

新股票代碼6289
舊股票代碼R234

華上光電股份有限公司

財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策彙總說明及衡量基礎	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	11~21
(五)關係人交易	21
(六)抵質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(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	24
2. 轉投資事業相關資訊	25
3. 大陸投資資訊	無
九、重要會計科目明細表	26~35
十、重要查核說明	36~39

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九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十二年上半年度之損益表、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民國九十一年上半年度財務報表未經本會計師查核，致無法表示意見。

除下段所述外，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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註六所述，華上光電股份有限公司民國九十二年六月三十日採權益法評價之長期股權投資金額為86,056千元，民國九十二年上半年度認列之投資損失為19,706千元，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報評價計列。另，附註十九之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師意見，除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價及相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

華上光電股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述事項之可能調整外，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
民國九十二年八月五日

華上光電股份有限公司
資產負債表
民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣千元

負債及股東權益總計	\$	<u>2,443,527</u>	<u>100</u>	<u>1,859,964</u>	<u>100</u>
-----------	----	------------------	------------	------------------	------------

負責人：

經理人：

(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：

稀釋每股盈餘(元)(附註十三)

\$ 1.36 1.39

負責人：

(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：

主辦會

華上光電股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

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	未分配 盈 餘		
九十一年一月一日期初餘額	\$1,312,500	156,250	600	(43,262)	(911)	1,425,177
九十一年上半年度淨利	-	-	-	(5,311)	-	(5,311)
九十一年六月三十日餘額(未經查核)	<u>\$1,312,500</u>	<u>156,250</u>	<u>600</u>	<u>(48,573)</u>	<u>(911)</u>	<u>1,419,866</u>
九十二年一月一日期初餘額	1,325,000	166,250	600	113,943	1,251	1,607,044
九十二年盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	11,395	(11,395)	-	-
現金股利	-	-	-	(66,250)	-	(66,250)
員工紅利及董監事酬勞	-	-	-	(4,356)	-	(4,356)
九十二年上半年度淨利	-	-	-	187,457	-	187,457
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	591	591
九十二年六月三十日餘額	<u>\$1,325,000</u>	<u>166,250</u>	<u>11,995</u>	<u>219,399</u>	<u>1,842</u>	<u>1,724,486</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

華上光電股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	92年上半年度	91年上半年度 (未經查核)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 187,457	(5,311)
調整項目：		
折舊及攤銷	143,054	81,441
提列呆帳及備抵銷貨退回	4,132	-
依權益法認列之投資損失	19,706	11,107
存貨減少	29,525	50,629
應收票據及帳款減少(增加)	16,998	(167,330)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產(增加)減少	5,011	(21,852)
淨遞延所得稅資產增加	(3,903)	(4,602)
應付票據及帳款增加(減少)	(48,384)	70,128
應付費用及其他流動負債增加	22,326	14,027
其他	389	(565)
營業活動之淨現金流入	<u>376,311</u>	<u>27,672</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(223,361)	(212,345)
處分(增加)長期股權投資價款	264	(45,000)
其他	(1,333)	(510)
投資活動之淨現金流出	<u>(224,430)</u>	<u>(257,855)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	16,057	94,544
長期借款增加(減少)	6,379	(74,380)
融資活動之淨現金流入	<u>22,436</u>	<u>20,164</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	174,317	(210,019)
期初現金及約當現金餘額	75,572	268,028
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 249,889</u>	<u>58,009</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 4,170</u>	-
本期支付利息	<u>\$ 6,105</u>	<u>6,122</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>\$ 136,815</u>	<u>27,200</u>
應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	<u>\$ 70,606</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	\$ 217,884	212,003
應付設備款減少	5,477	342
支付現金	<u>\$ 223,361</u>	<u>212,345</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
民國九十二年及九十一年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。

民國九十二年六月三十日，本公司員工人數為505人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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。

(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)銷貨收入

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

(十)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。

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

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

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(十一) 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。

本公司所發行之員工認股權憑證屬潛在普通股，潛在普通股如具稀釋作用，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、現金及約當現金

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u> (未經查核)
零用金、活期及支票存款	\$ 13,341	11,438
定期存款	114,359	-
附賣回政府公債	122,189	46,571
	<u>\$ 249,889</u>	<u>58,009</u>

四、應收票據及帳款

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u> (未經查核)
應收票據	\$ 65,578	53,494
應收帳款	293,107	235,344
	358,685	288,838
減：備抵呆帳	(336)	-
備抵銷貨退回及折讓	(3,796)	-
	<u>\$ 354,553</u>	<u>288,838</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

五、存 貨

	92.06.30	91.06.30 (未經查核)
原 料	\$ 33,171	26,898
在 製 品	90,039	161,624
製 成 品	<u>130,513</u>	<u>72,246</u>
	253,723	260,768
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(27,500)</u>	<u>(24,444)</u>
	<u>\$ 226,223</u>	<u>236,324</u>
投保金額	<u>\$ 254,361</u>	<u>284,549</u>

六、長期股權投資

	92.06.30		91.06.30 (未經查核)	
	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例	金 額
採權益法評價者：				
Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	100 %	\$ 25,870	100 %	29,197
華森磊晶(股)公司	55 %	<u>60,186</u>	55 %	<u>88,615</u>
		86,056		117,812
採成本法評價者：				
華冠通訊(股)公司	1.2 %	<u>44,880</u>	1.2 %	<u>45,000</u>
		<u>\$ 130,936</u>		<u>162,812</u>

(一)本公司民國九十二年六月三十日長期股權投資內容請參見附註十九。

(二)民國九十二年及九十一年上半年度，本公司採權益法評價之投資損失分別為19,706千元及11,107千元，係依據各該被投資公司未經會計師查核之財務報表評價計列。

七、固定資產

固定資產於民國九十二年及九十一年六月三十日投保火險之保額分別為1,342,048千元及937,812千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

八、短期借款

<u>借款性質</u>	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u> <u>(未經查核)</u>
信用狀機器借款	\$ -	83,546
信用狀購料借款	-	3,183
應付商業本票	-	69,904
	\$ -	156,633
未動支額度	\$ 516,820	489,065
本期利率區間	<u>0.2969%~0.6131%</u>	<u>0.6283%~3.0074%</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。

九、長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>借款性質</u>	<u>融資期間</u>	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u> <u>(未經查核)</u>
交通銀行	機器設備借款	91.6.26~95.6.26	\$ 302,187	-
交通銀行	機器設備借款	92.3.4~96.3.4	26,009	-
交通銀行	中長期週轉金	89.9.13~94.9.13	80,800	108,000
			408,996	108,000
	減：一年內到期部份		(136,815)	(27,200)
			\$ 272,181	80,800
	本期利率區間		<u>3.06%~4.315%</u>	<u>4.5%~6.05%</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) 上述長期借款中，本公司於民國九十二年三月與交通銀行簽訂之機器設備借款合同，授信額度為130,000千元，業已動用26,009千元。授信期間自合約簽訂日起四年，授信用途為供購置自動化機械設備及附屬設備使用，於授信期間，本公司之流動比率(流動資產/流動負債)不得低於百分之一百；負債比率(總負債/淨值)不得高於百分之一百五十。前述財務比率係以每年度會計師查核簽證報告核算。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(三)民國九十二年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
92.7.1~93.6.30	\$ 136,815
93.7.1~94.6.30	143,379
94.7.1~95.6.30	119,344
95.7.1以後	<u>9,458</u>
合 計	<u>\$ 408,996</u>

十、退休金

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
		<u>(未經查核)</u>
本期認列退休金費用	<u>\$ 2,161</u>	<u>2,126</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 838</u>	<u>198</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 6,570</u>	<u>3,653</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

十一、股東權益

(一)股本及增資案

本公司民國九十一年六月二十五日股東會決議，保留股本計60,000千元供發行員工認股權憑證或附認股權公司債使用。民國九十二年七月二日股東臨時會決議，調增上述保留股本至100,000千元。

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。

民國九十二年及九十一年六月三十日，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及九十二年七月十四日分別經證期會核准發行員工認股權憑證6,000單位及4,000單位，每單位得認購股數為1,000股，並於民國九十二年一月八日、三月二十八日及七月二十一日分別經董事會決議通過發行3,960單位、2,040單位及4,000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：前述認股權憑證之認購價格分別為12元、12元及15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。

(四) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納稅捐外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定，提列特別盈餘公積，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。
3. 其餘之盈餘分派由董事會訂定，經股東會決議之。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本公司目前所處產業係屬成長之光電產業，為配合公司長期之業務發展、未來之資金需求及長期之財務規劃並兼顧股東權益，盈餘之分派以股票股利為優先，其分派比例應佔股東股息及紅利百分之六十以上。惟未來如自外界取得足夠資金以支應重大資本支出時，將就股東股息及紅利中至少提撥百分之三十以上，發放現金股利。

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(五年免稅)或股東投資抵減，明細如下：

<u>創立(增資)年度</u>	<u>稅減免方式</u>	<u>免稅期間</u>	<u>財政部核准年月</u>
87	五年免稅	92.01.01~96.12.31	90.12
88	股東投資抵減	-	91.1.30
89	股東投資抵減	-	計劃尚未完成

(二)本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，民國九十二年及九十一年上半年度之所得稅利益組成如下：

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u> (未經查核)
遞延所得稅利益：		
投資抵減減少(增加)	\$ 11,199	(9,105)
虧損扣除減少	-	2,408
備抵評價調整數	(12,684)	3,766
其他	(2,418)	(1,671)
所得稅利益	<u>\$ (3,903)</u>	<u>(4,602)</u>

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：

	92年上半年度	91年上半年度 (未經查核)
稅前淨利(損)應計所得稅	\$ 45,878	(2,478)
免稅所得影響數	(5,141)	-
投資抵減本期發生數	(15,781)	(11,244)
提列(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價	(12,684)	3,766
投資抵減高(低)估數	(19,283)	2,139
其 他	3,108	3,215
所得稅利益	\$ (3,903)	(4,602)

(四)本公司民國九十二年及九十一年六月三十日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	92.06.30	91.06.30 (未經查核)
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 190,533	135,024
虧損扣除	-	21,700
存貨跌價及呆滯損失準備	6,875	6,111
其 他	3,463	1,803
	200,871	164,638
減：備抵評價	(50,326)	(73,950)
	150,545	90,688
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數影響數	614	-
遞延所得稅資產 - 淨額	\$ 149,931	90,688
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 34,159	40,761
遞延所得稅資產 - 非流動	115,772	49,927

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

淨 額	\$ 149,931	<u>90,688</u>
-----	------------	---------------

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(五)兩稅合一相關資訊：

	<u>92.06.30</u>	<u>91.06.30</u>
		(未經查核)
未分配盈(虧)，均屬八十七年度以後	\$ 219,399	(48,573)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,353	3,991
	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>0.53%(預計)</u>	<u>7.33%(實際)</u>

(六)民國九十二年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例得享受研究發展及投資自動化設備之投資抵減，其內容如下：

<u>發生年度</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(申報數)	\$ 50,940	4,678	民國九十二年度
民國八十九年度(核定數)	31,598	31,598	民國九十三年度
民國九十年度(核定數)	41,362	41,362	民國九十四年度
民國九十一年度(申報數)	101,625	97,114	民國九十五年度
民國九十二年度(估計數)	15,781	15,781	民國九十六年度
	<u>\$ 241,306</u>	<u>190,533</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，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。

(七)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。截至民國九十一年十二月三十一日止，本公司以前年度虧損得扣除金額，已全數於民國九十一年度用以扣除當年度所得額。

(八)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九十年度。

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)

本公司民國九十二年上半年度發行之員工認股權憑證具稀釋作用，民國九十二年及九十一年上半年度本公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)計算如下：

	92年上半年度		91年上半年度 (未經查核)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利(損)	\$183,554	187,457	(9,913)
加權平均流通在外股數(千股)	132,500	132,500	131,250	131,250
加權平均流通在外股數 - 稀釋後(千股)	135,225	135,225	-	-
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 1.39</u>	<u>1.41</u>	<u>(0.08)</u>	<u>(0.04)</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.36</u>	<u>1.39</u>		

十四、金融商品相關資訊

(一) 衍生性金融商品

1. 外幣選擇權交易及遠期外匯合約

金融商品	92年上半年度				
	名目本金 (美金千元)	契約日	到期日	履約價格 (NTD/US\$)	估計之 公平價值
	US\$				NT\$
賣出外幣選擇權	\$ 1,500	92.1.22	92.7.22	35	(5)

金融商品	91年上半年度(未經查核)				
	名目本金 (美金千元)	契約日	到期日	履約價格 (JPY/US\$)	估計之 公平價值
	US\$				NT\$
賣出外幣選擇權	\$ 2,500	91.5.31	91.7.11~91.12 .4	122.0~128. 5	-
買入外幣選擇權	\$ 500	91.5.31	91.7.11	128.5	-
遠期外匯合約	\$ 1,000	91.6.21	91.7.25	123.1	-

本公司民國九十二年六月三十日並無未到期之遠期外匯合約，民國九十二年六月三十日外幣選擇權之未實現損失為5千元，帳入外幣兌換利益淨額。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2. 信用風險

因選擇權及遠期外匯合約之相對人，均係信用卓著之金融機構，本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受任何重大之損失。此外，本公司亦暴露於匯率變動之市場風險之下，不過該可能之市場風險損失，將由被避險外幣債權、債務之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷。

3. 市場價格風險

因本公司從事外幣選擇權及遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

4. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

因上述交易之相對人皆係信用卓著之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約本公司亦不致遭受重大損失，故無籌資風險。

5. 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定外幣選擇權及遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

6. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

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。

(二)民國九十二年及九十一年六月三十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：本公司民國九十二年及九十一年六月三十日開立信用狀金額分別為119,807千元及112,194千元，與公平價值相當。

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，該項投資於民國九十二年及九十一年六月三十日之帳面價值及原始投資成本如下：

項 目	92.06.30		91.06.30 (未經查核)	
	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	\$ 130,936	196,850	162,812	196,970

(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。民國九十二年及九十一年上半年度，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65%及72%，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
華進科技(江蘇)有限公司(華進江蘇)	華宇電腦之子公司
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

本公司民國九十二年及九十一年上半年度對關係人之銷售金額如下：

	92年上半年度		91年上半年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
華宇電腦	\$ -	-	2,400	-
華進江蘇	5,947	-	-	-

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

合 計	\$	<u>5,947</u>	<u>-</u>	<u>2,400</u>	<u>-</u>
-----	----	--------------	----------	--------------	----------

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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。民國九十二年及九十一年六月三十日與關係人因上述銷貨而產生之應收帳款餘額分別為5,209千元及2,520千元。

2. 營業租賃

本公司承租華宇電腦桃園大溪廠部份廠房及停車場車位，押金1,000千元，民國九十二年及九十一年上半年度租金費用分別為6,842千元及6,670千元，係參考當地租金水準經議價後決定，按月支付。民國九十二年及九十一年六月三十日應付租金分別為1,538千元及1,283千元。

3. 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研發，民國九十二年及九十一年上半年度研發費用分別為7,409千元及9,001千元，民國九十二年及九十一年六月三十日帳列應付款分別為950千元及3,855千元。

4. 委託服務

截至民國九十二年六月三十日，本公司於民國九十二年上半年度因委託華宇電腦代為處理股務及法務諮詢等事務而產生之服務酬勞支出共計756千元，帳列應付費用項下。

本公司於民國九十二年上半年度因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之委託服務收入為420千元，民國九十二年六月三十日應收服務酬勞為221千元，帳列其他金融資產項下。

5. 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。民國九十二年及九十一年上半年度本公司應支付李森田先生之風險酬勞分別為328千元及250千元，民國九十二年及九十一年六月三十日尚未支付款項分別為128千元及200千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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：

資 產	擔保標的	92.06.30	91.06.30 (未經查核)
固定資產 - 機器設備	長期借款	\$ 478,521	179,149
其他流動資產 - 質押定存單	外勞及關稅保 證金	1,935	3,901
		\$ 480,456	183,050

(二)截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司為金融機構借款額度開立之保證票據分別為1,420,105千元及540,000千元。

十七、重大承諾事項

(一)截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司為購買原料及機器設備已開立信用狀，尚未使用金額分別為119,807千元及112,194千元。

(二)截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司為購置機器設備及原料已簽約尚未屆期之金額分別約為54,969千元及896千元。

(三)本公司因承租桃園大溪廠房而簽訂營業租賃合約，租賃期間至民國九十三年二月二十九日。截至民國九十二年六月三十日止，未來應付租金金額為7,504千元。

十八、其 他

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	92年上半年度			91年上半年度 (未經查核)		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
	薪資費用	78,312	24,734	103,046	40,097	19,289	59,386
	勞健保費用	5,812	1,451	7,263	3,402	1,037	4,439
	退休金費用	1,911	250		944	197	1,141
	其他用人費用	11,241	1,065	12,306	5,733	1,046	6,779
	小計	97,276	27,500	124,776	50,176	21,569	71,745
	折舊費用	137,463	3,800	141,263	77,039	2,936	79,975
	攤銷費用	1,106	685	1,791	809	657	1,466

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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89-1期	無	現金及約當現金	-	9,082	-	(註1)	
"	央債89-3期	"	"	-	20,154	-	"	
"	央債89-11期	"	"	-	14,000	-	"	
"	央債92-2期	"	"	-	14,994	-	"	
"	央86-2登	"	"	-	3,281	-	"	
"	央債89-6期	"	"	-	8,767	-	"	
"	央88乙一	"	"	-	5,000	-	"	
"	交甲四登	"	"	-	17,418	-	"	
"	央87乙一	"	"	-	1,582	-	"	
"	央債92-4期	"	"	-	27,911	-	"	
					122,189			
	股票							
"	Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	810	25,870	100.00	(註2)	
"	華森磊晶股份有限公司	"	"	11,000	60,186	55.00	"	
"	華冠通訊股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	"	2,992	44,880	1.200	"	
					130,936			

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。

9. 從事衍生性商品交易：請參見附註十四。

(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%	25,870	(7,277)	(7,277)	
"	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%	60,186	(22,383)	(12,429)	

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92-1	無	現金及約當現金	-	5,264	-	(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。

(三)大陸投資資訊：無。

華上光電股份有限公司

重要查核說明

民國九十二年上半年度

華上光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 78
活期及支票存款		13,263
定期存款	美金3,301千元，匯率34.62050.97%~1.15%	114,359
附賣回政府公債	92.5.27~92.7.28，0.95%~1.10%	122,189
		<u>\$ 249,889</u>

華上光電股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十二年六月三十日

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	\$ 28,551
丙客戶	"	13,658
丁客戶	"	8,970
戊客戶	"	5,058
己客戶	"	4,921
其他(註)	"	4,420
		<u>65,578</u>
應收帳款：		
甲客戶	非關係人營業收入	92,806
辛客戶	"	58,441
壬客戶	"	51,711
癸客戶	"	18,211
其他(註)	"	71,938
		<u>293,107</u>
減：備抵呆帳		(336)
備抵銷貨退回及折讓		(3,796)
		<u><u>\$ 354,553</u></u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

華上光電股份有限公司

存貨明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 33,171	33,619	市價採重置成本
在 製 品	90,039	108,577	市價採淨變現價值
製 成 品	130,513	158,352	市價採淨變現價值
	253,723	<u>300,548</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(27,500)</u>		
	<u>\$ 226,223</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		\$ 34,159
預付費用	主要係預付購料款及預付保險費等	7,145
其他(註)		<u>2,825</u>
		<u>\$ 44,129</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

民國九十二年一月一日至六月三十日

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			92.06.30 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	\$ 32,359	-	788 (註)	-	7,277	810	100	25,870	25,870	無
華森磊晶股份有限公司	11,000	72,615	-	-	-	12,429	11,000	55	60,186	58,905	無
小 計		104,974		788		19,706			86,056		
採成本法評價：											
華冠通訊股份有限公司	3,000	45,000	-	-	8	120	2,992	1.2	44,880		無
合 計		<u>\$ 149,974</u>		<u>788</u>		<u>19,826</u>			<u>130,936</u>		

註：係本期認列累積換算調整數788千元。

華上光電股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉出	本期重分類	期末餘額
成 本：						
機器設備	\$ 1,442,266	50,867	-	-	92,338	1,585,471
研發設備	11,744	-	-	-	7,445	19,189
辦公設備	8,645	757	-	-	-	9,402
雜項設備	85,604	294	-	-	-	85,898
租賃改良	59,400	3,623	-	-	17,683	80,706
預付設備款	28,926	161,143	-	(2,586)	(101,303)	86,180
未完工程	16,163	1,200	-	-	(16,163)	1,200
	<u>1,652,748</u>	<u>217,884</u>	<u>-</u>	<u>(2,586)</u>	<u>-</u>	<u>1,868,046</u>
累計折舊：						
機器設備	361,386	124,207	-	-	-	485,593
研發設備	1,658	1,495	-	-	-	3,153
辦公設備	4,378	1,057	-	-	-	5,435
雜項設備	39,487	7,205	-	-	-	46,692
租賃改良	23,109	7,299	-	-	-	30,408
	<u>430,018</u>	<u>141,263</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>571,281</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,222,730</u>	<u>76,621</u>	<u>-</u>	<u>(2,586)</u>	<u>-</u>	<u>1,296,765</u>

華上光電股份有限公司

其他資產明細表

民國九十二年六月三十日

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>本期轉入</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>期末餘額</u>
遞延費用：						
電力線路補助費	\$ 595	-	-	-	231	364
電腦軟體	2,984	1,333	-	2,586	957	5,946
專 利 權	2,529	-	-	-	489	2,040
其 他	250	-	-	-	114	136
	<u>\$ 6,358</u>	<u>1,333</u>	<u>-</u>	<u>2,586</u>	<u>1,791</u>	<u>8,486</u>
遞延所得稅資產 - 非流動						115,772
存出保證金及其他 - 廠房房租押金等						<u>1,003</u>
						<u>\$ 125,261</u>

華上光電股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十二年六月三十日

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	\$ 10,706
B公司	"	670
其他(註)	"	82
		<u>11,458</u>
應付帳款：		
C公司	非關係人營業支出	33,940
D公司	"	13,464
E公司	"	12,063
F公司	"	9,911
其他(註)	"	47,376
		<u>116,754</u>
合 計		<u>\$ 128,212</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
 民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付股利	九十一年盈餘分配	\$ 70,606
應付年終獎金及薪資		33,922
預收貨款		18,209
應付修繕費		13,222
其 他(註)	應付勞務費、利息及雜費等	24,963
		\$ 160,922

註：個別金額均小於科目餘額5%。

營業收入明細表
 民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	銷 售 數 量	金 額
發光二極體	磊晶片256片；磊晶粒632,696千粒	\$ 484,310
雷射二極體	晶粒16,029千顆	516,167
其他營業收入		1,013
		1,001,490
減：銷貨退回及折讓		(10,878)
		\$ 990,612

華上光電股份有限公司

營業成本明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
原 料：	
期初原料	\$ 53,140
加：本期進料	357,568
減：期末原料	33,171
轉列研發費用及其他	<u>2,427</u>
原料耗用	375,110
直接人工	57,596
製造費用	<u>291,600</u>
製造成本	724,306
加：期初在製品	131,607
減：期末在製品	90,039
轉列研發費用及其他	<u>8,530</u>
製成品成本	757,344
加：期初製成品	98,504
本期進貨	746
減：期末製成品	130,513
轉列研發費用及其他	<u>769</u>
銷售成本	725,312
其他營業成本	<u>1,244</u>
營業成本	<u><u>\$ 726,556</u></u>

華上光電股份有限公司

營業費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日 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	\$ 2,572	15,404	6,758
勞 務 費	594	6,247	1,790
運 費	681	5	15
各項折舊	506	1,157	2,137
研發領料	-	-	9,239
委外研發費	-	-	9,898
保險費	531	926	544
其他費用(金額低於5%者)	1,221	2,877	2,959
	<u>\$ 6,105</u>	<u>26,616</u>	<u>33,340</u>

華上光電股份有限公司
重要查核說明
民國九十二年六月三十日
(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九十二年上半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。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)及重要物品之保管執行評估。

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九十二年上半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。

本事務所於民國九十二年七月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	81.94%	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	74.54%	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九十二年上半年度有資金貸與他人之情況。

五、重大財務比率變動說明

	92年上半年度	91年上半年度 (未經查核)	變動率%
毛 利 率	27 %	18 %	50
存 貨 週 轉 率	2.71次	1.22次	122
應收款項週轉率	2.71次	2.08次	30

(一) 毛利率變動

毛利率較上期增加50%，係因該公司本期之藍光LED銷售量及產量均較去年同期大幅成長，單位固定成本降低，使發光二極體之毛利率較去年大幅成長；另，本期雷射二極體，因接單情形良好收入穩定成長，已達規模經濟之效，使得毛利率由去年13%提昇至本期之22%。綜上，本期整體毛利率由上期18%增加至27%。

(二)存貨週轉率變動

本期存貨週轉率較上期增加122%，主要係因該公司營業狀況良好銷售量增加，營業成本由去年同期的349,462千元，增加為本期的726,556千元，增加幅度達108%，且該公司對存貨控管得宜，平均存貨尚較去年同期減少，使存貨週轉率較去年同期大幅提升。民國九十二年及九十一年六月三十日存貨變動如下：

	92.6.30	91.6.30 (未經查核)	變動金額	變動率%
製成品	\$ 130,513	72,246	58,267	81
在製品	90,039	161,624	(71,585)	(44)
原料	33,171	26,898	6,273	23
小計	253,723	260,768	(7,045)	(3)
減：備抵跌價及呆滯損失	(27,500)	(24,444)	(3,056)	13
合計	<u>\$ 226,223</u>	<u>236,324</u>	<u>(10,101)</u>	(4)

(三)應收款項週轉率變動

	92.6.30	91.6.30 (未經查核)	變動金額	變動率%
應收票據	\$ 65,578	53,494	12,084	23
應收帳款	293,107	235,344	57,763	25
	358,685	288,838	69,847	24
減：備抵呆帳	(336)	-	(336)	-
備抵銷貨退回及折讓	(3,796)	-	(3,796)	-
	<u>\$ 354,553</u>	<u>288,838</u>	<u>65,715</u>	23

因本期整體營收較去年同期成長約132%，且公司致力於信用控管，故本期末應收款項餘額雖有增加，惟增加幅度仍較營收成長幅度小，使本期應收款項週轉率較去年同期增加30%。

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

本期較上期增加主要係遞延所得稅資產淨額屬非流動部份所產生，該資產之增加主要係為公司本期增購LD相關機台設備，取得自動化設備投資抵減增加所致。

(二)營業外收支，前後期變動金額未達一千萬元以上。

(三)淨現金流量

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。

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 八 月 五 日