

股票代碼232572

華上光電股份有限公司
財 務 報 告

民國九十年及八十九年十二月三十一日

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	17~19
(六)抵質押之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19~20
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	無
(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	21
(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	38~40
	(二)市價、股利及股權分散情形	40~41
	(三)重要財務資訊	41~43
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	43~45
	(五)更換會計師資訊	46

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九十年及八十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十年及八十九年度之損益表、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十七之(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；其民國九十年及八十九年十二月三十一日之長期股權投資金額分別為32,197千元及29,967千元，民國九十年及八十九年度認列之投資損失分別為598千元及6,091千元。

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九十年及八十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十年及八十九年度之經營成果及現金流量。

民國九十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，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

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
民國九十一年二月二十七日

華上光電股份有限公司
資產負債表
民國九十年及八十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	90.12.31		89.12.31			負債及股東權益	90.12.31		89.12.31	
	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)	\$ 268,028	15	639,190	35	2100	短期借款(附註八)	\$ 22,869	1	45,321	2
1140 應收票據及帳款(附註四)	121,509	7	118,598	7	2140	應付票據及帳款	45,961	3	35,957	2
1200 存 貨(附註五)	286,189	16	188,746	10	2224	應付設備款	6,013	-	29,535	2
1280 預付款項及其他流動資產 (附註十二、十四及十五)	33,745	2	44,771	2	2170	應付費用及其他流動負債 (附註十二及十四)	39,481	2	43,580	2
	<u>709,471</u>	<u>40</u>	<u>991,305</u>	<u>54</u>	2270	一年內到期長期借款(附註九)	<u>66,420</u>	<u>4</u>	<u>27,200</u>	<u>2</u>
1420 長期股權投資(附註六)	<u>128,919</u>	<u>8</u>	<u>89,454</u>	<u>5</u>			<u>180,744</u>	<u>10</u>	<u>181,593</u>	<u>10</u>
固定資產(附註七及十五)：					2420	長期借款(附註九)	<u>155,180</u>	<u>9</u>	<u>221,600</u>	<u>12</u>
1531 機器設備	850,506	48	645,420	35		負債合計	<u>335,924</u>	<u>19</u>	<u>403,193</u>	<u>22</u>
1545 研發設備	3,354	-	423	-		股東權益(附註十)：				
1681 辦公、電腦及雜項設備	89,560	5	69,839	4	3110	股本	1,312,500	74	1,312,500	71
1631 租賃改良	<u>51,949</u>	<u>3</u>	<u>26,697</u>	<u>1</u>	3210	資本公積 - 股票溢價	156,250	9	156,250	8
	995,369	56	742,379	40		保留盈餘				
15x9 減：累計折舊	(235,226)	(13)	(99,947)	(5)	3310	法定盈餘公積	600	-	600	-
1672 預付設備款及未完工程	<u>89,369</u>	<u>5</u>	<u>67,715</u>	<u>3</u>	3350	累積虧損	(43,262)	(2)	(23,817)	(1)
	<u>849,512</u>	<u>48</u>	<u>710,147</u>	<u>38</u>	3420	累積換算調整數	<u>(911)</u>	<u>-</u>	<u>(1,538)</u>	<u>-</u>
1880 其他資產及存出保證金(附註十一及 十二)	<u>73,199</u>	<u>4</u>	<u>56,282</u>	<u>3</u>		股東權益合計	<u>1,425,177</u>	<u>81</u>	<u>1,443,995</u>	<u>78</u>
資產總計	<u>\$ 1,761,101</u>	<u>100</u>	<u>1,847,188</u>	<u>100</u>		承諾及或有負債(附註十六)				
						負債及股東權益總計	<u>\$ 1,761,101</u>	<u>100</u>	<u>1,847,188</u>	<u>100</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

損益表

民國九十年及八十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	90年度		89年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入淨額(附註十四)	\$ 401,848	100	217,835	100
5110 營業成本	336,048	84	167,626	77
5910 營業毛利	65,800	16	50,209	23
營業費用(附註十四)：				
6100 銷售費用	7,658	2	5,904	3
6200 管理費用	24,779	6	29,081	13
6300 研究發展費用	68,290	17	48,925	22
	<u>100,727</u>	<u>25</u>	<u>83,910</u>	<u>38</u>
6990 營業淨損	<u>(34,927)</u>	<u>(9)</u>	<u>(33,701)</u>	<u>(15)</u>
營業外收入：				
7110 利息收入	15,515	4	12,371	6
7160 兌換利益淨額及其他(附註十四)	6,394	3	3,165	1
	<u>21,909</u>	<u>7</u>	<u>15,536</u>	<u>7</u>
營業外支出：				
7510 利息費用，減資本化利息90年0千元及89年 4,187千元後淨額	16,520	4	8,001	4
7520 投資損失(附註六)	11,372	3	9,381	4
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-	26,345	12
	<u>27,892</u>	<u>7</u>	<u>43,727</u>	<u>20</u>
7990 稅前淨損	(40,910)	(9)	(61,892)	(28)
8110 所得稅利益(附註十二)	21,465	5	38,751	(17)
9600 本期淨損	<u>\$ (19,445)</u>	<u>(4)</u>	<u>(23,141)</u>	<u>(45)</u>
9900 每股虧損(單位：元)	<u>\$ (0.15)</u>		<u>(0.23)</u>	

華上光電股份有限公司

股東權益變動表

民國九十年及八十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算 調 整 數	合 計
			法定盈 餘公積	累積虧損		
八十九年一月一日餘額	\$ 1,000,000	-	600	(676)	(779)	999,145
現金增資	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	1,312,500	156,250	600	(23,817)	(1,538)	1,443,995
九十年年度淨損	-	-	-	(19,445)	-	(19,445)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	627	627
九十年十二月三十一日 餘額	<u>\$ 1,312,500</u>	<u>156,250</u>	<u>600</u>	<u>(43,262)</u>	<u>(911)</u>	<u>1,425,177</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

民國九十年及八十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	90年度	89年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (19,445)	(23,141)
調整項目：		
折舊、攤銷及提列備抵銷貨退回及折讓	140,883	90,080
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(1,137)	26,345
依權益法認列之投資損失	11,371	9,381
存貨增加	(96,306)	(137,465)
應收票據及帳款增加	(4,648)	(107,365)
淨遞延所得稅資產增加	(21,280)	(39,094)
應付票據及帳款增加	10,004	27,406
其他	10,422	4,742
營業活動之淨現金流入(出)	<u>29,864</u>	<u>(149,111)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(306,737)	(346,710)
處分固定資產價款	6,692	-
取得長期股權投資價款	(50,000)	(109,170)
處分長期股權投資價款	-	50,407
其他資產(增加)減少	(1,329)	4,482
投資活動之淨現金流出	<u>(351,374)</u>	<u>(400,991)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	-	468,750
短期借款增加	16,768	36,934
長期借款增加(減少)	(66,420)	248,800
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(49,652)</u>	<u>754,484</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(371,162)</u>	<u>204,382</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>639,190</u>	<u>434,808</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 268,028</u>	<u>639,190</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>\$ 16,942</u>	<u>6,399</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>343</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>\$ 66,420</u>	<u>27,200</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	\$ 283,215	340,502
應付設備款減少	23,522	6,208
支付現金	<u>\$ 306,737</u>	<u>346,710</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
民國九十年及八十九年十二月三十一日
(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發光二極體晶粒、晶片及雷射二極體晶粒之製造及買賣。

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，在製品及製成品則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，依該資產效益年限逐年承認；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。機器及研發設備為五年，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。

本公司以年度終了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。

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>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
零用金、活期及支票存款	\$ 26,487	5,247
定期存款	186,376	183,000
附賣回政府公債	<u>55,165</u>	<u>450,943</u>
	<u>\$ 268,028</u>	<u>639,190</u>

四、應收票據及帳款

	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
應收票據	\$ 46,503	25,149
應收帳款	<u>76,743</u>	<u>101,523</u>
	123,246	126,672
減：備抵銷貨退回及折讓	<u>(1,737)</u>	<u>(8,074)</u>
	<u>\$ 121,509</u>	<u>118,598</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

五、存 貨

	90.12.31	89.12.31
原料及在途原料	\$ 26,623	64,015
在 製 品	169,196	37,653
製成品	115,578	113,423
	311,397	215,091
減：備抵跌價及呆滯損失	(25,208)	(26,345)
	\$ 286,189	188,746
投保金額	\$ 210,312	174,537

六、長期股權投資

	90.12.31		89.12.31	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
採權益法評價者：				
i@Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	100	\$ 32,197	100	29,967
華森磊晶(股)公司	55	96,722	40	57,495
		128,919		87,462
預付投資款		-		1,992
		\$ 128,919		89,454

(一)本公司民國九十年十二月三十一日長期股權投資內容請參見附註十七。

(二)民國九十年及八十九年度，本公司採權益法評價之投資損失分別為11,371千元及9,381千元，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

固定資產於民國九十年及八十九年十二月三十一日投保火險之保額分別為727,430千元及671,679千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

八、短期借款

借款性質	90.12.31	89.12.31
信用狀機器借款	\$ 16,902	35,058
信用狀購料借款	5,967	10,263
	\$ 22,869	45,321
未動支額度	\$ 512,312	389,045
本期利率區間	0.95%~7.96%	1.27%~8.95%

本公司為提供擔保所開立保證票據之情形，請詳附註十五。

九、長期借款

貸款銀行	用途	90.12.31	89.12.31
交通銀行	中長期週轉金	\$ 221,600	248,800
減：一年內到期部份		(66,420)	(27,200)
		\$ 155,180	221,600
本期利率區間		6.475%~6.5%	6.38%~6.755%

(一)長期借款已提供固定資產作為擔保品，請詳附註十五。

(二)民國九十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
91.1.1~91.12.31	\$ 66,420
92.1.1~92.12.31	66,320
93.1.1~93.12.31	66,320
94.1.1~94.09.29	22,540
合 計	\$ 221,600

十、股東權益

(一)股本及增資案

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。

本公司於民國九十年及八十九年十二月三十一日額定股本皆為2,000,000千元，實際發行皆為1,312,500千元，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，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價所產生之資本公積撥充資本。另，證期會規定，依公司法規定可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。

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>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(2,390)	(978)
累積給付義務	(2,390)	(978)
未來薪資增加之影響數	(2,477)	(1,336)
預計給付義務	(4,867)	(2,314)
退休基金資產公平價值	2,876	1,110
提撥狀況	(1,991)	(1,204)
未認列過渡性淨給付義務	645	686
未認列退休金損失	1,684	773
預付退休金	<u>\$ 338</u>	<u>255</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(一)截至民國九十年及八十九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)民國九十年及八十九年度之淨退休金成本組成項目如下：

	90年度	89年度
服務成本	\$ 1,528	750
利息成本	139	44
退休金資產實際報酬	(129)	-
攤銷與遞延數	67	40
淨退休成本	\$ 1,605	834

(三)精算假設如下：

	90年度	89年度
折 現 率	5%	6%
未來薪資水準增加率	5%	6%
退休金資產預期長期投資報酬率	5%	6%

十二、所得稅

(一)本公司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，明細如下：

創立(增資)年度	免稅期間	租稅減免方式	財政部核准年月
87	90.01.01~94.12.31	五年免徵營利事業所得稅	89.9
88	-	股東投資抵減	-

(二)本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，民國九十年及八十九年度之所得稅利益組成如下：

	90年度	89年度
當期所得稅費用	\$ -	343
遞延所得稅利益	(21,465)	(39,094)
所得稅費用	\$ (21,465)	(38,751)

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

	90年度	89年度
稅前淨損計算之所得稅利益	\$ (10,228)	(15,473)
投資抵減本期發生數	(42,930)	(33,806)
備抵評價提列數	27,185	20,500
投資抵減高(低)估數	1,875	(12,550)
其 他	2,633	2,578
所得稅利益	\$ (21,465)	(38,751)

(四)本公司民國九十年及八十九年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	90.12.31	89.12.31
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 125,919	84,864
虧損扣抵	22,232	12,831
存貨跌價及呆滯損失準備	6,302	6,586
其 他	1,817	3,732
	156,270	108,013
減：備抵評價	(70,185)	(43,000)
	86,085	65,013
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	-	(184)
遞延所得稅資產 - 淨額	\$ 86,085	64,829
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 21,613	18,552
遞延所得稅資產 - 非流動	64,472	46,277
淨 額	\$ 86,085	64,829

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(五)本公司因投資自動化設備、防治污染設備及研究發展支出等，依法得享受投資抵減。

民國九十年十二月三十一日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>可抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國八十七年度(核定數)	\$ 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(申報數)	31,931	民國九十三年度
民國九十年度(估計數)	<u>42,930</u>	民國九十四年度
	<u>\$ 125,919</u>	

依稅法規定，投資抵減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結算申報已奉稽徵機關核定至民國八十七年度。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。截至民國九十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(核定數)	九十二年度	\$ 2,198	549
八十八年度(申報數)	九十三年度	34,534	8,634
八十九年度(申報數)	九十四年度	14,834	3,708
九 十 年 度(估計數)	九十五年度	<u>37,363</u>	<u>9,341</u>
		<u>\$ 88,929</u>	<u>22,232</u>

(七)兩稅合一相關資訊：

	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
未分配盈(虧)，均屬八十七年度以後	<u>\$ (43,262)</u>	<u>(23,817)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,991</u>	<u>3,991</u>
	<u>90年度</u>	<u>89年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>- (預計)</u>	<u>- (實際)</u>

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)民國九十年及八十九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：本公司民國九十年及八十九年十二月三十一日開立信用狀金額為72,892千元及65,634千元，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，該項投資於民國九十年及八十九年十二月三十一日之帳面價值及原始投資成本如下：

<u>項 目</u>	<u>90.12.31</u>		<u>89.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>原 始 投資成本</u>	<u>帳面價值</u>	<u>原 始 投資成本</u>
長期股權投資	\$ 128,919	151,970	89,454	101,970

- 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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
華森磊晶股份有限公司(華森磊晶)	本公司採權益法評價之被投資公司
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

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司民國九十年及八十九年度對關係人之銷售金額如下：

	90年度		89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	\$ 4,575	1	86	-
華冠通訊	-	-	640	-
華得電池	-	-	710	1
華森磊晶	5,285	1	-	-
合 計	\$ 9,860	2	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。

2.財產交易

- (1)本公司於民國九十年六月出售部份機器設備予華森磊晶，總價款6,692千元係按該機器設備之帳面價值出售。另，本公司向華森磊晶收取因購買前述資產開立信用狀所發生之利息費用及相關代墊及保管成本共計2,938千元，帳列營業外收入。截至民國九十年十二月三十一日止，上述價款業已全數收訖。
- (2)本公司於民國八十九年十二月出售100%持有之Arima Optoelectronic (BVI) Corp. 所有股權予Arima Cayman，總價款美金1,518千元(50,407千元)；因該公司於同年六月成立，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房，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。民國九十年及八十九年度租金費用分別為12,840千元及10,844千元；民國九十年及八十九年十二月三十一日應付租金分別為1,142千元及2,092千元。

4.委託研發

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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，民國九十年度及八十九年度研發費用分別為19,476千元及12,925千元，民國九十年及八十九年十二月三十一日帳列應付款分別為1,771千元及218千元。

5.代墊費用

本公司部分水電費、委外研發及行銷顧問費用等先由華宇電腦墊付。民國九十年及八十九年十二月三十一日尚未歸墊款項分別為1,062千元及1,152千元，帳列應付費用。

本公司於民國九十年度墊付華森磊晶部份電費，民國九十年十二月三十一日應收代墊款為1,192千元，帳列其他流動資產項下。

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%為風險酬勞。民國九十年及八十九年度本公司應支付李森田先生之風險酬勞分別為522千元及250千元，民國九十年及八十九年十二月三十一日尚未支付款項分別為40千元及106千元。

十五、抵質押之資產

(一)本公司提供抵押資產之帳面價值明細如下：

<u>資 產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>90.12.31</u>	<u>89.12.31</u>
固定資產 - 機器設備	中長期週轉金	<u>\$ 241,963</u>	<u>304,113</u>

(二)截至民國九十年及八十九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522,320千元及532,320千元。

十六、重大承諾事項

(一)截至民國九十年及八十九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72,892千元及65,634千元。

(二)截至民國九十年及八十九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39,408千元及126,445千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(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。截至民國九十年十二月三十一日止,未來應付租金金額如下:

期 間	金 額
91.01.01~91.12.31	\$ 11,875
92.01.01~92.02.28	1,989
合 計	\$ 13,864

十七、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊:

- 1.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		未		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	中央建債89-9期	無	現金及約當 現金	-	10,041	-	(註1)	
"	中央建債89-5期	"	"	-	12,104	-	"	
"	北債86-2期	"	"	-	14,978	-	"	
"	央831登	"	"	-	18,042	-	"	
					55,165			
	股 票							
"	Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	本公司之子公司	長期股權投 資	810	32,197	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	"	11,000	96,722	55.00	"	
					128,919			

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:無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者: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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：請參見附註十三。

(二)轉投資事業相關資訊：

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：

單位：新台幣千元/千股

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	Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	英國	研究發展	41,970	41,970	810	100.00%	32,197	(598)	(598)	
"	華森磊晶股份有限公司	台北市	微波元件等電子零組件設計、測試、製造等服務	110,000	60,000	11,000	55.00%	96,722	(22,567)	(10,773)	

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：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
華森磊晶股份有限公司	附賣回政府公債：交甲三登	無	現金及約當現金	-	4,500	-	(註1)	

註1：成本接近市價。

- (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。

十八、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司目前係產銷發光二極體晶粒、晶片及雷射二極體晶粒，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

本公司民國九十年度外銷銷貨收入約占銷貨總額50%，其明細如下：

<u>地 區</u>	<u>金 額</u>
亞 洲	\$ 191,724
美 洲	<u>10,661</u>
合 計	<u><u>\$ 202,385</u></u>

本公司民國八十九年度之外銷銷貨收入計21,501千元，未達損益表收入金額10%以上，無須揭露外銷銷貨資訊。

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十年及八十九年度銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上客戶明細如下：

	<u>90年度</u>		<u>89年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收入%</u>
甲公司	\$ 75,631	19	38,888	18
乙公司	59,081	15	-	-
丙公司	57,136	14	-	-
丁公司	<u>44,243</u>	<u>11</u>	<u>22,183</u>	<u>10</u>
	<u><u>\$ 236,091</u></u>	<u><u>59</u></u>	<u><u>61,071</u></u>	<u><u>28</u></u>

華上光電股份有限公司

重要查核說明

民國九十年度

華上光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 44
活期及支票存款		26,443
定期存款	90.10.17~91.1.28;A2.55%	186,376
附賣回政府公債	90.12.04~91.1.31;A2.30%~2.35%	55,165
合 計		\$ 268,028

華上光電股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		
乙客戶	非關係人營業收入	\$ 25,427
戊客戶	"	7,847
甲客戶	"	3,702
其他(註)	"	9,527
小 計		46,503
應收帳款：		
丙客戶	非關係人營業收入	24,428
丁客戶	"	13,712
乙客戶	"	9,612
己客戶	"	6,941
戊客戶	"	5,940
其他(註)	"	16,110
		76,743
減：備抵銷貨退回與折讓		(1,737)
		75,006
合 計		\$ 121,509

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

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 26,623	26,314	市價採重置成本
在 製 品	169,196	186,838	市價採淨變現價值
製 成 品	115,578	90,690	市價採淨變現價值
	311,397	<u>303,842</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失	(25,208)		
合 計	<u>\$ 286,189</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產 - 流動		\$ 21,614
預付費用	主要係為預付修繕費及預付研究費等	5,374
應收退稅款	民國88年、89年及90年之應收退稅款	2,082
其他應收款	應收關係人代墊款及應收退料款等	1,897
暫 付 款		1,778
其他(註)	應收利息及員工借支款等	1,000
合 計		<u>\$ 33,745</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
 民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 金 額			90.12.31 淨值總額	提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 率	金 額		
採權益法評價：											
Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	769	\$ 29,967	41	2,828 (註)	-		810	100	32,197	32,197	無
華森磊晶股份有限公司	6,000	57,495	5,000	50,000	-	10,	11,000	55	96,722	94,390	無
預付投資款	-	1,992	-	-	-	1,	-	-	-	-	
合 計		<u>\$ 89,454</u>		<u>52,828</u>		<u>13,</u>			<u>128,919</u>		

註：係上期預付投資款轉入1,992千元及本期認列累積換算調整數836千元。

華上光電股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本 期 重 分 類</u>	<u>期末餘額</u>
成 本：					
機器設備	\$ 645,420	18,276	(8,571)	195,381	850,506
研發設備	423	1,457	-	1,474	3,354
辦公、電腦及雜項設備	69,839	4,533	-	15,188	89,560
租賃改良	26,697	4,165	-	21,087	51,949
預付設備款	32,104	252,533	-	(197,193)	87,444
未完工程	35,611	2,251	-	(35,937)	1,925
	<u>810,094</u>	<u>283,215</u>	<u>(8,571)</u>	<u>-</u>	<u>1,084,738</u>
累計折舊：					
機器設備	81,806	114,284	(1,322)	-	194,768
研發設備	11	301	-	-	312
辦公、電腦及雜項設備	13,925	14,011	-	-	27,936
租賃改良	4,205	8,005	-	-	12,210
	<u>99,947</u>	<u>136,601</u>	<u>(1,322)</u>	<u>-</u>	<u>235,226</u>
固定資產淨額	<u>\$ 710,147</u>	<u>146,614</u>	<u>(7,249)</u>	<u>-</u>	<u>849,512</u>

華上光電股份有限公司

其他資產明細表

民國九十年十二月三十一日

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	\$ 1,517	-	-	461	1,056
電腦軟體	2,352	1,220	-	890	2,682
專利權申請登記費	4,487	-	-	979	3,508
其 他	586	107	-	215	478
	<u>\$ 8,942</u>	<u>1,327</u>	<u>-</u>	<u>2,545</u>	7,724
遞延所得稅資產 - 非流動					64,472
存出保證金 - 廠房房租押金等					1,003
					<u>\$ 73,199</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
大安銀行	信用狀借款	\$ 8,279	60~90天	0.95%	150,000	-
中國國際商銀	信用狀借款	5,967	60~90天	1.52%	50,000	-
中國信託銀行	信用狀借款	5,246	60~90天	2.77%	100,000	-
交通銀行	信用狀借款	1,283	60~90天	2.98%	50,000	-
富邦銀行	信用狀借款	1,140	60~90天	3.09%~3.12%	50,000	-
台北國際商銀	信用狀借款	954	60~90天	1.52%	50,000	-
		<u>\$ 22,869</u>				

華上光電股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付票據：		
A公司	非關係人營業支出	\$ 4,084
B公司	"	2,736
C公司	"	1,830
D公司	"	1,021
其他(註)	"	<u>8,363</u>
		<u>18,034</u>
應付帳款：		
i@E公司	非關係人營業支出	20,510
F公司	"	2,488
G公司	"	1,782
H公司	"	1,531
其他(註)	"	<u>1,616</u>
		<u>27,927</u>
合 計		<u><u>\$ 45,961</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

應付設備款明細表

民國九十年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
甲公司	供應商依合約所請領之設備款	\$ 2,447
乙公司	"	801
丙公司	"	775
丁公司	"	422
戊公司	"	345
己公司	"	323
其他(註)	"	900
合 計		<u>\$ 6,013</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	\$ 22,468
應付各項耗材		4,077
應付關係人款	應付租金及代墊費用等	4,014
應付保險費		1,670
其 他(註)	應付勞務費、利息及雜費等	7,252
合 計		<u>\$ 39,481</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

華上光電股份有限公司

營業收入明細表

民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷 售 數 量</u>	<u>金 額</u>
發光二極體	磊晶片2,128片；磊晶粒489,052千粒	\$ 340,954
雷射二極體	晶粒1,610千粒	59,282
商品收入		11,224
其他營業收入		<u>9,118</u>
		420,578
減：銷貨退回及折讓		<u>(18,730)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 401,848</u>

華上光電股份有限公司

營業成本明細表

民國九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
原 料：	
期初原料	\$ 64,015
加：本期進料	109,096
減：期末原料	26,623
原料出售	5,403
轉入在製品	1,598
轉列研發費用及其他	669
原料耗用	138,818
直接人工	47,150
製造費用	284,746
製造成本	470,714
加：期初在製品	37,653
原料及製成品轉入	62,940
減：期末在製品	169,196
在製品出售	9,123
轉列研發費用及其他	18,180
製成品成本	374,808
加：期初製成品	113,423
本期購入商品	8,638
減：期末製成品	115,578
轉入在製品	61,342
轉列研發費用及其他	402
銷售成本	319,547
在製品銷售成本	9,123
其他營業成本	7,378
營業成本	<u>\$ 336,048</u>

華上光電股份有限公司

營業費用明細表

民國九十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	\$ 3,212	13,560	10,585
勞 務 費	1,071	2,903	1,392
旅 費	712	503	760
運 費	487	7	53
研發領料	-	-	23,451
委外研發費	-	-	19,476
各項折舊及攤提	918	2,881	3,016
其他費用(金額低於5%者)	1,258	4,925	9,557
	<u>\$ 7,658</u>	<u>24,779</u>	<u>68,290</u>

華上光電股份有限公司
重要查核說明
民國九十年十二月三十一日
(除另有註明者外，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九十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

本事務所於觀察華上光電股份有限公司民國九十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。

本事務所於民國九十年十二月三十一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	80.73%	80.28%	100.00%	未回函部份經核 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	85.29%	86.26%	100.00%	未回函部份經核 期後收款相符	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九十年度有資金貸與他人之情況。

五、重大財務比率變動說明

	90年度	89年度	變動率%增(減)
毛 利 率	16 %	23 %	(30)
存 貨 週 轉 率	1.28 次	1.15 次	11
應收款項週轉率	3.22 次	2.98 次	8

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，主要係因本期市場景氣下滑、同業競爭激烈及本公司以策略性價格出售發光二極體，使整體單位售價較上期下降；另，本期增加新產品雷射二極體，尚屬新品開發階段，以致降低本期整體毛利率，故使得毛利率由上期之23%降至本期之16%。

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)營業外支出 - 存貨跌價及呆滯損失

本年度存貨跌價及呆滯損失較上年度減少26,345千元，主要係上年度評估存貨跌價及呆滯情形，而提列備抵跌價及呆滯損失計26,345千元，民國九十年則因已出售已提列備抵跌價及呆滯損失之存貨，使備抵跌價及呆滯損失餘額業已足夠之故。

(二)淨現金流量：

- 1.營業活動之淨現金流入增加，主要係民國九十年之應收帳款陸續收現及本期存貨增加之幅度較八十九年度減少，以致本期營業活動之現金流入增加。
- 2.融資活動之淨現金流入減少，主要係上年度現增款流入計468,750千元及長期借款現金流入計248,800千元，影響所致。

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：

**華上光電股份有限公司
財務報告其他揭露事項**

民國九十年度

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九十年度之財務報表，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，本會計師並於民國九十一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九十年度「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九十年度財務報告「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 一 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

民國九十年度

(除另有註明者外，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Arima Optoelectronic (UK) Ltd.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，民國九十年十二月三十一日帳列投資之帳面價值為32,197千元。
- (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。
- (五)民國八十九年七月以60,000千元轉投資華森磊晶股份有限公司，九十年五月再對其增資50,000千元，為本公司持股55%之子公司。其目前主要係從事微波元件等電子零組件設計、測試及生產製造等服務；民國九十年十二月三十一日帳列投資之帳面價值為96,722千元。

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	91年度	92年度	93年度
擬購置或維護之污染防治設備其支出內容	1.大溪廠空污設備增設改善工程。 2.大溪廠廢水處理設備增設改善及維護工程。	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	1,500千元	600千元	600千元

2.改善後之影響

(1)對淨利之影響：

年 度	91年度	92年度	93年度
當年度環保資本支出使折舊增加數	250千元	100千元	1,100千元

(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及副總二人之薪資等酬勞分別為2,660千元及4,270千元。

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施：

- (1)職工福利委員會統籌辦理員工福利，定期舉辦員工旅遊及各項交誼活動，以紓解員工工作壓力。
- (2)除勞工保險外，公司另為同仁投保團體壽險、意外險、醫療險及防癌保險及全民健保，使同仁享有多重保障。
- (3)公司每年編列預算辦理員工教育訓練，促進員工專業技能的精進及員工個人職涯的發展。
- (4)依法令規定每月提撥退休準備基金，並依勞動基準法之規定訂定退休辦法，貫徹執行。

2.人性化及合法性之管理制度：

- (1)依據勞動基準法並參酌經營環境的改變，適時修改各項管理規章，以創造人性化的管理制度。
- (2)建立具有激勵及合理之薪資體系，以招募具有競爭力之勞工。
- (3)通暢之晉升管道，提升優秀之人員。
- (4)定期舉辦勞資會議，溝通員工意見。

3.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。

4.其他重要協議：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失

勞資雙方均在彼此尊重之共識下運作，未曾因勞資糾紛遭受任何重大損失。

貳、發行人發行之有價證券

一、每股市價

本公司未上市(櫃)，故不適用。

二、每股股利

本公司民國九十年及八十九年度均未發放股利。

三、股權分散情形

(一)普通股 / 每股面額十元

90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	73	102,600	0.08
5,000			
5,001	13	99,010	0.08
10,000			
10,001	12	161,000	0.12
15,000			
15,001	7	136,080	0.10
20,000			
20,001	9	227,100	0.17
30,000			
30,001	10	397,800	0.30
50,000			
50,001	29	2,286,000	1.74
100,000			
100,001 200,000	31	4,385,400	3.34
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	79.38
合 計	243	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

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	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)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	52,832,280	40.25%	-	-	-	52,832,280	40.25%	-
董 事	華宇電腦(股)公司法人代表李蘇美亮	52,832,280	40.25%	-	-	-	52,832,280	40.25%	-
董 事	華宇電腦(股)公司法人代表鍾聰明	52,832,280	40.25%	-	-	-	52,832,280	40.25%	-
董 事	王望南	700,000	0.53%	-	-	-	700,000	0.53%	-
董 事	汪培法	1,536,000	1.17%	-	-	-	1,536,000	1.17%	-
董 事	林鍾懿	3,046,720	2.32%	-	-	-	3,046,720	2.32%	-
董事(註)	莊朝濱	80,000	0.06%	-	-	-	80,000	0.06%	-
監察人	華宇電腦(股)公司法人代表鄭明堅	52,832,280	40.25%	-	-	-	52,832,280	40.25%	-
監察人	徐平志	1,600,000	1.22%	-	-	-	1,600,000	1.22%	-
監察人	洪瓊如	19,200	0.01%	-	-	-	19,200	0.01%	-
總經理	汪培值	80,000	0.06%	-	-	-	80,000	0.06%	-
大股東	華冠投資(股)公司法人代表李蘇美亮	17,616,210	13.42%	-	-	-	17,616,210	13.42%	-

(註)於90.4.26解任，解任時持有股數為80,000股。

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

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註)				
		90年度	89年度	88年度	87年度	86年度
流 動 資 產		709,471	991,305	570,860	597,100	-
長 期 投 資		128,919	89,454	37,329	-	-
固 定 資 產		849,512	710,147	450,561	83,002	-
其 他 資 產		73,199	56,282	9,080	468	-
流 動 負 債	分配前	180,744	181,593	68,374	74,567	-
	分配後	-	181,593	68,374	74,567	-
長 期 負 債		155,180	221,600	-	-	-
其 他 負 債		-	-	311	-	-
股 本		1,312,500	1,312,500	1,000,000	600,000	-
資 本 公 積		156,250	156,250	-	-	-
保 留 盈 餘	分配前	(42,662)	(23,217)	(76)	6,003	-
	分配後	-	(23,217)	(76)	6,003	-
資 產 總 額		1,761,101	1,847,188	1,067,830	680,570	-
負 債 總 額	分配前	335,924	403,193	68,685	74,567	-
	分配後	-	403,193	68,685	74,567	-
股 東 權 益 總 額	分配前	1,425,177	1,443,995	999,145	606,003	-
	分配後	-	1,443,995	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 (註)				
	90年度	89年度	88年度	87年度	86年度
項 目					
營業收入	401,848	217,835	16,068	-	-
營業毛利	65,800	50,209	7,520	-	-
營業損益	(34,927)	(33,701)	(45,331)	(4,371)	-
利息收入	15,515	12,371	22,401	12,577	-
利息費用	16,520	8,001	5,638	569	-
稅前損益	(40,910)	(61,892)	(28,469)	7,636	-
稅後損益	(19,445)	(23,141)	(6,079)	6,003	-
每股盈餘(元)	(0.15)	(0.23)	(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 (註一)					
		90年度	89年度	88年度	87年度	86年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	19	22	6	11	-	
	長期資金占固定資產比率	186	235	222	730	-	
償 債 能 力 (%)	流動比率	393	546	835	801	-	
	速動比率	231	441	721	801	-	
	利息保障倍數	(1)	(4)	(2)	14	-	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	3.22	2.98	1.66	-	-	
	應收款項收現日數	113	122	220	-	-	
	存貨週轉率(次)	1.28	1.15	0.22	-	-	
	平均售貨日數	285	317	1,659	-	-	
	固定資產週轉率(次)	0.47	0.31	0.04	-	-	
	總資產週轉率(次)	0.23	0.12	0.02	-	-	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	-	(1)	-	2	-	
	股東權益報酬率(%)	(1)	(2)	(1)	2	-	
	占實收資本 比 率 (%)	營業利益	(3)	(3)	(5)	(1)	-
		稅前純益	(3)	(5)	(3)	1	-
	純益率(%)	(5)	(11)	(38)	-	-	
	每股盈餘(元)	(0.15)	(0.23)	(0.10)	0.10	-	
現金流量 (%)	現金流量比率	17	註二	註二	9	-	
	現金流量允當比率	註二	註二	註二	8	-	
	現金再投資比率	2	註二	註二	1	-	
槓桿度	營運槓桿度	(6.73)	(4.24)	0.34	0.55	-	
	財務槓桿度	0.68	0.81	0.89	0.88	-	

註一：本公司於民國八十七年九月二十二日設立。

註二：係為負值故不予列示。

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)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

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			
				89年度	90年度	91年渡	92年度
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	189,670	-	189,325	345	-
投資華森磊晶 (股)公司	自有資金	90.5	50,000	-	50,000	-	-
特殊氣體管路工程	自有資金	90.1-91.2	14,250	-	12,325	1,925	-
空調、電力及隔 間工程	自有資金	90.1-90.6	26,021	-	26,021	-	-
購置機器設備	自有資金	91.1-91.12	368,395	-	-	368,395	-

(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
91	超高亮度發光二極體 (換算為磊晶粒之約當 量)	1,212百萬粒	731百萬粒	731,788	249,559
	雷射二極體	20百萬個	12百萬個	439,170	73,617
	合 計			1,170,958	323,176
92	超高亮度發光二極體 (換算為磊晶粒之約當 量)	1,479百萬粒	892百萬粒	900,000	225,000
	雷射二極體	33百萬個	20百萬個	600,000	120,000
	合 計			1,500,000	345,000

2.其他效益說明：

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	90年 12月31日	89年 12月31日	增(減)比例%
現金流量比率	17%	- %	- %
現金流量允當比率	- %	- %	- %
現金再投資比率	2%	- %	- %

增減比例變動分析說明：

前期之營業活動為淨現金流出，故上述比率均為負值，本期則因應收帳款陸續收現及本期存貨增加之幅度較八十九年度減少，致產生營業活動之淨現金流入，使現金流量比率及現金再投資比率本期均呈現正值。

(二)未來一年現金流量性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	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	
				投資計劃	理財計劃
268,028	1,043,859	983,130	328,757	-	-

三、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度	90 年度		89 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	420,578		229,951		190,627	82.90
減：銷貨退回	18,730		12,116		6,614	54.59
營業收入淨額		401,848		217,835	184,013	84.47
營業成本		336,048		167,626	168,422	100.47
營業毛利		65,800		50,209	15,591	31.05
營業費用		100,727		83,910	16,817	20.04
營業利益		(34,927)		(33,701)	(1,226)	(3.64)
營業外收入		21,909		15,536	6,373	41.02
營業外支出		27,892		43,727	(15,835)	(36.21)
本期稅前淨損		(40,910)		(61,892)	20,982	33.90
預計所得稅		21,465		38,751	(17,286)	(44.61)
本期淨損		\$ (19,445)		(23,141)	3,696	15.97

增減比例達20%且金額達一千萬元之變動分析說明：

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銷售量增加，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、研發費用等皆較上期增加。
- 3.營業外支出減少：主要因本期備抵存貨跌價及呆滯損失，經評估業已足夠，無須再提列。
- 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減少，致本期所得稅利益減少。

(二)營業毛利變動分析

單位：新台幣千元

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	6,863	12,683	27,56	(34,353)	965
發光二極體-藍光	17,960	(3,431)	(31,267)	49,788	2,870
雷射二極體	(9,637)	57,545	(67,182)	-	-
小 計	15,186	66,797	(70,881)	15,435	3,835
其 他	405				
	<u>15,591</u>				

1.說 明：

- (1)售價差異分析：本期因發光二極體市場成熟，價格趨於穩定，單位售價差異不大，而雷射二極體由於本期開始量產，產生有利之售價差異。
- (2)成本價格差異分析：因發光二極體 - 四元技術已趨穩定，單位成本較上期降低；而發光二極體 - 藍光由於上期產量不大，部份屬研發品入庫，使得上期平均單位成本偏低，另，雷射二極體係本期始量產，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 - 藍光因銷售比重上升，且其單位毛利較高，為有利之銷售組合差異；而發光二極體 - 四元則因銷售比重下降，且其單位毛利極低，故銷售組合差異為負值。
- (4)數量差異分析：本期由於發光二極體銷售數量較上期顯著成長，故呈有利之數量差異。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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

民國 九十一年 二 月 二十七 日