

股票代碼：6289

華上光電股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~27
(五)關係人交易	27~31
(六)抵質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33
(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	35~36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	36
九、重要會計科目明細表	37~47

會計師查核報告

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民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，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。

如財務報表附註四(五)所述，華上光電股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日部分採權益法評價之長期股權投資金額分別為937,140千元及112,203千元，暨民國一〇〇年及九十九年上半年度認列投資損失分別為54,288千元及12,789千元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價計列。另，財務報表附註十一(二)之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，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，足以允當表達華上光電股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年上半年度之經營成果與現金流量。

民國一〇〇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。依本會計師之意見，除第三段所述長期股權投資未經查核之影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

華上光電股份有限公司已編製民國一〇〇年及九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具部份列入合併之子公司財務報表未經會計師核閱之保留式核閱報告在案，備供參考。

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

華上光電股份有限公司
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	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金(附註四(一))	\$ 102,940	3	122,234	4	2100	短期借款(附註四(八))	\$ 181,278	6	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))	-	-	4,203	-	2140	應付票據及帳款(附註五)	170,027	5	154,769	5
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三)及五)	350,322	11	431,068	15	2170	應付費用	96,530	3	68,090	2
1160	其他應收款	6,013	-	6,583	-	2190	其他應付款－關係人(附註五)	7,516	-	3,396	-
1180	其他應收款－關係人(附註五)	215,909	7	45,213	2	2191	應付關係人融資款(附註五)	-	-	45,421	2
1210	存貨淨額(附註四(四))	331,884	10	391,177	13	2210	其他應付款	7,304	-	2,137	-
1280	預付款項及其他流動資產(附註四(十二))	19,467	1	24,050	1	2270	一年內得賣回應付公司債(附註四(九)及(十四))	1,100	-	1,100	-
		1,026,535	32	1,024,528	35	2280	預收款項及其他流動負債	616	-	628	-
						2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)	464,371	14	461,869	15
基金及投資：							負債合計	253,223	8	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,473,186	46	644,588	22		股本：(附註四(十一))	717,594	22	461,869	15
1481	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	1,365	-	1,365	-	3110	普通股股本				
		1,474,551	46	645,953	22		資本公積(附註四(九)及(十一))：	2,708,647	84	3,681,239	125
固定資產淨額(附註四(六)、五及六)：						3210	資本公積－發行溢價	49,389	2	1,548,559	53
1501	土地	75,800	2	75,800	3	3220	資本公積－庫藏股票交易	-	-	75,543	3
1521	房屋及建築	170,101	5	170,101	6	3260	資本公積－長期投資	5,129	-	5,129	-
1531	機器設備	3,373,823	105	3,509,400	119	3272	資本公積－認股權	1,018	-	1,018	-
1545	研發設備	35,243	1	35,243	1			55,536	2	1,630,249	56
1561	辦公設備	41,142	1	41,168	1		保留盈餘(附註四(十一))：				
1631	租賃改良	328,454	10	325,853	11	3350	待彌補虧損	(202,409)	(6)	(2,614,983)	(89)
1681	雜項設備	224,637	7	224,536	8		股東權益其他項目(附註四(十一))：				
		4,249,200	131	4,382,101	149	3420	累積換算調整數	1,646	-	-	-
15X9	減：累計折舊	(3,273,464)	(101)	(3,009,973)	(102)	3510	庫藏股票	(51,161)	(2)	(217,893)	(7)
1599	減：累計減損	(470,586)	(15)	(470,586)	(16)			(49,515)	(2)	(217,893)	(7)
1672	預付設備款及未完工程	134,459	4	243,994	8		股東權益合計	2,512,259	78	2,478,612	85
		639,609	19	1,145,536	39		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
無形資產：(附註四(七))											
1720	專利權	31,242	1	33,940	1						
1750	電腦軟體成本	277	-	1,136	-						
		31,519	1	35,076	1						
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))(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))	2,234	-	2,428	-						
1880	其他資產－其他(附註四(十)及五)	40,624	2	33,930	1						
		57,639	2	89,388	3						
資產總計		\$ 3,229,853	100	2,940,481	100	負債及股東權益總計		\$ 3,229,853	100	2,940,481	100

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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)	\$ 515,952	103	631,391	101
4170	減：銷貨退回及折讓	15,298	3	6,373	1
	營業收入淨額	500,654	100	625,018	100
5110	銷貨成本(附註四(四)、(七)、五及十)	649,612	130	771,079	123
	營業毛損	(148,958)	(30)	(146,061)	(23)
營業費用：(附註四(七)、五及十)					
6100	推銷費用	13,284	3	9,657	2
6200	管理及總務費用	40,459	8	34,906	6
6300	研究發展費用	31,376	6	29,015	5
		85,119	17	73,578	13
	營業淨損	(234,077)	(47)	(219,639)	(36)
營業外收入及利益：					
7110	利息收入	98	-	88	-
7310	金融資產評價利益(附註四(二))	42	-	-	-
7480	其他收入(附註五)	99,446	20	16,022	3
		99,586	20	16,110	3
營業外費用及損失：					
7510	利息費用(附註五)	3,209	1	3,538	1
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	45,314	9	4,874	1
7560	兌換損失淨額	6,232	1	4,194	1
7640	金融資產評價損失(附註四(二))	-	-	162	-
7880	什項支出	2,107	-	13	-
		56,862	11	12,781	3
7900	稅前淨損	(191,353)	(38)	(216,310)	(36)
8110	所得稅費用(附註四(十二))	1,473	-	3,889	1
9600	本期淨損	\$ (192,826)	(38)	(220,199)	(37)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股虧損(附註四(十三))	\$ (0.71)	(0.72)	(0.60)	(0.61)

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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	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)	2,698,811
民國九十九年上半年度淨損	-	-	(220,199)	-	-	(220,199)
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>2,478,612</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)	2,700,572
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淨損	-	-	(192,826)	-	-	(192,826)
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>2,512,259</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

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	\$ (192,826)	(220,199)
調整項目：		
折舊及攤銷	166,591	203,226
存貨跌價損失(迴轉利益)	27,792	(155,062)
呆帳費用(迴轉利益)	3,130	(522)
採權益法認列之投資損失	45,314	4,874
公平價值變動列入損益之金融資產減少	10,091	-
應收票據及帳款(含關係人)增加	(16,362)	(23,763)
其他應收款減少	293,457	2,987
其他應收款－關係人減少(增加)	54,395	(15,513)
存貨減少(增加)	(61,650)	278,871
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(44)	4,156
淨遞延所得稅資產減少	1,656	3,889
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	55,446	(47,840)
應付費用增加(減少)	4,336	(17,417)
其他應付款項－關係人增加(減少)	1,204	(3,168)
其他應付款項減少	(199,840)	(60)
其他金融負債、預收款項及其他負債減少	(1,788)	(1,391)
遞延貸項－聯屬公司間利益增加	60,727	-
其他	(3,375)	1,075
營業活動之淨現金流入	<u>248,254</u>	<u>14,143</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(30,331)	(197,010)
處分固定資產價款	33,109	6,467
預付設備款取消訂單收現數	67,637	-
長期股權投資減少(增加)	(491,840)	174,483
其他	(5,409)	(8,198)
投資活動之淨現金流出	<u>(426,834)</u>	<u>(24,258)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	17,543	(71,014)
應付關係人融資款增加(減少)	(56,133)	378
融資活動之淨現金流出	<u>(38,590)</u>	<u>(70,636)</u>
本期現金及銀行存款減少數	(217,170)	(80,751)
期初現金及銀行存款餘額	320,110	202,985
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 102,940</u>	<u>122,234</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 3,166</u>	<u>3,730</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 8</u>	<u>9</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之應付公司債	<u>\$ 1,100</u>	<u>1,100</u>
減資彌補虧損	<u>\$ 920,310</u>	<u>-</u>
註銷庫藏股票	<u>\$ 166,732</u>	<u>-</u>
支付現金取得長期股權投資：		
長期股權投資價款	\$ (471,291)	-
其他應付票據減少	(20,549)	-
支付現金	<u>\$ (491,840)</u>	<u>-</u>
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	\$ (36,785)	(197,022)
應付設備款增加	6,454	12
支付現金	<u>\$ (30,331)</u>	<u>(197,010)</u>
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	\$ 36,412	419
應收關係人設備款減少(增加)	(3,303)	6,048
收取現金	<u>\$ 33,109</u>	<u>6,467</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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
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)。

本公司為專業分工，以民國九十六年八月一日為分割基準日完成分割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(以下稱華信光電)，並經台灣證券交易所核准分割後繼續上市。

本公司主要營業項目為發光二極體晶粒、晶片及背光模組之製造及買賣。

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司員工人數分別為549人及550人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司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)會計估計

本公司於編製財務報表時，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。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。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。本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。

本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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(三)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。

(四)資產減損

本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。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產

本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。

(六)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。

(七)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，本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。

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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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應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，本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。

(八)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。

(九)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。

本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为零為限。

採權益法被投資公司因被併購而換入收購公司之股票，且換入之股票非採權益法評價時，應按所換出股票之公平價值認列所換入之股票；但所換入股票之公平價值若較為客觀明確，則應按其公平價值認列。認列金額與換出股票帳面價值間之差額，應認列為當期損益。帳上如有因該採權益法長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，亦一併轉列。

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，本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。

本公司對具有控制力之被投資公司除依權益法評價外，分別於會計年度之每一季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(十)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。

本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。本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：三～四十年。
- 2.機器設備、研發設備及租賃資產：五～八年。
- 3.辦公及雜項設備：二～十年。
- 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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)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。

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。

(十五)退休金

本公司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，再由本公司支付。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

上述採確定給付退休金部份，本公司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本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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本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。

(十九)所得稅

本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。

本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)。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(二十)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。

(廿一)營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本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。本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。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。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本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

(二)本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，對本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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
零用金、活期及支票存款	\$ <u>102,940</u>	<u>122,234</u>

(二)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
交易目的金融資產：		
上市股票－IQE plc	\$ <u>-</u>	<u>4,203</u>

民國一〇〇年及九十九年上半年度認列金融資產評價損益分別為利益42千元及損失162千元，帳列於金融資產評價損益項下。

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

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

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。

(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	\$ 7,333	15,343
應收帳款	<u>360,422</u>	<u>517,698</u>
	367,755	533,041
減：備抵呆帳	<u>(17,433)</u>	<u>(101,973)</u>
	\$ <u>350,322</u>	<u>431,068</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。

本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	\$ 124,980	102,495
本期提列呆帳損失(迴轉利益)	3,130	(522)
本期轉列催收款項	<u>(110,677)</u>	<u>-</u>
期末餘額	\$ <u>17,433</u>	<u>101,973</u>

本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3,130千元，民國九十九年上半年度因應收款收回而認列迴轉利益522千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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	\$ 242,789	367,169
減：備抵損失	<u>(88,344)</u>	<u>(160,829)</u>
	154,445	206,340
在製品及半成品	269,553	231,205
減：備抵損失	<u>(119,753)</u>	<u>(82,164)</u>
	149,800	149,041
原 料	35,949	47,533
減：備抵損失	<u>(8,310)</u>	<u>(11,737)</u>
	27,639	35,796
淨 額	<u><u>\$ 331,884</u></u>	<u><u>391,177</u></u>

本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，相關費損其組成情形如下：

	<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)	\$ 27,792	(155,062)
未分攤固定製造費用	6,590	60,256
其 他	<u>(2,022)</u>	<u>(1,309)</u>
	<u><u>\$ 32,360</u></u>	<u><u>(96,115)</u></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>
華信光電科技股份有限公司 (華信光電)	91.83	\$ 536,046	91.83	532,385
ACE Advance Holdings Limited (ACE)	100.00	686,417	-	-
連威磊晶科技股份有限公司 (連威磊晶)	90.78	250,723	67.06	104,065
華旭環能股份有限公司(華旭環能)	11.86	-	11.86	8,138
Arima Optoelectronic (UK) Ltd. (AUK)	-	-	100.00	(註)
		<u>\$ 1,473,186</u>		<u>644,588</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(註)民國九十八年十二月減資後淨值為英鎊1元，並於民國一〇〇年二月一日辦理清算完結。

- 1.本公司民國一〇〇年六月三十日之長期股權投資內容請參見財務報表附註十一。
- 2.本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度依權益法認列之投資損益淨額如下：

	<u>100年上半年度</u>		<u>99年上半年度</u>	
	<u>期 末</u>	<u>投資利益</u>	<u>期 末</u>	<u>投資利益</u>
	<u>帳面價值</u>	<u>(損 失)</u>	<u>帳面價值</u>	<u>(損 失)</u>
依經會計師查核之財務				
報表評價計列	\$ 536,046	8,974	532,385	7,915
依未經會計師查核之財務				
報表評價計列	<u>937,140</u>	<u>(54,288)</u>	<u>112,203</u>	<u>(12,789)</u>
	<u>\$ 1,473,186</u>	<u>(45,314)</u>	<u>644,588</u>	<u>(4,874)</u>

- 3.華信光電科技股份有限公司於民國九十九年三月份股東臨時會決議減資190,000千元，並於民國九十九年第二季退還股款174,483千元予本公司。
- 4.上捷投資股份有限公司於民國九十八年八月二十八日經董事會通過依法進行清算解散，並以民國九十八年十月三十一日為清算基準日，另於民國九十九年第三季退還股款959千元予本公司，相關清算程序業已完成。
- 5.本公司於民國九十九年度於英屬維京群島設立ACE，並於民國一〇〇年上半年度及九十九年第四季分別投入資本466,406千元及258,282千元，透過ACE以現金間接投資大陸子公司華上光電(江蘇)有限公司，及採權益法評價之轉投資公司山西長治高科華上光電有限公司。
- 6.本公司基於集團整體營運考量，於民國一〇〇年三月及九十九年十二月分別以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%。另，連威磊晶於民國九十九年度因遭受祝融之災可獲得保險理賠，而產生淨利157,620千元，本公司依持股比例認列投資利益106,125千元。
- 7.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。

(六)固定資產及出租資產

- 1.本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認列之累積減損均為470,586千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2. 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><u>\$ 14,781</u></u>	<u><u>53,030</u></u>

出租資產之相關資訊，請詳財務報表附註五之(二)4。

(七)無形資產

本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	\$ 32,459	744	33,203
取 得	763	-	763
本期攤銷金額	<u>(1,980)</u>	<u>(467)</u>	<u>(2,447)</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u><u>\$ 31,242</u></u>	<u><u>277</u></u>	<u><u>31,519</u></u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 35,147	2,022	37,169
取 得	850	-	850
本期攤銷金額	<u>(2,057)</u>	<u>(886)</u>	<u>(2,943)</u>
民國九十九年六月三十日餘額	<u><u>\$ 33,940</u></u>	<u><u>1,136</u></u>	<u><u>35,076</u></u>

本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2,447千元及2,943千元，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><u>\$ 181,278</u></u>	<u><u>186,328</u></u>
未動支額度	<u><u>\$ 200,798</u></u>	<u><u>177,965</u></u>
期末利率區間	<u><u>1.617%~3.47%</u></u>	<u><u>1.525%~3.3%</u></u>

上述借款提供擔保品及借款額度開立保證票據之說明，請詳財務報表附註五(二)8(1)、六及七。

華上光電股份有限公司財務報表附註(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	\$ -	-
確定提撥之淨退休金成本	<u>6,277</u>	<u>6,539</u>
	<u>\$ 6,277</u>	<u>6,539</u>
期末預付退休金(帳列其他資產－其他)	<u>\$ 18,933</u>	<u>17,872</u>
期末勞工退休金準備金餘額	<u>\$ 44,018</u>	<u>43,588</u>

(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.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。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。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財務報表附註(續)

	100年上半年度	99年上半年度
當期所得稅利益	\$ (183)	-
遞延所得稅費用：		
投資抵減減少淨額	1,939	11,172
連結稅制影響數	-	(1,308)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	1,185
虧損扣除增加	(27,664)	(71,590)
備抵評價調整數	47,735	33,204
存貨跌價及呆滯損失準備	(4,725)	31,012
權利金收入本期遞延數	(9,566)	-
其 他	(6,063)	214
	<u>1,656</u>	<u>3,889</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,473</u>	<u>3,889</u>

2.本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：

	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨損應計所得稅利益	\$ (32,530)	(36,773)
投資抵減高估數及核定差異數	1,940	11,172
遞延所得稅資產備抵評價調整	47,735	33,204
所得稅稅率變動影響數	-	(5,158)
以前年度所得稅估計調整	(16,393)	1,924
國內長期投資未實現損失	903	828
連結稅制影響數	(182)	(1,308)
所得稅費用	<u>\$ 1,473</u>	<u>3,889</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

3.本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	\$ 86,561	126,200
存貨跌價及呆滯損失準備	36,789	43,304
採權益法認列國外長期投資損失	6,800	-
虧損扣除	229,639	249,637
減損損失	80,000	80,000
備抵呆帳超限數	21,109	16,429
遞延權利金收入	42,290	-
其 他	<u>1,137</u>	<u>1,313</u>
	504,325	516,883
減：備抵評價	<u>(495,806)</u>	<u>(507,740)</u>
	<u>8,519</u>	<u>9,143</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 6,285	6,715
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>2,234</u>	<u>2,428</u>
	<u><u>\$ 8,519</u></u>	<u><u>9,143</u></u>

4.兩稅合一相關資訊：

	<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.自民國九十九年起，依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減金額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，惟如有應納稅額尚未抵減，可再抵減依促進產業升級條例規定取得之尚未抵減之投資抵減稅額，而前開抵減總金額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例申報而尚未抵減之投資抵減及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後抵減年度</u>
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
			<u>\$ 86,561</u>	<u>86,561</u>	

6.依民國九十八年一月公告之所得稅法修正規定，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，尚未扣除之估計虧損及可扣除之期限如下：

<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>
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
		<u>\$ 1,350,816</u>	<u>1,350,816</u>	<u>229,639</u>

7.本公司營利事業所得稅結算申報，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	\$ (191,353)	(192,826)	(216,310)	(220,199)
加權平均流通在外股數(單位：千股)	269,261	269,261	359,014	359,014
基本每股虧損(單位：元)	\$ (0.71)	(0.72)	(0.60)	(0.61)

(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，本公司金融資產及金融負債公平價值與帳面價值相當。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

	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：				
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

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) 本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。

本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。

本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益之金額分別為利益42千元及損失162千元。

2. 財務風險資訊：

本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

本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

本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。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。本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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本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分別有44%及46%係分別由6家及5家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形，為降低信用風險，本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，本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，相關資訊請詳財務報表附註七(一)之說明，本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

本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

本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
華信光電科技股份有限公司(華信光電)	本公司之子公司
連威磊晶科技股份有限公司(連威磊晶)	本公司之子公司
華上光電(江蘇)有限公司(華上江蘇)	Easy Creation(註)之子公司
山西長治高科華上光電有限公司 (長治高科華上)	Trump Glory(註)採權益法評價之公司

(註)本公司間接100%持有之子公司，請參閱財務報表附註十一(二)轉投資相關資訊。

(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：

	<u>100年上半年度</u>		<u>99年上半年度</u>
	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>
連威磊晶	\$ 988	-	-
華宇光能	-	-	122
華信光電	-	-	29
	<u>\$ 988</u>	<u>-</u>	<u>151</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

- (2)本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)本公司銷售原料予華上江蘇供其試產，其製成品由本公司購回測試。上述對華上江蘇原料銷售購回之交易，民國一〇〇年上半年度約為6,233千元，業已於財務報表與進貨相互沖銷，不視為銷售。
- (4)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：

	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%
連威磊晶	\$ 1,036	1	-	-
華宇光能	166	-	128	-
華信光電	-	-	31	-
	<u>\$ 1,202</u>	<u>1</u>	<u>159</u>	<u>-</u>

2.進貨及委外加工

(1)進貨及委外加工

本公司民國一〇〇年及九十九年上半年度向關係人之進貨及委託關係人代為加工生產如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	金 額	佔進貨 及加工費 淨額%	金 額	佔進貨 及加工費 淨額%
華上江蘇	\$ 3,707	-	-	-
連威磊晶	25	-	21,281	10
	<u>\$ 3,732</u>	<u>-</u>	<u>21,281</u>	<u>10</u>

上列與華上江蘇之進貨金額係對華上江蘇原料銷售購回成品之進貨，於沖銷原料銷售金額後之淨額。本公司與華上江蘇間交易之相關說明請詳附註五之(二)

1.。

- (2)本公司對上列關係人之進貨價格、委外加工費及付款條件與一般客戶並無顯著不同。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(3)應付帳款－關係人

本公司於民國一〇〇年及九十九年六月三十日與關係人因上述交易而產生之應付帳款餘額如下：

	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	金 額	佔應付 票據及 帳款%	金 額	佔應付 票據及 帳款%
華上江蘇	\$ 3,707	3	-	-
連威磊晶	26	-	2,263	1
	<u>\$ 3,733</u>	<u>3</u>	<u>2,263</u>	<u>1</u>

3.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	法律諮詢等勞務支出	\$ 8,261	2,299
"	機器設備租賃支出	5,149	-
連威磊晶	廠房租賃支出	-	534
		<u>\$ 13,410</u>	<u>2,833</u>

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。

本公司為承租連威磊晶部分廠房而支付之押金為189千元。本公司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。截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，對上述之關係人支付之押金分別為6,354千元及189千元，帳列存出保證金項下。另，本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，本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，其應收存出保證金計2,341千元。截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，因以前年度累計尚未收回之存出保證金均為2,341千元，帳列其他應收款－關係人項下。

(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	\$ 3,697	1,490
連威磊晶	1,073	1,906
	<u>\$ 4,770</u>	<u>3,396</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

4.營業租賃及勞務收入

(1)營業租賃及勞務收入

對 象	內 容	100年上半年度	99年上半年度
連威磊晶	保險理賠等服務收入及代採購、股務及人力支援等勞務收入	\$ 7,188	2,928
華信光電	代採購、股務及人力支援等勞務收入	6,815	4,590
華宇光能	機台租賃及研發服務收入等	-	11,790
其 他		860	600
合 計		<u>\$ 14,863</u>	<u>19,908</u>

關係人之機台租金係經議價後決定。

本公司代為處理保險理賠申請、股務、帳務及提供研發等服務之收入，係考量應有之人力支援比例薪資水準，經議價後決定，價款依雙方約定預收或按月收取。

(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：

	100.6.30	99.6.30
應收款項：		
華宇光能	\$ 23,850	16,741
華信光電	7,774	5,844
華上江蘇	1,053	-
連威磊晶	919	4,303
其 他	2,633	701
	<u>\$ 36,229</u>	<u>27,589</u>

5.財產交易

(1)本公司民國九十九年十二月與連威磊晶簽訂購置機器設備合約，合約價款122,344千元，係參考市場價格並經議價後決定，另，基於集團整體營運考量，於民國一〇〇年第二季取消上述購置機器設備合約，截至民國一〇〇年六月三十日，本公司已支付之預付設備款36,703千元已全數收回。本公司民國一〇〇年六月向連威磊晶購置機器設備，購置價款2,615千元，係參考市場價格並經議價後決定，截至民國一〇〇年六月三十日尚有2,746千元尚未支付，帳列其他應付款－關係人項下。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

- (2)本公司民國一〇〇年上半年度出售機器設備予華上江蘇，出售價款36,412千元，係參考市場價格並經議價後決定，其中未實現出售設備利益4,459千元應予以遞延，帳列遞延貸項。民國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，因本年度及以前年度出售機器設備累計尚未收取款項分別為7,710千元及4,407千元，帳列其他應收款－關係人項下。

6. 資金融通

- (1)本公司民國一〇〇年上半年度將資金以3.75%年利率貸與連威磊晶並於當期全數收回，最高餘額及期末餘額分別為7,610千元及0千元。
- (2)民國一〇〇年及九十九年上半年度本公司因營運資金需求向關係人短期資金融通情形如下：

100年上半年度						
關係人	最高餘額	期末實際 動支金額	利 率	利息支出	期 末 應付利息	抵押情形
華信光電	\$ <u>56,000</u>	<u>-</u>	3.75%	<u>581</u>	<u>-</u>	-

99年上半年度						
關係人	最高餘額	期末實際 動支金額	利 率	利息支出	期 末 應付利息	抵押情形
華信光電	\$ <u>76,005</u>	<u>45,000</u>	3.5%	<u>942</u>	<u>421</u>	-

7. 背書保證

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，請詳財務報表附註七。民國九十九年六月三十日無提供背書保證情形。

8. 連結稅制

本公司民國九十七年度起與子公司華信光電採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。民國一〇〇年及九十九年六月三十日本公司應收華信光電連結稅制款分別為650千元及10,091千元，帳列其他應收款－關係人項下。

9. 其 他

- (1)民國一〇〇年六月三十日連威磊晶提供帳面價值102,763千元之土地及建築物設定抵押予金融機構作為本公司短期銀行借款之擔保；另，本公司亦相對提供帳面價值96,558千元之機器設備設定抵押予連威磊晶。
- (2)本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

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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，其中依本公司持股比率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。本公司已於民國一〇〇年七月收取前述款項。

六、抵質押之資產

本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	短期借款	\$ 120,429	138,394
機器設備	"	96,558	-
		<u>\$ 216,987</u>	<u>138,394</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，本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，本公司為購置機器設備及原料已簽約尚未屆期之金額約為212,938千元。
- (四)截至民國一〇〇年六月三十日止，本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400,000千元。
- (五)本公司為關係人背書保證並共同提供存出保證票據作為售後租回融資額度擔保情形，請參見財務報表附註五。
- (六)截至民國一〇〇年六月三十日止，本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)。
- (七)本公司因承租廠房、辦公處及機器設備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：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
100.7.1~101.6.30	\$ 35,077
101.7.1~102.6.30	34,777
102.7.1~103.6.30	34,477
103.7.1~103.7.31	8,267
合 計	<u>\$ 112,598</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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	帳列租金 收入減項	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	帳列租金 收入減項	合 計
用人費用								
薪資費用	96,855	35,499	-	132,354	91,111	29,285	-	120,396
勞健保費用	9,384	2,762	-	12,146	9,397	2,060	-	11,457
退休金費用	4,421	1,856	-	6,277	4,702	1,837	-	6,539
其他用人費用	6,036	1,419	-	7,455	8,083	1,047	-	9,130
小計	116,696	41,536	-	158,232	113,293	34,229	-	147,522
折舊費用	153,417	4,957	518	158,892	183,896	7,085	4,818	195,799
攤銷費用	5,395	2,304	-	7,699	5,117	2,310	-	7,427

(二)本公司向關係人連威磊晶承租新竹廠部分廠房，於民國九十九年五月八日遭受祝融之災，本公司部分存貨、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，本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。本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201,959千元(包含連威磊晶代工存貨損失理賠款4,463千元)，業已於民國一〇〇年四月全數收回。

(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)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 5,085	28.725	146,062	5,468	32.15	175,794
英 鎊	215	46.19	9,926	-	48.4	-
港 幣	3,603	3.691	13,299	3,824	4.13	15,795
人 民 幣	37,825	4.4655	168,979	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美 金	23,896	28.725	686,417	-	32.15	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,061	28.725	59,204	1,374	32.15	44,168
日 幣	65,711	0.3573	23,479	130,261	0.3628	47,259

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註2)	利率區間	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
	之公司										名稱	價值		
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	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。

2.為他人背書保證：

美金單位：千元

編號	背書保證者	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	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

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。

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	持股比例%	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	
"	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。

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)

註：期末金額係包含投資損失及累積換算調整數。

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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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		帳面金額	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				
本公司	達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)	-
"	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%	(2,533)	(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)	-
"	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1：有限公司係以出資額表示。

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	貸 與	往 來	本 期	期末餘額	利 率	資金貸	業務往來	有短期融	提列備抵	擔 保 品	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
	之 公 司	對 象	科 目	最高餘額	(註2)	區 間	與性質	金 額	通資金必要之原因	呆帳金額	名稱 價值		
1	華信光電	華上光電	應收關係人融資款	56,000	56,000	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。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券情形：

股數單位：千元/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 持 有		持 股 比 率	市 價	備註
				股 數	帳面金額			
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	
"	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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(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/股權：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)

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。

(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	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
公司名稱					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)	262,204	-	437,356 (美金15,000)	100 %	(19,763) (美金688)	420,132 (美金14,626)	-
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)	267,458 (美金9,311)	-

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，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表計列。

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之專利、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。請詳財務報表附註五(二)8(2).之說明。

十二、部門別財務資訊：

營運部門資訊請詳合併財務報表。

華上光電股份有限公司

現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
活期及支票存款		\$ 53,495
外幣存款	USD1,303,950.68，@28.725；¥5,643,793，@0.3573； GBP214,888.81，@46.19；AUD1,523.98，@30.825； EUR4.85，@41.63	<u>49,445</u>
		<u>\$ 102,940</u>

華上光電股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收票據：	
貽凱實業公司	\$ 3,600
光鼎電子股份有限公司	2,579
先益電子工業股份有限公司	542
其他(註)	<u>612</u>
	<u>7,333</u>
應收帳款：	
香港商斯坦雷電氣亞洲太平洋有限公司台灣分公司	33,984
萬輝企業有限公司	31,470
Everlight Electronics (China) Co., Ltd	30,301
億光電子工業股份有限公司	25,672
Lite-on Electronics (Thailand) Co., Ltd.	25,237
東莞市光速光電有限公司	20,570
其他(註)	<u>193,188</u>
	<u>360,422</u>
	367,755
減：備抵呆帳	<u>(17,433)</u>
	<u><u>\$ 350,322</u></u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

華上光電股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>
製 成 品	\$ 242,789	155,686
減：備抵損失	<u>(88,344)</u>	
小 計	<u>154,445</u>	
在製品及半成品	269,553	167,839
減：備抵損失	<u>(119,753)</u>	
小 計	<u>149,800</u>	
原 料	35,949	28,874
減：備抵損失	<u>(8,310)</u>	
小 計	<u>27,639</u>	
合 計	<u><u>\$ 331,884</u></u>	<u><u>352,399</u></u>

華上光電股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		其 他 異 動		期 末 金 額			100.6.30	提供擔保
被 投 資 公 司	股 數	金 額	股數	金 額	股 數	金 額	股數	金額(註1)	股 數	持股比率	金 額	淨值總額	或質押情形
採權益法評價：													
Arima Optoelectronic (UK) Ltd. (註2)	-	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	- %	-	-	無
ACE Advance Holdings Limited	8,736	255,498	15,913	466,406	-	-	-	(35,487)	24,649	100 %	686,417	686,417	無
連威磊晶科技股份有限公司	31,194	259,953	888	4,885	-	-	-	(14,115)	32,082	90.87 %	250,723	281,768	無
華信光電科技股份有限公司	18,067	527,072	-	-	-	-	-	8,974	18,067	91.83 %	536,046	536,046	無
華旭環能股份有限公司	3,000	172	-	-	-	-	-	(172)	3,000	11.86 %	-	(4,088)	無
		<u>\$1,042,695</u>		<u>471,291</u>		<u>-</u>		<u>(40,800)</u>			<u>1,473,186</u>		

註1：係依權益法所作之調整。

註2：該被投資公司於民國九十八年十二月底減資彌補虧損並退回投資款，截至民國九十九年十二月三十一日，帳上股本及淨值皆為英鎊1元，已於民國一〇〇年第一季辦理清算完結。

華上光電股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註1)	期末餘額	提供擔保或 抵押情形
成 本：						
土 地	\$ 75,800	-	-	-	75,800	75,800
房屋及建築物	170,101	-	-	-	170,101	44,629
機器設備	3,432,932	6,101	65,210	-	3,373,823	96,558
研發設備	35,243	-	-	-	35,243	
辦公設備	41,168	-	26	-	41,142	
租賃改良	325,853	3,641	2,910	1,870	328,454	
雜項設備	224,674	-	37	-	224,637	
未完工程	1,122	748	-	(1,870)	-	
預付設備款	<u>175,801</u>	<u>26,295</u>	<u>67,637</u>	<u>-</u>	<u>134,459</u>	
	<u>4,482,694</u>	<u>36,785</u>	<u>135,820</u>	<u>-</u>	<u>4,383,659</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	110,085	11,310	-	-	121,395	
機器設備	2,536,387	117,194	32,979	-	2,620,602	
研發設備	27,250	1,932	-	-	29,182	
辦公設備	39,615	950	26	-	40,539	
租賃改良	240,598	19,162	2,105	-	257,655	
雜項設備	<u>197,765</u>	<u>6,362</u>	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>204,091</u>	
	<u>3,151,700</u>	<u>156,910</u>	<u>35,146</u>	<u>-</u>	<u>3,273,464</u>	
累計減損	<u>470,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>470,586</u>	
固定資產淨額	<u>\$ 860,408</u>	<u>(120,125)</u>	<u>100,674</u>	<u>-</u>	<u>639,609</u>	

註1：本期重分類係未完工程驗收轉入之租賃改良。

註2：本期預付設備款減少係取消訂單。

華上光電股份有限公司

出租資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
出租資產：					
機器設備	\$ 27,780	-	-	-	27,780
雜項設備	4,550	-	-	-	4,550
租賃改良	<u>3,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,900</u>
	<u>36,230</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,230</u>
累計折舊：					
機器設備	11,797	1,592	-	-	13,389
雜項設備	4,550	-	-	-	4,550
租賃改良	<u>3,120</u>	<u>390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,510</u>
小 計	<u>19,467</u>	<u>1,982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,449</u>
合 計	<u><u>\$ 16,763</u></u>	<u><u>(1,982)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>14,781</u></u>

註1：出租資產本期折舊費用分攤1,464千元至製造費用－折舊項下。

華上光電股份有限公司

其他資產－其他明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	期末餘額
遞延費用：					
電力線路補助費	\$ 721	-	-	(302)	419
其 他	10,480	8,574	-	(4,950)	14,104
	<u>\$ 11,201</u>	<u>8,574</u>	<u>-</u>	<u>(5,252)</u>	14,523
預付退休金					18,933
存出保證金					7,168
					<u>\$ 40,624</u>

短期借款

債 權 人	摘 要	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保
第一銀行	抵押借款	\$ 100,000	一年內	3.47%	-	註
兆豐銀行	"	47,000	"	2.625%	-	"
第一銀行	信用借款	27,161	"	1.948%~2.086%	200,000	無
兆豐銀行	"	7,117	"	1.617%~2.75%	200,000	"
		<u>\$ 181,278</u>			<u>400,000</u>	

註：本公司及關係企業提供土地及建築物作為擔保品。

華上光電股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付票據：	
愛思強股份有限公司	\$ 5,409
台灣威科儀器股份有限公司	4,325
茂益科技股份有限公司	2,531
佳晶科技股份有限公司	1,869
其他(註)	<u>22,087</u>
	<u>36,221</u>
應付帳款：	
偉悅實業有限公司	21,199
中普氣體材料股份有限公司	16,741
兆晶科技股份有限公司	11,010
台北氧氣股份有限公司	9,543
台灣太陽日酸股份有限公司	5,529
其他(註)	<u>69,784</u>
	<u>133,806</u>
合 計	<u><u>\$ 170,027</u></u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

華上光電股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及年終獎金		\$ 29,944
應付修繕費		25,551
應付水電費		8,012
應付除役成本		5,970
其 他(註)	主要係應付勞健保費、雜項購置及其他 遞延費用等	27,053
合 計		<u>\$ 96,530</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

項 目	銷 售 數 量	金 額
發光二極體	磊晶片87,121平方英吋；磊晶粒2,640,870千顆	\$ 508,730
其他營業收入		<u>7,222</u>
		515,952
減：銷貨退回及折讓		<u>15,298</u>
營業收入淨額		<u>\$ 500,654</u>

華上光電股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初原料	\$ 38,438
加：本期進料	216,847
減：期末原料	35,949
出售原料成本	7,066
轉列研發費用及其他	<u>1,383</u>
原料耗用	210,887
直接人工	79,264
製造費用	<u>389,183</u>
製造成本	679,334
加：期初在製品	184,976
本期購入在製品	5,452
製成品轉入	40,991
減：期末在製品	269,553
出售在製品成本	4,052
轉列研發費用及其他	<u>12,707</u>
製成品成本	624,441
加：期初製成品	263,227
本期購入製成品	3,040
減：期末製成品	242,789
轉研發費用及其他	1,424
轉入在製品	<u>40,991</u>
銷售成本	605,504
其他營業成本	630
存貨跌價損失	27,792
未分攤固定製造費用	6,590
出售原料及在製品成本	11,118
出售下腳收入	<u>(2,022)</u>
營業成本	<u><u>\$ 649,612</u></u>

華上光電股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管 理 及 總務費用	研究發展 費 用
薪資支出	\$ 4,152	16,625	14,722
勞 務 費	595	5,710	516
租金費用	89	5,556	356
折舊及攤銷	60	4,017	3,184
呆帳損失	3,130	-	-
工程實驗費	-	-	5,364
研發費用	-	-	2,702
其他費用(金額低於5%者)	5,258	8,551	4,532
	<u>\$ 13,284</u>	<u>40,459</u>	<u>31,376</u>