

新日光能源科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十九年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新竹市科學工業園區力行三路七號

電話：(○三) 五七八○○一一

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師查核報告		3~4		-
四、資產負債表		5		-
五、損益表		6~7		-
六、股東權益變動表		8		-
七、現金流量表		9~10		-
八、財務報表附註				
(一)	公司沿革及營業	11		一
(二)	重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三)	會計變動之理由及其影響	16		三
(四)	重要會計科目之說明	16~34		四~二二
(五)	關係人交易	34~35		二三
(六)	質抵押之資產	36		二四
(七)	重大承諾事項及或有事項	36~39		二五
(八)	重大之災害損失	-		-
(九)	重大之期後事項	-		-
(十)	其 他	-		-
(十一)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	39~44		二六
2.	轉投資事業相關資訊	39~44		二六
3.	大陸投資資訊	-		-
(十二)	部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表		45~60		-

會計師查核報告

新日光能源科技股份有限公司 公鑒：

新日光能源科技股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註九所述，新日光能源科技股份有限公司民國九十九年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額計新台幣 81,533 仟元及其九十九年上半年度所認列之投資損失 28,292 仟元，暨財務報表附註二十六附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十九年上半年度財務報表之可能影響外，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，足以允當表達新日光能源科技股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八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，新日光能源科技股份有限公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

新日光能源科技股份有限公司民國九十九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。

新日光能源科技股份有限公司已編製民國九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

會計師 黃 樹 傑

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 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 七 月 二 十 七 日

新日光能源科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 3,440,054	23	\$ 1,867,061	17	2100	短期借款（附註十二及二十四）	\$ 466,254	3	\$ 50,000	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動（附註二及五）	25,031	-	29,156	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－ 流動（附註二、五及十四）	156,886	1	97,315	1
	應收票據及帳款－淨額（附註二、六 及二十三）						應付票據及帳款（附註二十三）				
1143	非關係人	1,885,948	12	820,072	8	2143	非關係人	1,389,945	9	697,166	7
1153	關係人	5,867	-	-	-	2153	關係人	54,763	1	24,121	-
1178	其他應收款（附註二十三）	122,665	1	65,348	1	2160	應付所得稅（附註二及十七）	36,966	-	19,766	-
1210	存貨（附註二、三及七）	1,307,974	9	1,588,097	15	2219	應付員工紅利及董監酬勞（附註二及 十八）	180,643	1	89,785	1
1260	預付款項－流動（附註二、八、二十 三及二十五）	430,108	3	370,715	3	2216	應付現金股利（附註十八）	-	-	176,446	2
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十 七）	-	-	181,002	2	2224	應付設備款	950,108	6	362,644	3
1291	質押定期存款（附註四及二十四）	235	-	417,254	4	2260	預收款項（附註二十五）	155,399	1	223,364	2
1298	其他流動資產	2,000	-	58,687	-	2270	一年內到期之長期借款（附註十五及 二十四）	838,000	6	243,000	2
11XX	流動資產合計	7,219,882	48	5,397,392	50	2286	遞延所得稅負債－流動（附註二及十 七）	15,690	-	-	-
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及九）	81,533	1	10,000	-	2298	應付費用及其他流動負債（附註二、 十三及二十三）	358,894	3	160,652	2
	固定資產（附註二、十及二十四）					21XX	流動負債合計	4,603,548	31	2,144,259	20
	成 本						長期負債				
1521	房屋及建築	1,265,311	8	549,123	5	2410	應付公司債（附註二及十四）	1,364,357	9	1,215,389	11
1531	機器設備	4,127,613	28	2,844,491	26	2420	長期借款（附註十五及二十四）	1,883,000	13	2,577,000	24
1545	研發設備	1,516	-	1,516	-	24XX	長期負債合計	3,247,357	22	3,792,389	35
1561	辦公設備	6,131	-	2,204	-		其他負債				
1631	租賃改良	11,088	-	12,527	-	2820	存入保證金（附註二十三）	45	-	45	-
1681	其他設備	82,029	1	14,576	-	2881	遞延貸項（附註二）	1,265	-	-	-
15X1		5,493,688	37	3,424,437	31	28XX	其他負債合計	1,310	-	45	-
15X9	累計折舊	(1,120,263)	(8)	(544,026)	(5)	2XXX	負債合計	7,852,215	53	5,936,693	55
		4,373,425	29	2,880,411	26		股東權益（附註二、十八及十九）				
1670	未完工程及預付設備款	1,126,682	8	721,517	7		股 本				
1225	預付土地款	440,596	3	-	-	3110	股本－每股面額 10 元，額定－ 300,000 仟股；發行一九十九年 214,401 仟股，九十八年 160,355 仟股	2,144,018	14	1,603,554	14
15XX	固定資產淨額	5,940,703	40	3,601,928	33	3150	待分配股票股利及員工股票紅利	-	-	200,244	2
	其他資產						資本公積				
1820	存出保證金	15,242	-	12,446	-	3210	股票發行溢價	3,546,861	24	3,149,000	29
1830	遞延費用－淨額（附註二及十一）	50,912	-	28,660	-	3272	認 股 權	48,811	-	29,604	-
1880	預付款項－非流動（附註二、八、二 十三及二十五）	1,597,390	11	1,781,266	17	3280	其 他	-	-	51,022	1
18XX	其他資產合計	1,663,544	11	1,822,372	17		保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	-	-	138,429	1
						3350	未分配盈餘（累積虧損）	1,313,757	9	(276,854)	(2)
						3XXX	股東權益合計	7,053,447	47	4,894,999	45
1XXX	資 產 總 計	\$ 14,905,662	100	\$ 10,831,692	100		負債及股東權益總計	\$ 14,905,662	100	\$ 10,831,692	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九十九年七月二十七日查核報告）

董事長：林坤禧

經理人：洪傳獻

會計主管：黃建昌

新日光能源科技股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股純益（損）為元

代 碼	九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$7,514,792		\$3,845,378	
4170 銷貨退回及折讓	<u>29,530</u>		<u>27,730</u>	
4000 銷貨收入淨額（附註二、二十三及二十五）	7,485,262	100	3,817,648	100
5110 銷貨成本（附註三、七、二十及二十三）	<u>6,227,211</u>	<u>83</u>	<u>4,561,219</u>	<u>120</u>
5910 銷貨毛利（損）	1,258,051	17	(743,571)	(20)
5920 聯屬公司間未實現銷貨毛利	(<u>1,265</u>)	-	-	-
已實現銷貨毛利（損）	<u>1,256,786</u>	<u>17</u>	(<u>743,571</u>)	(<u>20</u>)
營業費用（附註二十及二十三）				
6100 推銷費用	80,698	1	31,684	1
6200 管理費用	187,255	3	66,688	1
6300 研究發展費用	<u>69,886</u>	<u>1</u>	<u>31,437</u>	<u>1</u>
6000 合 計	<u>337,839</u>	<u>5</u>	<u>129,809</u>	<u>3</u>
6900 營業利益（損失）	<u>918,947</u>	<u>12</u>	(<u>873,380</u>)	(<u>23</u>)
營業外收入及利益				
7320 金融負債評價利益（附註二、五、十四及二十二）	532,101	7	99,865	3
7160 兌換淨益（附註二）	48,639	1	72,802	2
7110 利息收入（附註二十二）	6,925	-	7,978	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7310	金融資產評價利益(附註二、五及二十二)	\$ -	-	\$ 1,353	-
7480	其他收入(附註二十三)	<u>6,377</u>	-	<u>17,505</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>594,042</u>	<u>8</u>	<u>199,503</u>	<u>5</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二、四及二十二)	131,079	2	124,531	3
7520	採權益法認列之投資損失(附註二及九)	28,292	-	-	-
7530	固定資產報廢損失(附註二)	4,510	-	-	-
7650	金融資產評價損失(附註二、五及二十二)	2,579	-	-	-
7880	什項支出	<u>1</u>	-	<u>2,886</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>166,461</u>	<u>2</u>	<u>127,417</u>	<u>3</u>
7900	稅前利益(損失)	1,346,528	18	(801,294)	(21)
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(<u>32,771</u>)	-	(<u>21,779</u>)	(1)
9600	純益(損)	<u>\$1,313,757</u>	<u>18</u>	(<u>\$ 823,073</u>)	(<u>22</u>)
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股純益(損)(附註二十一)				
9750	基本每股純益(損)	<u>\$ 6.30</u>	<u>\$ 6.15</u>	(<u>\$ 4.52</u>)	(<u>\$ 4.64</u>)
9850	稀釋每股純益(損)	<u>\$ 3.77</u>	<u>\$ 3.93</u>	(<u>\$ 4.52</u>)	(<u>\$ 4.64</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九十九年七月二十七日查核報告)

董事長：林坤禧

經理人：洪傳獻

會計主管：黃建昌

新日光能源科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：除每股股利為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

	股 普	通	股	待分配股票股利及 員工股票紅利	資 本 公 積 (附 註 十 八)	股 票 發 行 溢 價	認 股 權 其 他	保 留 盈 餘 (附 註 十 八)	(累 積 虧 損)	股 東 權 益 合 計
	股 數 (仟 股)	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 額
九十九年一月一日餘額	211,970	\$ 2,119,698		\$ -	\$ 3,968,849	\$ 48,811	\$ -	\$ 138,429	(\$ 593,164)	\$ 5,682,623
可轉換公司債轉換	418	4,185		-	23,940	-	-	-	-	28,125
資本公積及法定盈餘公積彌補虧損	-	-		-	(454,735)	-	-	(138,429)	593,164	-
員工執行認股權換發新股	2,013	20,135		-	8,807	-	-	-	-	28,942
九十九年上半年度純益	-	-		-	-	-	-	-	1,313,757	1,313,757
九十九年六月三十日餘額	214,401	\$ 2,144,018		\$ -	\$ 3,546,861	\$ 48,811	\$ -	\$ -	\$ 1,313,757	\$ 7,053,447
九十八年一月一日餘額	143,990	\$ 1,439,904		\$ -	\$ 3,000,000	\$ 29,604	\$ -	\$ 55,296	\$ 982,244	\$ 5,507,048
現金增資—九十八年一月九日	15,500	155,000		-	149,000	-	-	-	-	304,000
員工執行認股權換發新股	865	8,650		-	-	-	-	-	-	8,650
盈餘分配（附註十八）										
提列法定盈餘公積	-	-		-	-	-	-	83,133	(83,133)	-
現金股利—每股 1.1 元	-	-		-	-	-	-	-	(176,446)	(176,446)
股票股利—每股 1.1 元	-	-		176,446	-	-	-	-	(176,446)	-
員工股票紅利	-	-		23,798	-	-	51,022	-	-	74,820
九十八年上半年度純損	-	-		-	-	-	-	-	(823,073)	(823,073)
九十八年六月三十日餘額	160,355	\$ 1,603,554		\$ 200,244	\$ 3,149,000	\$ 29,604	\$ 51,022	\$ 138,429	(\$ 276,854)	\$ 4,894,999

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九十九年七月二十七日查核報告）

董事長：林坤禧

經理人：洪傳獻

會計主管：黃建昌

新日光能源科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
純益（損）	\$ 1,313,757	(\$ 823,073)
折 舊	312,847	220,804
攤 銷	15,054	7,360
聯屬公司間未實現銷貨毛利	1,265	-
金融資產評價損失（利益）	2,579	(1,353)
金融負債評價利益	(532,101)	(99,865)
提列呆帳損失	24,489	1,932
（迴轉）提列存貨損失	(167,059)	481,410
採權益法認列之投資損失	28,292	-
固定資產報廢損失	4,510	-
遞延所得稅	15,690	4,348
可轉換公司債折價攤銷	97,976	87,243
可轉換公司債兌換利益	(2,544)	(11,794)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(1,096,003)	(565,474)
其他應收款	(38,170)	18,080
存 貨	(458,067)	(303,551)
預付款項	85,152	839,338
其他流動資產	-	(7,987)
應付票據及帳款	959,656	485,721
應付所得稅	17,200	(58,590)
應付員工紅利及董監酬勞	180,643	28,254
預收款項	(34,813)	(87,352)
應付費用及其他流動負債	94,665	55,615
營業活動之淨現金流入	<u>825,018</u>	<u>271,066</u>
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	(10,000)	(10,000)
購置固定資產	(1,894,073)	(359,089)
質押定期存款減少	10,058	398,081

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
存出保證金(增加)減少	(\$ 2,806)	\$ 14
遞延費用增加	(39,097)	(652)
投資活動之淨現金流(出)入	(1,935,918)	28,354
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	466,254	(93,467)
長期借款增加	61,000	200,000
存入保證金減少	-	(11)
現金增資	-	304,000
員工執行認股權	28,942	8,650
融資活動之淨現金流入	556,196	419,172
現金及約當現金淨(減少)增加數	(554,704)	718,592
期初現金及約當現金餘額	3,994,758	1,148,469
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,440,054	\$ 1,867,061
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 30,658	\$ 40,636
支付所得稅	\$ 333	\$ 76,021
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付員工紅利轉增資	\$ -	\$ 74,820
應付現金股利	\$ -	\$ 176,446
可轉換公司債轉換成股本及資本公積	\$ 28,125	\$ -
一年內到期之長期借款	\$ 838,000	\$ 243,000
僅支付部分現金之投資活動		
本期固定資產增加數	\$ 2,449,515	\$ 230,846
本期應付設備款(增加)減少數	(555,442)	128,243
支付現金	\$ 1,894,073	\$ 359,089

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九十九年七月二十七日查核報告)

董事長：林坤禧

經理人：洪傳獻

會計主管：黃建昌

新日光能源科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於九十四年八月二十六日經經濟部核准設立，本公司股票並自九十八年一月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司主要營業範圍包括太陽能電池及太陽能電池模組等之研究、開發、設計、製造及銷售，以及其他相關業務。

於九十九年及九十八年六月底止，本公司員工人數分別為 1,069 人及 530 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、提列存貨損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、應付員工紅利及董監酬勞、違約罰金、進貨合約損失及應付產品保證服務費之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、遞延費用及其他不屬於流動資產者為非流動資產。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十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

係自投資日起三個月內到期或清償之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。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，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，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。

依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

衍生性金融商品公平價值係以評價方法估計之。當公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之帳齡及收回可能性評估認列。本公司係依據對客戶之應收票據及帳款帳齡分析等因素，定期評估應收票據及帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。係以成本與淨變現價值孰低計價，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。存貨成本之計算採用加權平均法。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司與具有控制能力之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益按持股比例予以銷除。遞延之未實現損益俟實現時始予認列。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對具有控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。

預付貨款

預付貨款依約定沖抵貨款於資產負債表日後十二個月內者分類為流動資產；依約定沖抵貨款時間超過資產負債表日後十二個月者，分類為非流動資產。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產構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成本。重大之增添、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。

資產負債表日評估是否有跡象顯示固定資產可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟固定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，減除應提列折舊後之帳面價值。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，十五至二十年；機器設備，三至五年；研發設備，三年；辦公設備，三年；租賃改良，三至十年；其他設備，三至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，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收入及利益或費用及損失。

遞延費用

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

係電腦軟體費、線路補助費及其他遞延費用，其中電腦軟體費，採直線法按一至三年平均攤銷；線路補助費採直線法按三年平均攤銷；其他遞延費用，採直線法按一至五年平均攤銷。

資產負債表日評估是否有跡象顯示遞延費用可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延費用之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟遞延費用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。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產。其效益僅及於當年度或無效者，列為費用或損失。

可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除(1)嵌入式衍生性商品公平價值，及(2)應付公司債原始認列金額比例分攤之交易成本後之餘額，作為主契約之原始帳面價值，續後評價時，以利息法之攤銷後成本衡量，相關之利息或贖回利益及損失認列為當期損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素金額（包含公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換時應有之帳面價值（公司債之帳面價值係以利息法計算至轉換日前一日的攤銷後成本，嵌入式衍生性商品之帳面價值則為計算轉換日前一日的公平價值），作為發行普通股之入帳基礎。

員工退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照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」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值

計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整「資本公積－員工認股權」。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

銷貨收入

本公司係於產品之所有權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。去料加工時，加工產品之所有權並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業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。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及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，依預期迴轉期間之長短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，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度本期純損增加 240,407 仟元，稅後基本每股純損增加 1.50 元。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
活期存款	\$ 2,045,957	\$ 531,897
定期存款	1,292,235	1,582,494
附買回債券	100,000	168,000
支票存款	1,904	1,732
庫存現金	193	192
	3,440,289	2,284,315
質押定期存款	(235)	(417,254)
	<u>\$ 3,440,054</u>	<u>\$ 1,867,061</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
換匯換利合約	<u>\$ 25,031</u>	<u>\$ 29,156</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
交易目的之金融負債		
可轉換公司債負債組成要素		
(附註十四)		
一轉換權	\$156,886	\$ 97,315

本公司九十九及九十八年上半年度從事換匯換利合約交易之目的，主要係為規避因匯率及利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風險為目的。

截至九十九年及九十八年六月底止，尚未到期之換匯換利合約如下：

合約金額(仟元)	到 期 日	支 付 利 率 (新 台 幣)	收 取 利 率 (美 金)
USD 11,665	100.7.8	0.29%	2%

於九十九及九十八年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 677 仟元及 4,674 仟元；交易目的之金融負債產生之淨利益分別為 544,009 仟元及 108,295 仟元。

六、應收票據及帳款－淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收票據及帳款－關係人	\$ 5,867	\$ -
應收票據及帳款－非關係人	1,913,852	822,222
備抵呆帳	(27,904)	(2,150)
	<u>1,885,948</u>	<u>820,072</u>
	<u>\$ 1,891,815</u>	<u>\$ 820,072</u>

七、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$ 408,431	\$ 525,749
在 製 品	266,596	105,415
原 物 料	<u>632,947</u>	<u>956,933</u>
	<u>\$ 1,307,974</u>	<u>\$ 1,588,097</u>

九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為191,050仟元及1,036,757仟元。

九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本為6,227,211仟元，其中包括迴轉存貨損失167,059仟元、未攤銷固定製造費用9,273仟元及出售下腳收入9,316仟元。存貨損失之迴轉，主係因九十九年上半年度產品價格回升所致。九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本為4,561,219仟元，其中包括提列存貨損失481,410仟元、未攤銷固定製造費用79,151仟元及出售下腳收入15,786仟元。

八、預付款項

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
預付貨款		
—依合約支付數（請參閱附註二十五）	\$ 2,000,681	\$ 2,095,548
—未簽訂合約數	<u>19,233</u>	<u>44,838</u>
	2,019,914	2,140,386
減：帳列非流動部分	(<u>1,597,390</u>)	(<u>1,781,266</u>)
預付貨款—流動	422,524	359,120
其他預付款	<u>7,584</u>	<u>11,595</u>
	<u>\$ 430,108</u>	<u>\$ 370,715</u>

九、採權益法之長期股權投資

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面金額	持股比例%	帳面金額	持股比例%
永晴光電股份有限公司（永晴公司）	\$ 71,586	86.96	\$ -	-
高旭能源股份有限公司（高旭公司）	<u>9,947</u>	100.00	<u>-</u>	-
	<u>\$ 81,533</u>		<u>-</u>	
預付長期投資款				
永晴公司			<u>10,000</u>	
			<u>\$ 10,000</u>	

本公司於九十八年六月間投資永晴公司，該公司主要經營電子零組件製造及批發。

本公司於九十九年四月間投資高旭公司，該公司主要經營電子零組件製造及批發。

九十九年上半年度採權益法認列之投資損失，係按同期間未經會計師查核之財務報表計算，明細列示如下：

	九十九年上半年度
永晴公司	\$ 28,239
高旭公司	53
	<u>\$ 28,292</u>

所有子公司之帳目已併入編製九十九年上半年度合併財務報表。

十、固定資產

	九	十	九	年	上	半	年	度	
	房屋及建築	機器設備	研發設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 預付設備款	預付土地款	合 計
成 本									
期初餘額	\$ 1,210,876	\$ 2,968,770	\$ 1,516	\$ 6,131	\$ 14,127	\$ 57,104	\$ 359,616	\$ -	\$ 4,618,140
本期增加	504	7,290	-	-	3,650	6,205	1,991,270	440,596	2,449,515
本期減少	-	-	-	-	(6,689)	-	-	-	(6,689)
科目間移轉	53,931	1,151,553	-	-	-	18,720	(1,224,204)	-	-
期末餘額	<u>1,265,311</u>	<u>4,127,613</u>	<u>1,516</u>	<u>6,131</u>	<u>11,088</u>	<u>82,029</u>	<u>1,126,682</u>	<u>440,596</u>	<u>7,060,966</u>
累計折舊									
期初餘額	45,456	746,886	911	1,520	3,569	11,253	-	-	809,595
本期增加	29,351	276,079	168	691	703	5,855	-	-	312,847
本期減少	-	-	-	-	(2,179)	-	-	-	(2,179)
期末餘額	<u>74,807</u>	<u>1,022,965</u>	<u>1,079</u>	<u>2,211</u>	<u>2,093</u>	<u>17,108</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,120,263</u>
期末淨額	<u>\$ 1,190,504</u>	<u>\$ 3,104,648</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 3,920</u>	<u>\$ 8,995</u>	<u>\$ 64,921</u>	<u>\$ 1,126,682</u>	<u>\$ 440,596</u>	<u>\$ 5,940,703</u>

	九	十	八	年	上	半	年	度	
	房屋及建築	機器設備	研發設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 預付設備款	預付土地款	合 計
成 本									
期初餘額	\$ 549,123	\$ 2,155,330	\$ 1,161	\$ 2,204	\$ 11,577	\$ 13,411	\$ 1,182,302	\$ -	\$ 3,915,108
本期增加	-	7,066	-	-	950	1,165	221,665	-	230,846
科目間移轉	-	682,095	355	-	-	-	(682,450)	-	-
期末餘額	<u>549,123</u>	<u>2,844,491</u>	<u>1,516</u>	<u>2,204</u>	<u>12,527</u>	<u>14,576</u>	<u>721,517</u>	<u>-</u>	<u>4,145,954</u>
累計折舊									
期初餘額	8,716	308,309	539	1,204	2,228	2,226	-	-	323,222
本期增加	13,074	205,138	182	275	598	1,537	-	-	220,804
期末餘額	<u>21,790</u>	<u>513,447</u>	<u>721</u>	<u>1,479</u>	<u>2,826</u>	<u>3,763</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>544,026</u>
期末淨額	<u>\$ 527,333</u>	<u>\$ 2,331,044</u>	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 9,701</u>	<u>\$ 10,813</u>	<u>\$ 721,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,601,928</u>

本公司於九十九年第二季標購台南科技工業區土地，截至九十九年六月底止，已預付全額土地價款 440,596 仟元。

固定資產質押情形請參閱附註二十四。

十一、遞延費用－淨額

	九 十 電腦軟體費	九 年 線路補助費	上 半 其 他	年 度 合 計
成 本				
期初餘額	\$ 21,463	\$ 12,394	\$ 21,407	\$ 55,264
本期增加	<u>16,743</u>	<u>-</u>	<u>22,354</u>	<u>39,097</u>
期末餘額	<u>38,206</u>	<u>12,394</u>	<u>43,761</u>	<u>94,361</u>
累計攤銷				
期初餘額	10,593	8,183	9,619	28,395
本期增加	<u>4,403</u>	<u>1,815</u>	<u>8,836</u>	<u>15,054</u>
期末餘額	<u>14,996</u>	<u>9,998</u>	<u>18,455</u>	<u>43,449</u>
期末淨額	<u>\$ 23,210</u>	<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 25,306</u>	<u>\$ 50,912</u>

	九 十 電腦軟體費	八 年 線路補助費	上 半 其 他	年 度 合 計
成 本				
期初餘額	\$ 16,601	\$ 12,394	\$ 18,651	\$ 47,646
本期增加	190	-	462	652
本期減少	(<u>190</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>190</u>)
期末餘額	<u>16,601</u>	<u>12,394</u>	<u>19,113</u>	<u>48,108</u>
累計攤銷				
期初餘額	4,222	4,345	3,711	12,278
本期增加	2,798	2,025	2,537	7,360
本期減少	(<u>190</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>190</u>)
期末餘額	<u>6,830</u>	<u>6,370</u>	<u>6,248</u>	<u>19,448</u>
期末淨額	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 6,024</u>	<u>\$ 12,865</u>	<u>\$ 28,660</u>

十二、短期借款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
週轉金借款－利率：九十九年 1.15%~1.95%；九十八年 1.23%	<u>\$466,254</u>	<u>\$ 50,000</u>

十三、應付費用及其他流動負債

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
獎 金	\$ 76,471	\$ 32,921
薪 資	47,327	24,505
利 息	23,614	19,790
勞 務 費	6,350	27,837
其 他	<u>205,132</u>	<u>55,599</u>
	<u>\$358,894</u>	<u>\$160,652</u>

	獎 金	薪 資
九十九年一月一日	\$ 72,230	\$ 32,277
加：本期估列	96,528	231,055
減：本期支付	(92,287)	(216,005)
九十九年六月三十日	<u>\$ 76,471</u>	<u>\$ 47,327</u>
九十八年一月一日	\$ 26,000	\$ -
加：本期估列	41,547	132,298
減：本期支付	(34,626)	(107,793)
九十八年六月三十日	<u>\$ 32,921</u>	<u>\$ 24,505</u>

十四、應付公司債

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
海外無擔保可轉換公司債	<u>\$ 1,364,357</u>	<u>\$ 1,215,389</u>

本公司於九十七年七月十五日發行三年期海外無擔保可轉換公司債美金 50,000 仟元。截至九十九年六月底止，共有美金 800 仟元，計 418 仟股業已轉換為普通股股票。另自民國九十九年七月一日至財務報表提出日止，共有美金 900 仟元，計 471 仟股請求轉換為普通股股票。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權及價格重設權與公司債分離，依性質列於交易目的金融負債。該嵌入式衍生性金融商品九十九年及九十八年六月三十日以公平價值評估金額分別為 156,886 仟元及 97,315 仟元；九十九年及九十八年六月三十日應付公司債以攤銷後成本衡量之金額分別為 1,364,357 仟元及 1,215,389 仟元。發行條件如下：

1. 發行日期：九十七年七月十五日。
2. 面額：US\$1 仟元。
3. 發行及交易地點：海外發行，於全球店頭市場交易，惟不掛牌。
4. 發行價格：100%。
5. 發行總額：US\$50,000 仟元。
6. 票面利率：2%。
7. 發行期限：三年期；到期日為一〇〇年七月十五日。

8. 轉換權利與標的：依請求當時之轉換價格轉換為本公司普通股（固定以新台幣對美元匯率 30.397 元換算為台幣金額）。
9. 轉換期間：自本公司股票掛牌後至一〇〇年七月五日。
10. 轉換價格：發行時每股 NT\$107 元，嗣後則依受託契約調整，九十九年六月三十日之轉換價格為每股 NT\$58.1 元。
11. 債券之贖回：本債券發行期滿後，依面額償還本金。

本公司發行之可轉換公司債，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」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，使九十九年及九十八年上半年度認列公司債折價攤提費用分別為 97,976 仟元及 87,243 仟元及金融負債評價淨益分別為 532,101 仟元及 99,865 仟元，相關金額分別帳列九十九及九十八年上半年度「營業外費用及損失－利息費用」、「營業外收入及利益－金融負債評價利益」項下。

十五、長期借款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
第一銀行聯貸案		
自九十九年一月起，每季為一期，分十三期攤還，年 利率：九十九年 1.0729%；九十八年 1.0772%~1.0825%	\$ 1,921,000	\$ 1,620,000
自一〇〇年一月起，每半年為一期，分五期攤還，年 利率：九十九年 1.1755%~1.1808%；九十八年 1.1501%~1.2082%	<u>800,000</u> 2,721,000	<u>1,200,000</u> 2,820,000
一年內到期部分	(<u>838,000</u>) <u>\$ 1,883,000</u>	(<u>243,000</u>) <u>\$ 2,577,000</u>

上述長期借款依相關貸款合約規定，在授信存續期間內，本公司之年度及半年度非合併財務報表需維持以下財務比率與規定：

- (一) 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
- (二) 負債比率（總負債／淨值）不得高於 120%；

(三) 利息保障倍數〔(稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用)／利息費用〕
不得低於四倍；

截至九十九年六月底止，本公司皆符合前述規定。長期借款擔保之情形，請參閱附註二十四。

十六、員工退休金

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為12,383仟元及7,296仟元。

十七、所得稅

(一) 帳列稅前利益（損失）按法定稅率計算之當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
稅前利益（損失）按法定稅率計算之稅額	\$228,910	(\$200,323)
所得稅調整項目之稅額影響數：		
免稅所得	(18,730)	-
永久性差異	5,267	403
暫時性差異	(106,615)	106,793
當期應負擔所得稅費用	<u>\$108,832</u>	<u>(\$ 93,127)</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
當期應負擔所得稅費用	(\$ 108,832)	\$ -
未分配盈餘加徵 10% 稅額	-	(39,532)
虧損扣抵	56,933	-
所得稅抵減	14,600	19,766
遞延所得稅淨變動		
－投資抵減	17,764	(6,788)
－虧損扣抵	(78,844)	74,502
－暫時性差異	(127,223)	93,842
以前年度所得稅調整	20,218	2,362
短期票券分離課稅	-	(27)
備抵評價	<u>172,613</u>	<u>(165,904)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 32,771)</u>	<u>(\$ 21,779)</u>

(三) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
流 動		
暫時性差異	(\$ 21,223)	\$181,002
投資抵減	<u>5,533</u>	<u>-</u>
	(\$ 15,690)	\$181,002
非 流 動		
投資抵減	\$ 87,227	\$ 68,455
虧損扣抵	-	74,502
暫時性差異	<u>93,845</u>	<u>22,947</u>
	181,072	165,904
備抵評價	(<u>181,072</u>)	(<u>165,904</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。
2. 九十八年三月修正所得稅法第二十四條條文，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國九十九年一月一日以後者，其利息所得應計入營利事業所得額課稅，不再適用分離課稅之規定。
3. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
4. 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 15% 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 30% 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。
5. 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。

(四) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 48,685</u>	<u>\$ 87,578</u>

本公司九十八年度未有可分配盈餘，故無稅額扣抵比率；九十七年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.92%。

(五) 截至九十九年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
所得稅法	虧損扣抵	<u>\$ 56,933</u>	<u>\$ -</u>	一〇八
促進產業升級 條例	人才培訓支出投 資抵減	\$ 27 53 301 <u>161</u> <u>\$ 542</u>	\$ 27 53 301 <u>161</u> <u>\$ 542</u>	九十九 一〇〇 一〇一 一〇二
促進產業升級 條例	研究發展支出投 資抵減	1,043 4,410 4,071 <u>13,738</u> <u>\$ 23,262</u>	1,043 4,410 4,071 <u>13,738</u> <u>\$ 23,262</u>	九十九 一〇〇 一〇一 一〇二
促進產業升級 條例	機器設備投資抵 減	\$ 72,930 5,859 4,767 <u>\$ 83,556</u>	\$ 58,330 5,859 4,767 <u>\$ 68,956</u>	一〇一 一〇二 一〇三

(六) 本公司原始投資以產製免稅產品之所得免稅期間如下：

促 進 產 業 升 級 條 例	免 稅 期 間
原始投資免徵所得稅	96 年 1 月 1 日至 99 年 11 月 30 日
第一次增資擴展免徵所得稅	97 年 4 月 10 日至 102 年 4 月 9 日

(七) 本公司截至九十五年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、股東權益

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，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

依據本公司之章程規定，每年度決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，必要時得酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘時，提撥員工紅利不低於百分之三，董事酬勞不高於百分之二，其餘再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議後分配之。員工紅利發放對象得包括符合一定條件之從屬公司之員工，相關條件及辦法授權董事會或其授權人訂定之。員工紅利實際提撥成數授權董事長全權處理之。股東紅利以股票股利與現金股利互相搭配為原則，其中分配之現金股利不低於股東紅利總額百分之十。

本公司員工紅利及董監酬勞分別係按當期稅後淨利之一定比率估列，九十九年上半年度估列金額分別為 161,994 仟元及 18,649 仟元；本公司九十八年上半年度為稅後虧損，無須估列應付員工紅利及董監酬勞相關費用。年度終了後，若遇有董事會決議發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充股本。

公司若分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於九十九年六月十八日舉行股東常會決議以法定盈餘公積 138,429 仟元及資本公積 454,735 仟元彌補虧損。

本公司於九十八年六月十九日舉行股東常會，決議九十七年度盈餘分派案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 83,133	\$ -
現金股利	176,446	1.1
股票股利	<u>176,446</u>	1.1
	<u>\$436,025</u>	

九十八年六月十九日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 149,641 仟元及 14,964 仟元。員工紅利包含現金紅利 74,821 仟元及股票紅利 74,820 仟元，股票紅利股數 2,380 仟股係按決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）計算。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 123,955 仟元及董監事酬勞 12,396 仟元之差異分別為 25,686 仟元及 2,568 仟元，主要係九十七年度於計算員工分紅及董監酬勞時，有效稅率計算與實質所得稅利益之差異，相關之差異金額已調整為九十八年上半年度之損益。

有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司董事會於九十九年七月五日決議現金增資發行新股 70,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，增資後本公司實收股本為 2,844,018 仟元。是項增資案業於九十九年七月二十一日經行政院金融監督管理委員會核准申報生效。

十九、員工認股權

本公司分別於九十四年十二月三十日及九十五年七月二十八日經董事會核准發行員工認股權憑證 6,000 仟單位（以下簡稱「九十四年認股權計劃」）及 3,000 仟單位（以下簡稱「九十五年認股權計畫」）；另於九十六年十一月二十二日經行政院金融監督管理委員會證期局核准發行員工認股權憑證 4,800 仟單位（以下簡稱「九十六年認股權計

劃」)，因行使是項認股權憑證而需發行之普通股新股總數分別為 6,000 仟股、3,000 仟股及 4,800 仟股。九十四年及九十五年認股權計劃之憑證持有人於發行屆滿一年之日起，與九十六年認股權計劃之憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，九十四年及九十五年認股權計劃之認股權憑證之存續期間為十年；九十六年認股權計劃之認股權憑證存續期間為六年。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

	九十六年認股權計畫		九十五年認股權計畫		九十四年認股權計畫	
	單位	加權平均行使價格 (元/股)	單位	加權平均行使價格 (元/股)	單位	加權平均行使價格 (元/股)
九 十 九 年 上 半 年 度	(仟單位)		(仟單位)		(仟單位)	
期初餘額	3,254	\$ 19.0	1,150	\$ 10.0	1,347	\$ 10.0
本期行使	(978)	19.0	(63)	10.0	(972)	10.0
本期註銷	(210)	19.0	(150)	10.0	-	10.0
期末餘額	<u>2,066</u>	19.0	<u>937</u>	10.0	<u>375</u>	10.0
九 十 八 年 上 半 年 度	(仟單位)		(仟單位)		(仟單位)	
期初餘額	4,634	\$ 21.5	1,752	\$ 10.0	3,075	\$ 10.0
本期行使	-	-	(165)	10.0	(700)	10.0
本期註銷	(510)	21.4	(175)	10.0	(150)	10.0
期末餘額	<u>4,124</u>	21.4	<u>1,412</u>	10.0	<u>2,225</u>	10.0

截至九十九年六月三十日止，本公司流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格之 範圍 (元/股)	流 通 在 外 之 認 股 選 擇 權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外之 數量 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元/股)	可行使之數 量(仟單位)	加權平均 行使價格 (元/股)
\$ 10.0	375	5.50	\$ 10.0	325	\$ 10.0
10.0	937	6.08	10.0	363	10.0
19.0	<u>2,066</u>	3.49	19.0	<u>285</u>	19.0
	<u>3,378</u>			<u>973</u>	

本公司發行之員工認股權皆採內含價值法認列所給予之酬勞成本，因行使價格高於衡量日之每股淨值，故無認列酬勞成本。若採公平價值法認列酬勞性員工認股權酬勞成本，用以估計員工認股權公平價值所作之假設資訊及公平價值彙總如下：

		九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式		
假 設	無風險利率	2.08%~2.33%	2.08%~2.33%
	預期存續期間	6 年~10 年	6 年~10 年
	預期價格波動率	0.46%~33.63%	0.46%~33.63%
	股利率	-	-
給與之認股權加權平均公平價值	每單位公平價值（元／股）	<u>\$1.89~9.43</u>	<u>\$1.89~9.43</u>
純益（損）	報表認列之純益（損）	<u>\$ 1,313,757</u>	<u>(\$ 823,073)</u>
	擬制純益（損）	<u>\$ 1,310,418</u>	<u>(\$ 832,263)</u>
基本每股純益（損）（元）	報表認列之每股純益（損）	<u>\$ 6.15</u>	<u>(\$ 4.64)</u>
	擬制每股純益（損）	<u>\$ 6.13</u>	<u>(\$ 4.70)</u>
稀釋每股純益（損）（元）	報表認列之每股純益（損）	<u>\$ 3.93</u>	<u>(\$ 4.64)</u>
	擬制每股純益（損）	<u>\$ 3.92</u>	<u>(\$ 4.70)</u>

計算九十八年上半年度擬制性稅後基本及稀釋每股純益時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十八年上半年度擬制性稅後基本及稀釋每股純損均由 5.21 元減少為 4.70 元。

二十、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 上 半 年 度			九 十 八 年 上 半 年 度		
	屬於銷貨成本者	屬於營業費用者	合計	屬於銷貨成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 283,793	\$ 181,521	\$ 465,314	\$ 128,869	\$ 57,872	\$ 186,741
勞健保費用	16,165	4,021	20,186	8,792	2,704	11,496
退休金	9,632	2,751	12,383	5,454	1,842	7,296
其他用人費用	<u>16,102</u>	<u>5,579</u>	<u>21,681</u>	<u>10,746</u>	<u>4,627</u>	<u>15,373</u>
	<u>\$ 325,692</u>	<u>\$ 193,872</u>	<u>\$ 519,564</u>	<u>\$ 153,861</u>	<u>\$ 67,045</u>	<u>\$ 220,906</u>
折舊費用	<u>\$ 293,779</u>	<u>\$ 19,068</u>	<u>\$ 312,847</u>	<u>\$ 214,977</u>	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 220,804</u>
攤銷費用	<u>\$ 11,762</u>	<u>\$ 3,292</u>	<u>\$ 15,054</u>	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$ 7,360</u>

二一、每股純益（損）

計算每股純益（損）之分子及分母揭露如下：

	金 額（ 分 子 ）		加 權 平 均 流 通 在 外 股 數	每 股 純（ 損 ） 益（ 元 ）	
	稅 前	稅 後	（ 分 母 ） （ 仟 股 ）	稅 前	稅 後
九十九年上半年度					
純 益	\$1,346,528	\$1,313,757			
基本每股純益					
屬於普通股股東之本 期純益	\$1,346,528	\$1,313,757	213,597	\$ 6.30	\$ 6.15
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
可轉換公司債	(420,658)	(349,146)	25,965		
員工認股權	-	-	3,089		
員工分紅	-	-	2,669		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之本 年度純益加潛在普 通股之影響	\$ 925,870	\$ 964,611	245,320	\$ 3.77	\$ 3.93
九十八年上半年度					
純 損	(\$ 801,294)	(\$ 823,073)			
基本及稀釋每股純損					
屬於普通股股東之本 期純損	(\$ 801,294)	(\$ 823,073)	177,244	(\$ 4.52)	(\$ 4.64)

計算每股純損時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十八年上半年度稅後基本及稀釋每股純損，已均由5.15元減少為4.64元。

員工認股權憑證（參閱附註十九）及可轉換公司債（參閱附註十四）係屬潛在普通股，本公司分別依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之庫藏股票法及如果轉換法測試，上述之員工認股權憑證及可轉換公司債於九十八年上半年度並無稀釋作用，故不列入計算稀釋每股純損。

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股純益時，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，以計算稀釋每股純益。計算稀釋每股純益時，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純益時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產				
現金及約當現金	\$ 3,440,054	\$ 3,440,054	\$ 1,867,061	\$ 1,867,061
公平價值變動列入損益之金融資產一流動	25,031	25,031	29,156	29,156
應收票據及帳款	1,891,815	1,891,815	820,072	820,072
其他應收款	122,665	122,665	65,348	65,348
質押定期存款	235	235	417,254	417,254
負 債				
短期借款	466,254	466,254	50,000	50,000
公平價值變動列入損益之金融負債一流動	156,886	156,886	97,315	97,315
應付票據及帳款	1,444,708	1,444,708	721,287	721,287
應付設備款	950,108	950,108	362,644	362,644
應付公司債	1,364,357	1,364,357	1,215,389	1,215,389
長期借款（含一年內到期者）	2,721,000	2,721,000	2,820,000	2,820,000

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、質押定期存款、短期借款、應付票據及帳款與應付設備款。
2. 公平價值變動列入損益之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。

本公司就換匯換利合約之預期現金流量以零息殖利率曲線及路透社報價系統顯示之外匯匯率計算折現值為公平價值。

本公司以彭博社報價系統所顯示之美國政府公債利率，並考量本公司之經營狀況、償債能力、產業未來前景、市場競爭狀況、長期借款利率及轉換價格、資產負債表日之股票市價、預期股價波動率等因素後，就可轉換公司債各負債組成要素計算其公平價值。

3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，本公司之長期借款利率均屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值；應付公司債係以預期現金流量折現值估計其公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
資 產				
現金及約當現金	\$ 3,440,054	\$ 1,867,061	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損 益之金融資產－流 動	-	-	25,031	29,156
應收票據及帳款	-	-	1,891,815	820,072
其他應收款	-	-	122,665	65,348
質押定期存款	235	417,254	-	-
負 債				
短期借款	-	-	466,254	50,000
公平價值變動列入損 益之金融負債－流 動	-	-	156,886	97,315
應付票據及帳款	-	-	1,444,708	721,287
應付設備款	-	-	950,108	362,644
應付公司債	-	-	1,364,357	1,215,389
長期借款(含一年內到 期者)	-	-	2,721,000	2,820,000

(四) 本公司於九十九及九十八年上半年度因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨利益分別為 529,522 仟元及 101,218 仟元。

(五) 本公司九十九年及九十八年六月三十日具利率變動之公平價值風險及現金流量風險之金融資產（負債）列示如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
公平價值風險		
金融資產	\$ 1,417,266	\$ 1,779,650
金融負債	(1,364,357)	(1,215,389)
現金流量風險		
金融資產	2,045,957	531,897
金融負債	(3,187,254)	(2,870,000)

(六) 本公司九十九及九十八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，其利息收入總額分別為 3,162 仟元及 4,149 仟元；九十九及九十八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負債，利息費用總額分別為 130,572 仟元及 124,024 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司以交易為目的之金融資產，目的為規避市場風險，故衍生性金融商品之市場風險將與被避險項目之匯率風險互抵。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約義務所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之金融商品為評估對象。本公司信用風險金額九十九年及九十八年六月三十日分別為 25,031 仟元及 29,156 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之衍生性商品合約為評估對象。本公司所持有之其他金融商品，其最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

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。另本公司簽訂之換匯換利合約之利率已確定，不致有重大之籌資風險及現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長短期借款主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

二三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 之 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
合晶科技股份有限公司(合晶公司)(註)	本公司法人董事晶材科技股份有限公司之母公司(九十九年六月十八日解任)
網星資訊股份有限公司(網星公司)	本公司董事長之配偶係該公司之董事長
永晴光電股份有限公司(永晴公司)	子公司
高旭能源股份有限公司(高旭公司)	子公司

(註) 該公司於九十九年六月底非本公司之關係人，其九十九年上半年度之交易及餘額僅供參考比較之用。

(二) 本公司與關係人之重大交易及餘額彙總如下：

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金 額	%	金 額	%
<u>上半年度</u>				
銷 貨				
永晴公司	\$ 6,112	-	\$ -	-
進 貨				
合晶公司	\$169,740	3	\$123,575	3
製造費用				
永晴公司	\$ 5	-	\$ -	-
管理費用				
網星公司	\$ 2,606	1	\$ 2,075	3

(接次頁)

(承前頁)

	九 金	十 額	九 %	年	九 金	十 額	八 %	年
<u>上半年度</u>								
研發費用								
合晶公司	\$	234	-		\$	-	-	
其他收入								
合晶公司	\$	60	1		\$	79	-	
高旭公司		30	-			-	-	
永晴公司		10	-			-	-	
網星公司		1	-			-	-	
	\$	101	1		\$	79	-	
<u>六月底餘額</u>								
應收票據及帳款								
永晴公司	\$	5,867	-		\$	-	-	
其他應收款								
高旭公司	\$	32	-		\$	-	-	
合晶公司		11	-			35	-	
	\$	43	-		\$	35	-	
預付款項(包含流動及非流動)								
合晶公司	\$253,378		12		\$259,491		12	
網星公司		390	-			2,730	-	
	\$253,768		12		\$262,221		12	
存入保證金								
合晶公司	\$	10	22		\$	10	22	
網星公司		2	4			2	4	
	\$	12	26		\$	12	26	
應付帳款								
合晶公司	\$	54,758	4		\$	24,121	3	
永晴公司		5	-			-	-	
	\$	54,763	4		\$	24,121	3	
應付費用及其他流動負債								
網星公司	\$	1,239	-		\$	1,992	1	
合晶公司		116	-			-	-	
	\$	1,355	-		\$	1,992	1	

本公司與關係人之交易，係按一般交易條件及價格辦理。

二四、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長短期借款、關稅擔保、開立信用狀及進銷合同之擔保品：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
固定資產－淨額	\$ 2,935,163	\$ 188,035
質押定期存款	235	417,254
	<u>\$ 2,935,398</u>	<u>\$ 605,289</u>

二五、重大承諾及或有事項

截至九十九年六月底止，本公司重大承諾列示如下：

(一) 短期採購合同：

本公司於九十九年三月與商品存貨供應商 I 簽定短期供料合約，雙方約定自九十九年四月一日起至九十九年六月二十日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，本公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量商品予本公司。截至九十九年六月三十日止，本公司帳列預付款項折合新台幣約 17 仟元。

(二) 長期採購合同：

1. 本公司於九十五年十二月與原料供應商 J 簽訂長期供料合約，雙方分別約定自九十六年一月一日起至一〇四年十二月三十一日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，本公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量原料予本公司。截至九十九年六月三十日止，本公司帳列預付款項美金 8,243 仟元(折合新台幣約 269,351 仟元)。本公司於九十八年十二月間與供應商 J 另行協談供料合約之進貨價格，雙方約定自九十八年十二月起，每月洽談採購單價與數量。
2. 本公司於九十六年六月與原料供應商 I 簽訂長期供料合約，雙方分別約定自九十九年一月一日起至一〇六年十二月三十一日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，本公司於合約規定期

間分期預付購料款予該供應商，預付款項不可退回，供應商保證供應約定數量原料予本公司。截至九十九年六月三十日止，本公司帳列預付款項歐元 8,400 仟元（折合新台幣約 366,828 仟元）。本公司於九十九年六月間與供應商 I 另行協談供料合約之進貨價格，雙方約定自即日起至九十九年十二月三十一日止，進貨價格依合約約定交付，另自一〇〇年一月一日起至一〇六年十二月三十一日止，每年洽談採購單價與數量。

3. 本公司於九十六年八月及九十七年一月分別與原料供應商 G 簽訂長期供料合約，雙方分別約定自九十七年一月一日起至九十九年十二月三十一日及九十八年一月一日至一〇七年十二月三十一日依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，本公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予本公司。截至九十九年六月三十日止，本公司帳列預付款項美金 19,036 仟元（折合新台幣約 630,298 仟元）惟本公司於九十八年五月間與供應商 G 修訂合約，自九十八年起至一〇七年十二月三十一日止，供應商保證供應約定數量原料予本公司，原預付款項則於上述進貨期間內平均折抵貨款，進貨價格並依據主流市場價格另行議定。
4. 本公司於九十七年二月及九月分別與原料供應商 H 簽訂長期供料合約，雙方分別約定自九十八年七月起至一〇三年十二月三十一日及九十七年十月一日至一〇六年十二月三十一日分別依合約約定之供貨量及價格交付完畢止，本公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予本公司。截至九十九年六月三十日止，本公司帳列預付款項美金 10,168 仟元（折合新台幣約 317,816 仟元）及歐元 3,893 仟元（折合新台幣約 162,993 仟元）。本公司與供應商 H 協談自九十九年起每季洽談進貨價格及數量。

5. 本公司於九十七年九月與原料供應商 U 簽訂長期供料合約，雙方約定自九十八年一月起至一〇四年十二月三十一日依合約約定之供貨量及價格交付予本公司。截至九十九年六月三十日止，本公司尚未支付任何預付購料款予供應商 U。本公司與供應商 U 協談自九十九年起每季洽談進貨價格及數量。
6. 本公司於九十七年十月間與原料供應商 K 簽訂長期供料合約，雙方約定自九十八年一月起自一〇五年十二月三十一日依合約約定之供貨量及價格交付予本公司，本公司於合約規定期間分期預付購料款予該供應商，供應商保證供應約定數量原料予本公司。截至九十九年六月三十日止，本公司帳列預付款項美金 7,819 仟元（折合新台幣約 253,378 仟元）。本公司於九十八年十一月間與供應商 K 達成協議每月洽談進貨價格及數量。

(三) 長期銷售合同：

本公司與數家客戶簽訂太陽能電池銷售合約，本公司需於九十七年至一〇二年間依合約約定之數量及價格銷售太陽能電池予他公司，部分銷售合約約定，他公司需提供合約總額一定比例之訂金予本公司，該訂金可以現金、不可撤回之信用狀、銀行保證或企業集團保證等方式為之，該保證金依合約約定可於出貨時沖抵貨款或轉為另一銷售合約之保證金。

- (四) 本公司與美商 SilRay Inc. 民事訴訟一案，已於九十八年十二月三十日收到新竹地方法院對本公司與美商 SilRay Inc. 間民事訴訟判決，新竹地方法院民事判決本公司需對雙方履約爭議，賠付該公司美金 1,269 仟元，本公司對於判決不服已委託律師提起上訴，且本案所涉之賠償金額對營運並無重大影響。

- (五) 已開立未使用信用狀餘額約為美金 2,659 仟元、歐元 7,006 仟元及日幣 40,000 仟元。

- (六) 本公司對永晴光電股份有限公司期末背書保證餘額為 119,680 元。

- (七) 本公司廠房土地係分別向兆赫電子股份有限公司及科園工業園區管理局承租，租期分別於一〇五年三月及一一五年十二月到期，目前每年租金分別約為 11,400 仟元及 17,147 仟元，到期可再續約。

租賃合約於未來年度應給付之租金情形如下：

年 度	金 額
九十九年下半年度	\$ 14,273
一〇〇年	28,547
一〇一年	28,547
一〇二年	28,547
一〇三年	28,547
一〇四年及以後	220,015
	<u>\$ 348,476</u>

二六、附註揭露資訊

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
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. 被投資公司資訊：附表五。
10. 金融商品相關資訊：請參閱附註五及二十二。

(三) 大陸投資資訊：無。

新日光能源科技股份有限公司
為他人背書保證
民國九十九年六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

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 (註)	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	新日光能源科技股份有 限公司	永晴光電股份有限公 司	子公司	\$ 1,410,689	\$ 119,680	\$ 119,680	\$ -	2	\$ 3,526,723

註：依本公司「背書保證作業管理辦法」規定，背書保證總金額不得超過當期淨值之 50%。對單一企業背書保證額度不超過當期淨值 20% 為限。

新日光能源科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國九十九年六月三十日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

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
				股數／單位（仟）	帳 面 金 額	持 股 比 例 （ % ）	市 價 ／ 淨 值	
本公司	股 票							
	永晴光電股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	\$ 71,586	86.96	\$ 71,586	註
	高旭能源股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	9,947	100.00	9,947	註

註：係按被投資公司九十九年上半年度未經會計師查核之財務資料計算之淨值。

新日光能源科技股份有限公司

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

民國九十九年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

財 名	產 稱	交 易 事 實 發 生 日 或 日	交 金	易 額	價 款 支 付 情 形	交 對 象	交 易 對 象 為 關 係 人 者 ， 其 前 次 移 轉 資 料					價 格 決 定 之 參 考 據	取 得 目 的 使 用 情 形	其 他 事 項
							關 係	所 有 人	與 公 司 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
預付土地款		99.5.28	\$440,596		\$440,596	經濟部工業局	-	-	-	-	\$ -	公開招標	自用	無

新日光能源科技股份有限公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十九年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進 ／ 銷 貨	金 額	佔 總 進 ／ 銷 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票 據 、 帳 款 之 比 率	
本公司	合晶科技股份有限 公司	— (註)	進 貨	\$ 169,740	3%	15 天內 T/T	—	—	(\$ 54,758)	4%	—

註：該公司於九十九年六月底非本公司之關係人，其九十九年上半年度之交易及餘額僅供參考比較之用。

新日光能源科技股份有限公司
被投資公司資訊
民國九十九年六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

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	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比率 (%)	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益	
本公司	永晴光電股份有限公司	新竹縣	電子零組件製造及銷售	\$ 100,000	\$ 100,000	10,000	86.96	\$ 71,586	(\$ 32,475)	(\$ 28,239)	註
	高旭能源股份有限公司	新竹縣	電子零組件製造及銷售	10,000	-	1,000	100.00	9,947	(53)	(53)	註

註:係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列。

新日光能源科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十九年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	年利率(%)	金	額
活期存款		新台幣 1,211,256 仟元、美金 21,326 仟元(兌換率 1:32.2780)及歐元 3,685 仟元(兌換率 1:39.6731)及日幣 353 仟元(兌換率 1:0.3640)			\$2,045,957	
定期存款		新台幣 1,292,000 仟元，於九十九年九月底前陸續到期		0.110~1.005	1,292,235	
附買回債券		於九十九年七月到期		0.170	100,000	
支票存款					1,904	
庫存現金					<u>193</u>	
					3,440,289	
質押定期存款					(<u>235</u>)	
					<u>\$3,440,054</u>	

新日光能源科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十九年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
永晴光電股份有限公司	\$ 5,867
非關係人	
A 客戶	403,415
B 客戶	330,610
C 客戶	239,964
D 客戶	185,733
E 客戶	144,745
F 客戶	98,212
其他（註）	<u>511,173</u>
小 計	1,913,852
備抵呆帳	(<u>27,904</u>)
	<u>1,885,948</u>
	<u>\$ 1,891,815</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

新日光能源科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	淨	變	現	價	額 值
製	成 品	\$	408,431		\$	497,010		
在	製 品		266,596			317,090		
原	物 料		<u>632,947</u>			<u>648,371</u>		
			<u>\$ 1,307,974</u>			<u>\$ 1,462,471</u>		

註：存貨投保係於 1,630,000 仟元之額度內，按存貨金額投保。

新日光能源科技股份有限公司

預付款項明細表

民國九十九年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付貨款			
	G 公司	\$	630,298
	H 公司		480,809
	I 公司		366,828
	J 公司		269,351
	K 公司		253,378
	其他（註一）		<u>19,250</u>
			2,019,914
帳列非流動部分		(<u>1,597,390</u>)
預付貨款—流動			422,524
其他（註二）			<u>7,584</u>
		\$	<u><u>430,108</u></u>

註一：各戶餘額皆未超過各該科目金額百分之五。

註二：各項目金額皆未超過本科目金額百分之五。

新日光能源科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	期 初 股數（仟股）	餘 額 金 額	本 期 股數（仟股）	增 加 金 額	採權益法認列 之 投 資 損 失	期 末 股數（仟股）	持 股 比 例 %	餘 額 金 額	股 權 淨 值	備 註
永晴光電股份有限公司	10,000	\$ 99,825	-	\$ -	\$ 28,239	10,000	86.96	\$ 71,586	\$ 71,586	註
高旭能源股份有限公司	-	-	1,000	10,000	53	1,000	100.00	9,947	9,947	註
		<u>\$ 99,825</u>		<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 28,292</u>			<u>\$ 81,533</u>		

註：係按被投資公司九十九年上年度未經會計師查核之財務報表計算。

新日光能源科技股份有限公司
固定資產變動明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	科 目 間 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
房屋及建築	\$1,210,876	\$ 504	\$ -	\$ 53,931	\$1,265,311
機器設備	2,968,770	7,290	-	1,151,553	4,127,613
研發設備	1,516	-	-	-	1,516
辦公設備	6,131	-	-	-	6,131
租賃改良	14,127	3,650	(6,689)	-	11,088
其他設備	57,104	6,205	-	18,720	82,029
	<u>4,258,524</u>	<u>\$ 17,649</u>	<u>(6,689)</u>	<u>1,224,204</u>	<u>5,493,688</u>
累計折舊					
房屋及建築	45,456	29,351	-	-	74,807
機器設備	746,886	276,079	-	-	1,022,965
研發設備	911	168	-	-	1,079
辦公設備	1,520	691	-	-	2,211
租賃改良	3,569	703	(2,179)	-	2,093
其他設備	11,253	5,855	-	-	17,108
	<u>809,595</u>	<u>\$ 312,847</u>	<u>(2,179)</u>	<u>-</u>	<u>1,120,263</u>
未完工程及預付設備款	<u>359,616</u>	<u>\$1,991,270</u>	<u>-</u>	<u>(1,224,204)</u>	<u>1,126,682</u>
預付土地款	<u>-</u>	<u>\$ 440,596</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>440,596</u>
	<u>\$3,808,545</u>		<u>(\$ 4,510)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,940,703</u>

註一：固定資產於 5,599,000 仟元之額度內，按固定資產帳面金額投保。

註二：房屋及建築帳面價值約 1,190,504 仟元，機器設備帳面價值約 1,744,659 仟元，已提供予金融機構做為長、短期借款之擔保品。

新日光能源科技股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 提	期 末 餘 額	攤 銷 年 限
電腦軟體費	\$ 10,870	\$ 16,743	\$ 4,403	\$ 23,210	一至三年
線路補助費	4,211	-	1,815	2,396	三年
其 他	<u>11,788</u>	<u>22,354</u>	<u>8,836</u>	<u>25,306</u>	一至五年
	<u>\$ 26,869</u>	<u>\$ 39,097</u>	<u>\$ 15,054</u>	<u>\$ 50,912</u>	

新日光能源科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十九年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

債 權 銀 行	借 款 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	質 押 擔 保 情 形
週轉金借款					
第一商業銀行	\$ 245,182	99.05.07~99.12.06	1.15~1.71	\$ 700,000	無
台灣銀行	99,102	99.06.04~99.12.04	1.85	350,000	無
彰化銀行	72,760	99.06.07~99.12.19	1.47~1.50	300,000	無
兆豐商業銀行	<u>49,210</u>	99.06.28~99.12.25	1.95	258,224	無
	<u>\$ 466,254</u>				

新日光能源科技股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國九十九年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
關係人					
			合晶科技股份有限公司	\$	54,758
			其他（註）		<u>5</u>
					<u>54,763</u>
非關係人					
			I 公司		203,830
			L 公司		141,182
			M 公司		126,891
			H 公司		120,083
			N 公司		100,078
			J 公司		95,345
			O 公司		90,604
			P 公司		77,803
			G 公司		70,557
			其他（註）		<u>363,572</u>
					<u>1,389,945</u>
					<u>\$ 1,444,708</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

新日光能源科技股份有限公司

應付設備款明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
致茂電子股份有限公司	\$206,208
同開科技工程股份有限公司	153,685
互助營造股份有限公司	99,720
巨漢工程股份有限公司	94,893
Baccini S.P.A.	50,418
其他（註）	<u>345,184</u>
	<u>\$950,108</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

新日光能源科技股份有限公司

預收款項明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
Q 客戶	\$ 72,049
R 客戶	50,672
S 客戶	13,167
其他（註）	<u>19,511</u>
	<u>\$155,399</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

新日光能源科技股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十九年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付獎金	\$ 76,471
應付薪資	47,327
應付利息	23,614
其他（註）	<u>211,482</u>
	<u>\$358,894</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

新日光能源科技股份有限公司
長期借款明細表
民國九十九年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

債權人名稱	借款種類	金額	期限及償還辦法	年利率（％）	抵押或擔保
第一銀行聯貸案					
	建廠投資計畫借款	\$ 1,921,000	自九十九年一月起，每季為一期，分十三期攤還	1.0729	註
	購料借款	200,000	自一〇〇年一月起，每半年為一期，分五期攤還	1.1808	
	營運週轉借款	<u>600,000</u>	”	1.1755~1.1808	
		2,721,000			
	一年內到期部分	(<u>838,000</u>)			
		<u>\$ 1,883,000</u>			

註：本公司業已提供房屋及建築暨機器設備 2,935,163 仟元作為擔保品。

新日光能源科技股份有限公司

銷貨收入明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
太陽能電池		49,433	仟片	\$ 7,442,329	
其	他	377	仟片	<u>72,463</u>	
				7,514,792	
銷貨退回及折讓				(<u>29,530</u>)	
				<u>\$ 7,485,262</u>	

新日光能源科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
原物料耗用			
期初原物料		\$	351,059
本期進料			5,010,568
轉列費用		(128,475)
轉售原料		(76,872)
期末原物料		(632,947)
			4,523,333
直接人工			152,374
製造費用			1,366,490
製造成本			6,042,197
期初在製品			189,732
期末在製品		(266,596)
製成品成本			5,965,333
期初製成品			142,057
外購製成品			414,713
轉列費用		(1,643)
期末製成品		(408,431)
產銷成本			6,112,029
未攤銷固定製造費用			9,273
出售原料成本			76,872
其 他			29,037
			<u>\$ 6,227,211</u>

註：期初、期末之各項存貨業已調整減除各該項目之備抵存貨損失金額。

新日光能源科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪 資	\$ 26,653	\$102,911	\$ 51,957
呆帳費用	24,489	-	-
售後服務保證費	7,844	-	-
廣 告 費	4,323	811	-
運 費	5,073	3	1,524
折舊費用	750	16,407	1,911
董監酬勞	-	21,679	-
其他費用（註）	<u>11,566</u>	<u>45,444</u>	<u>14,494</u>
	<u>\$ 80,698</u>	<u>\$187,255</u>	<u>\$ 69,886</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額百分之五。