

新股票代碼:G6289
舊股票代碼:GR234

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

新股票代碼;G6289
舊股票代碼;GR234

華上光電股份有限公司

財 務 報 表

民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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	10~19
(五)關係人交易	19~21
(六)質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	21~22
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	無
(十二)部門別財務資訊	23~24

項	目	頁 次
九、	重要會計科目明細表	25~34
十、	重要查核說明	35~37
十一、	會計師複核報告	38
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	39~42
	(二)市價、股利及股權分散情形	42~44
	(三)重要財務資訊	44~46
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	46~48
	(五)會計師資訊	48~49

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及九十一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之損益表、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之財務報表未經本會計師查核，因此，本會計師對於上開財務報表所列之金額及附註十九之(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；其民國九十二年及九十一年十二月三十一日之長期股權投資金額分別為26,362千元及32,359千元，民國九十二年度及九十一年度認列之投資損失分別為12,827千元及2,721千元。

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九十二年及九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之經營成果與現金流量。

民國九十二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：何靜江
柳金堂

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號
民國九十三年一月十九日

	92.12.31		91.12.31	
	金額	%	金額	%
資 產				
流動資產：				
1100	\$ 282,879	11	75,572	3
1140	426,647	16	339,986	15
1190	22,332	1	12,636	1
1210	275,476	10	255,751	11
1280				
	113,255	4	54,955	3
	<u>1,120,589</u>	<u>42</u>	<u>738,900</u>	<u>33</u>
流動資產合計				
長期股權投資(附註六)：				
142101	78,407	3	104,974	5
142102	52,510	2	45,000	2
	<u>130,917</u>	<u>5</u>	<u>149,974</u>	<u>7</u>
固定資產(附註七、十六及十七)：				
1531	1,858,009	69	1,442,266	64
1545	28,058	1	11,744	1
1561	11,520	-	8,645	-
1631	82,828	3	59,400	3
1681	88,900	3	85,604	4
	2,069,315	76	1,607,659	72
15X9	(727,746)	(27)	(430,018)	(19)
1672	10,585	-	45,089	2
	<u>1,352,154</u>	<u>49</u>	<u>1,222,730</u>	<u>55</u>
1880	93,244	4	116,751	5
	<u>93,244</u>	<u>4</u>	<u>116,751</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 2,696,904</u>	<u>100</u>	<u>2,228,355</u>	<u>100</u>

	92.12.31		91.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及股東權益				
流動負債：				
2100	\$ -	-	66,358	3
2140	173,432	7	146,772	7
2224	26,021	1	25,550	1
2270	215,318	8	54,400	2
2170	94,035	4	62,117	3
	<u>508,806</u>	<u>20</u>	<u>355,197</u>	<u>16</u>
流動負債合計				
2420	267,258	10	265,802	12
2810	1,082	-	312	-
	<u>777,146</u>	<u>30</u>	<u>621,311</u>	<u>28</u>
負債合計				
3110	1,325,000	49	1,325,000	60
3210	166,250	6	166,250	7
	<u>1,491,250</u>	<u>55</u>	<u>1,491,250</u>	<u>67</u>
保留盈餘(附註十一)：				
3310	11,995	-	600	-
3350	413,737	15	113,943	5
	<u>425,732</u>	<u>15</u>	<u>114,543</u>	<u>5</u>
股東權益其他項目：				
3420	2,776	-	1,251	-
	<u>2,776</u>	<u>-</u>	<u>1,251</u>	<u>-</u>
股東權益合計				
	1,919,758	70	1,607,044	72
承諾及或有負債(附註十七)				
負債及股東權益總計				
	<u>\$ 2,696,904</u>	<u>100</u>	<u>2,228,355</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

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92年度		91年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註十五)	\$ 2,041,574	102	1,222,779	101
4170 減：銷貨退回及折讓	30,848	2	15,154	1
	<u>2,010,726</u>	<u>100</u>	<u>1,207,625</u>	<u>100</u>
5110 營業成本	<u>1,487,630</u>	<u>74</u>	<u>949,701</u>	<u>79</u>
5910 營業毛利	<u>523,096</u>	<u>26</u>	<u>257,924</u>	<u>21</u>
營業費用(附註十五及十八)：				
6100 銷售費用	13,465	1	11,055	1
6200 管理費用	52,412	2	35,803	2
6300 研究發展費用	73,775	4	81,437	7
	<u>139,652</u>	<u>7</u>	<u>128,295</u>	<u>10</u>
6990 營業淨利	<u>383,444</u>	<u>19</u>	<u>129,629</u>	<u>11</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,576	-	2,372	-
7160 兌換利益淨額	14,597	1	4,307	-
7260 存貨跌價回升利益淨額	2,500	-	-	-
7480 下腳收入及其他	11,731	-	7,639	1
	<u>30,404</u>	<u>1</u>	<u>14,318</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用，減資本化利息92年0千元 及91年251千元後淨額	12,925	-	10,813	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註六)	33,397	2	26,828	3
7570 存貨跌價及呆滯損失淨額	-	-	2,292	-
7880 其他支出	1,598	-	3,308	-
	<u>47,920</u>	<u>2</u>	<u>43,241</u>	<u>4</u>
7900 本期稅前淨利	<u>365,928</u>	<u>18</u>	<u>100,706</u>	<u>8</u>
8110 所得稅利益(附註十二)	<u>15,867</u>	<u>1</u>	<u>56,499</u>	<u>5</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 381,795</u>	<u>19</u>	<u>157,205</u>	<u>13</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(元)(附註十三)	<u>\$ 2.76</u>	<u>2.88</u>	<u>0.77</u>	<u>1.20</u>
稀釋每股盈餘(元)(附註十三)	<u>\$ 2.68</u>	<u>2.79</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

民國九十二年及九十一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	未分配 盈 餘		
九十一年一月一日餘額	\$ 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	1,325,000	166,250	600	113,943	1,251	1,607,044
九十一年盈餘分配：						
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)
九十二年度淨利	-	-	-	381,795	-	381,795
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	1,525	1,525
九十二年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,325,000</u>	<u>166,250</u>	<u>11,995</u>	<u>413,737</u>	<u>2,776</u>	<u>1,919,758</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

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92年度	91年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 381,795	157,205
調整項目：		
折舊、攤銷及提列備抵銷貨退回及折讓	308,981	199,000
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(2,500)	2,292
依權益法認列之投資損失	33,397	26,828
存貨減少(增加)	(17,650)	28,277
應收票據及帳款增加	(92,849)	(218,477)
預付款項及其他流動資產增加	(22,279)	(18,622)
淨遞延所得稅資產增加	(15,867)	(60,859)
應付票據及帳款增加	26,660	100,811
應付費用及其他流動負債增加	31,917	22,636
其他	1,034	136
營業活動之淨現金流入	<u>632,639</u>	<u>239,227</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(429,267)	(550,764)
處分固定資產價款	-	1,225
取得長期股權投資價款	(12,426)	(45,000)
處分長期股權投資價款	264	-
其他資產增加	(9,314)	(1,735)
投資活動之淨現金流出	<u>(450,743)</u>	<u>(596,274)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	-	22,500
發放現金股利及董監事酬勞	(70,606)	-
短期借款增加(減少)	(66,358)	31,469
長期借款增加	162,375	110,622
融資活動之淨現金流入	<u>25,411</u>	<u>164,591</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	207,307	(192,456)
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>\$ 282,879</u>	<u>75,572</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>\$ 12,846</u>	<u>10,936</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 4,170</u>	<u>191</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>\$ 215,318</u>	<u>54,400</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	\$ 429,738	570,301
應付設備款增加	(471)	(19,537)
支付現金	<u>\$ 429,267</u>	<u>550,764</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

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。

民國九十二年十二月三十一日，本公司員工人數為582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。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，且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。股票股利僅作投資股數之增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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。

持有表決權股份比例達百分之五十以上之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，於會計年度終了時，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，分別列入相關固定資產成本。固定資產折舊，依估計使用年限，按直線法計算提列。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。

(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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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，備抵銷貨退回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。

(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>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
零用金、活期及支票存款	\$ 112,157	47,677
定期存款	-	20,895
附賣回政府公債	<u>170,722</u>	<u>7,000</u>
	<u>\$ 282,879</u>	<u>75,572</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

四、應收票據及帳款

	92.12.31	91.12.31
應收票據	\$ 92,282	44,973
應收帳款	340,553	295,013
	432,835	339,986
減：備抵呆帳	(382)	-
備抵銷貨退回及折讓	(5,806)	-
	\$ 426,647	339,986

五、存 貨

	92.12.31	91.12.31
原 料	\$ 64,858	53,140
在 製 品	146,941	131,607
製 成 品	88,677	98,504
	300,476	283,251
減：備抵跌價及呆滯損失	(25,000)	(27,500)
	\$ 275,476	255,751
投保金額	\$ 209,500	284,549

六、長期股權投資

	92.12.31		91.12.31	
	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例	金 額
採權益法評價者：				
Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	100 %	\$ 26,362	100 %	32,359
華森磊晶股份有限公司	55 %	52,045	55 %	72,615
		78,407		104,974
採成本法評價者：				
華冠通訊股份有限公司	1.18 %	52,510	1.2 %	45,000
		\$ 130,917		149,974

(一)本公司民國九十二年十二月三十一日之長期股權投資內容請參見附註十九。

(二)本公司民國九十二年及九十一年度，採權益法評價之投資損失分別為33,397千元及26,828千元，係依據各該被投資公司經會計師查核之財務報表評價計列。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

七、固定資產

固定資產於民國九十二年及九十一年十二月三十一日投保火險之保額分別為1,728,082千元及1,360,117千元。

八、短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
信用狀購料借款	\$ -	66,358
未動支額度	\$ 401,027	423,395
本期利率區間	<u>0.30%~0.61%</u>	<u>0.61%~0.87%</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>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
交通銀行	機器設備借款	91.6.26~95.6.26	\$ 350,000	212,202
交通銀行	機器設備借款	92.3.4~96.3.4	78,976	-
交通銀行	中長期週轉金	89.9.13~94.9.13	53,600	108,000
			482,576	320,202
	減：一年內到期部份		(215,318)	(54,400)
			<u>\$ 267,258</u>	<u>265,802</u>
	本期利率區間		<u>2.87%~4.10%</u>	<u>3.37%~4.41%</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)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78,976千元。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。

(三)民國九十二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>
93.1.1~93.12.31	\$ 215,318
94.1.1~94.12.31	152,719
95.1.1~95.12.31	114,539
	<u>\$ 482,576</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

十、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：

	92.12.31	91.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(9,349)	(5,253)
累積給付義務	(9,349)	(5,253)
未來薪資增加之影響數	(10,352)	(4,621)
預計給付義務	(19,701)	(9,874)
退休基金資產公平價值	8,713	4,941
提撥狀況	(10,988)	(4,933)
未認列過渡性淨給付義務	565	605
未認列退休金損失	9,341	4,020
補列之最低退休金負債	-	(4)
應計退休金負債	\$ (1,082)	(312)

(一)截至民國九十二年及九十一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)民國九十二年及九十一年度之淨退休金成本組成項目如下：

	92年度	91年度
服務成本	\$ 3,999	2,491
利息成本	395	243
退休金資產實際報酬	(225)	(85)
攤銷與遞延數	152	(23)
淨退休成本	\$ 4,321	2,626

(三)精算假設如下：

	92年度	91年度
折 現 率	3.0%	4.0%
未來薪資水準增加率	5.0%	4.5%
退休金資產預期長期投資報酬率	3.0%	4.0%

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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十二月三十一日，本公司額定股本皆為2,000,000千元，每股面額10元，實際發行股本皆為1,325,000千元。

(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。

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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

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。

本公司自民國九十一年度可分配盈餘中配發之員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

本公司於民國九十二年三月二十八日經股東會決議九十一年度盈餘分配如下：

	<u>金 額</u>
員工紅利 - 現金	\$ 3,630
董監事酬勞	<u>726</u>
	<u>\$ 4,356</u>

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之基本每股盈餘(稅後)為1.16元

本公司民國九十二年度員工紅利及董監酬勞之分派，尚待本公司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	-	91.01
89	股東投資抵減	-	計劃尚未完成

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，民國九十二年度及九十一年度之所得稅利益組成如下：

	92年度	91年度
當期所得稅費用	\$ -	4,360
遞延所得稅利益：		
投資抵減減少(增加)	\$ 21,455	(75,812)
虧損扣除減少	-	22,232
備抵評價調整數	(34,332)	(7,174)
其他	(2,990)	(105)
所得稅利益	\$ (15,867)	(56,499)

(三)本公司損益表中所列稅前淨利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年度	91年度
稅前淨利應計所得稅	\$ 91,757	25,166
免稅所得影響數	(9,641)	-
投資抵減本期發生數	(49,512)	(82,310)
遞延所得稅資產備抵評價調整	(34,332)	(7,174)
投資抵減高(低)估數	(19,283)	2,139
其他	5,144	5,680
所得稅利益	\$ (15,867)	(56,499)

上述民國九十二年度之投資抵減低估數19,283千元，主要係購置國外自動化機器設備抵減率依促進產業升級條例由10%調增為13%所致。

(四)本公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	92.12.31	91.12.31
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 180,276	201,731
存貨跌價及呆滯損失準備	6,250	6,875
其他	4,661	1,430
	191,187	210,036
減：備抵評價	(28,678)	(63,011)
	162,509	147,025
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數影響數	925	417
未實現兌換利益	-	385
	925	802
遞延所得稅資產 - 淨額	\$ 161,584	146,223

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 82,555	36,838
遞延所得稅資產 - 非流動	79,029	109,385
淨 額	<u>\$ 161,584</u>	<u>146,223</u>

(五)兩稅合一相關資訊：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
未分配盈餘，均屬八十七年度以後	<u>\$ 413,737</u>	<u>113,943</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,342</u>	<u>3,991</u>
	<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>0.57%(預計)</u>	<u>7.33%(實際)</u>

(六)民國九十二年十二月三十一日止，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	-	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	57,804	民國九十五年度
民國九十二年度(估計數)	<u>49,512</u>	<u>49,512</u>	民國九十六年度
	<u>\$ 275,037</u>	<u>180,276</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

本公司所發行之員工認股權憑證具稀釋作用，民國九十二年度及九十一年度本公司基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	92年度		91年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 365,928	381,795	100,706	157,205
加權平均流通在外股數(千股)	132,500	132,500	131,458	131,458
加權平均流通在外股數 - 稀釋後(千股)	136,724	136,724	-	-
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.76</u>	<u>2.88</u>	<u>0.77</u>	<u>1.20</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.68</u>	<u>2.79</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

92年度					
金融商品	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	\$ 7,000	92.7.17~ 92.12.17	93.1.16~93.7.15	108~115.8	(5,131)

本公司民國九十一年十二月三十一日並無未到期之外幣選擇權交易及遠期外匯合約。民國九十二年十二月三十一日外幣選擇權之未實現損失為5,131千元，帳入兌換損失。

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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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：本公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日開立信用狀金額分別為124,072千元及142,670千元，與公平價值相當。
2. 長期股權投資：本公司之長期股權投資，係投資興櫃或未上市(櫃)公司股票，未於公開市場交易，該項投資於民國九十二年及九十一年十二月三十一日之帳面價值及原始投資成本如下：

項 目	92.12.31		91.12.31	
	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	\$ 130,917	209,276	149,974	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。民國九十二年度及九十一年度，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62%及65%，其分別佔民國九十二年及九十一年十二月三十一日應收票據及帳款總額34%及60%，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

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

本公司民國九十二年及九十一年度對關係人之銷售金額如下：

	92年度		91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	-
華森磊晶	-	-	100	-
華進江蘇	43,407	2	-	-
合 計	\$ 43,407	2	2,500	-

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。民國九十二年十二月三十一日與關係人因上述銷貨而產生之應收帳款餘額為26,735千元。

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，民國九十二年度及九十一年度租金費用分別為13,645千元及13,627千元，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十二月三十一日應付租金分別為2,746千元及1,568千元。

本公司於民國九十二年四月起向華森磊晶租借四元磊晶機台生產晶粒，租金費用係考量機台之折舊費用、水電費及保險費等及實質產量予以決定。民國九十二年度租金費用為4,534千元，截至民國九十二年十二月三十一日止，應付租金為3,888千元。

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，民國九十二年度及九十一年度研發費用分別為13,655千元及21,366千元，民國九十二年及九十一年十二月三十一日應付研發費用分別為257千元及2,461千元。

4.委託服務

本公司於民國九十二年度及九十一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分別為2,096千元及885千元，民國九十二年及九十一年十二月三十一日應付勞務費分別為1,208千元及885千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十二年度及九十一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分別為882千元及532千元，民國九十二年及九十一年十二月三十一日應收服務酬勞分別為221千元及532千元，帳列其他金融資產項下。

5. 資金融通

本公司為因應子公司華森磊晶償還借款及營運資金所需，將資金無息貸與該公司，帳列其他金融資產 - 流動項下，民國九十二年度及九十一年度情形如下：

關係人名稱	92年度		91年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
華森磊晶	\$ 10,000	10,000	-	-

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。民國九十二年度及九十一年度本公司應支付李森田先生之風險酬勞分別為773千元及546千元，民國九十二年及九十一年十二月三十一日尚未支付款項分別為61千元及50千元。

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：

資 產	擔保標的	92.12.31	91.12.31
固定資產 - 機器設備	長期借款	\$ 654,949	426,490
其他流動資產 - 質押定存單	外勞及關稅保證金	1,935	1,901
		<u>\$ 656,884</u>	<u>428,391</u>

(二)截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，本公司為金融機構借款及操作衍生性金融商品等額度開立之保證票據分別為1,508,045千元及905,000千元。

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124,072千元及142,670千元。
- (二)截至民國九十二年及九十一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80,472千元及52,997千元。
- (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。截至民國九十二年十二月三十一日止，未來應付租金為7,780千元。

十八、其他

- (一)民國九十一年度財務報表之若干金額，為配合民國九十二年度財務報表之表達已作適當之重分類，此項重分類對民國九十一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)

(二)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年度			91年度		
		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		163,777	49,102	212,879	100,675	34,735	135,410
勞健保費用		13,782	3,086	16,868	8,643	2,442	11,085
退休金費用		3,840	481	4,321	2,262	364	2,626
其他用人費用		24,077	2,033	26,110	15,166	2,027	17,193
小計		205,476	54,702	260,178	126,746	39,568	166,314
折舊費用		289,899	7,829	297,728	189,954	5,944	195,898
攤銷費用		2,504	2,560	5,064	1,839	1,681	3,520

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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	本公司	華森磊晶	其他金融資產-流動	10,000	10,000	-	短期融通資金	-	償還借款及營業週轉	無	-	-	註	註

註：因短期融通資金之必要從事資金貸與者，其貸與總金額以本公司淨值之30%為限，金額為575,927千元，個別貸與金額以本公司淨值之10%為限，金額為191,176千元。

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84-1登	無	現金及約當現金	-	6,009	-	(註1)	
"	央債92-2	"	"	-	10,000	-	"	
"	央債92-1	"	"	-	17,100	-	"	
"	央債89-8	"	"	-	6,042	-	"	
"	央債92-1	"	"	-	9,000	-	"	
"	央債91-2	"	"	-	36,943	-	"	
"	央債91-1	"	"	-	4,002	-	"	
"	央債89-8	"	"	-	15,009	-	"	
"	央債89-8	"	"	-	12,000	-	"	
"	央債92-4	"	"	-	54,617	-	"	
					<u>170,722</u>			
	股票							
"	Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	891	26,362	100.00	(註2)	
"	華森磊晶股份有限公司	"	"	11,000	52,045	55.00	"	
"	華冠通訊股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	"	3,297	52,510	1.18	"	
					<u>130,917</u>			

註1：成本接近市價。

註2：未上市(櫃)公司。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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

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89-2	約當現金	國際票券金融公司	-	-	-	-	123,910	-	123,963	123,910	53(註)	-	-
	央債92-4				-	-	-	105,447	-	50,831	50,830	1	-	54,617
	交甲十登				-	-	-	131,236	-	131,312	131,236	76	-	-

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。

(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	46,767	41,970	891	100.00%	26,362	(12,827)	(12,827)	
"	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%	52,045	(36,552)	(20,570)	

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。

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

本公司民國九十二年度及九十一年度外銷銷貨金額約占各該年度銷貨淨額之74%及78%，其明細如下：

<u>地 區</u>	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
亞 洲	\$ 1,490,892	942,417
美 洲	225	105
歐 洲	1,099	-
合 計	<u>\$ 1,492,216</u>	<u>942,522</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十二年度及九十一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>92年度</u>		<u>91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	\$ 935,646	47	426,702	35
乙公司	294,586	15	355,362	30
	<u>\$ 1,230,232</u>	<u>62</u>	<u>782,064</u>	<u>65</u>

華上光電股份有限公司

重要查核說明

民國九十二年

華上光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 93
活期及支票存款		112,064
附賣回政府公債	92.11.18~93.1.16 , 0.85%~0.90%	170,722
		\$ 282,879

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	\$ 55,944
己客戶	"	15,294
癸客戶	"	7,983
庚客戶	"	4,933
其他(註)	"	<u>8,128</u>
		<u>92,282</u>
應收帳款：		
甲客戶	非關係人營業收入	103,100
丙客戶	"	46,105
乙客戶	"	45,749
辛客戶	關係人營業收入	26,735
壬客戶	非關係人營業收入	19,035
己客戶	"	17,392
其他(註)	"	<u>82,437</u>
		<u>340,553</u>
減：備抵呆帳		(382)
備抵銷貨退回及折讓		<u>(5,806)</u>
		<u>\$ 426,647</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
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金 額	成 本	市 價	備 註
原 料	\$ 64,858	66,171	市價採重置成本
在 製 品	146,941	209,655	市價採淨變現價值
製 成 品	88,677	89,368	市價採淨變現價值
	300,476	<u>365,194</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失	(25,000)		
	<u>\$ 275,476</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		\$ 82,555
預付貨款		23,414
其他(註)	主要係預付費用等	7,286
		<u>\$ 113,255</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			92.12.31 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	\$ 32,359	81	6,830 (註)	-	12,827	891	100 %	26,362	26,362	無
華森磊晶股份有限公司	11,000	<u>72,615</u>	-	<u>-</u>	-	<u>20,570</u>	11,000	55 %	<u>52,045</u>	51,112	無
小 計		<u>104,974</u>		<u>6,830</u>		<u>33,397</u>			<u>78,407</u>		
採成本法評價：											
華冠通訊股份有限公司	3,000	<u>45,000</u>	305	<u>7,630</u>	8	<u>120</u>	3,297	1.18 %	<u>52,510</u>		無
合 計		<u>\$ 149,974</u>		<u>14,460</u>		<u>33,517</u>			<u>130,917</u>		

註：係本期對該公司進行現金增資計4,797千元，及本期認列累積換算調整數2,033千元。

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>本期轉出</u>	<u>重分類</u>	<u>期末餘額</u>
成 本：						
機器設備	\$ 1,442,266	114,568	-	-	301,175	1,858,009
研發設備	11,744	3,298	-	-	13,016	28,058
辦公設備	8,645	2,875	-	-	-	11,520
雜項設備	85,604	920	-	-	2,376	88,900
租賃改良	59,400	4,545	-	-	18,883	82,828
預付設備款	28,926	299,735	-	(2,586)	(318,087)	7,988
未完工程	16,163	3,797	-	-	(17,363)	2,597
	<u>1,652,748</u>	<u>429,738</u>	<u>-</u>	<u>(2,586)</u>	<u>-</u>	<u>2,079,900</u>
累計折舊：						
機器設備	361,386	262,663	-	-	-	624,049
研發設備	1,658	3,198	-	-	-	4,856
辦公設備	4,378	1,967	-	-	-	6,345
雜項設備	39,487	14,401	-	-	-	53,888
租賃改良	23,109	15,499	-	-	-	38,608
	<u>430,018</u>	<u>297,728</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>727,746</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,222,730</u>	<u>132,010</u>	<u>-</u>	<u>(2,586)</u>	<u>-</u>	<u>1,352,154</u>

註：本期預付設備款轉出2,586千元，係帳入其他資產之電腦軟體項下。

華上光電股份有限公司
其他資產明細表
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入	本期攤銷	期末餘額
遞延費用：						
電力線路補助費	\$ 595	-	-	-	451	144
電腦軟體	2,984	4,479	-	2,586	2,727	7,322
專 利 權	2,529	4,844	-	-	1,674	5,699
其 他	250	-	-	-	212	38
	<u>\$ 6,358</u>	<u>9,323</u>	<u>-</u>	<u>2,586</u>	<u>5,064</u>	<u>13,203</u>
遞延所得稅資產 - 非流動						79,029
存出保證金及其他 - 廠房房租押金等						1,012
						<u>\$ 93,244</u>

華上光電股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據：		
A公司	非關係人營業支出	\$ 193
B公司	"	184
C公司	"	122
D公司	"	34
E公司	"	33
其他(註)	"	21
		587
應付帳款：		
F公司	非關係人營業支出	40,860
G公司	"	19,048
H公司	"	13,822
I公司	"	13,205
其他(註)	"	85,910
		172,845
合 計		\$ 173,432

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
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及年終獎金		\$ 46,129
應付關係人款項	應付租金、諮詢及代墊費用等	8,090
應付勞務費		4,685
應付修繕費		12,560
應付保險費		4,311
其 他	主要係應付運費、應付雜項購置及應付清潔費等	18,260
合 計		<u>\$ 94,035</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

營業收入明細表
民國九十二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	銷 售 數 量	金 額
發光二極體	磊晶片627片；磊晶粒1,673,476千粒	\$ 936,070
雷射二極體	晶粒36,595千顆	1,094,659
其他營業收入		10,845
		<u>2,041,574</u>
減：銷貨退回及折讓		(30,848)
營業收入淨額		<u>\$ 2,010,726</u>

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十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初原料	\$ 53,140
加：本期進料	826,153
減：期末原料	64,858
轉列研發費用及其他	6,204
原料耗用	808,231
直接人工	121,709
製造費用	581,468
製造成本	1,511,408
加：期初在製品	131,607
本期購入在製品	2,116
減：期末在製品	146,941
轉列研發費用及其他	24,389
製成品成本	1,473,801
加：期初製成品	98,504
本期購入商品	1,347
減：期末製成品	88,677
轉列代工、研發費用及其他	3,876
銷售成本	1,481,099
其他營業成本	6,531
營業成本	<u><u>\$ 1,487,630</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	\$ 4,693	31,734	12,675
旅 費	1,262	565	499
勞 務 費	1,179	10,482	86
運 費	1,787	10	95
各項折舊	1,007	2,329	4,493
研發領料	-	-	21,907
委外研發費	-	-	26,179
保險費	1,356	1,903	1,150
其他費用(金額低於5%者)	2,181	5,389	6,691
	\$ 13,465	52,412	73,775

華上光電股份有限公司
重要查核說明
民國九十二年十二月三十一日
(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九十二年**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。

本事務所於民國九十三年一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	87.91%	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	76.84%	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，華上光電股份有限公司民國九十二年度資金貸與他人之情形，請參見財務報表附註十五、關係人交易說明。

五、重大財務比率變動說明

	92年度	91年度	變動率%
毛 利 率	26 %	21 %	24
存 貨 週 轉 率	5.60次	3.50次	60
應收款項週轉率	5.25次	5.23次	-

(一) 毛利率變動

毛利率較上期增加24%，係因該公司本期藍光及四元LED產品銷售量及產量均較去年同期大幅成長，在有效降低單位固定成本下，使發光二極體之毛利率較去年成長19%；另，本期雷射二極體產品中以生產毛利率較高產品為主，故在接單情形良好及收入穩定成長下，毛利率較去年成長50%。綜上，本期整體毛利率由上期21%增加至26%。

(二) 存貨週轉率變動

本期存貨週轉率較上期增加，主要係因本期營業狀況良好銷售量增加，營業成本由去年同期的949,701千元，增加為本期的1,487,630千元，增加幅度達57%，存貨控制良好所致。民國九十二年及九十一年十二月三十一日存貨變動如下：

	92.12.31	91.12.31	變動金額	變動率%
製 成 品	\$ 88,677	98,504	(9,827)	(10)
在 製 品	146,941	131,607	15,334	12
原 料	64,858	53,140	11,718	22
小 計	300,476	283,251	17,225	6
減：備抵跌價及呆滯 損失	(25,000)	(27,500)	(2,500)	9
合 計	\$ 275,476	255,751	14,725	6

原料及在製品較去年同期增加，主要係本期銷售量大幅成長，為訂單備料增加所致。

(三)應收款項週轉率變動：前後期比率變動未達20%，不擬予說明。

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：前後期變動未達百分之五十，不擬予說明。

(二)營業外收支：前後期變動未達百分之五十，不擬予說明。

(三)淨現金流量：

1.營業活動之淨現金流入增加393,412千元，主要係本期營收大幅成長及獲利所致。

2.投資活動之淨現金流出減少145,531千元，係因本期購置固定資產現金流出減少所致。

3.融資活動之淨現金流入減少139,180千元，主要係因本期發放現金股利及董監事酬勞造成現金流入減少。

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：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號
民國九十三年一月十九日

華上光電股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十二年度

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九十二年度之財務報表，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，本會計師並於九十三年一月十九日出具查核報告。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九十二年度之「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九十二年度財務報告「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
簽證文號 G(88)台財證(六)第18311號
民國九十三年一月十九日

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

民國九十二年度

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，民國九十二年十二月三十一日帳列投資之帳面價值為 26,362 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；民國九十二年十二月三十一日帳列投資之帳面價值為 52,044 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。
- (八)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。
- (九)本公司於民國九十二年六月三十日經證期會核准成為上市公司，並於八月二十八日正式掛牌上市。

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	93年度	94年度	95年度
擬購置或維護之 污染防治設備其 支出內容	1.廢水污泥機工程。 2.廢棄物貯存場所規劃 及施工。 3.增設氣體偵測器;C 4.空污、廢水改善工程;C 5.增設空污防治設備;C 6.空污設備維護工程;C 7.廢水處理設備維護工 程;C	1.空污設備維護工程。 2.廢水處理設施擴建計 劃及施工。 3.增設氣體偵測器。	1.空污設備維護工程。 2.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。 3.符合毒化物管理法規 定;C 4.符合廢棄物管理規定 ;C	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	7,000千元	4,000千元	1,000千元

2.改善後之影響

(1)對淨利的影響：

年 度	93年度	94年度	95年度
當年度環保資本支出 使折舊增加數	1,167千元	667千元	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)民國九十二年度董事、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	其他酬勞	說 明
董事長	華宇電腦(股)公司法人代表李森田	1,450	-	
董 事	華宇電腦(股)公司法人代表李蘇美亮	55	-	
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	185	-	
董 事	吳中立	180	-	
監察人	鄭明堅	-	-	(註1)
監察人	徐平志	-	-	
監察人	游勝福	180	-	(註1)
董事兼 總經理	汪培值	3,289	-	
副總經理	歐思村等2人	5,014	-	

(註1)自92.4.11就任

(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。

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、市價、股利及股權分布情形

一、市價資訊

單位：新台幣元

項目	年度	92年度				91年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	-	-	38.50	37.50	-	-	-	-
	最低	-	-	29.40	28.40	-	-	-	-

二、股利資訊

單位：新台幣元 / 每股

項目	年度	92年度	91年度
現金股利		0.50	-
無償配股	盈餘配股	-	-
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

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利益，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。

三、股權分散情形

(一)普通股 / 每股面額十元

92年12月31日

持 股 分 級		股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1	999	35	3,286	0.00
1,000	5,000	1,262	2,301,700	1.73
5,001	10,000	177	1,546,048	1.17
10,001	15,000	37	492,436	0.37
15,001	20,000	40	778,400	0.59
20,001	30,000	44	1,162,800	0.88
30,001	50,000	35	1,403,200	1.06
50,001	100,000	56	4,036,400	3.05
100,001	200,000	24	3,591,160	2.71
200,001	400,000	27	7,638,160	5.76
400,001	600,000	15	7,617,400	5.75
600,001	800,000	9	6,546,000	4.94
800,001	1,000,000	4	3,559,000	2.69
1,000,001以上		16	91,824,010	69.30
合 計		1,781	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	50,906,280	38.42%	-	(10,282,000)	-	40,624,280	30.66%	-
董 事	華宇電腦(股) 公司法人代表 李蘇美亮	50,906,280	38.42%	-	(10,282,000)	-	40,624,280	30.66%	-
董 事	華宇電腦(股) 公司法人代表 鍾聰明	50,906,280	38.42%	-	(10,282,000)	-	40,624,280	30.66%	-
董 事	王望南	700,000	0.53%	-	-	-	700,000	0.53%	-
董 事(註1)	汪培值	80,000	0.06%	-	(8,000)	-	72,000	0.05%	-
董 事	吳中立	30,000	0.02%	-	-	-	30,000	0.02%	-
董 事	張 翼	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人(註2)	華宇電腦(股) 公司法人代表 鄭明堅	50,906,280	38.42%	-	(10,282,000)	-	40,624,280	30.66%	-
監察人(註3)	鄭明堅	243,200	0.18%	-	-	-	243,200	0.18%	-
監察人	徐平志	1,600,000	1.21%	-	(100,000)	-	1,500,000	1.13%	-
監察人	游勝福	-	-	-	-	-	-	-	-
大股東	華冠投資(股) 公司	18,034,210	13.61%	-	-	-	18,034,210	13.61%	-

(註1)為本公司總經理。

(註2)於92.4.10解任。

(註3)於92.4.11就任。

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。其相關資訊請參財務報表附註十一。

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				
		92年度	91年度	90年度	89年度	88年度
流動資產		1,120,589	738,900	709,471	991,305	570,860
長期投資		130,917	149,974	128,919	89,454	37,329
固定資產		1,352,154	1,222,730	849,512	710,147	450,561
其他資產		93,244	116,751	73,199	56,282	9,080
流動負債	分配前	508,806	355,197	180,744	181,593	68,374
	分配後	-	425,803	180,744	181,593	68,374
長期負債		267,258	265,802	155,180	221,600	-
其他負債		1,082	312	-	-	311
股本		1,325,000	1,325,000	1,312,500	1,312,500	1,000,000
資本公積		166,250	166,250	156,250	156,250	-
保留盈餘	分配前	425,732	114,543	(42,662)	(23,217)	(76)
	分配後	-	43,937	(42,662)	(23,217)	(76)
資產總額		2,696,904	2,228,355	1,761,101	1,847,188	1,067,830
負債總額	分配前	777,146	621,311	335,924	403,193	68,685
	分配後	-	691,917	335,924	403,193	68,685
股東權總額	分配前	1,919,758	1,607,044	1,425,177	1,443,995	999,145
	分配後	-	1,536,438	1,425,177	1,443,995	999,145

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		92年度	91年度	90年度	89年度	88年度
營業收入		2,010,726	1,207,625	401,848	217,835	16,068
營業毛利		523,096	257,924	65,800	50,209	7,520
營業損益		383,444	129,629	(34,927)	(33,701)	(45,331)
利息收入		1,576	2,372	15,515	12,371	22,401
利息費用		12,925	10,813	16,520	8,001	5,638
稅前損益		365,928	100,706	(40,910)	(61,892)	(28,469)
稅後損益		381,795	157,205	(19,445)	(23,141)	(6,079)
每股盈餘(元)	追溯調整前	2.88	1.20	(0.15)	(0.23)	(0.10)
	追溯調整後	-	1.20	(0.15)	(0.23)	(0.10)

二、重要財務比率分析

項 目	年 度	最近五年度財務資料					
		92年度	91年度	90年度	89年度	88年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	29	28	19	22	6	
	長期資金占固定資產比率	162	153	186	235	222	
償 債 能 力	流動比率(%)	220	208	393	546	835	
	速動比率(%)	144	121	231	441	721	
能 力	利息保障倍數(倍)	29	10	(1)	(4)	(2)	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	5.25	5.23	3.22	2.98	1.66	
	應收款項收現日數	70	70	113	122	220	
	存貨週轉率(次)	5.60	3.50	1.28	1.15	0.22	
	平均售貨日數	65	104	285	317	1,659	
能 力	固定資產週轉率(次)	1.56	1.17	0.47	0.31	0.04	
	總資產週轉率(次)	0.82	0.61	0.23	0.12	0.02	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	16	8	-	(1)	-	
	股東權益報酬率(%)	22	10	(1)	(2)	(1)	
	占實收資本 比 率 (%)	營業利益	29	10	(3)	(3)	(5)
		稅前純益	28	8	(3)	(5)	(3)
能 力	純益率(%)	19	13	(5)	(11)	(38)	
現金流 量 (%)	每股盈餘(元)	2.88	1.20	(0.15)	(0.23)	(0.10)	
	現金流量比率	124	67	17	註	註	
	現金流量允當比率	37	2	註	註	註	
槓 桿 度	現金再投資比率	19	10	2	註	註	
	營運槓桿度	2.51	3.94	(6.73)	(4.24)	0.34	
槓 桿 度	財務槓桿度	1.03	1.09	0.68	0.81	0.89	

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				
				90年度	91年度	92年度	93年度	94年度
購置機器設備	自有資金	90.1-91.12	189,670	189,325	345	-	-	-
特殊氣體管路工程	自有資金	90.1-91.2	14,250	12,325	1,925	-	-	-
購置機器設備	自有資金	91.1-91.12	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	407,244	-	-	407,244	-	-
投資華冠通訊(股)公司	自有資金	92.8	7,630	-	-	7,630	-	-
投資AUK	自有資金	92.12	4,797	-	-	4,797	-	-
購置機器設備	自有資金及募集可轉換公司債	93.1-93.12	825,487	-	-	-	825,487	-
購置機械設備	自有資金及募集可轉換公司債	94.1-94.12	181,046	-	-	-	-	181,046

(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	銷售量	銷售值	毛 利
93	超高亮度發光二極體(換算為磊晶粒之約當量)	4,663百萬粒	4,549百萬粒	1,502,549	428,728
	雷射二極體	101百萬顆	69百萬顆	1,397,376	285,335
	合計			2,899,925	714,065
94	超高亮度發光二極體(換算為磊晶粒之約當量)	5,498百萬粒	5,382百萬粒	1,638,748	477,991
	雷射二極體	103百萬顆	70百萬顆	1,425,324	291,042
	合計			3,064,072	769,033

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	92年度	91年度	增(減)比例%
現金流量比率	124%	67%	85%
現金流量允當比率	37%	2%	1,750%
現金再投資比率	19%	10%	90%

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大幅增加，使本期現金流量比率、現金流量允當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
282,879	869,113	1,550,882	(398,890)	-	預計於93年第一季募集可轉換公司債 1,000,000千元

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	92 年度		91 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	2,041,574		1,222,779		818,795	67
減：銷貨退回及折讓	30,848		15,154		15,694	104
營業收入淨額		2,010,726		1,207,625	803,101	67
營業成本		1,487,630		949,701	537,929	57
營業毛利		523,096		257,924	265,172	103
營業費用		139,652		128,295	11,357	9
營業利益		383,444		129,629	253,815	196
營業外收入		30,404		14,318	16,086	112
營業外支出		47,920		43,241	4,679	11
本期稅前淨利		365,928		100,706	265,222	263
加：所得稅利益		15,867		56,499	(40,632)	(72)
本期淨利		381,795		157,205	224,590	143

增減比例達20%且金額達一千萬元之變動分析說明：

1.營業收入淨額、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)之說明。

2.營業外收入增加：本期因日幣匯率急升致產生較多兌換利益；另本期出售較多下腳收入所致。

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：本期因營業收入大幅成長，致使稅前淨利大幅增加，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	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	65,481	(11,179)	51,542	(4,186)	29,304
發光二極體-藍光	29,268	(292,115)	211,817	52,115	57,451
雷射二極體	169,266	(190,377)	245,352	86,213	28,078
小 計	264,015	(493,671)	508,711	134,142	114,833
其 他	1,157				
	<u>265,172</u>				

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：本期有利之銷售組合差異主要係因藍光LED產品之銷售比重較上期上升，且其單位毛利較高，故產生有利之銷售組合差異；另，雷射二極體本期銷售比重上升，故產生有利之銷售組合差異。
- (4)數量差異分析：本期因發光二極體及雷射二極體銷售數量較上期顯著成長，故呈有利之數量差異。

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：無
- (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

簽證會計師原為蔡添源會計師及何靜江會計師，因會計師事務所組織調整，於民國九十二年十二月二十二日更換會計師為何靜江會計師及柳金堂會計師。

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