

股票代碼 R234

# 華上光電股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十一年及九十年十二月三十一日

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	8
(二)重要會計政策彙總說明	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	10~20
(五)關係人交易	20~22
(六)抵質押之資產	22
(七)重大承諾事項及或有事項	22
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	23
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23
2.投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	無
(十二)部門別財務資訊	25

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次</u>
九、	重要會計科目明細表	26~35
十、	重要查核說明	36~39
十一、	會計師複核報告	40
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	41~44
	(二)市價、股利及股權分散情形	44~45
	(三)重要財務資訊	46~48
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	48~50
	(五)會計師之資訊	50~51

## 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九十一年及九十年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之損益表、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十九之(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；其民國九十一年及九十年十二月三十一日之長期股權投資金額分別為 32,359 千元及 32,197 千元，民國九十一年度及九十年認列之投資損失分別為 2,721 千元及 598 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九十一年及九十年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之經營成果與現金流量。

民國九十一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。依本會計師之意見及其他會計師之查核報告，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  
民國九十二年一月三十日

華上光電股份有限公司

資產負債表

民國九十一年及九十年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	91.12.31		90.12.31			91.12.31		90.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註三)	\$ 75,572	3	268,028	15	2100 短期借款(附註八)	\$ 66,358	3	22,869	1
1140 應收票據及帳款(附註四及十四)	375,683	17	121,509	7	2140 應付票據及帳款	176,596	8	45,961	3
1200 存貨淨額(附註五)	255,751	11	286,189	16	2224 應付設備款	25,550	1	6,013	-
1280 預付款項及其他流動資產(附註十一、十二及十五)	67,591	3	33,745	2	2170 應付費用及其他流動負債(附註十五)	67,990	3	39,481	2
	774,597	34	709,471	40	2270 一年內到期長期借款(附註九)	54,400	2	66,420	4
1420 長期股權投資(附註六)	149,974	7	128,919	8		390,894	17	180,744	10
<b>固定資產(附註七及十六)：</b>					2420 長期借款(附註九)	265,802	12	155,180	9
1531 機器設備	1,442,266	64	850,506	48	2810 應計退休金負債(附註十一)	312	-	-	-
1545 研發設備	11,744	-	3,354	-	<b>負債合計</b>	657,008	29	335,924	19
1561 辦公設備	8,645	-	6,150	-	3110 股本(附註十)	1,325,000	59	1,312,500	74
1681 雜項設備	85,604	4	83,410	5	3210 資本公積 - 股票溢價(附註十)	166,250	7	156,250	9
1631 租賃改良	59,400	3	51,949	3		1,491,250	66	1,468,750	83
	1,607,659	71	995,369	56	<b>保留盈餘(附註十)</b>				
15X9 減：累計折舊	(430,018)	(19)	(235,226)	(13)	3310 法定盈餘公積	600	-	600	-
1672 預付設備款及未完工程	45,089	2	89,369	5	3350 未分配盈餘	113,943	5	(43,262)	(2)
<b>固定資產淨額</b>	1,222,730	54	849,512	48		114,543	5	(42,662)	(2)
1880 其他資產及存出保證金(附註十二及十五)	116,751	5	73,199	4	<b>股東權益其他調整項目</b>				
					3420 累積換算調整數	1,251	-	(911)	-
<b>資產總計</b>	<b>\$ 2,264,052</b>	<b>100</b>	<b>1,761,101</b>	<b>100</b>	<b>股東權益合計</b>	1,607,044	71	1,425,177	81
					<b>承諾及或有負債(附註十七)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 2,264,052</b>	<b>100</b>	<b>1,761,101</b>	<b>100</b>

(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

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	91年度		90年度	
	金額	%	金額	%
<b>營業收入：</b>				
4110 銷貨收入(附註十五及二十)	\$ 1,222,779	101	420,578	105
4170 減：銷貨退回及折讓	15,154	1	18,730	5
	<u>1,207,625</u>	<u>100</u>	<u>401,848</u>	<u>100</u>
5110 營業成本	949,701	79	336,048	84
5910 營業毛利	<u>257,924</u>	<u>21</u>	<u>65,800</u>	<u>16</u>
<b>營業費用(附註十五)：</b>				
6100 銷售費用	11,055	1	7,658	2
6200 管理費用	35,803	3	24,779	6
6300 研究發展費用	81,437	7	68,290	17
	<u>128,295</u>	<u>11</u>	<u>100,727</u>	<u>25</u>
6990 營業利益(損失)	<u>129,629</u>	<u>10</u>	<u>(34,927)</u>	<u>(9)</u>
<b>營業外收入：</b>				
7110 利息收入	2,372	-	15,515	4
7160 兌換利益淨額及其他(附註十四及十五)	11,946	1	7,530	3
	<u>14,318</u>	<u>1</u>	<u>23,045</u>	<u>7</u>
<b>營業外支出：</b>				
7510 利息費用，減資本化利息91年251千元及 90年0千元後淨額	10,813	1	16,520	4
7520 投資損失(附註六)	26,828	2	11,371	3
7570 存貨跌價及呆滯損失	2,292	-	-	-
7880 其他支出	3,308	-	1,137	-
	<u>43,241</u>	<u>3</u>	<u>29,028</u>	<u>7</u>
7990 本期稅前淨利(損)	100,706	8	(40,910)	(9)
8110 所得稅利益(附註十二)	56,499	5	21,465	5
9600 本期淨利(損)	<u>\$ 157,205</u>	<u>13</u>	<u>(19,445)</u>	<u>(4)</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)(附註十三)	<u>\$ 0.77</u>	<u>1.20</u>	<u>(0.31)</u>	<u>(0.15)</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

股東權益變動表

民國九十一年及九十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		權益調整	合 計
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	累積換算 調整數	
九十年一月一日餘額	\$ 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	1,312,500	156,250	600	(43,262)	(911)	1,425,177
現金增資-每股按 18 元發行	12,500	10,000	-	-	-	22,500
九十一年度淨利	-	-	-	157,205	-	157,205
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	2,162	2,162
九十一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,325,000</u>	<u>166,250</u>	<u>600</u>	<u>113,943</u>	<u>1,251</u>	<u>1,607,044</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

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利(損)	\$ 157,205	(19,445)
調整項目：		
折舊、攤銷及提列備抵銷貨退回及折讓	199,000	140,883
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	2,292	(1,137)
依權益法認列之投資損失	26,828	11,371
存貨(增加)減少	28,277	(96,306)
應收票據及帳款增加	(254,174)	(4,648)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(18,622)	13,964
淨遞延所得稅資產增加	(60,859)	(21,280)
應付票據及帳款增加	130,635	10,004
應付費用及其他流動負債增加(減少)	28,509	(4,099)
其他	136	557
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>239,227</u>	<u>29,864</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(550,764)	(306,737)
處分固定資產價款	1,225	6,692
取得長期股權投資價款	(45,000)	(50,000)
其他資產增加	(1,735)	(1,329)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(596,274)</u>	<u>(351,374)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
現金增資	22,500	-
短期借款增加	31,469	16,768
長期借款增加(減少)	110,622	(66,420)
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>164,591</u>	<u>(49,652)</u>
<b>本期現金及約當現金減少數</b>	(192,456)	(371,162)
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<u>268,028</u>	<u>639,190</u>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 75,572</u>	<u>268,028</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 10,936</u>	<u>16,942</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 191</u>	<u>-</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 54,400</u>	<u>66,420</u>
<b>支付現金及估列應付設備款取得固定資產：</b>		
固定資產取得成本	\$ 570,301	283,215
應付設備款(增加)減少	(19,537)	23,522
<b>支付現金</b>	<u>\$ 550,764</u>	<u>306,737</u>

**華上光電股份有限公司**  
**財務報表附註**  
**民國九十一年及九十年十二月三十一日**  
(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二十八日設立。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**

本公司以新台幣記帳。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。本公司對國外營運機構之長期投資款項，其換算差額則列為股東權益之換算調整數。

本公司之遠期外匯買賣合約係為規避外幣債權、債務匯率變動風險，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，訂約日之即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整所產生之兌換差額，列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。

**(二)約當現金**

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金，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比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市、上櫃公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如被投資公司為未上市、上櫃公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。

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。

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，以取得成本減攤銷後淨額列於其他資產項下。

### (七)外幣選擇權

非以交易為目的之外幣選擇權合約，於訂約日不認列資產或負債。因履約而產生之兌換差額，列為當期損益。於資產負債表日以當日外幣即期匯率評價，並認列損益。購買(或出售)外幣選擇權合約所支付(或收取)之權利金，於支付(收取)時點認列損益。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

### (八)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。

本公司以年度結束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，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。

### (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。

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，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

### (十)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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

三、現金及約當現金

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
零用金、活期及支票存款	\$ 47,677	26,487
定期存款	20,895	186,376
附賣回政府公債	<u>7,000</u>	<u>55,165</u>
	<u>\$ 75,572</u>	<u>268,028</u>

四、應收票據及帳款

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
應收票據	\$ 44,973	46,503
應收帳款	<u>330,710</u>	<u>76,743</u>
	375,683	123,246
減：備抵銷貨退回及折讓	<u>-</u>	<u>(1,737)</u>
	<u>\$ 375,683</u>	<u>121,509</u>

五、存 貨

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
原 料	\$ 53,140	26,623
在 製 品	131,607	169,196
製 成 品	<u>98,504</u>	<u>115,578</u>
	283,251	311,397
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(27,500)</u>	<u>(25,208)</u>
	<u>\$ 255,751</u>	<u>286,189</u>
投保金額	<u>\$ 284,549</u>	<u>210,312</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

六、長期股權投資

	91.12.31		90.12.31	
	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例	金 額
採權益法評價者：				
Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	100 øH	\$ 32,359	100 øH	32,197
華森磊晶(股)公司	55 øH	<u>72,615</u>	55 øH	<u>96,722</u>
		104,974		128,919
採成本法評價者：				
華冠通訊(股)公司	1.2 øH	<u>45,000</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 149,974</u>		<u>128,919</u>

(一)本公司民國九十一年十二月三十一日長期股權投資內容請參見附註十九。

(二)民國九十一年及九十年度，本公司採權益法評價之投資損失分別為26,828千元及11,371千元，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

固定資產於民國九十一年及九十年十二月三十一日投保火險之保額分別為1,312,571千元及727,430千元。

八、短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
信用狀機器借款	\$ -	16,902
信用狀購料借款	<u>66,358</u>	<u>5,967</u>
	<u>\$ 66,358</u>	<u>22,869</u>
未動支額度	<u>\$ 423,395</u>	<u>512,312</u>
本期利率區間	<u>0.61%~0.87%</u>	<u>0.95%~7.96%</u>

本公司為提供擔保所開立保證票據之情形，請詳附註十六。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

### 九、長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>借款性質</u>	<u>融 資 期 間</u>	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
交通銀行	購料借款	91.6.26~95.6.26	\$ 212,202	-
交通銀行	中長期週轉金	89.9.13~94.9.13	<u>108,000</u>	<u>221,600</u>
			320,202	221,600
	減：一年內到期部份		<u>(54,400)</u>	<u>(66,420)</u>
			<u>\$ 265,802</u>	<u>155,180</u>
	本期利率區間		<u>3.375%~4.415%</u>	<u>6.475%~6.5%</u>

(一)長期借款已提供固定資產作為擔保品並開立保證票據，請詳附註十六。

(二)民國九十一年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
92.1.1~92.12.31	\$ 54,400
93.1.1~93.12.31	150,056
94.1.1~94.12.31	77,164
95.1.1~95.06.26	<u>38,582</u>
合 計	<u>\$ 320,202</u>

### 十、股東權益

#### (一)股本及增資案

本公司民國九十一年八月十六日董事會決議，辦理現金增資1,250千股，每股以18元溢價發行，以民國九十一年十一月八日為增資基準日，已辦妥變更登記。

本公司於民國九十一年六月二十五日經股東會決議保留股本計60,000千元供發行員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債使用。

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為2,000,000千元，每股面額10元，實際發行股本分別為1,325,000千元及1,312,500千元。

#### (二)員工認股權憑證

本公司於民國九十一年八月二十九日經證期會核准，發行員工認股權憑證6,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股。民國九十二年一月八日經董事會決議通過發行第一期認股權憑證3,960單位。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- 1.認股價格：每股認購價格為新台幣12元。
- 2.權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列認股權憑證授予期間及比例行使認股權利，認購本公司普通股股票。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓，但因繼承或自動放棄者不在此限。認購期間屆滿本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股比例(累計)</u>
自發行日起屆滿 2 年，未滿 3 年	50%
自發行日起屆滿 3 年，未滿 4 年	75%
自發行日起屆滿 4 年	100%

- 3.履約方式：以本公司發行普通股新股交付。
- 4.行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於每季結束後十五個營業日，為例行申請換發普通股之基準日，向主管機關辦理資本額變更登記及新股發行，該普通股之權利義務與本公司普通股股票相同。

### (三)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，得以發行股票溢價及受領贈與所得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。

### (三)盈餘分配之限制

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。

本公司民國九十年無配發員工紅利及董監事酬勞之情事。



## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十一年度之員工紅利及董監事酬勞分配數，尚待董事會擬議及股東會決議，該資訊可俟相關會議召開後循公開資訊觀測站等管道查詢之。

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，以會計年度結束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：

	<b>91.12.31</b>	<b>90.12.31</b>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(5,253)	(2,390)
累積給付義務	(5,253)	(2,390)
未來薪資增加之影響數	(4,621)	(2,477)
預計給付義務	(9,874)	(4,867)
退休基金資產公平價值	4,941	2,876
提撥狀況	(4,933)	(1,991)
未認列過渡性淨給付義務	605	645
未認列退休金損失	4,020	1,684
補列之最低退休金負債	(4)	-
預付退休金(應計退休金負債)	<b>\$ (312)</b>	<b>338</b>

(一)截至民國九十一年及九十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)民國九十一年及九十年度之淨退休金成本組成項目如下：

	<b>91年度</b>	<b>90年度</b>
服務成本	\$ 2,491	1,528
利息成本	243	139
退休金資產實際報酬	(85)	(129)
攤銷與遞延數	(23)	67
淨退休成本	<b>\$ 2,626</b>	<b>1,605</b>

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(三)精算假設如下：

	91年度	90年度
折 現 率	4%	5%
未來薪資水準增加率	4.5%	5%
退休金資產預期長期投資報酬率	4%	5%

### 十二、所得稅

(一)本公司創立投資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，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	92.01.01~96.12.31	五年免徵營利事業所得稅	90.12
88	-	股東投資抵減	-

(二)本公司民國九十一年六月二十五日股東會決議，就民國八十九年現金增資款，依促進產業升級條例之規定，選擇適用股東投資抵減，本公司已於民國九十年八月二十四日取得工業局備查函。

(三)本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，民國九十一年度及九十年年度之所得稅利益組成如下：

	91年度	90年度
當期所得稅費用	\$ 4,360	-
遞延所得稅利益：		
投資抵減增加	(75,812)	(41,055)
虧損扣除減少(增加)	22,232	(9,341)
備抵評價調整數	(7,174)	27,185
其 他	(105)	1,746
所得稅利益	\$ (56,499)	(21,465)

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(四)本公司損益表中所列稅前淨利(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：

	<b>91年度</b>	<b>90年度</b>
稅前淨利(損)應計所得稅	\$ 25,166	(10,228)
投資抵減本期發生數	(82,310)	(42,930)
提列(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價	(7,174)	27,185
投資抵減高估數	2,139	1,875
其 他	5,680	2,633
所得稅利益	<b>\$ (56,499)</b>	<b>(21,465)</b>

(五)本公司民國九十一年及九十年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	<b>91.12.31</b>	<b>90.12.31</b>
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 201,731	125,919
虧損扣除	-	22,232
存貨跌價及呆滯損失準備	6,875	6,302
其 他	1,430	1,817
	210,036	156,270
減：備抵評價	(63,011)	(70,185)
	147,025	86,085
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數影響數	(417)	-
未實現兌換利益	(385)	-
	(802)	-
遞延所得稅資產 - 淨額	<b>\$ 146,223</b>	<b>86,085</b>
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 36,838	21,613
遞延所得稅資產 - 非流動	109,385	64,472
淨 額	<b>\$ 146,223</b>	<b>86,085</b>

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(六)兩稅合一相關資訊：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
未分配盈(虧)，均屬八十七年度以後	\$ <u>113,943</u>	<u>(43,262)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>3,991</u>	<u>3,991</u>
	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>3.5%(預計)</u>	<u>-(實際)</u>

(七)民國九十一年十二月三十一日止，本公司依促進產業升級條例得享受投資抵減之內容如下：

<u>發生年度</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國八十八年度	研究發展及投資自動化設備(申報數)	\$ 50,672	50,672	民國九十二年度
民國八十九年度	研究發展及投資自動化設備(核定數)	31,598	31,598	民國九十三年度
民國九十年度	研究發展及投資自動化設備(申報數)	41,362	41,362	民國九十四年度
民國九十一年度	研究發展及投資自動化設備(估計數)	82,310	78,099	民國九十五年度
		<u>\$ 205,942</u>	<u>201,731</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。

(八)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，本公司以前年度虧損得扣除之金額為84,176千元，已全數於民國九十一年度用以扣除當年度全年所得額。

(九)本公司營利事業所得稅結算申報除民國八十八年度尚未核定外，業經稽徵機關核定至民國八十九年度。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

### 十三、每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)計算如下：

<u>91年度</u>	<u>90年度</u>			
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利(損)	<u>\$ 100,706</u>	<u>157,205</u>	<u>(40,910)</u>	<u>(19,445)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>131,458</u>	<u>131,458</u>	<u>131,250</u>	<u>131,250</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.77</u>	<u>1.20</u>	<u>(0.31)</u>	<u>(0.15)</u>

### 十四、金融商品相關資訊

#### (一)衍生性金融商品

本公司從事衍生性金融商品交易係為規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險，故本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。

##### 1.外幣選擇權交易

本公司簽訂買入及賣出外幣選擇權契約皆係歐式選擇權，即選擇權僅在最後履約日才可行使權利。本公司買入之選擇權，可按約定匯率於到期時賣出本公司之美金或台幣；另賣出之選擇權，則賦予選擇權買方可按約定匯率於到期時兌換本公司之美金或台幣資產，相關權利金則於交易後二日時支付或收取，並於收付時點認列為營業外收支。

本公司民國九十一年十二月三十一日無未到期之選擇權合約，民國九十一年度因操作外幣選擇權合約產生之兌換損失為2,194千元，帳列兌換利益淨額項下。

##### 2.遠期外匯合約

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債。

本公司民國九十一年十二月三十一日無未到期之遠期外匯合約，民國九十一年度因遠期外匯合約產生之兌換利益為2,154千元，帳列兌換利益淨額項下。

本公司於民國九十年度並未從事衍生性金融商品交易。

(二)民國九十一年及九十年十二月三十一日非衍生性金融商品之資產及負債，除下述外，係以帳面價值估計其公平價值。

1.資產負債表外金融商品：本公司民國九十一年及九十年十二月三十一日開立信用狀金額分別為142,670千元及72,892千元，約略等於公平價值。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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，該項投資於民國九十一年及九十年十二月三十一日之帳面價值及原始投資成本如下：

項 目	91.12.31		90.12.31	
	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	\$ 149,974	196,970	128,919	151,970

### (三)信用風險顯著集中之資訊

本公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款之金融商品。民國九十一年度及九十年度，本公司銷售予佔本公司營業收入10%以上客戶之銷售金額分別佔本公司銷貨收入74%及59%，為降低信用風險，本公司定期持續評估各該客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，各該主要客戶以往獲利及信用記錄良好，本公司從未因各該主要客戶而遭受重大信用風險損失。

## 十五、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
華森磊晶股份有限公司(華森磊晶)	本公司之子公司
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

本公司民國九十一年及九十年度對關係人之銷售金額如下：

	91年度		90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	\$ 2,400	-	4,575	1
華森磊晶	100	-	5,285	1
合 計	\$ 2,500	-	9,860	2

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

- (1) 本公司於民國九十一年六月向華宇電腦購買華冠通訊股份有限公司之股票3,000千股，總價款計45,000千元，係參酌證券分析專家評估報告，經議價後決定。截至民國九十一年十二月三十一日止，上述價款業已全數付訖。
- (2) 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支出共計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。

### 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，民國九十一年度及九十年度租金費用分別為13,627千元及12,840千元，係參考當地租金水準經議價後決定，按月支付。民國九十一年及九十年十二月三十一日應付租金分別為1,568千元及1,142千元。

### 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，民國九十一年度及九十年度研發費用分別為21,366千元及19,476千元，民國九十一年及九十年十二月三十一日帳列應付款分別為2,461千元及1,771千元。

### 5. 委託服務

本公司於民國九十一年度及九十年度委託華宇電腦代為處理股務及法務諮詢等事務，應支付之服務酬勞分別為885千元及706千元，截至民國九十一年十二月三十一日，上述款項尚未付訖，帳列應付費用項下。

本公司於民國九十一年度受華森磊晶委託代為管理會計帳務處理、人事薪資核算及廠務巡檢等事務，民國九十一年度收取之服務酬勞為532千元，截至民國九十一年十二月三十一日，上述款項尚未收訖，帳列其他流動資產項下。

### 6. 代墊費用

本公司部分水電費等先由華宇電腦墊付。民國九十一年及九十年十二月三十一日尚未歸墊款項分別為645千元及357千元，帳列應付費用。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十一年度及九十年度墊付華森磊晶部份電費，民國九十一年及九十年十二月三十一日應收代墊款分別為210千元及1,192千元，帳列其他流動資產項下。

### 7.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。民國九十一年度及九十年度本公司應支付李森田先生之風險酬勞分別為546千元及522千元，截至民國九十一年及九十年十二月三十一日尚未支付款項分別為50千元及40千元。

## 十六、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>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
固定資產 - 機器設備	長期借款	\$ 426,490	241,963
其他流動資產 - 質押定存單	外勞保證金	1,901	-
		<u>\$ 428,391</u>	<u>241,963</u>

(二)截至民國九十一年及九十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800,000千元及522,320千元，其中民國九十一年底所開立之保證票據尚含本公司從事衍生性金融商品交易之保證額度計50,000千元。

## 十七、重大承諾事項

(一)截至民國九十一年及九十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142,670千元及72,892千元。

(二)截至民國九十一年及九十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52,997千元及39,408千元。

(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。截至民國九十一年十二月三十一日止，未來應付租金金額如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
92.01.01~92.02.28	<u>\$ 1,989</u>



## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

### 十八、重分類

民國九十年度財務報表之若干金額，為配合民國九十一年度財務報表之表達已作適當之重分類，此項重分類對民國九十年度財務報表之表達並無重大之影響。

### 十九、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：新台幣千元/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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	央債 87-3 期 股 票	無	現金及約當現金	-	7,000	-	(註 1)	
"	Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	810	32,359	100.00	(註 2)	
"	華森磊晶股份有限公司	本公司之子公司	"	11,000	72,615	55.00	"	
"	華冠通訊股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	"	3,000	45,000	1.20	"	
				<u>149,974</u>				

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：

單位：新台幣千元

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	央債 89-5	現金及約當現金	國際票券金融公司	-	-	-	-	115,513	-	115,708	115,513	195(註)	-	-
	央債 90-1	"	"	-	-	-	-	291,121	-	291,156	291,121	35(註)	-	-

註：帳列利息收入。

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：請參見附註十四。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

### (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控制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%	32,359	(2,721)	(2,721)	
"	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	110,000	11,000	55.00%	72,615	(42,136)	(24,107)	

#### 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	持股比率	
華森磊晶股份有限公司	央債 8910	無	現金及約當現金	-	16,291	-	(註 1)
	央債 88-3	"	"	-	3,640	-	"
	央債 88 乙一	"	"	-	4,420	-	"
	央債 87-4	"	"	-	1,225	-	"
	交甲五登	"	"	-	889	-	"
	央 831 登	"	"	-	120	-	"
					26,585		

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。

### (三)大陸投資資訊：無。

## 二十、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

本公司民國九十一年度及九十年度外銷銷貨金額約占各該年度銷貨淨額之78%及50%，其明細如下：

<u>地 區</u>	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
亞 洲	\$ 942,417	191,724
美 洲	105	10,661
合 計	<u>\$ 942,522</u>	<u>202,385</u>

### (四)重要客戶資訊

本公司民國九十一年度及九十年度銷貨收入佔損益表上銷貨收入金額10%以上客戶明細如下：

	<u>91年度</u>		<u>90年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔銷貨淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔銷貨淨額%</u>
甲公司	\$ 426,702	35	57,136	14
乙公司	355,362	30	59,081	15
丙公司	111,019	9	44,243	11
丁公司	300	-	75,631	19
	<u>\$ 893,383</u>	<u>74</u>	<u>236,091</u>	<u>59</u>

**華上光電股份有限公司**

**重要查核說明**

**民國九十一年度**

**華上光電股份有限公司**  
**現金及約當現金明細表**  
 民國九十一年十二月三十一日
 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 40
活期及支票存款		47,637
定期存款	美金 600 千元，匯率 34.825;A1.20%	20,895
附賣回政府公債	91.12.26~92.1.2;A1.25%	7,000
合 計		<b>\$ 75,572</b>

華上光電股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		
戊客戶	非關係人營業收入	\$ 22,167
己客戶	i <sup>2</sup>	12,273
庚客戶	i <sup>2</sup>	3,854
其他(註)	i <sup>2</sup>	6,679
小 計		44,973
應收帳款：		
甲客戶	非關係人營業收入	148,622
乙客戶	i <sup>2</sup>	90,265
己客戶	i <sup>2</sup>	20,722
其他(註)	i <sup>2</sup>	71,101
小 計		330,710
合 計		\$ 375,683

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

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>金 額</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>備 註</u>
<u>項 目</u>			
原 料	\$ 53,140	56,459	市價採重置成本
在 製 品	131,607	146,206	市價採淨變現價值
製 成 品	<u>98,504</u>	<u>89,870</u>	市價採淨變現價值
	283,251	<u><b>292,535</b></u>	
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(27,500)</u>		
合 計	<u><b>\$ 255,751</b></u>		

預付款項及其他流動資產明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
遞延所得稅資產 - 流動		\$ 36,838
其他應收款	主要係對金融機構出售應收帳款之保留款等	10,835
進項稅額		10,529
預付費用	主要係預付購料款及預付研究費等	3,723
其他(註)	應收退稅款及質押定存單等	<u>5,666</u>
合 計		<u><b>\$ 67,591</b></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**  
 民國九十一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			91.12.31 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.	810	\$ 32,197	-	2,883(註)	-	2,721	810	100	32,359	32,359	無
華森磊晶股份有限公司	11,000	<u>96,722</u>	-	<u>-</u>	-	<u>24,107</u>	11,000	55	<u>72,615</u>	71,215	無
小 計		<u>128,919</u>		<u>2,883</u>		<u>26,828</u>			<u>104,974</u>		
採成本法評價：											
華冠通訊股份有限公司	-	<u>-</u>	3,000	<u>45,000</u>	-	<u>-</u>	3,000	1.2	<u>45,000</u>		無
合 計		<u>\$ 128,919</u>		<u>47,883</u>		<u>26,828</u>			<u>149,974</u>		

註：係本期認列累積換算調整數2,883千元。



華上光電股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十一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	\$ 850,506	133,025	(2,291)	461,026	1,442,266
研發設備	3,354	738	-	7,652	11,744
辦公設備	6,150	1,813	-	682	8,645
雜項設備	83,410	2,194	-	-	85,604
租賃改良	51,949	4,857	-	2,594	59,400
預付設備款	87,444	410,842	-	(469,360)	28,926
未完工程	1,925	16,832	-	(2,594)	16,163
	<u>1,084,738</u>	<u>570,301</u>	<u>(2,291)</u>	<u>-</u>	<u>1,652,748</u>
累計折舊：					
機器設備	194,768	167,724	(1,106)	-	361,386
研發設備	312	1,346	-	-	1,658
辦公設備	2,649	1,729	-	-	4,378
雜項設備	25,287	14,200	-	-	39,487
租賃改良	12,210	10,899	-	-	23,109
	<u>235,226</u>	<u>195,898</u>	<u>(1,106)</u>	<u>-</u>	<u>430,018</u>
固定資產淨額	<u>\$ 849,512</u>	<u>374,403</u>	<u>(1,185)</u>	<u>-</u>	<u>1,222,730</u>

華上光電股份有限公司

其他資產明細表

民國九十一年十二月三十一日

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	\$ 1,056	-	-	461	595
電腦軟體	2,682	1,735	-	1,433	2,984
專利權申請登記費	3,508	-	-	979	2,529
其 他	478	-	-	228	250
	<u>\$ 7,724</u>	<u>1,735</u>	<u>-</u>	<u>3,101</u>	6,358
遞延所得稅資產 - 非流動					109,385
存出保證金及其他 - 廠房房租押金等					1,008
					<u>\$ 116,751</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
台新銀行	信用狀借款	\$ 26,043	60~90 天	0.8197%~ 0.8709%	150,000	-
台北國際商銀	信用狀借款	25,130	60~90 天	0.6131%~ 0.6342%	50,000	-
中國信託銀行	信用狀借款	15,185	60~90 天	0.6052%	80,000	-
		<u>\$ 66,358</u>				

華上光電股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十一年十二月三十一日

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	\$ 4,352
B 公司	"	4,076
C 公司	"	3,110
D 公司	"	2,399
E 公司	"	1,881
其他(註)	"	<u>20,997</u>
		<u>36,815</u>
應付帳款：		
F 公司	非關係人營業支出	53,236
甲公司	"	35,697
G 公司	"	32,194
其他(註)	"	<u>18,654</u>
		<u>139,781</u>
合 計		<u><u>\$ 176,596</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**  
**應付費用及其他流動負債明細表**

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付年終獎金及薪資	年終獎金及十二月份薪資	\$ 32,388
應付各項耗材		5,873
應付關係人款項	應付租金、諮詢及代墊費用等	5,609
應付所得稅		4,169
應付修繕費		3,615
其 他(註)	應付勞務費、保險費、利息及雜費等	16,336
合 計		<u>\$ 67,990</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

**營業收入明細表**

民國九十一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 996 片；磊晶粒 1,155,809 千粒	\$ 759,737
雷射二極體	晶粒 12,958 千顆	451,601
其他營業收入		11,441
		1,222,779
減：銷貨退回及折讓		(15,154)
營業收入淨額		<u>\$ 1,207,625</u>

華上光電股份有限公司

營業成本明細表

民國九十一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	\$ 26,623
加：本期進料	482,123
減：期末原料	53,140
轉入在製品	4,633
轉列研發費用及其他	215
原料耗用	450,758
直接人工	72,390
製造費用	391,586
製造成本	914,734
加：期初在製品	169,196
原料及製成品轉入	4,633
減：期末在製品	131,607
轉列研發費用及其他	33,614
製成品成本	923,342
加：期初製成品	115,578
研發費用轉入	106
減：期末製成品	98,504
其 他	554
銷售成本	939,968
其他營業成本	9,733
營業成本	<u>\$ 949,701</u>

華上光電股份有限公司

營業費用明細表

民國九十一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	\$ 3,884	21,819	9,032
勞 務 費	1,186	3,836	2,897
旅 費	1,172	262	300
運 費	1,371	-	23
各項折舊及攤提	951	2,570	4,104
研發領料	-	-	18,088
委外研發費	-	-	40,248
其他費用(金額低於 5%者)	2,491	7,316	6,745
	<b>\$ 11,055</b>	<b>35,803</b>	<b>81,437</b>

**華上光電股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十一年十二月三十一日**  
**(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九十一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九十一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。

本事務所於民國九十一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	87.60 %	100.00 %	100.00 %	-	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 %	100.00 %	100.00 %	-	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九十一年度有資金貸與他人之情況。

### 五、重大財務比率變動說明

	91 年度	90 年度	變動率%
毛 利 率	21 %	16 %	31
存貨週轉率	3.19次	1.28次	149
應收款項週轉率	4.86次	3.22次	51

#### (一) 毛利率變動

毛利率較上期增加31%，係因本期發光二極體產業景氣復甦，該公司銷售量及產量較去年大幅成長，單位固定成本降低。且本期推出單價較高之產品，使發光二極體之毛利率較去年成長約3%；另，本期雷射二極體進入量產階段，接單情形良好且穩定成長，使得毛利率由去年之負值提昇至本期之14%。綜上，本期整體毛利率由上期16%增加至21%。



## (二)存貨週轉率變動

本期存貨週轉率較上期增加149%，主要係因該公司營業狀況良好銷售量增加，且存貨控管得宜之故，九十一年底及九十年底期末存貨變動如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
製成品	\$ 98,504	115,578	(17,074)	(15)
在製品	131,607	169,196	(37,589)	(22)
原料	<u>53,140</u>	<u>26,623</u>	<u>26,517</u>	100
小計	<u>283,251</u>	<u>311,397</u>	<u>(28,146)</u>	(9)
減：備抵跌價及呆滯 損失	<u>(27,500)</u>	<u>(25,208)</u>	<u>(2,292)</u>	9
合計	<u><b>255,751</b></u>	<u><b>286,189</b></u>	<u><b>(30,438)</b></u>	(11)

原料較去年同期增加，主要係銷售量成長，為訂單所備之原料增加所致。

## (三)應收款項週轉率變動

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
應收票據	\$ 44,973	46,503	(1,530)	(3)
應收帳款	330,710	76,743	253,967	331
備抵銷貨退回及折讓	<u>-</u>	<u>(1,737)</u>	<u>1,737</u>	(100)
	<u><b>375,683</b></u>	<u><b>121,509</b></u>	<u><b>254,174</b></u>	209

因本期整體營收較上期成長約191%，且公司致力於信用控管，故期末應收款項餘額僅小幅增加，本期應收款項週轉率較上期增加。

## 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

本期較上期增加，係遞延所得稅資產淨額屬非流動部份，因投資抵減增加之故。

### (二)營業外收支

營業外收支淨額較上期增加支出，主要係本期部分資金用於購置固定資產，致銀行存款減少利息收入相對減少，另本期依權益法評價之被投資公司虧損增加，使本公司認列之投資損失增加所致。

(三)淨現金流量

- 1.營業活動之淨現金流入增加，主要係本期營收大幅成長所致。
- 2.投資活動之淨現金流出增加，係因本期購置固定資產現金流出增加所致。
- 3.融資活動之淨現金流入增加，係因本期長期借款增加，致現金流入增加。

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：

民國九十二年一月三十日

**華上光電股份有限公司**  
**財務報告其他揭露事項**  
民國九十一年度

**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九十一年度之財務報表，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，本會計師並於九十二年一月三十日出具查核報告。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民國九十一年度之「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九十一年度財務報告「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  
民國九十二年一月三十日

**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**

**民國九十一年度**

**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，主要係從事發光二極體之研究及發展工作，民國九十一年十二月三十一日帳列投資之帳面價值為32,359千元。
- (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，增資款項用以購買機器設備及充實營運資金，增資後額定資本額為2,000,000千元，實收資本額為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。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；民國九十一年十二月三十一日帳列投資之帳面價值為72,615千元。
- (六)民國九十一年八月辦理現金增資1,250千股，每股發行價格18元，共計22,500千元，增資款項用以償還長期借款，增資後額定資本額為2,000,000千元，實收資本額為1,325,000千元。
- (七)本公司於民國九十一年十二月取得經濟部工業局核發科技事業及產品已開發成功且具市場性之意見書。

**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	92 年度	93 年度	94 年度
擬購置或維護之 污染防治設備其 支出內容	1.廢水暫存槽工程。 2.VESDA 系統。 3.增設氣體偵測器。 4.氣體流量自動除水 功能。	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。 3.增設氣體偵測器。	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。 3.增設氣體偵測器。
預計改善情形	1.符合空污排放標 準。 2.符合放流水標準。 2.符合毒化物管理 法規定。	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	1,400 千元	1,000 千元	1,000 千元

### 2.改善後之影響

#### (1)對淨利的影響：

年 度	92 年度	93 年度	94 年度
當年度環保資本支出 使折舊增加數	233 千元	167 千元	167 千元

#### (2)對競爭地位的影響：無。

## 三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

### (一)民國九十一年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	薪資、獎金 等 酬 勞	董監事車馬 費及酬勞	其他酬勞	說 明
董事長	華宇電腦(股)公司法 人代表李森田	1,500	-	-	
董 事	華宇電腦(股)公司法 人代表李蘇美亮	-	5	-	
董 事	華宇電腦(股)公司法 人代鍾聰明	750	-	-	
董 事	王望南	-	-	-	
董 事	張翼	90	-	-	(註 1)
董 事	吳中立	90	-	-	(註 1)
董 事	汪培法	-	-	-	(註 2)
董 事	林鍾懿	-	-	-	(註 2)

監察人	華宇電腦(股)公司法人代表鄭明堅	-	-	-	
監察人	徐平志	-	5	-	
監察人	洪瓊如	-	-	-	(註 2)
監察人	游勝福	90	-	-	(註 1)
董事兼 總經理	汪培值	2,918	-	-	
副總經理	歐思村等 3 人	4,751	-	-	

(註1)自91.6.25起為本公司獨立董監事

(註2)自91.6.24解任

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

#### 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、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。

3.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、市價、股利及股權分布情形

### 一、市價資訊

本公司未上市(櫃)，故不適用。

### 二、股利資訊

本公司民國九十一年度及九十年均未發放股利。

### 三、股權分散情形

#### (一)普通股 / 每股面額十元

91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	142	333,400	0.25
5,001 10,000	47	396,258	0.30
10,001 15,000	15	208,000	0.16
15,001 20,000	21	401,000	0.30
20,001 30,000	22	582,532	0.44
30,001 50,000	23	964,400	0.73
50,001 100,000	46	3,587,000	2.71
100,001 200,000	34	4,829,400	3.64
200,001 400,000	24	7,135,840	5.39
400,001 600,000	17	8,512,360	6.42
600,001 800,000	8	5,434,800	4.10
800,001 1,000,000	2	1,877,000	1.42
1,000,001 以上	16	98,238,010	74.14
合 計	417	132,500,000	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 %	-	(1,926,000)	-	50,906,280	38.42 %	-
董 事	華宇電腦(股)公司法人代表李蘇美亮	52,832,280	40.25 %	-	(1,926,000)	-	50,906,280	38.42 %	-
董 事	華宇電腦(股)公司法人代表鍾聰明	52,832,280	40.25 %	-	(1,926,000)	-	50,906,280	38.42 %	-
董 事	王望南	700,000	0.53 %	-	-	-	700,000	0.53 %	-
董 事(註 1)	汪培值	80,000	0.06 %	-	-	-	80,000	0.06 %	-
董 事(註 2)	吳中立	-	-	-	30,000	-	30,000	0.02 %	-
董 事(註 2)	張 翼	-	-	-	-	-	-	-	-
董 事(註 3)	汪培法	1,536,000	1.17 %	-	(100,000)	-	1,436,000	1.08 %	-
董 事(註 3)	林鍾懿	3,046,720	2.32 %	-	(25,000)	-	3,021,720	2.28 %	-
監察人	華宇電腦(股)公司法人代表鄭明堅	52,832,280	40.25 %	-	(1,926,000)	-	50,906,280	38.42 %	-
監察人	徐平志	1,600,000	1.22 %	-	-	-	1,600,000	1.21 %	-
監察人(註 3)	洪瓊如	19,200	0.01 %	-	10,000	-	29,200	0.02 %	-
監察人(註 2)	游勝福	-	-	-	-	-	-	-	-
大股東	華冠投資	17,616,210	13.42 %	-	418,000	-	18,034,210	13.61 %	-

(註 1)為本公司總經理。

(註 2)自 91.6.25 起為本公司之獨立董監事。

(註 3)於 91.6.24 解任。

#### 五、總括申報制度相關資訊：不適用

#### 六、員工認股權憑證相關資訊

本公司於民國九十一年八月二十九日經證期會核准發行員工認股權憑證6,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股。其相關資訊請參財務報表附註十。

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				
		91 年度	90 年度	89 年度	88 年度	87 年度
流 動 資 產		774,597	709,471	991,305	570,860	597,100
長 期 投 資		149,974	128,919	89,454	37,329	-
固 定 資 產		1,222,730	849,512	710,147	450,561	83,002
其 他 資 產		116,751	73,199	56,282	9,080	468
流 動	分配前	390,894	180,744	181,593	68,374	74,567
負 債	分配後	-	180,744	181,593	68,374	74,567
長 期 負 債		265,802	155,180	221,600	-	-
其 他 負 債		312	-	-	311	-
股 本		1,325,000	1,312,500	1,312,500	1,000,000	600,000
資 本 公 積		166,250	156,250	156,250	-	-
保 留	分配前	114,543	(42,662)	(23,217)	(76)	6,003
盈 餘	分配後	-	(42,662)	(23,217)	(76)	6,003
資 產 總 額		2,264,052	1,761,101	1,847,188	1,067,830	680,570
負 債	分配前	657,008	335,924	403,193	68,685	74,567
總 額	分配後	-	335,924	403,193	68,685	74,567
股 東 權	分配前	1,607,044	1,425,177	1,443,995	999,145	606,003
總 額	分配後	-	1,425,177	1,443,995	999,145	606,003

## (二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度		最近五年度財務資料				
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度
項 目						
營業收入		1,207,625	401,848	217,835	16,068	-
營業毛利		257,924	65,800	50,209	7,520	-
營業損益		129,629	(34,927)	(33,701)	(45,331)	(4,371)
利息收入		2,372	15,515	12,371	22,401	12,577
利息費用		10,813	16,520	8,001	5,638	569
稅前損益		100,706	(40,910)	(61,892)	(28,469)	7,636
稅後損益		157,205	(19,445)	(23,141)	(6,079)	6,003
每股盈餘(元)	追溯調整前	1.20	(0.15)	(0.23)	(0.10)	0.10
	追溯調整後	-	(0.15)	(0.23)	(0.10)	0.10

## 二、重要財務比率分析

年 度		最近五年度財務資料				
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度
項 目						
財務結構(%)	負債占資產比率	29	19	22	6	11
	長期資金占固定資產比率	153	186	235	222	730
償 債 能 力	流動比率(%)	198	393	546	835	801
	速動比率(%)	132	231	441	721	801
	利息保障倍數(倍)	10	(1)	(4)	(2)	14
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	4.86	3.22	2.98	1.66	-
	應收款項收現日數	75	113	122	220	-
	存貨週轉率(次)	3.50	1.28	1.15	0.22	-
	平均售貨日數	104	285	317	1,659	-
	固定資產週轉率(次)	1.17	0.47	0.31	0.04	-
	總資產週轉率(次)	0.53	0.23	0.12	0.02	-
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	8	-	(1)	-	2
	股東權益報酬率(%)	10	(1)	(2)	(1)	2
	占實收資本比率(%)	10	(3)	(3)	(5)	(1)
	營業利益 稅前純益	8	(3)	(5)	(3)	1
	純益率(%)	13	(5)	(11)	(38)	-
	每股盈餘(元)	1.20	(0.15)	(0.23)	(0.10)	0.10
現金流量(%)	現金流量比率	61	17	註	註	9
	現金流量允當比率	2	註	註	註	8
	現金再投資比率	10	2	註	註	1
槓 桿 度	營運槓桿度	3.94	(6.73)	(4.24)	0.34	0.55
	財務槓桿度	1.09	0.68	0.81	0.89	0.88

註：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年度	92年度
特殊氣體管路工程	自有資金	89.5~89.12	21,493	20,017	1,476	-	-
空間、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	91.1~91.12	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	-	20,021	-	-
購置機器設備	自有資金及 現金增資	90.1~90.12	572,576	-	-	572,576	-
投資華冠通訊(股)公司	自有資金	91.6	45,000	-	-	45,000	-
無塵及電力系統工程	自有資金	91.9~92.2	15,460	-	-	13,950	1,510
購置機器設備	自有資金	92.1~92.12	471,607	-	-	-	471,607

(二)預計可能產生效益

1.購置機器設備預計可增加之產銷、值及毛利：

單位：新台幣千元

年度	項 目	生產量子	銷售量	銷售值	毛 利
92	超高亮度發光二極體(換算為磊晶粒之約當量)	896百萬粒	943百萬粒	843,502	286,791
	雷射二極體	37百萬顆	37百萬顆	1,110,946	244,872
	合計			1,954,448	531,663
93	超高亮度發光二極體(換算為磊晶粒之約當量)	989百萬粒	909百萬粒	1,301,082	409,841
	雷射二極體	38百萬顆	38百萬顆	1,189,470	254,118
	合計			2,490,552	663,959

2.其他效益說明：

本公司為因應未來通訊市場的蓬勃發展及增進對通訊產業之了解，故轉投資從事手機製造之華冠通訊股份有限公司，有助於本公司及時掌握通訊產業之產品應用趨勢及創新之需求。

## 二、流動性分析

### (一)最近二年度流動性分析

年 度	91 年度	90 年度	增(減)比例%
現金流量比率	61 %	17 %	259 %
現金流量允當比率	2 %	- %	- %
現金再投資比率	10 %	2 %	400 %

增減比例變動分析說明：

本期因營業收入大幅成長，致營業活動之淨現金流入較上期增加，使現金流量比率及現金再投資比率本期均較上期增加。

### (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
75,572	700,468	614,051	161,989	-	-

## 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	91 年度		90 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	1,222,779		420,578		802,201	191
減：銷貨退回及折讓	15,154		18,730		(3,576)	(19)
營業收入淨額		1,207,625		401,848	805,777	201
營業成本		949,701		336,048	613,653	183
營業毛利		257,924		65,800	192,124	292
營業費用		128,295		100,727	27,568	27
營業利益(損失)		129,629		(34,927)	164,556	471
營業外收入		14,318		23,045	(8,727)	(38)
營業外支出		43,241		29,028	14,213	49
本期稅前淨利(損)		100,706		(40,910)	141,616	346
加：所得稅利益		56,499		21,465	35,034	163
本期淨利(損)		157,205		(19,445)	176,650	908

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.營業外支出增加：主要因本期依權益法評價之投資損失增加所致。
- 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

單位：新台幣千元

產 品	前後期增 (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	46,185	(17,958)	39,781	465	23,897
發光二極體-藍光	73,525	(152,138)	110,551	47,076	68,036
雷射二極體	72,292	(12,525)	152,695	(55,886)	(11,992)
小 計	192,002	(182,621)	303,027	(8,345)	79,941
其 他	122				
	192,124				

### 1.說 明：

- (1)售價差異分析：本期因發光二極體及雷射二極體市場競爭愈趨激烈，售價呈下降趨勢，故產生不利之售價差異。
- (2)成本價格差異分析：因發光二極體及雷射二極體產量擴增，平均單位成本下降，產生有利成本價格差異。
- (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；另，雷射二極體其銷售比重上升，惟因上期始正式量產，其單位毛利為負值，致產生不利銷售組合差異。
- (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；另，雷射二極體其銷售數量增加，惟因上期單位毛利為負值，致產生不利數量差異。

## 伍、會計師之資訊

### 一、公費資訊

(一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者

單位：新台幣千元

事務所 名 稱	會 計 師 姓 名		審計公費	非 審 計 公 費					會 計 師 之 查 核 期 間 是 否 涵 蓋 完 整 會 計 年 度		備註	
				制度設計	工商登記	人力資源	其 他	小 計	是	否		查核期間
安侯建業會計師事務所	蔡添源	何靜江	600	-	-	-	1,200	1,200	V		ew	註

註：非審計公費主係內部控制制度專案審查之公費。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無

二、更換會計師之資訊：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：巫 少 瓊