帳齡逾一年者為\$0
					其他		<u>104,735</u>		
							354,317		
					減：備抵呆帳		<u>-</u>		
							<u>354,317</u>		
關係人：									
					台達電子工業(股)公司		33,953		
					減：備抵呆帳		<u>-</u>		
							<u>33,953</u>		
						\$	<u>388,270</u>		

旺能光電股份有限公司  
存貨明細表  
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	金	額	備 註
要	成	本	市	價 備
原料		\$ 280,444	\$ 293,283	以重置成本為市價
在製品		78,380	94,026	以淨變現價值為市價
製成品		138,767	129,777	"
在途存貨-原料		8,298	8,298	以重置成本為市價
		505,889	\$ 525,384	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		( 9,834)		
		\$ 496,055		

旺能光電股份有限公司  
固定資產成本變動明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$	419,829	\$ 264,747	\$ -	\$ 330,116	\$ 1,014,692	無
模具設備		-	118	-	472	590	"
電腦通訊設備		4,823	1,020	-	752	6,595	"
試驗設備		20,187	12,887	-	154	33,228	"
辦公設備		8,783	444	-	-	9,227	"
租賃改良		35,635	68,248	-	121,709	225,592	"
未完工程及預付設備款		461,338	20,174	-	( 453,203 )	28,309	"
	\$	<u>950,595</u>	<u>\$ 367,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,318,233</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 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	(\$	81,769)	(\$ 131,223)	\$ -	(\$ 115)	(\$ 213,107)	
模具設備		-	( 248)	-	-	( 248)	
電腦通訊設備	(	1,571)	( 1,741)	-	-	( 3,312)	
試驗設備	(	6,040)	( 8,093)	-	115	( 14,018)	
辦公設備	(	2,442)	( 2,285)	-	-	( 4,727)	
租賃改良	(	14,945)	( 40,197)	-	-	( 55,142)	
	(\$	<u>106,767</u> )	<u>(\$ 183,787)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 290,554)</u>	

旺能光電股份有限公司

應付帳款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要 金 額 備 註			
一般供應商：			
Neo Solar Power Corporation	\$	100,208	
Green Energy Technology Inc.		87,261	
Sino-American Silicon Products Inc.		80,258	
其他		<u>51,380</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>319,107</u>	
關係人：			
Delta Electronics (Japan) Inc.		<u>35,281</u>	
	\$	<u><u>354,388</u></u>	

旺能光電股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		18,011	仟個	\$	3,902,427		
其他營業收入					<u>56,309</u>		
營業收入總額					3,958,736		
減：銷貨退回及折讓		367	仟個	(	<u>90,356)</u>		
營業收入淨額				\$	<u><u>3,868,380</u></u>		

(以下空白)

旺能光電股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
期初原料(含在途原料)				\$	249,736
加：本期進料					2,669,501
減：期末原料(含在途原料)				(	288,742)
轉列費用				(	6,190)
出售原料				(	52,140)
直接原料					2,572,165
直接人工					52,022
製造費用					389,528
製造成本					3,013,715
加：期初在製品					31,215
減：期末在製品				(	78,380)
製成品成本					2,966,550
加：期初製成品					117,443
費用轉入					6,352
減：期末製成品				(	138,767)
產銷成本					2,951,578
出售原料成本					52,140
營業成本				\$	3,003,718

旺能光電股份有限公司  
製造費用明細表  
 民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額	備	註
折舊費用		\$	167,246		
間接材料			44,954		
薪資支出			43,568		
水電費			37,292		
租金支出			28,979		
權利金			23,777		
其他費用			<u>43,712</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		\$	<u><u>389,528</u></u>		

旺能光電股份有限公司  
推銷費用明細表  
 民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
管理費				\$	9,141		
薪資支出					6,779		
銷售領用					1,923		
差旅費					1,906		
業務推廣費					1,127		
其他費用					<u>1,099</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>21,975</u>		

旺能光電股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	32,294		
員工福利金					7,866		
支援費用					3,716		
其他費用					23,263		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
				\$	67,139		

旺能光電股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額	備	註
薪資支出		\$	46,899		
消耗工具及用品			23,970		
修繕費			17,127		
研究開發費			15,628		
折舊費用			14,717		
其他費用			<u>12,837</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		\$	<u><u>131,178</u></u>		