

股票代碼：6289

華上光電股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣大溪鎮仁和路二段349號7樓
電話：(03)380-3801

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~15
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16~29
(五)關係人交易	29~32
(六)抵質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32~33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33~34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35~37
3.大陸投資資訊	37
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38
(十二)部門別財務資訊	38~39

會計師核閱報告

華上光電股份有限公司董事會 公鑒：

華上光電股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

華上光電股份有限公司列入上開合併財務報表之部分子公司及採權益法評價之長期股權投資，係依該等被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表為依據，該等子公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為1,185,749千元及169,614千元，分別佔合併資產總額為33.57%及5.48%，負債總額分別為192,538千元及13,268千元，分別佔合併負債總額之20.40%及2.55%；民國一〇〇年及九十九年上半年度之營業收入淨額均為0千元，稅後純損分別為32,602千元及31,202千元，分別佔合併稅後純損之16.87%及13.95%。該等採權益法評價之長期股權投資於民國一〇〇年及九十九年六月三十日分別為267,448千元及8,138千元，民國一〇〇年及九十九年上半年度認列之投資損失分別為19,005千元及4,248千元。另，合併財務報表附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」係由該等被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對民國一〇〇年及九十九年上半年度合併財務報表可能有所調整外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註五之5.(1)所述，華上光電股份有限公司於民國一〇〇年上半年度依專利—專有技術使用許可合同提供之服務進度而認列之權利金收入計84,403千元。

安侯建業聯合會計師事務所

吳美萍

會計師：

陳振乾

證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇〇年八月十八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華上光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

	100.6.30		99.6.30			100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 457,322	13	323,015	10	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 181,278	5	186,328	6
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動(附註四(二))	-	-	4,780	-	2140 應付票據及帳款	253,174	7	196,177	7
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三)及五)	471,301	14	523,205	17	2170 應付費用	122,015	3	109,222	4
1160 其他應收款	11,962	-	9,183	-	2190 其他應付款－關係人(附註五)	4,721	-	2,663	-
1180 其他應收款－關係人(附註五)	203,217	6	26,358	1	2224 應付設備款	18,726	1	10,410	-
1210 存貨淨額(附註四(四))	416,065	12	455,106	15	2210 其他應付款項(附註四(六))	89,268	3	4,619	-
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(十二))	60,874	2	55,295	2	2270 一年內得賣回應付公司債(附註四 (九))	1,100	-	1,100	-
	<u>1,620,741</u>	<u>47</u>	<u>1,396,942</u>	<u>45</u>	2280 預收款項及其他流動負債	6,079	-	9,507	-
基金及投資：						<u>676,361</u>	<u>19</u>	<u>520,026</u>	<u>17</u>
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	267,448	9	8,138	-	2446 應付租賃款－非流動(附註四(六))	18,471	1	-	-
1481 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四(二))	1,365	-	1,365	-	2881 遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)	248,764	7	-	-
	<u>268,813</u>	<u>9</u>	<u>9,503</u>	<u>-</u>		<u>943,596</u>	<u>27</u>	<u>520,026</u>	<u>17</u>
固定資產淨額(附註四(六)及六)：					股 本(附註四(十一))：				
1501 土 地	207,347	6	207,347	6	普通股股本	2,708,647	77	3,681,239	119
1521 房屋及建築	213,751	6	268,519	9	資本公積(附註四(九)及(十一))：				
1531 機器設備	4,246,948	120	4,381,428	141	資本公積－發行溢價	49,389	1	1,548,559	50
1545 研發設備	149,318	4	151,480	5	資本公積－庫藏股票交易	-	-	75,543	2
1561 辦公設備	48,297	1	48,720	2	資本公積－長期投資	5,129	-	5,129	-
1611 租賃資產	59,358	2	-	-	資本公積－認股權	1,018	-	1,018	-
1631 租賃改良	360,781	10	357,715	11		<u>55,536</u>	<u>1</u>	<u>1,630,249</u>	<u>52</u>
1681 雜項設備	259,464	7	246,935	8	保留盈餘(附註四(十一))：				
	<u>5,545,264</u>	<u>156</u>	<u>5,662,144</u>	<u>182</u>	待彌補虧損	(202,409)	(6)	(2,614,983)	(84)
15X9 減：累計折舊	(3,962,100)	(112)	(3,824,134)	(123)	股東權益其他項目(附註四(十一))：				
1599 減：累計減損	(524,229)	(15)	(540,586)	(17)	累積換算調整數	1,646	-	-	-
1672 預付設備款及未完工程	472,994	13	248,425	8	庫藏股票	(51,161)	(1)	(217,893)	(7)
	<u>1,531,929</u>	<u>42</u>	<u>1,545,849</u>	<u>50</u>		<u>(49,515)</u>	<u>(1)</u>	<u>(217,893)</u>	<u>(7)</u>
無形資產：(附註四(七))					3610 少數股權	76,254	2	98,469	3
1720 專利權	32,051	1	34,403	1	股東權益合計	2,588,513	73	2,577,081	83
1750 電腦軟體成本	1,576	-	2,506	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	<u>33,627</u>	<u>1</u>	<u>36,909</u>	<u>1</u>					
其他資產：									
1801 出租資產(附註四(六)及五)	14,781	-	53,030	2					
1848 催收款項(附註四(三))(民國100年及 99年6月30日減備抵呆帳分別為 110,677千元及0千元)	-	-	-	-					
1860 遞延所得稅資產－非流動 (附註四(十二))	15,042	-	18,720	1					
1880 存出保證金及其他資產－其他 (附註四(十)及五)	47,176	1	36,154	1					
	<u>76,999</u>	<u>1</u>	<u>107,904</u>	<u>4</u>					
資產總計	<u>\$ 3,532,109</u>	<u>100</u>	<u>3,097,107</u>	<u>100</u>					
					負債及股東權益總計	<u>\$ 3,532,109</u>	<u>100</u>	<u>3,097,107</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：郭開元

會計主管：謝炳輝

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

華上光電股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 812,799	102	856,761	101
4170 減：銷貨退回及折讓	18,601	2	6,827	1
營業收入淨額	794,198	100	849,934	100
5110 銷貨成本(附註四(四)、(七)、五及十)	874,971	110	947,396	111
5910 營業毛損	(80,773)	(10)	(97,462)	(11)
營業費用：(附註四(七)、五及十)				
6100 推銷費用	24,620	3	15,627	2
6200 管理及總務費用	63,615	8	45,899	5
6300 研究發展費用	65,267	8	56,075	7
	153,502	19	117,601	14
6900 營業淨損	(234,275)	(29)	(215,063)	(25)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	583	-	2,892	-
7130 處分固定資產利益	-	-	13,995	2
7480 什項收入(附註五)	85,214	11	7,784	1
	85,797	11	24,671	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	3,118	-	2,619	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	19,005	2	4,248	-
7530 處分固定資產損失	1,066	-	-	-
7560 兌換損失淨額	5,683	1	13,806	2
7880 什項支出(附註四(二)及(九))	10,730	1	5,040	1
	39,602	4	25,713	3
7900 稅前淨損	(188,080)	(22)	(216,105)	(25)
8111 所得稅費用(附註四(十二))	4,980	1	7,585	1
合併總損失	\$ (193,060)	(23)	(223,690)	(26)
歸屬子：				
9601 母公司股東(合併淨損)	\$ (192,826)	(23)	(220,199)	(26)
9602 少數股權	(234)	-	(3,491)	-
	\$ (193,060)	(23)	(223,690)	(26)
歸屬於母公司股東：				
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損(元)(附註四(十三))	\$ (0.71)	(0.72)	(0.60)	(0.61)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：郭開元

會計主管：謝炳輝

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
華上光電股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	待彌補虧損	累積換算 調整數	庫藏股票	少數股權	合計
民國九十九年一月一日餘額	\$ 3,681,239	1,630,249	(2,394,784)	-	(217,893)	117,477	2,816,288
民國九十九年上半年度合併總淨損	-	-	(220,199)	-	-	(3,491)	(223,690)
減資退還股款	-	-	-	-	-	(15,517)	(15,517)
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 3,681,239</u>	<u>1,630,249</u>	<u>(2,614,983)</u>	<u>-</u>	<u>(217,893)</u>	<u>98,469</u>	<u>2,577,081</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 3,681,239	1,630,249	(2,390,156)	(2,867)	(217,893)	84,514	2,785,086
盈餘指撥及分配：							
減資彌補虧損	(920,310)	-	920,310	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(1,469,846)	1,469,846	-	-	-	-
庫藏股註銷	(52,282)	(104,867)	(9,583)	-	166,732	-	-
民國一〇〇年上半年度合併總淨損	-	-	(192,826)	-	-	(234)	(193,060)
少數股權之變動	-	-	-	-	-	(8,026)	(8,026)
累積換算調整數之變動	-	-	-	4,513	-	-	4,513
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 2,708,647</u>	<u>55,536</u>	<u>(202,409)</u>	<u>1,646</u>	<u>(51,161)</u>	<u>76,254</u>	<u>2,588,513</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：郭開元

會計主管：謝炳輝

華上光電股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (193,060)	(223,690)
調整項目：		
折舊及攤銷	208,691	271,887
呆帳費用提列數	3,214	19
存貨回升損失(利益)	22,617	(154,554)
採權益法認列之投資損失	19,005	4,248
公平價值變動列入損益之金融資產減少	11,476	-
處分固定資產損失(利益)	1,066	(13,995)
應收票據及帳款(含關係人)增加	(49,232)	(42,235)
其他應收款減少	408,917	2,353
其他應收款－關係人減少(增加)	46,482	(13,087)
存貨減少(增加)	(59,135)	272,412
預付款項及其他流動資產增加	(8,801)	(57)
淨遞延所得稅資產減少	4,980	6,276
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	101,009	(31,713)
應付費用增加(減少)	(17,196)	(15,178)
其他應付款減少	(151,304)	(1,153)
其他應付款－關係人增加(減少)	993	(1,743)
預收款項及其他流動負債增加	3,613	4,234
遞延貸項－聯屬公司間利益增加	56,268	-
其他	(2,999)	(2,127)
營業活動之淨現金流入	406,604	61,897
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(548,795)	(220,868)
處分固定資產價款	39,027	20,067
預付設備款取消訂單收現數	30,934	-
長期股權投資增加	(221,599)	-
其他資產增加	(12,926)	(986)
投資活動之淨現金流出	(713,359)	(201,787)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	17,543	(71,014)
少數股權減少	(4,885)	-
償還長期借款	-	(8,000)
應付租賃款增加	59,358	-
償還應付租賃款	(5,948)	-
減資退還股款	-	(15,517)
融資活動之淨現金流入(出)	66,068	(94,531)
本期現金及約當現金減少數	(240,687)	(234,421)
期初現金及約當現金餘額	698,009	557,436
期末現金及約當現金餘額	\$ 457,322	323,015
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3,072	3,190
本期支付所得稅	\$ 127	293
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 1,100	1,100
支付現金取得長期股權投資：		
長期股權投資價款	\$ (201,050)	-
其他應付票據減少	(20,549)	-
支付現金	\$ (221,599)	-
支付現金及估列應付設備款取得固定資產：		
固定資產取得成本	\$ (559,418)	(216,626)
應付設備款增加(減少)	10,623	(4,242)
支付現金	\$ (548,795)	(220,868)
收取現金及估列其他應收款出售固定資產：		
出售固定資產價款	\$ 39,027	14,019
應收關係人設備款減少	-	6,048
收取現金	\$ 39,027	20,067

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：郭開元

會計主管：謝炳輝

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
華上光電股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

華上光電股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十七年九月二十八日設立，於民國九十二年八月二十八日在台灣證券交易所掛牌交易。民國九十三年四月一日吸收合併勝陽光電科技股份有限公司；民國九十四年十二月一日進行組織重整，將子公司華森磊晶股份有限公司吸收合併；民國九十六年六月一日為提升產品競爭力及獲利能力，吸收合併鵬正企業股份有限公司(以下稱鵬正企業)；並於民國九十六年七月九日經台灣證券交易所核准將雷射二極體事業部門分割讓與子公司華信光電科技股份有限公司後繼續上市，合併公司主要營業項目為發光二極體晶粒、晶片、雷射二極體晶粒及背光模組之製造及買賣。

本公司與列入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」。

民國一〇〇年及九十九年上半年度列入財務報表合併主體之子公司說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務項目	持股比例		說明
			100年上半年度	99年上半年度	
本公司	Arima Optoelectronic (UK) Limited (AUK)	電子零組件之研發	- %	100.00 %	AUK於民國88年6月由本公司投資設立於英國。該公司已於民國九十八年十二月底減資彌補虧損後帳上股本及淨值皆為英磅1元，並已於民國100年2月1日辦理清算完結。
本公司	連威磊晶科技股份有限公司 (連威磊晶)	發光二極體磊晶片及電子零組件之製造、批發及零售	90.78 %	67.06 %	連威磊晶於民國87年10月設立於中華民國，民國95年9月1日本公司發行新股交換其股份。本公司於民國100年3月及99年12月分別以4,885千元及41,221千元收購連威磊晶流通在外股份，持股比例由67.06%陸續增加至90.78%。
本公司	華信光電科技股份有限公司 (華信光電)	雷射二極體之製造、批發及零售	91.83 %	91.83 %	華信光電於民國96年3月由本公司投資設立，本公司於民國96年6月15日經股東會決議，以既存分割之方式，將雷射二極體事業部門之相關淨資產分割讓與華信光電，換取華信光電新發行之普通股共計55,000千股，分割基準日為民國96年8月1日，分割後本公司仍持有華信光電100%股權，惟本公司於民國96年12月未按持股比例認購華信光電之現金增資案，致使持股比例由100%降至91.83%。華信光電於民國99年3月及98年2月辦理減資退還股款分別為190,000千元及210,000千元，減資後本公司對華信光電持股比例仍為91.83%。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務項目	持股比例		說明
			100年上半年度	99年上半年度	
本公司	ACE Advance Holdings Limited (ACE)	控股公司	100.00 %	- %	本公司於民國99年度於英屬維京群島設立ACE，並於民國100年上半年度及99年第四季分別投入資本466,406千元及258,282千元。
ACE	Easy Creation International Development Limited (Easy Creation)	控股公司	100.00 %	- %	於民國99年度設立於香港，並於民國100年上半年度及99年第四季分別投入資本美金9,000千元及美金6,000千元。
ACE	Trump Glory Trading Limited (Trump Glory)	一般貿易及投資業	100.00 %	- %	於民國99年度設立於香港，並於民國100年上半年度及99年第四季分別投入資本美金6,913千元及美金2,736千元。
Easy Creation	華上光電(江蘇)有限公司(華上江蘇)	發光二極體晶片及晶粒製造業	100.00 %	- %	於民國99年度設立於江蘇省吳江市，民國100年上半年度及99年第四季分別投入資本美金9,000千元及美金6,000千元。

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，合併公司員工人數分別為878人及778人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及所有本公司對其具有控制能力之被投資公司。合併公司間之重大交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中沖銷。

(二)會計估計

合併公司於編製合併財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司各以其當地貨幣為記帳單位及功能性貨幣。所有非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

以外幣所編製之財務報表換算為新台幣財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資係以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金及主要為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現、消耗或意圖出售之資產，除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之現金或約當現金外，應列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。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，採用交易日會計處理。

(七)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(八)應收票據及帳款、其他應收款等以攤銷後成本衡量之金融資產

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

另，合併公司針對上述以攤銷後成本衡量之金融資產，於編製民國九十九年上半年度財務報表時，係依各應收款項之可收現性評估提列，備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(九)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，成本之計算係採月加權平均法，資產負債表日以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司及聯屬公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期股權所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

本公司具重大影響力但未達控制力者，若因認列被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

採權益法評價被投資公司之股東權益發生變動，包括金融商品未實現損益、外幣換算調整數、未實現重估增值及未認列為退休金之淨損失變動等，合併公司依持股比例調整各相關科目及採權益法之長期股權投資。

(十一)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為建購設備並進行使該資產達可使用狀態前所發生支出之相關利息予以資本化，列為有關資產之成本。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年限計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築物：三～五十五年。
- 2.機器設備、研發設備及租賃資產：五～九年。
- 3.辦公及雜項設備：二～十五年。
- 4.租賃改良：約三～五年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十二)出租資產

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，折舊按估計耐用年限採平均法計提。租金收入減除折舊等費用後之淨額認列為營業外收入。

(十三)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

- 1.專利權：三～十七年
- 2.電腦軟體：一～三年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十四)遞延費用

電力線路補助費等予以遞延，依估計經濟年限或法定年限較短者(三至五年)平均攤銷，以取得成本減攤銷後淨額列於其他資產項下。

(十五)應付可轉換公司債

債券持有人行使轉換權利時，按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數；轉換公司債於轉換日之發行成本、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額應一併轉銷，轉銷淨額超過可轉換股本面額部分，列為股票溢價資本公積；本公司依可轉換公司債轉換辦法，每次換發新股時轉列為股本。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

自民國九十五年一月一日起，發行可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。本公司將轉換公司債之價格重設選擇權認列為交易目的金融負債，不含重設條款之轉換權認列為權益。依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將該重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。另依公報規定：「具有權益組成要素之複合金融商品，於公報生效日前已發行者，不得將該商品之權益組成要素分離，且無須計算會計原則變動累積影響數」。

依財務會計準則公報第三十六號規定，本公司於公開市場主動買回附賣回權可轉換公司債時，應將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為「資本公積—庫藏股票交易」；「資本公積—庫藏股票交易」若為借餘，則應沖減保留盈餘。

另，依財務會計準則公報第三十六號之規定，轉換價格重設時，本公司於重設日將重設後必須增加發行之普通股公平價值認列為當期損失並貸記相關資本公積。前述額外發行之普通股股數係按轉換價格重設時尚流通在外之公司債面額計算，而非按轉換價格重設後實際轉換之公司債面額計算。於轉換價格重設後，不得轉回已認列之損失與股東權益，但得作權益科目間之調整。

(十六)退休金

本公司及華信光電訂有確定給付職工退休辦法，涵蓋所有民國九十四年六月三十日以前正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。本公司並依勞動基準法規定，按月依薪資總額2%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。實際給付退休金時，先自退休準備金專戶支用，如有不足，再由本公司及華信光電支付。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述採確定給付退休金部份，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

自民國九十四年七月一日起合併公司配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職員工之服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休金部分，本公司依勞工退休金條例規定，按勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

編入合併報表之大陸子公司採確定提撥退休辦法，依當地法令規定提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列退休金費用。

(十七)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於股票面值與發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十八)收入認列

銷貨收入係商品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵退貨及折讓依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨收入之減項。

(十九)員工紅利及董監酬勞

合併公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，於編製期中及年度財務報表時，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(二十)所得稅

合併公司所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；另將可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司於所得稅率修正公佈日之年度，按新規定重新計算遞延所得稅資產或負債，其重新計算之金額與原來金額之差異列為當期所得稅費用(利益)。

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，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

本公司及中華民國境內子公司所得稅抵減採當期認列法處理。因投資自動化設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

本公司與各子公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司仍先按個別申報之狀況依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整當期遞延所得稅資產(負債)或應付所得稅(應收退稅款)，並於財務報表估列所得稅時，以應收(付)聯屬公司款項列帳，並於編製合併報表時沖銷之。

除前段所述，合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報，合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用合計數。

(廿一)普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工分紅轉增資而新增之股份，及減資彌補虧損減少之股份，採追溯調整計算。若前開情況之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦採追溯調整計算。

本公司所發行之員工認股權憑證、可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。民國九十七年度以後股東會決議分配之員工紅利轉增資增發之新股係以股東會前一日之收盤價為基礎計算增發之股數；惟於編製期中及期末報表時，則以資產負債表日之收盤價為基礎估算。

(廿二)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。
- (二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年上半年度之淨損及每股虧損並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100.6.30	99.6.30
零用金、活期及支票存款	\$ 327,833	178,890
定期存款	101,110	144,125
附賣回債券	28,379	-
	\$ 457,322	323,015

(二)金融商品

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日持有各類金融資產明細如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

	100.6.30	99.6.30
交易目的金融資產：		
上市股票－IQE plc	\$ -	4,780

民國一〇〇年及九十九年上半年度認列金融資產評價損失分別為19千元及194千元，帳列於什項支出－金融資產評價損失項下。

2. 以成本衡量之金融資產－非流動：

	100.6.30	99.6.30
股票投資－勝開科技股份有限公司	\$ 1,365	1,365

本公司所持有之勝開科技股份有限公司股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據、帳款及催收款項

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
應收票據	\$ 8,787	17,163
應收帳款	<u>522,677</u>	<u>650,739</u>
	531,464	667,902
減：備抵呆帳	<u>(60,163)</u>	<u>(144,697)</u>
	<u>\$ 471,301</u>	<u>523,205</u>

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

應收票據及帳款之備抵變動如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
期初餘額	\$ 167,626	145,088
本期提列呆帳損失(迴轉利益)	3,214	(391)
本期轉列催收款項	<u>(110,677)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 60,163</u>	<u>144,697</u>

合併公司民國一〇〇年上半年度因應收款整體評估而提列減損損失為3,214千元，民國九十九年上半年度因應收款收回而認列迴轉利益391千元。

本公司應收山瑞思股份有限公司等之款項共110,677千元，經評估後已於以前年度全數提列備抵呆帳，且已依循法律途徑主張本公司之債權並於民國一〇〇年六月三十日予以轉列催收款項。

(四)存 貨

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
製成品	\$ 267,923	391,958
減：備抵損失	<u>(98,551)</u>	<u>(176,016)</u>
	<u>169,372</u>	<u>215,942</u>
在製品及半成品	324,147	285,465
減：備抵損失	<u>(138,700)</u>	<u>(112,697)</u>
	<u>185,447</u>	<u>172,768</u>
原 料	83,207	88,698
減：備抵損失	<u>(21,961)</u>	<u>(22,302)</u>
	<u>61,246</u>	<u>66,396</u>
淨 額	<u>\$ 416,065</u>	<u>455,106</u>

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇〇年及九十九年上半年度之營業成本包括已出售存貨之成本及認列相關費損(迴轉利益)，相關費損(回轉利益)其組成情形如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
存貨跌價損失(迴轉利益)	\$ 22,617	(154,554)
未分攤固定製造費用	30,204	98,277
其 他	<u>(251)</u>	<u>(1,300)</u>
	<u>\$ 52,570</u>	<u>(57,577)</u>

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	<u>持股比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例%</u>	<u>金 額</u>
山西長治高科華上光電有限公司 (長治高科華上)	25.93	\$ 267,448	-	-
華旭環能股份有限公司(華旭環能)	11.86	-	11.86	8,138
		<u>\$ 267,448</u>		<u>8,138</u>

- 合併公司民國一〇〇年及九十九年上半年度採權益法認列之投資損失分別為19,005千元及4,248千元，係依據被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表評價計列。
- 本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日對華旭環能股份有限公司之持股比例均為11.86%，因與關聯企業綜合持股達43.18%，故採權益法評價。另，本公司對華旭環能股份有限公司之長期股權投資帳面價值業已降至零，因不意圖繼續支持該被投資公司之營運，故不再繼續認列投資損失。
- 長治高科華上係依本公司與中國山西省長治市之長治高科產業投資有限公司簽訂之共同合作契約於民國九十九年度設立，依契約約定，初期預定資本額為人民幣300,000千元，本公司預計出資四成(人民幣120,000千元)，截至民國一〇〇年六月三十日止，已投資金額為人民幣63,000千元，採權益法評價。

(六)固定資產及出租資產

- 合併公司依據鑑價專家出具之報告，評估土地、廠房及設備等固定資產及無形資產之預期可回收金額，截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日之累積減損分別為524,229千元及540,586千元。
- 本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日出租資產之明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
機器設備	\$ 27,780	83,514
雜項設備等	4,550	4,550
租賃改良	<u>3,900</u>	<u>3,900</u>
	36,230	91,964
減：累計折舊	<u>(21,449)</u>	<u>(38,934)</u>
	<u>\$ 14,781</u>	<u>53,030</u>

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

出租資產之相關資訊，請詳合併財務報表附註五之(二)3。

3.合併公司於民國一〇〇年四月與新加坡商逸科亞股份有限公司台灣分公司簽訂十八個月期合約，將部份機器設備以帳面價值59,358千元出售，同時按資本租賃方式租回，帳列租賃資產項下，租期屆滿時，本公司得無償取得上述機器設備。

民國一〇〇年六月三十日應付租賃款明細如下：

應付租賃款	\$	53,410
減：一年以內到期部分(帳列其他應付款)		<u>(34,939)</u>
	\$	<u>18,471</u>

(七)無形資產

合併公司民國一〇〇年及九十九年上半年度無形資產變動分別如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合 計</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 33,420	1,616	35,036
取 得	851	1,076	1,927
本期攤銷金額	<u>(2,220)</u>	<u>(1,116)</u>	<u>(3,336)</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 32,051</u>	<u>1,576</u>	<u>33,627</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 35,680	3,983	39,663
取 得	930	56	986
本期攤銷金額	<u>(2,207)</u>	<u>(1,533)</u>	<u>(3,740)</u>
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 34,403</u>	<u>2,506</u>	<u>36,909</u>

合併公司民國一〇〇年及九十九年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為3,336千元及3,740千元，列於營業成本及營業費用項下。

(八)短期借款

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
銀行信用借款	\$ 34,278	39,328
銀行抵押借款	<u>147,000</u>	<u>147,000</u>
	<u>\$ 181,278</u>	<u>186,328</u>
未動支額度	<u>\$ 200,798</u>	<u>237,965</u>
期末利率區間	<u>1.617%~3.47%</u>	<u>1.525%~3.3%</u>

上述借款提供擔保品及借款額度開立保證票據之說明，請詳合併財務報表附註六及七。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)應付可轉換公司債

本公司於民國九十五年十二月二十一日發行國內第二次可轉換無擔保公司債，總額為2,000,000千元。主要發行條款如下：

- 1.期限：五年(民國九十五年十二月二十一日至一〇〇年十二月二十一日)
- 2.票面年利率：0%
- 3.償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期憑券按面額以現金償還。
- 4.贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：
 - (1)發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%者，本公司得按債券面額以現金贖回。
 - (2)發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於貳億元(原發行總額之10%)者，本公司得按債券面額以現金贖回。
- 5.債券持有人請求買回辦法：

本公司債以發行滿三年為債券持有人賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前四十日內，以書面通知本公司，要求本公司以債券面額將債券買回。

6.轉換條件：

- (1)債券持有人得於本債券發行日起屆滿一年之次日至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。
- (2)轉換價格：發行時轉換價格原為新台幣40.48元，惟公司債發行後遇有本公司已發行之普通股股份增加，或符合發行及轉換辦法所訂價格重設之情形時，轉換價格將依發行及轉換辦法規定公式調整之。本公司債價格重設業已行使，民國九十七年七月一日起之轉換價格為31.32元。

本公司於民國九十八年十一月三日股東臨時會修訂國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條之轉換價格特別重設條款，並經董事會決議訂定民國九十八年十一月二十三日為特別重設轉換價格基準日，轉換價格為每股10.56元，轉換期間為民國九十八年十二月四日至九十八年十二月十四日。轉換期間共計面額1,108,100千元依重設價格執行轉換，本公司因此轉換價格特別重設於民國九十八年度認列特別重設之誘導轉換損失計1,115,139千元，分別認列為什項支出及資本公積－發行溢價。

本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。另，由於本公司發行之可轉換公司債於發行滿三年起，債權人得請求本公司買回，本公司於民國九十七年度將其全數轉列為流動負債，並非表示必須於未來一年內全數償還負債。該項轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
發行轉換公司債總額	\$ 2,000,000	2,000,000
累積已轉換及買回金額	<u>(1,998,900)</u>	<u>(1,998,900)</u>
轉換公司債流通在外金額		
(即期末應付公司債餘額)	<u>\$ 1,100</u>	<u>1,100</u>
	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
期末權益組成項目(帳列資本公積—認股權)	<u>\$ 1,018</u>	<u>1,018</u>
	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十)退休金

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ -	(35)
確定提撥之淨退休金成本	<u>9,650</u>	<u>9,152</u>
	<u>\$ 9,650</u>	<u>9,117</u>
期末預付退休金(帳列其他資產—其他)	<u>\$ 19,213</u>	<u>18,116</u>
期末勞工退休金準備金餘額	<u>\$ 54,239</u>	<u>55,020</u>

此外，列入合併報表之大陸子公司，民國一〇〇年及九十九年上半年度依當地法令提撥並認列之退休金費用分別為122千元及0千元。

(十一)股東權益

1.股本及減資案

本公司為改善財務結構，於民國九十九年六月十七日經股東常會通過擬減資920,310千元以彌補虧損，預計銷除已發行股份92,031千股(含流通在外股數89,753千股及庫藏股股數2,278千股)，減資比例為25%，此減資案業於民國一〇〇年一月十八日經行政院金融監督管理委員會核准，另經董事會訂定減資基準日為民國一〇〇年二月二十五日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年十一月二十三日經董事會決議私募普通股43,000千股，每股面額10元，每股私募價格9.28元，私募總金額為399,040千元，已於民國九十八年十二月三日收足並已完成變更登記。

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司額定股本均為4,300,000千元(皆包含100,000千元供員工認股權憑證或附認股權公司債使用)，每股面額10元，實際發行股本分別為2,708,647千元及3,681,239千元。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，分別於民國九十六年十二月及民國九十七年七月陸續購回庫藏股票，合計買回本公司股票9,110千股，買回成本為217,893千元。本公司民國一〇〇年二月二十五日為減資基準日彌補累積虧損，因而註銷庫藏股股數為2,278千股；另經董事會決議以民國一〇〇年三月三十日為減資基準日註銷庫藏股票5,228千股，成本為166,732千元，業已辦妥變更登記。截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，買回庫藏股股數分別為1,604千股及9,110千股，成本分別為51,161千元及217,893千元。上述庫藏股依證券交易法第二十八條之二規定，應於購入後三年內轉讓。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未來轉讓前，不得享有股東權益。

3.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本，不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。本公司於民國一〇〇年六月九日經股東常會決議，以資本公積1,469,846千元彌補虧損。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司因發行可轉換公司債而認列屬權益項目之資本公積－認股權扣除發行成本分攤後金額均為1,018千元，有關可轉換公司債之說明請詳合併財務報表附註四(九)。上述資本公積係依財務會計準則公報認列，於可轉換公司債轉換或贖回，始得辦理轉增資。

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司「資本公積－發行溢價」餘額中，屬於因第二次可轉換無擔保公司債之債權人執行賣回權或轉換權時，由「資本公積－認股權」轉列之217,737千元，以及因轉換價格特別重設之誘導轉換損失而認列之1,115,139千元，另，因長期股權投資持股比例變動及被投資公司非屬股本與保留盈餘之股東權益變動增值而認列之資本公積均為5,129千元，此三項資本公積係依財務會計準則公報認列，不屬於公司法第二四一條所規定資本公積項目，依法不得辦理轉增資。

4.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定，提列特別盈餘公積，如尚有盈餘按下列分派之：

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)董事、監察人酬勞不超過百分之三。
- (2)員工紅利不低於百分之五。
- (3)其餘之盈餘連同以前年度未分配盈餘由董事會擬訂分配案，經股東會決議分派之。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

員工紅利如以股票配發時，配發對象亦得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。本公司目前所處產業係屬成長之光電產業，為配合公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之財務規劃並兼顧股東權益，盈餘之分派以現金股利為優先，股票股利之分派比例以不高於股東股息及紅利之百分之五十為原則。惟未來無法自外界取得足夠資金以支應重大資本支出時，將就股東股息及紅利中提撥百分之五十以上，發放股票股利。

本公司於編製財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，因民國一〇〇年及九十九年六月三十日皆係累積虧損，故未認列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國九十九年度及九十八年度均為虧損，故無員工紅利及董監酬勞相關資訊揭露之適用。本公司董事會通過及股東會決議之員工分紅及董監酬勞相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)所得稅

- 1.本公司及屬中華民國境內子公司原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司及屬中華民國境內子公司民國一〇〇年及九十九年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。設立於英屬維京群島之子公司ACE，係屬控股之國際商業公司，免徵營利事業所得稅，Easy Creation及Trump Glory則依香港現行稅率核計應納稅額，華上江蘇設立於中國大陸，其營利事業所得稅率為百分之二十五。本公司自九十七年度起與子公司華信光電採行連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。合併公司民國一〇〇年及九十九年上半年度之所得稅費用組成如下：

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
當期所得稅費用：		
當期所得稅費用	\$ -	1,309
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	255	-
投資抵減抵減數	<u>(255)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>1,309</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減減少淨額	9,872	10,974
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	4,590
虧損扣抵淨增加數	(24,120)	(73,755)
備抵評價調整數	37,006	32,808
存貨跌價及呆滯損失準備	(3,846)	-
權利金收入本期遞延數	(9,566)	-
其 他	<u>(4,366)</u>	<u>31,659</u>
	<u>4,980</u>	<u>6,276</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,980</u>	<u>7,585</u>

2. 合併公司民國一〇〇年及九十九年上半年度損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
稅前淨損應計所得稅利益	\$ (32,848)	(36,844)
投資抵減核定差異及高估數	1,940	11,172
遞延所得稅資產備抵評價調整	37,006	32,808
所得稅稅率變動影響數	-	(1,684)
未分配盈餘加徵10%	255	-
以前年度所得稅估計調整	(2,169)	1,924
其 他	<u>796</u>	<u>209</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,980</u>	<u>7,585</u>

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減稅額	\$ 123,270	187,410
存貨跌價及呆滯損失準備	44,066	53,444
採權益法認列國外長期投資損失	6,800	-
虧損扣除	309,229	368,688
資產減損損失	89,119	94,000
閒置資產損失	2,015	2,323
備抵呆帳超限數	36,999	34,341
遞延權利金收入	42,290	-
其他	3,511	5,662
	<u>657,299</u>	<u>745,868</u>
減：備抵評價	<u>(624,765)</u>	<u>(704,611)</u>
	<u>32,534</u>	<u>41,257</u>
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	-	134
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 32,534</u>	<u>41,123</u>
	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 17,492	22,403
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>15,042</u>	<u>18,720</u>
	<u>\$ 32,534</u>	<u>41,123</u>

4.本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
累積虧損	\$ <u>(202,409)</u>	<u>(2,614,983)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>20</u>	<u>16</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>-(實際)</u>	<u>-(實際)</u>

5.民國一〇〇年六月三十日止，本公司、華信光電及連威磊晶所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減稅額、尚未抵減之投資抵減稅額及最後可抵減年度如下：

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

發生年度	法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
華上光電：					
民國九十六年度 (核定數)	促進產業升級 條例第六條	研究發展及人才 培訓支出、投資 自動化設備	\$ 64,222	64,222	民國一〇〇年度
民國九十七年度 (核定數)	"	"	19,023	19,023	民國一〇一年度
民國九十八年度 (申報數)	"	"	3,316	3,316	民國一〇二年度
華信光電：					
民國九十六年度 (核定數)	促進產業升級 條例第六條	研究發展及人才 培訓支出、投資 自動化設備	8,619	8,364	民國一〇〇年度
民國九十七年度 (核定數)	"	"	12,378	12,378	民國一〇一年度
民國九十八年度 (申報數)	"	"	15,967	15,967	民國一〇二年度
連威磊晶：					
民國九十六年度 (核定數)	促進產業升級 條例第六條	投資自動化設備	<u>564</u>	<u>-</u>	民國一〇〇年度
			\$ <u>124,089</u>	<u>123,270</u>	

依原促進產業升級條例規定，各項投資抵減之金額依各該條例分別計算，其中當年度得抵減金額若屬依促進產業升級條例第六條規定享有者，以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，當年度未抵減金額得在以後四年度內抵減之，但最後年度抵減金額不在此限。

- 6.依中華民國所得稅法規定，本公司、華信光電及連威磊晶經稅捐稽徵機關核定之前十年內各期虧損，得自有盈餘年度之課稅所得中扣除，再行核課所得稅，截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司、華信光電及連威磊晶尚未扣除之估計虧損及可扣除之期限如下：

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>發生年度</u>	<u>最後抵減年度</u>	<u>可扣除金額</u>	<u>未扣除餘額</u>	<u>所得稅影響數</u>
華上光電：				
九十七年度(核定數)	一〇七年度	\$ 176,848	176,848	30,064
九十八年度(申報數)	一〇八年度	1,016,376	1,016,376	172,784
九十九年度(申報數)	一〇九年度	91,298	91,298	15,521
一〇〇年度(估計數)	一一〇年度	66,294	66,294	11,270
華信光電：				
九十八年度(申報數)	一〇八年度	43,532	43,532	7,400
一〇〇年度(估計數)	一一〇年度	1,425	1,425	243
連威磊晶：				
九十二年度(核定數)	一〇二年度	129,582	-	-
九十三年度(核定數)	一〇三年度	44,256	34,858	5,925
九十四年度(核定數)	一〇四年度	163,192	163,192	27,743
九十五年度(核定數)	一〇五年度	117,398	117,398	19,958
九十六年度(核定數)	一〇六年度	25,832	25,832	4,391
九十七年度(核定數)	一〇七年度	25,559	25,559	4,345
九十八年度(申報數)	一〇八年度	41,227	41,227	7,009
一〇〇年度(估計數)	一一〇年度	<u>15,150</u>	<u>15,150</u>	<u>2,576</u>
		<u>\$ 1,957,969</u>	<u>1,818,989</u>	<u>\$ 309,229</u>

7.本公司、華信光電及連威磊晶之營利事業所得稅結算申報，均業經稽徵機關核定至民國九十七年度。

(十三)每股虧損

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度歸屬於母公司股東之基本每股虧損計算如下：

	<u>100年上半年度</u>		<u>99年上半年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股虧損：				
本期淨損	<u>\$ (191,353)</u>	<u>(192,826)</u>	<u>(216,310)</u>	<u>(220,199)</u>
加權平均流通在外股數				
(股數單位：千股)	<u>269,261</u>	<u>269,261</u>	<u>359,014</u>	<u>359,014</u>
基本每股虧損(單位：元)	<u>\$ (0.71)</u>	<u>(0.72)</u>	<u>(0.60)</u>	<u>(0.61)</u>

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)金融商品資訊之揭露

1.公平價值資訊

除下述金融資產及金融負債外，民國一〇〇年及九十九年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債公平價值與帳面價值相當。

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益				
之金融資產－流動	\$ -	-	4,780	4,780
以成本衡量之金融資產				
－非流動	1,365	-	1,365	-
金融負債：				
應付可轉換公司債	1,100	1,100	1,100	1,100

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及銀行存款、應收票據及款項（含應收關係人帳款）、其他應收款（含其他應收款－關係人）、短期借款、應付票據及帳款、應付費用等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因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。
- (2)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市（櫃）公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3)公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債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，所使用之估計與假設係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，且該資訊為本公司可取得者。
- (4)應付可轉換公司債以評價方法估計，所使用之估計與假設係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。
- (5)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

合併公司帳列之各項金融資產及金融負債，除現金及公平價值變動列入損益之金融資產係以活絡市場公開報價決定其公平價值、以成本衡量之金融資產－非流動及應付可轉換公司債無公平價值外，其餘之金融資產及負債係以評價方法估計其公平價值。

合併公司民國一〇〇年及九十九年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為19千元及194千元。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.財務風險資訊：

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日財務風險資訊如下：

(1)市場風險

合併公司持有之金融資產及金融負債，其中以外幣計價之銀行存款、應收款項及應付款項，其公平價值受市場匯率變動之影響。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在用風險係源自於現金及銀行存款、應收帳款之金融商品。合併公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。合併公司經評估該金融機構信譽卓越，應不致產生重大信用風險。

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日，應收帳款及票據總額中均有41%係分別由8家及6家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，為降低信用風險，合併公司持續定期評估各該客戶之財務狀況及應收帳款之可回收性，並已提列適當備抵呆帳。

另，合併公司與山瑞思股份有限公司於民國九十八年第二季就產品品質及原始債權存在產生爭議，相關資訊請詳合併財務報表附註七(一)之說明，合併公司已自行評估其回收可能性，並適當估列入帳。

(3)流動性風險

合併公司之民國一〇〇年六月三十日資本、營運資金及銀行融資額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為181,278千元及186,328千元，均屬浮動利率之短期借款，故市場利率變動將使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。

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>
華宇光能股份有限公司(華宇光能)	對本公司採權益法評價之公司
華宇電腦(江蘇)有限公司(華宇江蘇)	華宇光能之子公司
華進科技(江蘇)股份有限公司(華進江蘇)	華宇光能之子公司
Arima Devices Corp. (ADC)	華宇光能之子公司(民國九十九年十二月華宇光能出售該公司股份後，已非關係人)
華旭環能股份有限公司(華旭環能)	本公司採權益法評價之公司
山西長治高科華上光電有限公司 (長治高科華上)	Trump Glory採權益法評價之公司

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

(1)銷 貨

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度對關係人之銷售金額如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
華宇光能	\$ -	-	122	-

(2)合併公司對於上列關係人之銷貨價款與一般客戶尚無顯著不同，民國一〇〇年及九十九年上半年度授信期間均約為三十天至一百天，並得展延，一般客戶則約為三十天至一百五十天。

(3)民國一〇〇年及九十九年六月三十日與關係人因上述及以前年度銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下，其中除華宇光能之帳款外，其餘均已轉列其他應收款且全數提列備抵呆帳：

	100.6.30		99.6.30	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%	金 額	佔應收 票據及 帳款%
ADC	\$ 17,889	4	17,889	3
華進江蘇	7,441	2	7,441	2
華宇江蘇	2,434	-	2,339	-
華宇光能	166	-	128	-
	27,930	6	27,797	5
減：備抵呆帳	(27,764)	(6)	(27,669)	(5)
	\$ 166	-	128	-

2.營業租賃及勞務支出

(1)營業租賃及勞務支出

對 象	內 容	100年上半年度	99年上半年度
華宇光能	法律諮詢及投資規劃等勞務	\$ 11,630	2,304
	支出		
"	機器設備租賃支出	5,149	717
		\$ 16,779	3,021

關係人之廠房及設備租金係參考當地租金水準經議價後決定，按月支付。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司原承租華宇光能部分廠房及停車位，因華宇光能民國九十八年七月出售上述廠房及車位予英業達股份有限公司，合併公司改向英業達股份有限公司承租相關廠房，故上述承租華宇光能之租約業於民國九十八年第三季屆期，原支付存出保證金計2,341千元，帳列其他應收款－關係人項下。合併公司另於民國九十九年十一月與華宇光能簽訂機器設備租約，自民國一〇〇年一月一日起承租，因此合約而支付之押金為6,165千元，帳列存出保證金項下。

- (2)截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，因上述交易所產生之應付費用及關係企業代收代付各項雜費之應付費用(帳列其他應付款－關係人)明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
華宇光能	\$ <u>4,721</u>	<u>2,663</u>

3.營業租賃及勞務收入

- (1)營業租賃及勞務收入

對 象	內 容	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
華宇光能	機台及辦公室租賃收入	\$ -	11,815
其 他		<u>860</u>	<u>600</u>
		\$ <u>860</u>	<u>12,415</u>

關係人之機台及廠房租金係經議價後決定。

合併公司提供研發服務之收入，係考量應有之人力支援比例薪資水準，經議價後決定，價款依雙方約定按月收取。

- (2)截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，因上述交易及代收代付各項雜費產生之應收款項(帳列其他應收款－關係人)明細如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
華宇光能	\$ 23,850	16,849
其 他	<u>2,365</u>	<u>701</u>
	\$ <u>26,215</u>	<u>17,550</u>

4.財產交易

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度與關係人無財產交易之情事。截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，因以前年度出售機器設備予華宇光能累計尚未收取款項均為5,682千元，帳列其他應收款－關係人項下。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.其他

合併公司民國九十九年十月與長治高科華上簽訂專利、專有技術許可使用合同，提供LED建廠技術及專利授權予長治高科華上。合同價款1,198,935千元(人民幣270,000千元)，係雙方根據鑑價報告並經議價後決定。民國一〇〇年上半年度依此合約提供之服務進度於扣除必要之成本費用後之利益淨額為140,671千元，其中依合併公司持股比率40%計算之未實現利益56,268千元應予以遞延，餘84,403千元，帳列營業外收入—其他收入項下。截至民國一〇〇年六月三十日止，尚未收取之款項為168,979千元，帳列其他應收款—關係人項下，累計尚未實現利益248,764千元，帳列遞延貸項。前述款項已於民國一〇〇年七月收回。

六、抵質押之資產

合併公司提供質押資產之帳面價值明細如下：

<u>資 產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
土地及建築物	長、短期借款	\$ <u>223,192</u>	<u>263,890</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)山瑞思股份有限公司於民國九十八年五月以本公司先前交付之產品品質有瑕疵為由，向桃園地方法院就本公司持有該公司所開立票據計14,248千元聲請假處分，後該公司於民國九十八年七月向上述法院提起本公司持有之上述票據之原始債權不存在；另該公司於民國九十八年七月向上述法院控告本公司涉嫌違反代理合約並求償1,000千元。上述訴訟案件，本公司已獲得勝訴之判決，並已委託律師向法院聲請強制執行中。
- (二)截至民國一〇〇年六月三十日止，合併公司為購買原料及機器設備已開立信用狀，尚未使用金額為14,925千元。
- (三)截至民國一〇〇年六月三十日止，合併公司為購置原料及固定資產(含預付設備款及未完工程)已簽約尚未屆期之金額約為416,172千元。
- (四)截至民國一〇〇年六月三十日止，合併公司為金融機構借款及操作衍生性金融商品等額度開立之保證票據為430,000千元。
- (五)民國一〇〇年六月三十日，本公司為連威磊晶取得售後租回融資額度提供背書保證59,358千元。另，本公司及連威磊晶共同提供存出保證票據美金2,050千元(折合新台幣58,886千元)予新加坡商逸科亞股份有限公司台灣分公司作為售後租回融資額度之擔保。
- (六)截至民國一〇〇年六月三十日止，合併公司因簽定合作投資協議，尚未投入之投資款金額為254,534千元(人民幣57,000千元)。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)合併公司因承租廠房及辦公處所而簽訂營業租賃合約，並委託交通銀行開立銀行本票3,418千元作為存出保證金，租賃期間至民國一〇三年七月三十一日。依現有合約未來應付租金金額如下：

期 間	金 額
100.7.1~101.6.30	\$ 42,929
101.7.1~102.6.30	42,155
102.7.1~103.6.30	42,155
103.7.1~103.7.31	26,146
合 計	<u>\$ 153,385</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用功能彙總表

民國一〇〇年及九十九年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	100年上半年度				99年上半年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	帳列營外費用 其他損失項下 及租金收入減項	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	帳列營外費用 其他損失項下 及租金收入減項	合 計
用人費用								
薪資費用	145,279	59,586	-	204,865	123,136	48,332	-	171,468
勞健保費用	13,861	4,519	-	18,380	12,440	3,545	-	15,985
退休金費用	6,764	3,008	-	9,772	6,386	2,731	-	9,117
其他用人費用	9,282	2,799	-	12,081	10,256	1,945	-	12,201
小計	<u>175,186</u>	<u>69,912</u>	<u>-</u>	<u>245,098</u>	<u>152,218</u>	<u>56,553</u>	<u>-</u>	<u>208,771</u>
折舊費用	184,162	15,019	518	199,699	245,036	18,323	4,818	268,177
攤銷費用	6,365	2,627	-	8,992	5,868	2,660	-	8,528

(二)合併公司新竹廠部分廠房，於民國九十九年五月八日遭受祝融之災，致部分存貨、機器設備及相關廠務之無塵室、氣體管路及水電工程等租賃改良因此遭受損失，因受損資產均已辦理保險，合併公司就受損資產向保險公司提出賠償申請，經測試機器設備受損程度並完成損失鑑定後，於民國一〇〇年三月十一日簽訂保險金同意暨承諾事項書。合併公司於扣除應自行負擔之自付額後，共可獲得保險公司理賠金440,306千元，業已於民國一〇〇年四月全數收回。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.6.30			99.6.30		
	外幣 (千元)	匯率	新台幣 (千元)	外幣 (千元)	匯率	新台幣 (千元)
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 27,214	28.725	781,722	8,382	32.150	269,481
人民幣	47,566	4.4655	212,406	-	-	-
港幣	3,603	3.691	13,299	3,824	4.13	15,795
澳幣	-	-	-	5,266	27.47	144,657
日幣	12,902	0.3573	4,612	14,959	0.3628	5,427
採權益法之長期股權投資						
美金	9,311	28.725	267,448	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	2,747	28.725	78,908	1,567	32.15	50,379
日幣	87,742	0.3573	31,368	178,663	0.3628	64,819
人民幣	108,368	4.4655	483,917	-	-	-

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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期	利率	資金貸 與性質	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
				最高餘額						區間	名稱		
0	本公司	連威磊晶 科技股份 有限公司	其他應 收款— 關係人	7,610	3.75%	有短期融 通資金必 要者	-	營運週轉	無	無	-	註1	註1

註1：短期融通資金之必要從事貸與者，其貸與總金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之30%為限，金額為752,918千元，個別貸與金額以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之10%為限，金額為250,973千元。

註2：本期實際動支金額為0千元。

註3：於編製合併報表時沖銷。

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
		公司名稱	關係						
0	本公司	連威磊晶科技股份有 限公司	本公司之 子公司	註1	59,358 註2	59,358 註2	58,886 (美金2,050)	2.21 %	註1

美金單位：千元

註1：本公司對外背書保證之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值40%，金額為1,076,324千元；對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期財務報表淨值10%為限，金額為269,081千元。

註2：尚待董事會通過。

註3：本表涉及外幣者以1美金兌換28.725新台幣計算。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股

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	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	股票 ACE Advance Holding Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	24,649	686,417	100.00	註1	註3
"	連威磊晶科技股份有限公司	"	"	32,082	250,723	90.78	"	"
"	華信光電科技股份有限公司	"	"	18,367	536,046	91.83	"	"
"	華旭環能股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	3,000	-	11.86	"	-
					<u>1,473,186</u>			
本公司	勝開科技股份有限公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	72	<u>1,365</u>	0.05	註2	-

註1：未上市(櫃)公司。

註2：興櫃公司。

註3：於編製合併報表時沖銷。

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：

股數單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	股票： ACE Advance Holding Limited	採權益法之長期股權投資	原始認購	本公司之子公司	8,736	255,498	15,913	466,406	-	-	-	-	24,649	686,417 (註1)

註1：期末金額係包含累積換算調整數。

註2：於編製合併報表時沖銷。

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者：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者：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者：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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	山西長治高科華上光電有限公司	Trump Glory採權益法評價之被投資公司	其他應收款—關係人168,979	不適用	-	-	168,979	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 本公司對被投資公司直接及間接具有重大影響力或控制力之被投資公司基本資訊：

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(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	連威磊晶科技股份有限公司	台灣	發光二極體晶片製造業	202,372	197,487	32,082	90.78%	250,723	(15,150)	(14,115)	註3
"	華信光電科技股份有限公司	台灣	雷射二極體製造業	524,667	524,667	18,367	91.83%	536,046	9,774	8,974	"
"	ACE Advance Holding Limited	英屬維京群島	控股公司	724,688	258,282	24,649	100.00%	686,417	(40,001)	(40,001)	"
"	華旭環能股份有限公司	台灣	太陽能設備製造業	33,000	33,000	3,000	11.86%	-	(35,920)	(172)	-
ACE	Easy Creation International Development Limited (Easy Creation)	香港	控股公司	(美金15,000千元)	(美金6,000千元)	15,000	100.00%	(美金14,626千元)	(美金688千元)	(美金688千元)	註3

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
ACE	Trump Glory Trading Limited (Trump Glory)	香港	一般貿易及投資業	(美金9,649千元)	(美金2,736千元)	9,649	100.00%	(美金9,311千元)	(美金638千元)	(美金638千元)	"
Easy Creation	華上光電(江蘇)有限公司	中國	發光二極體晶片及晶粒製造業	(美金15,000千元)	(美金6,000千元)	註1	100.00%	(美金14,626千元)	(美金688千元)	(美金688千元)	"
Trump Glory	山西長治高科華上光電有限公司	中國	發光二極體晶片及晶粒製造業	(美金9,649千元)	(美金2,736千元)	註1	25.93%	(美金9,311千元)	(美金1,594千元)	(美金638千元)	註2

註1：有限公司係以出資額表示。

註2：本公司透過ACE之子公司Trump Glory與中國山西省長治市之長治高科產業投資有限公司簽訂之共同合作契約後設立。依合作契約約定，初期預定資本額為人民幣300,000千元，本公司預計出資四成(人民幣120,000千元)，截至民國一〇〇六年六月三十日止，已投資金額為人民幣63,000千元，採權益法評價。

註3：於編製合併報表時沖銷。

2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	華信光電	華上光電	應收關係人融貸款	56,000	56,000 註2	3.75%	有短期融通資金必要者	-	營運週轉	無	無	-	註1	註1

註1：短期融通資金之必要從事貸與者，其貸與總金額以不超過華信光電科技(股)公司經會計師查核之最近期財務報表淨值之30%為限，金額為175,115千元，個別貸與以不超過華信光電科技(股)公司經會計師查核之最近期財務報表淨值之10%為限，金額為58,372千元。

註2：本期實際動支金額為0千元。

註3：於編製合併報表時沖銷。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

股數單位：千股

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	帳面金額	持股比率	市價	
ACE	股票： Easy Creation	子公司	採權益法之長期股權投資	15,000	(美金 14,626千元)	100.00%	註1	註3
"	Trump Clory	"	"	9,649	(美金 9,311千元)	100.00%	"	"
Easy Creation	華上光電(江蘇)有限公司	子公司	"	註2	(美金 14,626千元)	100.00%	"	"
Trump Glory	山西長治高科華上光電有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	註2	(美金 9,311千元)	25.93%	"	-

註1：未上市(櫃)公司。

註2：有限公司係以出資額表示。

註3：於編製合併報表時沖銷。

(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：

美金單位：千元/股數單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
ACE	Easy Creation	採權益法之長期股權投資	-	ACE之子公司	6,000	172,350 (美金6,000)	9,000	258,525 (美金9,000)	-	-	-	-	15,000	420,132 (美金14,626)
"	Trump Glory	"	-	"	2,736	79,597 (美金2,771)	6,913	198,576 (美金6,913)	-	-	-	-	9,649	267,458 (美金9,311)
Easy Creation	華上光電(江蘇)有限公司	"	-	Easy Creation之子公司	註1	172,350 (美金6,000)	註1	258,525 (美金9,000)	-	-	-	-	註1	420,132 (美金14,626)
Trump Glory	山西長治高科華上光電有限公司	"	-	Trump Glory採權益法之被投資公司	註1	79,597 (美金2,771)	註1	198,576 (美金6,913)	-	-	-	-	註1	267,458 (美金9,311)

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 註1：有限公司係以出資額表示。
 註2：本表涉及外幣者以1美金兌換28.725新台幣計算。
 註3：期末金額係包含投資損失及換算調整數。
 註4：於編製合併報表時沖銷。

- (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者：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者：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者：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者：無。
 (9)從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國一〇〇年六月三十日對大陸之投資概況如下：

美金/人民幣單位：千元

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 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
華上光電(江蘇) 有限公司	發光二極體晶粒 、晶粒之製造	437,355 (美金15,000)	註1	175,152 (美金6,000)	262,203	-	437,355 (美金15,000)	100 %	(19,763)	420,132	-
山西長治高科華 上光電有限公司	"	1,118,634 (人民幣243,000)	註2	83,130 (美金2,736)	204,203	-	287,333 (美金9,649)	25.93 %	(18,327) (美金638)	(美金14,626) (美金9,311)	267,458

- 註1：透過第三地ACE之子公司Easy Creation間接投資。
 註2：透過第三地ACE之子公司Trump Glory間接投資。
 註3：本表除實收資本額及累積投資金額外，餘涉及外幣者以1美金兌換28.725新台幣計算。

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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
708,043 (美金 24,649 千元)	1,324,223 (美金 46,100 千元)	1,505,836

上述大陸被投資公司之投資損益，係依據台灣母公司未經會計師核閱之財務報表計列。

- 2.重大交易事項：本公司民國九十九年度與長治高科華上簽訂專利、專有技術許可使用合同，民國一〇〇年上半年度依提供之服務進度於扣除必要之費用及應遞延之未實現利益後之利益淨額為84,403千元。請詳合併財務報表附註五(二)5之說明。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇〇年上半年度：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係	交易往來情形				
				科目	金額 (註3)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率	備註
0	華上光電	連威磊晶	母公司對 子公司					
0	"	"	"	應收帳款－關係 人	1,036	-	0.03 %	註2
0	"	"	"	其他應付款－ 關係人	1,073	-	0.03 %	"
0	"	"	"	其他營業外收入	7,188	-	0.88 %	"
0	"	華信光電	"	其他營業外收入	6,815	-	0.84 %	"
0	"	"	"	其他應收款－ 關係人	7,774	-	0.22 %	"
0	"	華上江蘇	"	營業成本	3,707	-	0.67 %	"
0	"	"	"	應付帳款－ 關係人	3,707	-	0.15 %	"
0	"	"	"	其他應收款－ 關係人	1,053	-	0.09 %	"

民國九十九年上半年度：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係	交易往來情形				
				科目	金額 (註3)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率	備註
0	華上光電	連威磊晶	母公司對 子公司					
0	"	"	"	營業成本	21,815	-	2.57 %	註2
0	"	"	"	應付帳款－關係 人	2,263	-	0.07 %	"
0	"	"	"	其他應付款－關 係人	1,906	-	0.06 %	"
0	"	"	"	其他營業外收入	2,928	-	0.34 %	"
0	"	"	"	其他應收款－關 係人	4,303	-	0.14 %	"
0	"	華信光電	"	其他營業外收入	4,590	-	0.54 %	"
0	"	"	"	其他應收款－關 係人	15,935	-	0.51 %	"
0	"	"	"	應付關係人融資 款	45,421	-	1.47 %	"

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：上述交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

註3：僅列示沖銷金額達1,000千元以上者。

十二、部門別財務資訊：

本公司營運部門如下：

(一)一般性資訊

本公司有二個應報導部門：發光二極體部門及雷射二極體部門，發光二極體部門係從事發光二極體磊晶片及電子零組件之製造、批發及零售業務，雷射二極體部門係從事雷射二極體之製造、批發及零售業務。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

	100年上半年度			
	發光二極 體部門	雷射二極 體部門	調整及沖銷	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 508,398	293,543	-	801,941
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 508,398</u>	<u>293,543</u>	<u>-</u>	<u>801,941</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ (192,387)</u>	<u>13,281</u>	<u>(8,974)</u>	<u>(188,080)</u>
部門總資產	<u>\$ 2,844,426</u>	<u>695,457</u>	<u>(7,774)</u>	<u>3,532,109</u>
	99年上半年度			
	發光二極 體事業體	雷射二極 體事業體	調整及沖銷	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 624,989	224,945	-	849,934
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 624,989</u>	<u>224,945</u>	<u>-</u>	<u>849,934</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ (220,505)</u>	<u>12,315</u>	<u>(7,915)</u>	<u>(216,105)</u>
部門總資產	<u>\$ 2,465,486</u>	<u>693,008</u>	<u>(61,387)</u>	<u>3,097,107</u>