

華上光電股份有限公司

財 務 報 告

民國八十九年及八十八年十二月三十一日

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說明	8
(二)重要會計政策彙總說明	8~10
(三)會計原則變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	10~17
(五)關係人交易	17~18
(六)抵質押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	19
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	20~21
2.投資事業相關資訊	21
3.大陸投資資訊	無
(十二)部門別財務資訊	21~22

項	目	頁 次
九、	重要會計科目明細表	23~33
十、	重要查核說明	34~36
十一、	會計師複核報告	37
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	38~39
	(二)市價、股利及股權分散情形	39~40
	(三)重要財務資訊	41~42
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	42~45
	(五)更換會計師資訊	45

華上光電股份有限公司財務報表會計師查核報告

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八十九年及八十八年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國八十九年度及八十八年度之損益表、股東權益變動表暨現金流量表，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。華上光電股份有限公司採權益法評價之部分長期股權投資未經本會計師查核，因此，本會計師對於上開財務報表就該轉投資部份及附註十八之(二)之相關資訊所表示之意見，係根據其他會計師之查核報告；其民國八十九年及八十八年十二月三十一日之長期股權投資金額分別為29,967千元及37,329千元，民國八十九年及八十八年度認列之投資損失分別為6,091千元及1,870千元。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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八十九年及八十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國八十九年及八十八年度之經營成果及現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號

簽證文號

民國九十年二月二十七日

華上光電股份有限公司

資產負債表

民國八十九年及八十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	89.12.31		88.12.31		負債及股東權益	89.12.31		88.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註三)	\$ 639,190	35	434,808	41	2100 短期借款(附註八)	\$ 45,321	2	8,387	1
1140 應收票據及帳款(附註四)	118,598	7	19,307	1	2140 應付票據及帳款	35,957	2	8,551	1
1200 存 貨(附註五)	188,746	10	77,626	7	2224 應付設備款	29,535	2	35,743	3
					2170 應付費用及其他流動負債				
1280 預付款項及其他流動資產 (附註十二、十四及十五)	44,771	2	39,119	4	(附註十二及十四)	43,580	2	15,693	1
	991,305	54	570,860	53	一年內到期長期借款(附註九)	27,200	2	-	-
1420 長期股權投資(附註六)	89,454	5	37,329	4	長期借款(附註九)	181,593	10	68,374	6
固定資產(附註七及十五)：					應計退休金負債(附註十一)	221,600	12	-	-
1531 機器設備	645,420	35	381,688	36	負債合計	403,193	22	68,685	6
1545 研發設備	423	-	-	-	股東權益(附註十)：				
1681 辦公、電腦及雜項設備	69,839	4	65,737	6	股本	1,312,500	71	1,000,000	94
1631 租賃改良	26,697	1	17,122	1	資本公積 - 股票溢價	156,250	8	-	-
	742,379	40	464,547	43	保留盈餘				
15x9 減：累計折舊	(99,947)	(5)	(19,031)	(2)	法定盈餘公積	600	-	600	-
1672 預付設備款及未完工程	67,715	3	5,045	1	累積虧損	(23,817)	(1)	(676)	-
	710,147	38	450,561	42	累積換算調整數	(1,538)	-	(779)	-
1880 其他資產及存出保證金(附註十一 及十二)	56,282	3	9,080	1	股東權益合計	1,443,995	78	999,145	94
					承諾及或有負債(附註十六)				
資產總計	\$ 1,847,188	100	1,067,830	100	負債及股東權益總計	\$ 1,847,188	100	1,067,830	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

華上光電股份有限公司

損 益 表

民國八十九年及八十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	89 年度		88 年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入淨額(附註十四)	\$ 217,835	100	16,068	100
5110 營業成本	167,626	77	8,548	53
5910 營業毛利	50,209	23	7,520	47
營業費用(附註十四)：				
6100 銷售費用	5,904	3	1,167	7
6200 管理費用	29,081	13	22,177	138
6300 研究發展費用	48,925	22	29,507	184
	83,910	38	52,851	329
6990 營業淨損	(33,701)	(15)	(45,331)	(282)
營業外收入：				
7110 利息收入	12,371	6	22,401	139
7160 兌換利益淨額及其他(附註十四)	3,165	1	1,969	12
	15,536	7	24,370	151
營業外支出：				
7510 利息費用，減資本化利息89年4,187千元及88年 3,639千元後淨額	8,001	4	5,638	35
7520 投資損失	9,381	4	1,870	11
7570 存貨跌價及呆滯損失	26,345	12	-	-
	43,727	20	7,508	46
7990 稅前淨損	(61,892)	(28)	(28,469)	(177)
8110 所得稅利益(附註十二)	(38,751)	(17)	(22,390)	(139)
9600 本期淨損	\$ (23,141)	(11)	(6,079)	(38)
9900 每股虧損(單位：元)	\$ (0.23)		(0.10)	

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

華上光電股份有限公司

股東權益變動表

民國八十九年及八十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保 留 盈 餘					
	股 本	資 本 公 積	公 積	(虧 損)	調 整 數	合 計
八十八年一月一日餘額	\$ 600,000	-	-	6,003	-	606,003
八十七年度盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	600	(600)	-	-
現金增資，88年12月5日為增資基準日	400,000	-	-	-	-	400,000
八十八年度淨損	-	-	-	(6,079)	-	(6,079)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	(779)	(779)
八十八年十二月三十一日餘額	1,000,000	-	600	(676)	(779)	999,145
現金增資，89年12月29日為增資基準日	312,500	156,250	-	-	-	468,750
八十九年度淨損	-	-	-	(23,141)	-	(23,141)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	(759)	(759)
八十九年十二月三十一日餘額	<u>\$1,312,500</u>	<u>156,250</u>	<u>600</u>	<u>(23,817)</u>	<u>(1,538)</u>	<u>1,443,995</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

華上光電股份有限公司

現金流量表

民國八十九年及八十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	89 年度	88 年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (23,141)	(6,079)
調整項目：		
折舊、攤銷及提列備抵銷貨退回及折讓	90,080	19,326
存貨跌價及呆滯損失	26,345	-
依權益法認列之投資損失	9,381	1,870
存貨增加	(137,465)	(77,626)
應收票據及帳款增加	(107,365)	(19,307)
淨遞延所得稅資產增加	(39,094)	(24,754)
應付票據及帳款增加	27,406	8,551
其他	4,742	6,695
營業活動之淨現金流出	<u>(149,111)</u>	<u>(91,324)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(346,710)	(378,583)
取得長期股權投資價款	(109,170)	(12,242)
處分長期股權投資價款	50,407	-
質押定存單減少	11,253	219,998
遞延費用增加	(6,771)	(3,557)
投資活動之淨現金流出	<u>(400,991)</u>	<u>(174,384)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	468,750	400,000
短期借款增加(減少)	36,934	(64,362)
長期借款增加	248,800	-
融資活動之淨現金流入	<u>754,484</u>	<u>335,638</u>
本期現金及約當現金增加數	204,382	69,930
期初現金及約當現金餘額	434,808	364,878
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 639,190</u>	<u>434,808</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 6,399</u>	<u>5,802</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 343</u>	<u>1,564</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 27,200</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	\$ 340,502	414,326
應付設備款減少(增加)	6,208	(35,743)
支付現金	<u>\$ 346,710</u>	<u>378,583</u>
支付現金及以機器作價取得長期股權投資：		
長期股權投資取得成本	\$ -	39,978
機器作價成本	-	(27,736)
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>12,242</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

華上光電股份有限公司
財務報表附註
民國八十九年及八十八年十二月三十一日
(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說明

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二十二日設立。本公司主要營業項目為電子零組件、電子材料、積體電路、發光二極體晶粒及雷射二極體之製造及買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位，以外幣計價之交易於發生時按當時之匯率換算為新台幣列帳；外幣債權債務於資產負債表日按當日匯率換算成新台幣，因實際結清或換算外幣資產負債而產生之差異，認列為當期損益。

(二)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉成定額現金，及即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之商業本票投資及政府公債。

(三)存 貨

存貨以成本與市價孰低法評價，成本採加權平均法計算，原料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價。

(四)長期股權投資

持有被投資公司有表決權之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被投資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。

對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之外幣換算調整數。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

持股達百分之五十以上之被投資公司為本公司之子公司，於年度終了時，編製合併報表，惟若子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，則不予合併。但其合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將達百分之三以上之子公司予以合併，嗣後除非所占比率降至百分之二十，否則仍繼續編入合併報表。本公司所投資之子公司其總資產及營業收入均未達上列標準

，故未編製合併報表。

(五)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為計價基礎。為購建設備並在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息費用予以資本化，列入固定資產成本。固定資產折舊，依估計使用年限，採平均法計算提列，機器及研發設備約五年，辦公、電腦及雜項設備三至五年，租賃改良依估計可使用年限約五年。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。

(六)遞延費用

專利權、電腦軟體及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)平均攤銷之，並以取得成本減攤銷後之淨額列於其他資產項下。

(七)職工退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。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。

本公司自民國八十九年一月起依勞動基準法規定，按月依每月薪資總額 2% 提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。

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，淨退休金成本自民國八十九年一月一日起認列，其包括當期成本及依員工平均剩餘服務年限十八年採直線法攤銷之過渡性淨給付義務。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(八)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，依預計回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。

遞延所得稅負債或資產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，劃分為流動或非流動項目。

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

(九)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、現金及約當現金

	<u>89.12.31</u>	<u>88.12.31</u>
零用金、活期及支票存款	\$ 5,247	9,310
定期存款	183,000	396,000
附賣回政府公債	450,943	-
附賣回票券	-	29,498
	<u>\$ 639,190</u>	<u>434,808</u>

四、應收票據及帳款

	<u>89.12.31</u>	<u>88.12.31</u>
應收票據	\$ 25,149	4,651
應收帳款	101,523	14,656
	126,672	19,307
減：備抵銷貨退回及折讓	(8,074)	-
合 計	<u>\$ 118,598</u>	<u>19,307</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

五、存 貨

	<u>89.12.31</u>	<u>88.12.31</u>
原料及在途原料	\$ 64,015	29,480
在 製 品	37,653	35,112
製成品及商品	<u>113,423</u>	<u>13,034</u>
	215,091	77,626
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(26,345)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 188,746</u>	<u>77,626</u>
投保金額	<u>\$ 174,537</u>	<u>77,626</u>

六、長期股權投資

	<u>89.12.31</u>	<u>88.12.31</u>
採權益法評價者	\$ 87,462	37,329
預付投資款	<u>1,992</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 89,454</u>	<u>37,329</u>

(一)本公司民國八十九年度長期股權投資內容請參見附註十八。

(二)本公司民國八十九年及八十八年度採權益法評價之投資損失分別為 9,381 千元及 1,870 千元，係依被投資公司經會計師查核之財務報表評價認列。

七、固定資產

固定資產於民國八十九年及八十八年十二月三十一日投保火險之保額分別為671,679千元及450,561千元。

八、短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>89.12.31</u>	<u>88.12.31</u>
信用狀機器借款	\$ 35,058	3,919
信用狀購料借款	<u>10,263</u>	<u>4,468</u>
	<u>\$ 45,321</u>	<u>8,387</u>
未動支額度	<u>\$ 389,045</u>	<u>465,380</u>
本期利率區間	1.27%~8.95%	1.55%~7.94%

本公司提供擔保品及開立保證票據之情形，請詳附註十五。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

九、長期借款

貸款銀行	用途	89.12.31	88.12.31
交通銀行	中長期週轉金	\$ 248,800	-
減：一年內到期部份		(27,200)	-
		<u>\$ 221,600</u>	<u>-</u>
本期利率區間		<u>6.38%~6.755%</u>	<u>-</u>

(一)本公司長期借款利率係依交通銀行基本放款利率減年息2.125%計息。

(二)長期借款已提供固定資產作為擔保品，請詳附註十五。

(三)民國八十九年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
90.01.01~90.12.31	\$ 27,200
91.01.01~91.12.31	66,420
92.01.01~92.12.31	66,320
93.01.01~93.12.31	66,320
94.01.01~94.12.31	22,540
合 計	<u>\$ 248,800</u>

十、股東權益

(一)股本及增資案

本公司民國八十八年九月董監事聯席會議決議辦理現金增資400,000千元，發行新股40,000千股，按面額10元發行，已辦妥變更登記。

本公司民國八十九年九月股東臨時會決議，增加額定股本為 2,000,000 千元，並辦理現金增資 31,250 千股，每股以 15 元溢價發行，以民國八十九年十二月二十九日為增資基準日，已辦妥變更登記。

本公司民國八十九年及八十八年十二月三十一日額定股本分別為 2,000,000 千元及 1,000,000 千元，每股面額 10 元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(二)公積及盈餘分配之限制

1.資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。依證期會規定，現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充，每次得轉增資之金額應依獲利情形決定，並不得超過每次溢價發行資本公積之一定比率。

2.盈餘分配

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，再分派實收資本額百分之五為股息，如尚有盈餘按下列分派之：

- (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。

其餘之盈餘分派由董事會訂定經股東會決議之。另，本公司為業務需要，得提列特別盈餘公積。

依公司法規定，法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

十一、退休金

本公司根據精算報告，以會計年度終了日為衡量日完成精算，相關之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>89.12.31</u>	<u>88.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(978)</u>	<u>(311)</u>
累積給付義務	(978)	(311)
未來薪資增加之影響數	<u>(1,336)</u>	<u>(415)</u>
預計給付義務	(2,314)	(726)
退休基金資產公平價值	<u>1,110</u>	<u>-</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

提撥狀況	(1,204)	(726)
未認列過渡性淨給付義務	686	726
未認列退休金損失	773	-
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>(311)</u>
預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ 255</u>	<u>(311)</u>

(一)截至民國八十九年及八十八年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付皆為0元。

(二)民國八十九年度之淨退休金成本組成項目如下：

服務成本	\$ 750
利息成本	44
攤銷數	<u>40</u>
淨退休金成本	<u>\$ 834</u>

(三)精算假設如下：

	<u>89年度</u>	<u>88年度</u>
折現率	6%	6%
未來薪資水準增加率	6%	6%
退休金資產預期長期投資報酬率	6%	6%

十二、所得稅

(一)本公司民國八十九年十二月三十一日止，因創立資本額六億元及八十八年度現金增資四億元，以產銷發光二極體及雷射二極體之投資計劃，符合促進產業升級條例，得享受五年免徵營利事業所得稅或股

東投資抵減，其明細如下：

<u>創立(增資)年度</u>	<u>免稅期間</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>財政部核准年月</u>
87	90.01.01~94.12.31	五年免徵營利事業所得稅	89.9
88	尚未選定	尚未選定。惟已取具工業局同意符合重要科技事業適用範圍之備查函	-

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，民國八十九年及八十八年度之所得稅利益組成如下：

	89年度	88年度
當期所得稅費用	\$ 343	2,364
遞延所得稅利益	(39,094)	(24,754)
	<u>\$ (38,751)</u>	<u>(22,390)</u>

(三)本公司損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額與所得稅間之差異列示如下：

	89年度	88年度
稅前淨損計算之所得稅(利益)	\$ (15,473)	(7,117)
投資抵減本期發生數	(33,806)	(38,359)
備抵評價提列數	20,500	22,033
投資抵減低估數	(12,550)	-
其 他	2,578	1,520
所得稅利益	<u>\$ (38,751)</u>	<u>(21,923)</u>

(四)本公司民國八十九年及八十八年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)之內容如下

：

	89.12.31	88.12.31
投資抵減	\$ 84,864	38,508
虧損扣抵	12,831	9,222
存貨跌價及呆滯損失準備	6,586	-
其 他	3,732	-
	108,013	47,730
減：備抵評價	(43,000)	(22,500)
	65,013	25,230
遞延所得稅負債：		
未實現兌換盈益	(184)	(8)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 64,829</u>	<u>25,222</u>
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 18,552	20,714
遞延所得稅資產 - 非流動	46,277	4,508
淨 額	<u>\$ 64,829</u>	<u>25,222</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(五)民國八十九年十二月三十一日，本公司因投資自動化設備、防治污染設備及研究發展支出依法得享受投資抵減，其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>可抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國八十七年度 (申報數)	\$ 149	民國九十一年度
民國八十八年度 (申報數)	50,909	民國九十二年度
民國八十九年度 (估計數)	33,806	民國九十三年度
	<u>\$ 84,864</u>	

依稅法規定，每一年度抵減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，應優先就當年度發生之投資抵減抵減之，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。

(六)本公司營利事業所得稅業已申報至民國八十八年度，惟皆尚未經稽徵機關核定。依所得稅法規定，經稅捐機關核定之前五年度虧損得用以扣除當年度之純益，再行核課所得稅。截至民國八十九年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>金額</u>	<u>稅額</u>
八十七年度(申報數)	九十二年度	\$ 2,430	607
八十八年度(申報數)	九十三年度	34,534	8,634
八十九年度(估計數)	九十四年度	14,359	3,590
		<u>\$ 51,323</u>	<u>12,831</u>

(七)兩稅合一相關資訊：

	<u>89.12.31</u>	<u>88.12.31</u>
未分配盈(虧)，均屬 87 年度以後	<u>\$ (23,817)</u>	<u>(676)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,987</u>	<u>3,644</u>

本公司民國八十九年及八十八年度皆係虧損，故無稅額扣抵比率。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

十三、金融商品相關資訊

(一)本公司未投資衍生性金融商品。

(二)民國八十九年及八十八年十二月三十一日非衍生性金融商品之資產及負債,其公平價值如下:

- 1.資產負債表外金融商品:本公司民國八十九年及八十八年十二月三十一日開立信用狀金額為65,634千元及233千元,約略等於公平價值。
- 2.長期股權投資:本公司之長期股權投資,未於公開市場交易,該項投資於民國八十九年及八十八年十二月三十一日之帳面價值及原始投資成本如下:

項 目	89.12.31		88.12.31	
	帳面價值	原始投資成本	帳面價值	原始投資成本
長期股權投資	\$ 89,455	101,970	37,322	39,978

- 3.其餘非衍生性金融商品資產及負債之公平價值接近於帳面價值。

十四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華宇電腦股份有限公司(華宇電腦)	對本公司採權益法評價之投資公司
華冠通訊股份有限公司(華冠通訊)	其董事長與本公司相同
華得電池股份有限公司(華得電池)	其董事長與本公司相同
Arima Cayman Corp. (Arima Cayman)	華宇電腦之子公司
Arima Optoelectronic (UK) Ltd. (AUK)	本公司之子公司
李森田先生	本公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司民國八十九年及八十八年度對關係人之銷售金額如下:

	89年度		88年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
華宇電腦	\$ 86	-	-	-
華冠通訊	640	-	-	-
華得電池	710	1	-	-
合 計	\$ 1,436	1	-	-

本公司對於上列關係人之銷貨價款及收款條件,與其他客戶尚無顯著不同。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2.財產交易

本公司於民國八十九年十二月簽約出售100%持有之Arima Optoelectronic (BVI) Corp. 所有股權予Arima Cayman，總價款50,407千元(美金1,518千元)；因該公司於民國八十九年六月成立，本公司以原始投資成本出售。本公司因該筆交易認列處分投資利益787千元及已實現兌換利益3,229千元，截至民國八十九年十二月三十一日止價款業已全數收訖。

3.營業租賃

本公司承租華宇電腦桃園大溪廠部份廠辦處所，押金1,000千元，民國八十九年二月二十九日以前租金每月為500千元，其後每月為938千元，係參考當地租金水準經議價後決定，按月支付。民國八十九年及八十八年度帳列租金費用分別為10,844千元及5,000千元；民國八十九年十二月三十一日應付租金為2,092千元。

4.委託研發

本公司自民國八十九年委託AUK進行發光二極體相關產品之研發工作，研發費用計12,925千元，民國八十九年十二月三十一日應付款為218千元。

5.代墊費用

本公司部分委外研發及行銷顧問費用等先由華宇電腦墊付。民國八十九年及八十八年十二月三十一日尚未歸墊款項分別為1,152千元及5,352千元，帳列應付費用。

6.其 他

依本公司董事會決議，本公司董事為本公司之借款提供擔保時，由本公司支付年平均擔保借款餘額之0.2%之風險酬勞。民國八十九年度本公司應支付李森田先生之風險酬勞為250千元，民國八十九年十二月三十一日尚未支付款項計106千元

。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

十五、抵質押之資產

(一)本公司提供質押及抵押資產之帳面價值明細如下：

資 產	擔保標的	89.12.31	88.12.31
其他流動資產 - 定存單	信用狀機器借款	\$ -	6,845
其他流動資產 - 定存單	信用狀購料借款	-	4,408
固定資產 - 機器設備	中長期週轉金	304,113	-
		<u>\$ 304,113</u>	<u>11,253</u>

(二)截至民國八十九年及八十八年十二月三十一日止，本公司為金融機構借款額度開立之保證票據分別為532,320千元及476,000千元。

十六、重大承諾事項

(一)截至民國八十九年及八十八年十二月三十一日止，本公司為購買原料及機器設備已開立信用狀，尚未使用金額分別為65,634千元及233千元。

(二)截至民國八十九年及八十八年十二月三十一日止，本公司為購置機器設備及原料已簽約尚未屆期之金額分別約為126,445千元及199,000千元。

(三)本公司因承租桃園大溪廠房而簽訂營業租賃合約，租賃期間至民國九十二年二月二十八日。截至民國八十九年十二月三十一日止，未來應付租金金額如下：

期 間	金 額
90.01.01~90.12.31	\$ 11,537
91.01.01~91.12.31	11,875
92.01.01~92.02.28	1,989
	<u>\$ 25,401</u>

十七、其 他

民國八十八年度財務報表之若干金額，為配合民國八十九年度財務報表之表達已作適當之重分類，此項重分類對民國八十八年度財務報表之表達並無重大之影響。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

十八、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.公司法第十五條資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

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		持股比率	末		備註
				股數	帳面金額		市價		
本公司	中央交建甲類第十期	無	現金及約當現金	-	111,518	-	(註1)		
"	中央交建甲類第九期	"	"	-	12,000	-	"		
"	中央建債 89-14 期	"	"	-	99,818	-	"		
"	中央建債 89-12 期	"	"	-	88,218	-	"		
"	中央建債 89-8 期	"	"	-	53,824	-	"		
"	中央建債 89-5 期	"	"	-	52,642	-	"		
"	中央建債 89-9 期	"	"	-	27,923	-	"		
"	中央建債 89-11 期	"	"	-	5,000	-	"		
					<u>450,943</u>				
"	股票 Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	769	29,967	100.00	(註2)		
"	華森磊晶股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	6,000	57,495	40.00	"		
					<u>87,462</u>				
	Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資 - 預付投資款	-	1,992	-	-		

註1：成本接近市價。
註2：未上市(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者：

單位：新台幣千元/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	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額				
本公司	中央交建甲類第十期	現金及約當現金	國際票券	無	-	-	-	-	-	-	111,518	-	-	-	-	-	-	-	-	111,518

- 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：無。

9.從事衍生性商品交易：無。請參見附註十三。

(二)轉投資事業之相關資訊：

1.本公司對被投資公司具有重大影響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		股數	持有比率	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						
本公司	Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	英國	研究發展	41,970	39,978	769	100.00%	29,967	(6,091)	(6,091)	
"	華森磊晶股份有限公司	台北市	電子零組件設計、測試、製造及輸出等服務	60,000	-	6,000	40.00%	57,495	(6,261)	(2,505)	

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)資金貸與他人者：無。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券情形：無。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

3.本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之重大子公司應揭露之資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十九、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司目前係產銷磊晶圓及發光二極體晶粒，為單一產業部門。

(二)依地區別資訊

本公司未在台灣以外之地區設立營運部門，無需揭露地區別財務資訊。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國八十九年及八十八年度外銷銷貨收入分別為21,501千元及2,085千元，未達損益表上收入金額10%以上，無須揭露外銷銷貨資訊。

(四)重要客戶資訊

本公司民國八十九年及八十八年度銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上客戶明細如下：

	89年度		88年度	
	金	佔營業 收入%	金	佔營業 收入%
甲公司	\$ 38,888	18	-	-
乙公司	22,183	10	-	-
丙公司	-	-	12,143	75
丁公司	-	-	1,441	9
	<u>\$ 61,071</u>	<u>28</u>	<u>13,584</u>	<u>84</u>

華上光電股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國八十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
零用及週轉金		\$ 40
活期及支票存款		5,207
定期存款	89.12.29~90.1.29 , 4.3%	183,000
附賣回政府公債	89.12.11~90.1.10 , 4.4%~4.7%	450,943
合 計		<u>\$ 639,190</u>

華上光電股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國八十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		
甲客戶	非關係人營業收入	\$ 4,438
己客戶	"	3,529
A客戶	"	4,612
B客戶	"	3,507
C客戶	"	2,871
D客戶	"	1,852
E客戶	"	1,619
其他(註)	"	2,721
小 計	"	<u>25,149</u>
應收帳款		
甲客戶	非關係人營業收入	23,913
乙客戶	"	13,221
丙客戶	"	16,102
丁客戶	"	9,332
戊客戶	"	8,675
己客戶	"	5,661
其他(註)	"	24,619
	"	<u>101,523</u>
減：備抵銷貨退回與折讓		<u>(8,074)</u>
小 計		<u>93,449</u>
合 計		<u>\$ 118,598</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

民國八十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 62,417	62,489	市價採重置成本
在途原料	1,598	1,598	市價採重置成本
在 製 品	37,653	34,374	市價採淨變現價值
製成品及商品	113,423	109,810	市價採淨變現價值
小 計	215,091	<u>208,271</u>	
減：備抵跌價損失及呆滯損失	(26,345)		
合 計	<u>\$ 188,746</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	試製品收入	\$ 15,597
遞延所得稅資產 - 流動		18,552
暫 付 款		3,495
員工預支款		2,000
應收退稅款	民國 88 年及 87 年應收退稅款	1,765
其 他(註)	營業稅留抵稅額及各項預付費用等	3,362
合 計		<u>\$ 44,771</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

華上光電股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國八十九年一月一日至十二月三十一日

單位：除股數外為新台幣千元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		其他異動		期末金額			89.12.31	提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率	金額	淨值總額	或質押情形
Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	769,425	\$ 37,329	-	-	-	-	-	(7,362)	769,425	100	29,967	29,967	無
華森磊晶股份有限公司	-	-	6,000,000	60,000	-	-	-	(2,505)	6,000,000	40	57,495	57,495	無
Arima Optoelectronic (BVI) Corp.	-	-	1,518,046	47,178	1,518,046	46,	-	(787)	-	-	-	-	無
預付投資款	-	-	-	1,992	-	-	-	-	-	-	1,992	-	
合計		<u>\$ 37,329</u>		<u>109,170</u>		<u>46,</u>		<u>(10,654)</u>			<u>89,454</u>	<u>87,462</u>	

華上光電股份有限公司

固定資產變動明細表

民國八十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	期初餘額	本期增加	本期減少	資本化 利息	本 重 分 類	期 末 餘 額
成 本：						
機器設備	\$ 381,688	36,055	-	3,328	224,349	645,420
研發設備	-	181	-	-	242	423
辦公、電腦及雜項設 備	65,737	2,894	-	-	1,208	69,839
租賃改良	17,122	9,575	-	-	-	26,697
預付設備款	5,045	251,999	-	859	(225,799)	32,104
未完工程	-	35,611	-	-	-	35,611
小 計	469,592	336,315	-	4,187	-	810,094
累計折舊：						
機器設備	15,972	65,834	-	-	-	81,806
研發設備	-	11	-	-	-	11
辦公、電腦及雜項設 備	2,401	11,524	-	-	-	13,925
租賃改良	658	3,547	-	-	-	4,205
小 計	19,031	80,916	-	-	-	99,947
固定資產淨額	<u>\$ 450,561</u>	<u>255,399</u>	<u>-</u>	<u>4,187</u>	<u>-</u>	<u>710,147</u>

華上光電股份有限公司

其他資產明細表

民國八十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	金額
遞延費用：					
電力線路補助費	\$ 1,496	369	-	348	1,517
電腦軟體	800	1,830	-	278	2,352
專利權申請登記費	545	4,307	-	365	4,487
其他	420	483	218	99	586
	<u>\$ 3,261</u>	<u>6,989</u>	<u>218</u>	<u>1,090</u>	8,942
遞延所得稅資產 - 非流動					46,277
存出保證金 - 廠房房租押金等					1,063
合計					<u>\$ 56,282</u>

短期借款明細表

銀行別	性質	金額	契約期間	利率區間	融資額度	擔保品
大眾銀行	應付信用狀借款	\$ 22,261	六個月	2%	100,000	-
中國國際商銀	應付信用狀借款	11,336	六個月	2%~7.8%	50,000	-
台北國際商銀	應付信用狀借款	8,792	六個月	1.7%~7.7%	50,000	-
富邦銀行	應付信用狀借款	2,932	六個月	3.5%	50,000	-
		<u>\$ 45,321</u>				

華上光電股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國八十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據：		
華宇電腦	關係人營業支出	\$ 1,226
李森田先生	"	<u>52</u>
		1,278
甲公司	非關係人營業支出	4,599
乙公司	"	3,904
丙公司	"	3,740
丁公司	"	1,882
其他(註)	"	<u>15,536</u>
非關係人合計		<u>29,661</u>
		<u>30,939</u>
應付帳款：		
戊公司	非關係人營業支出	3,629
己公司	"	609
庚公司	"	482
辛公司	"	<u>298</u>
小 計		<u>5,018</u>
合 計		<u>\$ 35,957</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

華上光電股份有限公司

應付設備款明細表

民國八十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
甲 客 戶	供應商依合約所請領之設備款	\$ 8,781
乙 客 戶	"	6,518
丙 客 戶	"	5,283
丁 客 戶	"	4,143
其 他(註)	"	4,810
合 計		<u>\$ 29,535</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

應付費用及其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付年終獎金及薪資	年終獎金及十二月份薪資	\$ 14,034
應付各項耗材		17,673
應付保險費		1,472
應付雜項購置		1,027
應付關係人款	應付租金及代墊費用等	2,290
其 他(註)	應付勞務費、利息及雜費等	7,084
合 計		<u>\$ 43,580</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

華上光電股份有限公司

長期借款明細表

民國八十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>抵押或擔保</u>
交通銀行	長期借款	\$ 248,800	89.09.13~94.09.12	6.38%~6.755%	固定資產 - 機器設備
	減：一年內到期部分轉列 流動負債	<u>(27,200)</u>			
	淨 額	<u><u>\$ 221,600</u></u>			

營業收入明細表

民國八十九年一月一日至十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>銷 售 數 量</u>	<u>金 額</u>
發光二極體	磊晶片 11,241 片；磊晶粒 287,937 千粒	\$ 227,013
商品收入		2,325
其他營業收入		<u>613</u>
		229,951
減：銷貨退回及折讓		<u>(12,116)</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 217,835</u></u>

華上光電股份有限公司

營業成本明細表

民國八十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初原料	\$ 29,480
加：本期進料	124,496
減：期末原料	64,015
轉列研發費用	<u>13,988</u>
原料耗用	75,973
直接人工	31,151
製造費用	<u>193,986</u>
製造成本	301,110
加：期初在製品	35,112
製成品轉入	86,621
減：期末在製品	37,653
轉列費用	<u>27,684</u>
製成品成本	357,506
加：期初製成品	13,034
本期購入商品	4,471
減：期末製成品及商品	113,423
轉入在製品	86,621
轉列費用	<u>7,341</u>
銷貨成本	<u><u>\$ 167,626</u></u>

華上光電股份有限公司

營業費用明細表

民國八十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銷售費用	管理費用	研究發展 費 用
薪資支出	\$ 1,854	11,187	7,073
勞 務 費	1,211	2,699	4
旅 費	483	715	469
消耗性原物料等	-	-	20,478
委外研發費	-	-	12,925
各項折舊及攤提	872	3,475	1,325
租金費用	140	856	684
郵 電 費	3	834	12
水 電 費	164	847	586
職工福利	118	855	471
銀行費用	6	801	-
其他費用(金額低於5%者)	1,053	6,812	4,898
合 計	<u>\$ 5,904</u>	<u>29,081</u>	<u>48,925</u>

華上光電股份有限公司
重要查核說明
民國八十九年十二月三十一日
(除另有列示者外，所有金額係以新台幣千元為單位)

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理華上光電股份有限公司民國八十九年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。

上述之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現華上光電股份有限公司之內部會計控制制度有重大缺失足以危害正確財務資訊之產生。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本事務所於觀察華上光電股份有限公司民國八十九年度期末存貨盤點前，已先行研究評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額、存放處所，並取得及評估該公司盤點計畫書，據以擬定觀察存貨盤點之查核計劃及程式。

本事務所於民國八十九年十二月二十九日派員至該公司存貨儲存處，會同公司相關人員抽點存貨之盤存數量，同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質呆滯及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

依據本事務所之抽樣方法，對下列各項資產與負債實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款及約當現金	100.00%	100.00%	100.00%	-	滿意
應收票據及帳款	73.74%	96.65%	100.00%	未回函部分經核 期後收款相符	滿意
長期股權投資	100.00%	100.00%	100.00%	-	滿意
應付票據及帳款	60.95%	94.37%	100.00%	未回函部分經核 期後付款相符	滿意
短期借款	100.00%	100.00%	100.00%	-	滿意
長期借款	100.00%	100.00%	100.00%	-	滿意

四、資金貸與他人之說明

經核閱董事會議記錄及抽查本期重大現金交易等，並未發現華上光電股份有限公司民國八十九年度有違反公司法第十五條資金與他人之情況。

五、重大財務比率變動說明

	89 年度	88 年度	變動率%
毛 利 率	23 %	47 %	51 %
存 貨 週 轉 率	1.15 次	0.22 次	473 %
應收款項週轉率	2.98 次	1.66 次	80 %

本年度變動率達20%以上項目之原因說明如下：

(一) 毛利率變動

本期毛利率較上期減少主要係因佔營業收入比重高之發光二極體-四元，因市場競爭者眾，故單位價格較上期減少致毛利率下降；發光二極體-藍光毛利率雖高，惟其銷售量少，故整體而言毛利率由上期之47%降至本期之23%。

(二) 存貨週轉率變動

本期存貨週轉率較上期增加主要係因本期營業收入較上期大幅增加，營業成本亦同步增加之故；惟本期存貨金額亦較上期成長，致存貨週轉次數變動率增加。

(三) 應收款項週轉率變動

本期應收款項週轉率較上期增加亦由於營業收入較上期成長，而應收款項餘額亦較上期增加，致應收款項週轉次數變動率增加。

六、其他項目重大變動說明

茲將前後期變動比率達百分之五十以上，且其變動金額達一千萬元(淨現金流量前後期變動達實收資本額百分之五)以上者說明如下：

(一)其他資產

其他資產增加，主要係遞延所得稅資產 - 非流動增加所致。

(二)營業外收支

存貨跌價及呆滯損失增加，主要係評估存貨呆滯及跌價情形而提列之損失。

(三)淨現金流量：

- 1.營業活動之淨現金流出增加，主要係本期營業規模成長，使存貨、應收票據及帳款金額大幅增加致有大量營運資金需求，故現金流出較上期增加所致。
- 2.投資活動之淨現金流出增加，主要係本期取得長期股權投資較上期增加，及質押定存單減少數較上期減少所致。
- 3.融資活動之淨現金流入增加，主要係本期辦理現金增資，並為配合營業規模之成長而向銀行借款所致。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項

無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：

民 國 九 十 年 二 月 二 十 七 日

華上光電股份有限公司

財務報告「其他揭露事項」複核報告

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八十九年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十年二月二十七日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附華上光電股份有限公司編製之民國八十九年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製

，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，華上光電股份有限公司民國八十九年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

證期會核准
：(88)台財證(六)第18311號

簽 證 文 號

民 國 九 十 年 二 月 二 十 七 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

財務報告其他揭露事項

民國八十九年度

(除另有列示者外，所有金額係以新台幣千元為單位)

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一)本公司於民國八十八年度經證期會核准公開發行。

(二)民國八十八年六月轉投資華上光電(英國)股份有限公司為本公司 100% 持股之子公司，其目前主要係從事發光二極體之研究及發展工作，民國八十九年十二月三十一日帳列投資之帳面價值為 29,967 千元。

(三)民國八十八年十二月辦理現金增資 40,000 千股，每股按面額 10 元發行，共計 400,000 千元，增資款項係用以購置機器設備及充實營運資金，增資後額定及實收資本額皆為 1,000,000 千元。

(四)民國八十九年十二月辦理現金增資 31,250 千股，每股發行價格 15 元，共計 468,750 千元，增資款項係用以購買機器設備及充實營運資金，增資後額定資本額 2,000,000 千元，實收資本額 1,312,500 千元。

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失：無。

(二)因應對策：

1.未來三年預計環保資本支出：

年 度	90 年度	91 年度	92 年度
改善計劃	1.大溪廠空污設備維護工程。 2.大溪廠廢水處理設備維護工程。	1.大溪廠空污設備維護工程。 2.大溪廠廢水處理設備維護工程。	1.大溪廠空污設備維護工程。 2.大溪廠廢水處理設備維護工程。
預計改善情形	1.符合空污排放標準。 2.符合放流水標準。	1.符合空污排放標準。 2.符合放流水標準。	1.符合空污排放標準。 2.符合放流水標準。
預計金額	6,000 千元	600 千元	600 千元

2.改善後之影響

(1)對淨利之影響：

年 度	90 年度	91 年度	92 年度
當年度環保資本支出使折舊增加數	1,000 千元	100 千元	100 千元

(2)對競爭地位之影響：無。

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

(一)最近會計年度支付董事、監察人之車馬費及其他酬勞：無。

(二)本公司總經理汪培植先生薪資等酬勞計 3,670 千元。

(三)本公司尚未有副總經理之職務。

四、勞資關係資訊

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施：

(1)本公司員工享有勞動基準法之相關福利措施，並依法令成立職工福利委員會、退休金監督委員會及籌設勞資會議。

(2)除提供員工勞健保之外，並為員工投保團體保險，以保障員工之生活。

(3)提供員工參與各類在職訓練，協助同仁學習及發展。

2.退休制度：

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。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。

本公司依勞動基準法規定提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

3.其他勞資間重要協議：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失

本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何重大損失。

貳、市價、股利及股權分布情形

一、每股市價：

本公司未上市(櫃)，故不適用。

二、每股股利：

本公司民國八十九年及八十八年度均未發放股利。

三、股權分散情形

(一)

普通股
每股面額十元

89年12月31日

持 股 分 級		股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1	999	-	-	-
1,000	5,000	72	99,600	0.08
5,001	10,000	14	106,760	0.08
10,001	15,000	11	146,000	0.11
15,001	20,000	7	136,080	0.10
20,001	30,000	10	269,600	0.21
30,001	50,000	10	397,800	0.30
50,001	100,000	27	2,151,000	1.64
100,001	200,000	32	4,488,150	3.42
200,001	400,000	18	5,346,800	4.07
400,001	600,000	11	5,136,560	3.91
600,001	800,000	6	4,146,400	3.16
800,001	1,000,000	5	4,659,840	3.55
1,000,001 以上		19	104,165,410	79.37
合 計		242	131,250,000	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	增(減)數	質押股數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長	華宇電腦(股)公司 法人代表李森田	38,400,000	38.40 %	-	14,432,280	-	52,832,280	40.25 %	-
董 事	華宇電腦(股)公司 法人代表李蘇美亮	38,400,000	38.40%	-	14,432,280	-	52,832,280	40.25 %	-
董 事	華宇電腦(股)公司 法人代表鍾聰明	38,400,000	38.40%	-	14,432,280	-	52,832,280	40.25 %	-
董 事	王望南	1,000	- %	-	699,000	-	700,000	0.53 %	-
董 事	汪培法	1,200,000	1.20%	-	336,000	-	1,536,000	1.17 %	-
董 事	林鍾懿	2,224,000	2.22%	-	822,720	-	3,046,720	2.32 %	-
董 事	莊朝濱	80,000	0.08%	-	-	-	80,000	0.06 %	-
監察人	華宇電腦(股)公司 法人代表鄭明堅	38,400,000	38.40%	-	14,432,280	-	52,832,280	40.25 %	-
監察人	徐平志	1,600,000	1.60%	-	-	-	1,600,000	1.22 %	-
監察人	洪瓊如	15,000	0.02%	-	4,200	-	19,200	0.01 %	-
總經理	汪培值	-	-%	-	80,000	-	80,000	0.06 %	-
大股東	華冠投資(股)公司 法人代表李蘇美亮	14,035,000	14.04%	-	3,581,210	-	17,616,210	13.42 %	-

參、重要財務資訊之揭露
 一、簡明資產負債表及損益表
 (一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料					
	項 目	89年度	88年度	87年度	86年度	85年度
	流 動 資 產	991,305	570,860	597,100	-	-
	長 期 投 資	89,454	37,329	-	-	-
	固 定 資 產	710,147	450,561	83,002	-	-
	其 他 資 產	56,282	9,080	468	-	-
	流 動 分配前	181,593	68,374	74,567	-	-
	負 債 分配後	-	68,374	74,567	-	-
	長 期 負 債	221,600	-	-	-	-
	其 他 負 債	-	311	-	-	-
	股 本	1,312,500	1,000,000	600,000	-	-
	資 本 公 積	156,250	-	-	-	-
	保 留 分配前	(23,217)	(76)	6,003	-	-
	盈 餘 分配後	-	(76)	6,003	-	-
	資 產 總 額	1,847,188	1,067,830	680,570	-	-
	負 債 分配前	403,193	68,685	74,567	-	-
	總 額 分配後	-	68,685	74,567	-	-
	股 東 權 分配前	1,443,995	999,145	606,003	-	-
	益總額 分配後	-	999,145	606,003	-	-

註：本公司於民國八十七年九月二十二日設立。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料					
	項 目	89年度	88年度	87年度	86年度	85年度
	營 業 收 入	217,835	16,068	-	-	-
	營 業 毛 利	50,209	7,520	-	-	-
	營 業 淨 損	(33,701)	(45,331)	(4,371)	-	-
	利 息 收 入	12,371	22,401	12,577	-	-
	利 息 支 出	8,001	5,638	569	-	-
	稅 前 (損) 益	(61,892)	(28,469)	7,636	-	-
	稅 後 (損) 益	(23,141)	(6,079)	6,003	-	-
	每 股 追溯調整前	(0.23)	(0.10)	0.10	-	-
	盈 餘 追溯調整後	-	(0.10)	0.10	-	-

註：本公司於民國八十七年九月二十二日設立。

二、重要財務比率分析

項目	年度	最近五年度財務資料				
		89年度	88年度	87年度	86年度	85年度
財務比率 (%)	負債占資產比率	21.83 %	6.43 %	10.96 %	-	-
	長期資金占固定資產比率	234.54 %	221.82 %	730.11 %	-	-
償債能力 (%)	流動比率	545.89 %	834.91 %	800.76 %	-	-
	速動比率	441.30 %	721.00 %	800.51 %	-	-
經營能力	利息保障倍數	(4.42)	(2.46)	14.42	-	-
	應收款項週轉率(次)	2.98	1.66	-	-	-
	應收款項收現日數	122	220	-	-	-
	存貨週轉率(次)	1.15	0.22	-	-	-
	平均售貨日數	317	1,659	-	-	-
	固定資產週轉率(次)	0.31	0.04	-	-	-
獲利能力	總資產週轉率(次)	0.12	0.02	-	-	-
	資產報酬率(%)	(1.18) %	(0.21) %	1.89 %	-	-
獲利率 (%)	股東權益報酬率(%)	(1.89) %	(0.76) %	1.98 %	-	-
	占實收資本 營業利益 比率 (%) 稅前純益	(2.57) %	(4.53) %	(0.73) %	-	-
純益率 (%)	純益率(%)	(4.72) %	(2.85) %	1.27 %	-	-
	每股盈餘(元)	(10.62) %	(37.83) %	-	-	-
現金流量 (%)	每股盈餘(元)	(0.23)	(0.10)	0.10	-	-
	現金流量比率	(82.11) %	(133.57) %	8.56 %	-	-
槓桿度	現金流量允當比率	(20.93) %	(15.40) %	7.69 %	-	-
	現金再投資比率	(8.45) %	(8.97) %	1.05 %	-	-
槓桿度	營運槓桿度	(1.40)	(0.16)	0.55	-	-
	財務槓桿度	0.81	0.89	0.88	-	-

註：本公司於民國八十七年九月二十二日設立。

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊 (如物價、匯率變動之影響)：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出及資金來源

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形				
				87年度	88年度	89年度	90年度	91年度
購置機器設備	自有資金	88.7~88.12	381,688	83,002	298,686	-	-	-
投資英國子公司	自有資金	88.12	39,978	-	39,978	-	-	-
購置機器設備	自有資金	89.5~89.12	235,486	-	-	235,486	-	-
投資華森磊晶(股)公司	自有資金	89.7	60,000	-	-	60,000	-	-
特殊氣體管路工程	自有資金	89.5~89.12	21,493	-	-	20,017	1,476	-
空調、電力及隔間工程	自有資金	89.6~90.3	27,931	-	-	24,283	3,648	-
購置機器設備	自有資金	90.1~90.12	415,086	-	-	70,808	344,278	-

(二)預計可能產生效益

1.購置機器設備預計可增加之產銷量、值及毛利：

單位：新台幣千元

年度	項 目	生產量	銷售量	銷售值	毛 利
90	超高亮度發光二極體 (換算為磊晶粒之約當量)	1,214 百萬粒	744 百萬粒	644,130	220,423
	雷射二極體	3.8 百萬個	3.6 百萬個	156,094	25,959
	合 計			800,224	246,382
91	超高亮度發光二極體 (換算為磊晶粒之約當量)	1,294 百萬粒	816 百萬粒	958,698	471,673
	雷射二極體	15 百萬個	14 百萬個	428,077	194,490
	合 計			1,386,775	666,163

2.其他效益說明：

(1)投資英國子公司有助於提昇本公司研究發展技術。

(2)投資華森磊晶股份有限公司有助於掌握全面性之磊晶市場。

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

年 度			
項 目	89年度	88年度	增(減)比例%
現金流量比率	-	-	-
現金流量允當比率	-	-	-
現金再投資比率	-	-	-

增減比例變動分析說明：

民國八十九年及八十八年度因營運規模持續成長，故存貨、應收票據及帳款金額增加致有營運資金需求，產生營業活動之淨現金流出。由於上述比率均為負值，故未予分析。

(二)未來一年現金流動性分析

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)數額(1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
(1)	金 流 量(2)	現金流出量(3)	(1)+(2)-(3)	投資計劃	理財計劃
639,190	750,691	957,507	432,374	-	-

三、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項 目	89 年度		88 年度		增(減)金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	229,95		16,068		213,883	1,331.11
減：銷貨退回及折讓	12,11		-		-	-
營業收入淨額		217,83		16,06	201,767	1,255.71
營業成本		167,62		8,54	159,078	1,861.00
營業毛利		50,209		7,52	42,689	567.67
營業費用		83,910		52,85	31,059	58.76
營業淨損		(33,701)		(45,331)	11,630	(25.66)
營業外收入		15,53		24,37	(8,834)	(36.25)
營業外支出		43,72		7,50	36,219	482.41
稅前淨損		(61,892)		(28,469)	(33,422)	117.39
所得稅利益		(38,751)		(22,390)	(16,361)	73.07
本期淨損		<u>\$ (23,141)</u>		<u>\$ (6,079)</u>	<u>(17,062)</u>	<u>280.67</u>

增減比例達20%且金額達1,000萬元之變動分析說明：

1.營業收入、成本及毛利

本期營業毛利較上期增加主要係本期全期量產，致營業收入、成本及毛利皆較上期增加。有關營業毛利變動分析，請詳(二)。

2.營業費用增加：本期因公司營業收入增加且積極投入研究發展，致薪資、租金、研發費用等皆較上期增加。

3.營業外支出增加：本期因認列存貨跌價及呆滯損失，並認列採權益法評價之長期投資損失，致營業外支出較上期增加。

4.所得稅利益：本期因購置自動化機器設備等投資抵減較上期增加，致本期所得稅利益增加。

(二)營業毛利變動分析

產 品	營業毛利 增 (減) 變 動 數	差 異 原 因			
		售價差異	成本價格 差 異	銷售組合 差 異	數量差異
發光二極體-四元	4,821	(254,502)	(7,858)	149,63	117,54
發光二極體-藍光	36,715	64,506	(27,79)	-	-
小 計	41,536	(189,996)	(35,649)	149,63	117,54
其 他	1,153				
	<u>42,689</u>				

1.說明：

(1)售價差異分析：本期因發光二極體-四元競爭者眾，使單位售價較上期減少，致產生不利之售價差異。

(2)成本價格差異分析：因發光二極體-四元技術已趨穩定，單位成本差異不大；而發光二極體-藍光由於本期始量產，上期成本為零，致產生不利成本價格差異。

(3)銷售組合差異：本期發光二極體-四元晶粒因銷售比重上升，且其單位毛利較高，是以整體而言為有利之銷售組合差異。

(4)數量差異分析：本期由於發光二極體-四元其銷售數量較上期顯著成長，故呈有利之數量差異。

伍、更換會計師資訊

無。

華上光電股份有限公司

負責人：李森田

經理人：汪培值

主辦會計：羅碧蓮