

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

民國九十三年及九十二年十二月三十一日

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)重要會計政策之彙總說明	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11~21
(五)關係人交易	22~23
(六)質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23~24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
(十二)部門別財務資訊	26~27

項	目	頁次
九、	重要會計科目明細表	28~37
十、	重要查核說明	38~40
十一、	會計師複核報告	41
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	42~45
	(二)市價、股利及股權分散情形	45~47
	(三)重要財務資訊	47~49
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	49~51
	(五)會計師資訊	51~52

## 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九十三年及九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年度及九十二年之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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份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十一之(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；其民國九十三年及九十二年十二月三十一日之長期股權投資金額分別為20,863千元及26,362千元，民國九十三年度及九十二年認列之投資損失分別為5,995千元及12,827千元。

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。

依本會計師之意見，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九十三年及九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年度及九十二年之經營成果與現金流量。

民國九十三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：吳美萍  
柳金堂

原證期會核 (93)台財證(六)第103866號  
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國九十四年三月七日



華上光電股份有限公司

損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	93年度		92年度	
	金額	%	金額	%
<b>營業收入：</b>				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 2,728,233	101	2,041,574	102
4170 減：銷貨退回及折讓	34,163	1	30,848	2
	<u>2,694,070</u>	100	<u>2,010,726</u>	100
5110 <b>營業成本</b>	<u>2,002,461</u>	74	<u>1,487,630</u>	74
5910 <b>營業毛利</b> (附註五(二))	<u>691,609</u>	26	<u>523,096</u>	26
<b>營業費用：</b> (附註五及十)				
6100 銷售費用	26,294	1	13,465	1
6200 管理費用	69,329	3	52,412	3
6300 研究發展費用	137,728	5	73,775	4
	<u>233,351</u>	9	<u>139,652</u>	8
6990 <b>營業淨利</b>	<u>458,258</u>	17	<u>383,444</u>	18
<b>營業外收入及利益：</b>				
7110 利息收入	3,489	-	1,576	-
7160 兌換利益淨額(附註四(十四))	-	-	14,597	1
7260 存貨跌價回升利益	-	-	2,500	-
7480 其他收入淨額	20,963	1	11,731	1
	<u>24,452</u>	1	<u>30,404</u>	2
<b>營業外費用及損失：</b>				
7510 利息費用	24,894	1	12,925	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	10,736	-	33,397	2
7511 短期投資未實現跌價損失(附註四(二))	11,679	1	-	-
7570 存貨跌價損失	9,400	-	-	-
7880 其他支出淨額(附註四(十四))	5,808	-	1,598	-
	<u>62,517</u>	2	<u>47,920</u>	2
7900 <b>本期稅前淨利</b>	420,193	16	365,928	18
8110 <b>所得稅利益</b> (附註四(十二))	18,359	-	15,867	1
9600 <b>本期淨利</b>	<u>\$ 438,552</u>	<u>16</u>	<u>381,795</u>	<u>19</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(元)(附註四(十三))	\$ 2.91	3.03	2.76	2.88
基本每股盈餘-追溯調整(附註四(十三))			\$ 2.60	2.71
稀釋每股盈餘(元)(附註四(十三))	\$ 2.55	2.64	2.53	2.64

(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

民國九十三年及九十二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		
民國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
民國九十一年盈餘分配：						
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)
民國九十二年度淨利	-	-	-	381,795	-	381,795
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	1,525	1,525
民國九十二年十二月三十一日餘額	1,325,000	166,250	11,995	413,737	2,776	1,919,758
合併發行新股	49,050	4,221	-	-	-	53,271
民國九十二年盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	38,179	(38,179)	-	-
現金股利	-	-	-	(261,069)	-	(261,069)
股票股利	68,703	-	-	(68,703)	-	-
員工紅利及董監事酬勞	15,000	-	-	(35,739)	-	(20,739)
民國九十三年度淨利	-	-	-	438,552	-	438,552
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	372	372
民國九十三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,457,753</u>	<u>170,471</u>	<u>50,174</u>	<u>448,599</u>	<u>3,148</u>	<u>2,130,145</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

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	93年度	92年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期純益	\$ 438,552	381,795
調整項目：		
折舊及攤銷	449,095	302,792
存貨跌價損失(回升利益)	9,400	(2,500)
依權益法認列之投資損失	10,736	33,397
短期投資未實現跌價損失	11,679	-
存貨增加	(214,963)	(17,650)
應收票據及帳款增加	(174,517)	(92,849)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產減少(增加)	1,979	(22,279)
淨遞延所得稅資產增加	(34,141)	(15,867)
應付票據及帳款(減少)增加	(51,213)	26,660
應付費用及其他流動負債增加	35,993	31,917
其他負債增加	16,690	770
其他	746	6,453
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>500,036</b>	<b>632,639</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(804,767)	(429,267)
因合併產生之淨現金流入	11,194	-
長期股權投資增加	(99,882)	(12,426)
處分長期股權投資價款	-	264
其他	(7,395)	(9,314)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(900,850)</b>	<b>(450,743)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
應收關係人融資款增加	(5,500)	-
發行可轉換公司債	999,000	-
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	(281,808)	(70,606)
短期借款減少	(12,000)	(66,358)
長期借款(減少)增加	(280,462)	162,375
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>419,230</b>	<b>25,411</b>
<b>本期現金及約當現金增加數</b>	<b>18,416</b>	<b>207,307</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>282,879</b>	<b>75,572</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 301,295</b>	<b>282,879</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
合併承受之負債	\$ 326,885	-
合併發行新股及資本公積	53,271	-
減:合併產生之非現金資產	(368,962)	-
合併現金流入	<b>\$ 11,194</b>	-
本期支付利息(不含資本化之利息)	<b>\$ 12,453</b>	<b>12,846</b>
本期支付所得稅	<b>\$ 82</b>	<b>4,170</b>
<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	<b>\$ 161,244</b>	<b>215,318</b>
長期股權投資轉列短期投資	<b>\$ 112,392</b>	-
<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	\$ 811,635	429,738
應付設備款增加	(6,868)	(471)
支付現金	<b>\$ 804,767</b>	<b>429,267</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**  
**財務報表附註**  
**民國九十三年及九十二年十二月三十一日**  
(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，於民國九十二年八月二十八日在台灣證券交易所掛牌交易。民國九十三年四月一日與勝陽光電科技股份有限公司(以下稱勝陽光電)合併，合併後本公司為存續公司，勝陽光電為消滅公司。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。

民國九十三年十二月三十一日，本公司員工人數為838人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(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)短期投資**

短期投資係投資上市(櫃)有價證券，採成本與市價孰低法評價。上市(櫃)有價證券市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價。

**(四)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)

### (五)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。

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。

持有公開市場交易之股票由長期投資轉為短期投資，或由短期投資轉為長期投資時，應比較當時之帳列成本與市價，若市價低於成本時，即承認跌價損失，並以市價作為新成本。

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。

### (六)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。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。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年限計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：四十年。
- 2.機器及研發設備：五年。
- 3.辦公、電腦及雜項設備：三 五年。
- 4.租賃改良：約五年。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (七)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。

### (八)外幣選擇權

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。於資產負債表日以主要往來金融機構提供之市場價值評價，認列為當期損益。

### (九)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。

### (十)應付可轉換公司債

附賣回權可轉換公司債因約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間按利息法認列為負債。公司債發行費用，按發行日至賣回權屆滿日之期間攤銷，未攤銷餘額列為遞延費用。債券持有人行使賣回權利時，未攤銷餘額按賣回比例轉列費用。

債券持有人行使轉換權利時，按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數；轉換公司債於轉換日之發行成本、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額應一併轉銷，轉銷淨額超過可轉換股本面額部分，列為股票溢價資本公積；本公司依可轉換公司債轉換辦法，每次換發新股時轉列為股本。

### (十一)合 併

本公司按財務會計準則公報第二十五號「企業合併 - 購買法之會計處理」之規定，若合併而發行之權益證券，其市價不能代表被合併公司淨資產之公平價值時，應評估所取得淨資產之公平價值。該淨資產之公平價值減除因合併而發行權益證券之面額及其他相關成本後，淨額列為資本公積。

### (十二)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。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

### (十三)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。

### (十四)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。若前開情況之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦採追溯調整計算。

本公司所發行之可轉換公司債及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、會計變動之理由及其影響：無。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
零用金、活期及支票存款	\$ 166,368	112,157
定期存款	15,899	-
附賣回政府公債	119,028	170,722
	<u>\$ 301,295</u>	<u>282,879</u>

#### (二)短期投資

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
上市股票	\$ 112,392	-
減：備抵跌價損失	(11,679)	-
	<u>\$ 100,713</u>	<u>-</u>
總市價	<u>\$ 100,748</u>	<u>-</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
應收票據	\$ 141,829	92,282
應收帳款	474,123	340,553
	615,952	432,835
減：備抵呆帳	(2,683)	(382)
備抵銷貨退回及折讓	-	(5,806)
	<u>\$ 613,269</u>	<u>426,647</u>

(四)存 貨

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
原 料	\$ 108,141	64,858
在 製 品	264,486	146,941
製 成 品	232,046	88,677
	604,673	300,476
減：備抵跌價及呆滯損失	(79,400)	(25,000)
	<u>\$ 525,273</u>	<u>275,476</u>
投保金額	<u>\$ 489,693</u>	<u>209,500</u>

(五)長期股權投資

	<u>93.12.31</u>		<u>92.12.31</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比例</u>	<u>金 額</u>
	<u>%</u>		<u>%</u>	
採權益法評價者：				
Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	100.00	\$ 20,863	100.00	26,362
華森磊晶股份有限公司	100.00	87,304	55.00	52,045
		<u>108,167</u>		<u>78,407</u>
採成本法評價者：				
華冠通訊股份有限公司	-	-	1.18	52,510
勝開科技股份有限公司	0.05	1,365	-	-
		<u>1,365</u>		<u>52,510</u>
		<u>\$ 109,532</u>		<u>130,917</u>

- 1.本公司民國九十三年十二月三十一日之長期股權投資內容請參見附註十一。
- 2.本公司民國九十三年度及九十二年度，採權益法評價之投資損失分別為10,736千元及33,397千元，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。
- 3.本公司採權益法評價之被投資公司 - 華森磊晶股份有限公司(華森磊晶)，於民國九十三年八月二十七日召開股東臨時會，決議減資50%彌補累積虧損，計減少資本額100,000千元，每千股減少500股，並以民國九十三年九月六日為減資基準日，本公司依持股比例減資後持有股份為5,500千股。另本公司為垂直整合產品線，並提升本公司在發光二極體及雷射二極體之市場佔有率，於民國九十三年十一月以40,000千元向

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

華宇電腦(股)公司購入華森磊晶股份4,500千股，購買價格係參考華森磊晶當時之股權淨值，購入後本公司持股比例由55%增加為100%。

4. 本公司原採成本法評價之長期股權投資 - 華冠通訊(股)公司，於本年度中再增購59,882千元，由於該公司已於民國九十三年七月一日於台灣證券交易所掛牌交易，本公司於民國九十三年九月十七日經董事會決議由長期股權投資轉列短期投資。

### (六)固定資產

固定資產於民國九十三年及九十二年十二月三十一日投保火險之保額分別為2,803,885千元及1,728,082千元。

### (七)短期借款

	93.12.31	92.12.31
未動支額度	\$ 492,226	401,027
本期借款利率區間	<u>1.28%~7.84%</u>	<u>0.30%~0.61%</u>

本公司為提供擔保所開立保證票據之情形，請詳附註七。

### (八)長期借款

貸款銀行	借款性質	合約期間	93.12.31	92.12.31
交通銀行	機器設備借款	91.6.26~95.6.26	\$ 217,000	350,000
交通銀行	機器設備借款	92.3.4~96.3.4	98,444	78,976
交通銀行	中長期週轉金	89.9.13~94.9.13	-	53,600
			315,444	482,576
	減：一年內到期部份		(161,244)	(215,318)
	淨 額		<u>\$ 154,200</u>	<u>267,258</u>
	利率區間		<u>2.55%~5.74%</u>	<u>2.87%~4.10%</u>

1. 長期借款已提供固定資產作為擔保品並開立還款本票，請詳附註六及附註七。
2. 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102,680千元。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。
3. 民國九十三年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
94.01.01~94.12.31	\$ 161,244
95.01.01~95.12.31	130,200
96.01.01~96.12.31	24,000
	<u>\$ 315,444</u>

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

### (九)應付可轉換公司債

	<b>93.12.31</b>	<b>92.12.31</b>
發行總額	\$ 1,000,000	-
應付利息補償金	13,360	-
	<b>\$ 1,013,360</b>	<b>-</b>

本公司發行國內可轉換無擔保公司債之主要條款如下：

- 1.期限：五年(民國九十三年四月三十日至九十八年四月二十九日)
- 2.票面利率：0%
- 3.贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：
  - (1)發行滿一年後，至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%時，按下列之債券贖回殖利率計算贖回價格，以現金贖回。
  - (2)發行滿一年後，至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，按下列之債券贖回殖利率計算贖回價格，以現金贖回。
  - (3)贖回殖利率如下：
    - A.發行滿一年之翌日起至發行滿三年之日止，為年利率1.75%。
    - B.發行滿三年翌日起至發行滿四年之日止，為年利率2.00%。
    - C.發行滿四年翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，贖回價格為本債券面額。
- 4.債券持有人請求買回辦法：
 

債券持有人得分別於民國九十三年四月三十日起滿三、四及五年之前四十日，要求本公司以現金分別依票面值之105.34%、108.24%及100.00%將債券買回。
- 5.轉換條件：
  - (1)債券持有人得自本債券發行之日起滿三個月後，至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。
  - (2)轉換價格：原始轉換價格為新台幣41.7元，經調整民國九十三年度無償配股及價格重設之影響後，財務報告日之轉換價格為新台幣33.4元。

### (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：

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(14,642)	(9,349)
累積給付義務	(14,642)	(9,349)
未來薪資增加之影響數	(17,293)	(10,352)
預計給付義務	(31,935)	(19,701)
退休基金資產公平價值	16,466	8,713
提撥狀況	(15,469)	(10,988)
未認列過渡性淨給付義務	524	565
未認列退休金損失	10,533	9,341
應計退休金負債	<u>\$ (4,412)</u>	<u>(1,082)</u>

1.截至民國九十三年及九十二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。

2.民國九十三年及九十二年度之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
服務成本	\$ 7,847	3,999
利息成本	591	395
退休金資產實際報酬	(2,562)	(225)
攤銷與遞延數	2,645	152
淨退休成本	<u>\$ 8,521</u>	<u>4,321</u>

3.精算假設如下：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
折現率	3.00%	3.00%
未來薪資水準增加率	5.00%	5.00%
退休金資產預期長期投資報酬率	3.00%	3.00%

(十一)股東權益

1.股本及增資案

本公司民國九十二年七月二日股東臨時會決議，保留股本計100,000千元供員工認股權憑證或附認股權公司債使用。

如附註十所述，本公司於民國九十三年四月一日吸收合併勝陽光電，發行新股4,905千股，合併後實收股本為1,374,050千元。

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本公司另於民國九十三年五月十八日經股東常會決議每股配發現金股利1.9元，計261,069千元，並辦理未分配盈餘68,703千元及員工紅利15,000千元轉增資，合計發行新股8,370千股，上述增資案以民國九十三年七月六日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

民國九十三年及九十二年十二月三十一日，本公司額定股本皆為2,000,000千元，每股面額10元，實際發行股本分別為1,457,753千元及1,325,000千元。

### 2. 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。

### 3. 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。

### 4. 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：

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

- (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。

本公司自民國九十二年度及九十一年度可盈餘分配中實際配發員工紅利、董事與監察人酬勞之相關資訊如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
員工紅利		
現金	\$ 12,491	3,630
股票(依面額計價)	15,000	-
	27,491	3,630
董監事酬勞	8,248	726
	<u>\$ 35,739</u>	<u>4,356</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十二年度及九十一年度設算稅後每股盈餘將分別為2.61元及1.16元。其中民國九十二年度員工股票紅利占本公司民國九十二年底流通在外普通股股數之比例為0.01%。

本公司民國九十三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

- 1.本公司創立投資及八十八年度與八十九年度現金增資，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	-	93.02

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，民國九十三年度及九十二年度之所得稅利益組成如下：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
當期所得稅費用	\$ 14,714	-
未分配盈餘加徵10%		-
	<u>15,782</u>	
遞延所得稅利益：		
投資抵減(增加)減少	(49,468)	21,455
備抵評價調整數		(34,332)
其他	<u>(5,157)</u>	<u>(2,990)</u>
	<u>(34,141)</u>	<u>(15,867)</u>
所得稅利益	<u>\$ (18,359)</u>	<u>(15,867)</u>

3.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：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
稅前淨利應計所得稅費用	\$ 105,038	91,757
免稅所得影響數	(6,859)	(9,641)
投資抵減本期發生數	(95,030)	(49,512)
遞延所得稅資產備抵評價調整	20,484	(34,332)
投資抵減低估數	(33,416)	(19,283)
其他	<u>(8,576)</u>	<u>5,144</u>
所得稅利益	<u>\$ (18,359)</u>	<u>(15,867)</u>

4.本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ 229,744	180,276
存貨跌價及呆滯損失準備	19,850	6,250
其他	<u>7,468</u>	<u>4,661</u>
	257,062	191,187
減：備抵評價	<u>(60,412)</u>	<u>(28,678)</u>
	<u>196,650</u>	<u>162,509</u>
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數影響數	<u>1,049</u>	<u>925</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 195,601</u>	<u>161,584</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
遞延所得稅資產淨額 - 流動	\$ 88,427	82,555
遞延所得稅資產淨額 - 非流動	107,174	79,029
	<u>\$ 195,601</u>	<u>161,584</u>
5.兩稅合一相關資訊：		
	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
未分配盈餘，均屬八十七年度以後	<u>\$ 448,599</u>	<u>413,737</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 124</u>	<u>2,342</u>
	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>0.03%(預計)</u>	<u>0.57%(實際)</u>

6.民國九十三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、投資自動化設備及投資新興重要策略性產業之投資抵減，其內容如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</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	-	民國九十三年度
民國九十年度(核定數)	41,362	-	民國九十四年度
民國九十一年度(核定數)	101,625	51,671	民國九十五年度
民國九十二年度(申報數)	83,043	83,043	民國九十六年度
民國九十三年度(估計數)	95,030	95,030	民國九十七年度
	<u>\$ 403,598</u>	<u>229,744</u>	

依促進產業升級條例規定，各項投資抵減之金額依各該條例分別計算，其中當年度得抵減金額若屬依促進產業升級條例第六條規定享有者，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。

7.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九十一年度。

(十三)每股盈餘

本公司所發行之可轉換公司債及員工認股權憑證具稀釋作用，民國九十三年及九十二年本公司基本及稀釋每股盈餘計算如下：

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

	93年度		92年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 420,193	438,552	365,928	381,795
加權平均流通在外股數(千股)	144,549	144,549	132,500	132,500
	\$ 2.91	3.03	2.76	2.88
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 420,193	438,552	365,928	381,795
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
轉換公司債	13,360	10,020	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	433,553	448,572	365,928	381,795
加權平均流通在外股數	144,549	144,549	140,572	140,572
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工認股權憑證	5,682	5,682	4,224	4,224
轉換公司債	19,960	19,960	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	170,191	170,191	144,796	144,796
	\$ 2.55	2.64	2.53	2.64

(十四)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)外幣選擇權交易

本公司民國九十三年度及九十二年度從事遠期外匯合約及外幣選擇權合約，均係為非以交易為目的之避險活動。

93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 NT\$
	US\$				NT\$
遠期外匯合約	\$ 1,000	93.12.29	94.1.14	103.97	430
賣出外幣選擇權買權	5,500	93.8.4~93.12.3	94.1.4~94.7.5	110~115	(213)
賣出外幣選擇權賣權	5,500	93.8.4~93.12.3	94.1.4~94.7.5	98~107	(5,536)
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 NT\$
	US\$				NT\$
賣出外幣選擇權買權	\$ 2,000	92.12.17	93.6.17~93.7.15	115	(5,131)
賣出外幣選擇權賣權	5,000	92.7.17~92.12.17	93.1.16~93.7.15	108~115.8	-

## 華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日上述遠期外匯及外幣選擇權合約之未實現損失分別為5,319千元及5,131千元，帳列其他支出 - 兌換損失。

### (2)信用風險

因選擇權合約之相對人，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重大損失。

### (3)市場價格風險

本公司從事非以交易為目的之遠期外匯及外匯選擇權合約，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

本公司從事遠期外匯及外匯選擇權合約未來潛在產生之淨現金流出，本公司未來預計之資金應足以支應，惟預計現金流量均屬預測性質，且其不確定性受匯率變動影響，其時間愈長，不確定性愈高。

### (5)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司從事非以交易為目的之遠期外匯及外幣選擇權合約，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。

2.民國九十三年及九十二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：本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日開立信用狀金額分別為148,873千元及124,072千元，與公平價值相當。

(2)長期股權投資：本公司之長期股權投資，未於公開市場交易，該項投資於民國九十三年及九十二年十二月三十一日之帳面價值及原始投資成本如下：

項 目	93.12.31		92.12.31	
	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	\$ 109,532	203,503	130,917	209,276

### 3.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。民國九十三年度及九十二年度，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45%及62%，其分別佔民國九十三年及九十二年十二月三十一日應收票據及帳款總額21%及34%，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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
華宇電腦股份有限公司(華宇電腦)	對本公司採權益法評價之公司
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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司民國九十三年度及九十二年對關係人之銷售金額如下：

	<u>i@ 93年度</u>		<u>i@ 92年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公 司銷貨 淨額%</u>
華進江蘇	\$ 56,279	2	43,407	2

本公司對於上列關係人之銷貨價款與一般客戶尚無顯著不同，授信期間約為四十五天，並得展延，一般客戶則約為三十天及九十天。民國九十三年及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分別為32,182千元及26,735千元。

2.營業租賃及勞務支出

<u>對 象</u>	<u>內 容</u>	<u>i@ 93年度</u>	<u>92年度</u>
華宇電腦	廠房、車位租賃支出及股務、法律諮詢勞務等支出	\$ 25,083	15,741
華森磊晶	廠房、機台租賃及人力支援勞務支出	34,560	4,534
AUK	產品研發服務	25,951	13,655
		<u>\$ 85,594</u>	<u>33,930</u>

關係人之廠房租金係參考當地租金水準經議價後決定，按月支付；另，本公司承租華森磊晶之四元機台租金費用係考量機台之折舊、水電及保險費等經議價後決定，機台操作之人力支援勞務支出則參考薪資水準決定，按月支付。

本公司為承租華宇電腦部份廠房及停車位，民國九十三年及九十二年十二月三十一日分別支付押金2,550千元及1,000千元，帳列存出保證金項下。

3.應付關係人款項(帳列應付費用項下)

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日，因上述交易所產生之應付費用明細如下：

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
華宇電腦	\$ 9,594	3,954
華森磊晶	6,048	3,888
AUK	2,031	257
	<u>\$ 17,673</u>	<u>8,099</u>

4.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，將資金以2%年利率貸與該公司，帳列其他金融資產 - 流動項下，民國九十三年度及九十二年情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>93年度</u>		<u>92年度</u>	
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
華森磊晶	<u>\$ 25,000</u>	<u>15,500</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

5.其 他

本公司為垂直整合產品線，提升產品市場佔有率，民國九十三年十一月以 40,000 千元向華宇電腦購入華森磊晶股份4,500千股，民國九十三年十二月三十一日止該款項已全數付訖。

六、質押之資產

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>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
固定資產 - 機器設備	長期借款	\$ 640,769	654,949
其他流動資產 - 質押定存單	外勞保證金	1,960	1,935
		<u>\$ 642,729</u>	<u>656,884</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十三年及九十二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148,873千元及124,072千元。
- (二)截至民國九十三年及九十二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147,365千元及80,472千元。
- (三)截至民國九十三年及九十二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908,560千元及1,508,045千元。
- (四)截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司向經濟部申請業界開發產業技術計劃補助款所開立之保證票據為10,080千元。
- (五)本公司因承租桃園大溪廠房及機台設備而簽訂營業租賃合約，租賃期間至民國九十七年十二月三十一日。依現有合約未來應付租金金額如下：

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

94.01.01~94.12.31	\$	32,672
95.01.01~95.12.31		2,400
96.01.01~96.12.31		2,400
97.01.01~97.12.31		2,400
合 計	\$	<u>39,872</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)合併擬制性補充資訊

本公司為響應政府鼓勵企業合併經營政策，並擴大經營規模、提昇經營管理效率，增加獲利率，於民國九十三年四月一日吸收合併勝陽光電，換股比率為勝陽光電6股換發本公司1股。

勝陽光電成立於民國八十七年八月，主要經營業務係從事於電子零組件、電子材料砷化鎵磊晶片及高亮度發光二極體等之製造、批發、零售及國際貿易等。

勝陽光電之經營成果自民國九十三年四月一日起併入本公司損益表內。後附民國九十三年度及九十二年度擬制性補充資訊，係假設勝陽光電於民國九十二年一月一日即已合併之經營成果：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
營業收入淨額	\$ <u>2,709,589</u>	<u>2,110,645</u>
營業利益	\$ <u>442,035</u>	<u>271,694</u>
稅前淨利	\$ 377,314	195,766
所得稅利益(費用)	18,359	(11,332)
本期淨利	\$ <u>395,673</u>	<u>184,434</u>
普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.71</u>	<u>1.34</u>

(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：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	93年度			92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		281,953	78,358	360,311	163,777	49,102	212,879
勞健保費用		19,622	4,557	24,179	13,782	3,086	16,868
退休金費用		7,460	1,035	8,495	3,840	481	4,321
其他用人費用		21,565	3,158	24,723	24,077	2,033	26,110
小計		330,600	87,108	417,708	205,476	54,702	260,178
折舊費用		424,609	16,404	441,013	289,899	7,829	297,728
攤銷費用		3,064	5,018	8,082	2,504	2,560	5,064

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

十一、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		擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
										呆帳金額	名稱	價值			
0	本公司	華森磊晶	其他金融資產-流動	25,000	15,500	2%	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639,044千元，個別貸與金額以本公司淨值之10%為限，金額為213,015千元。

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	持股比例	市價	
本公司	央債93-1	無	現金及約當現金	-	1,616	-	(註1)	
"	85交乙一	"	"	-	6,016	-	"	
"	央債88-3	"	"	-	3,711	-	"	
"	央債93-2	"	"	-	1,657	-	"	
"	央債89-8	"	"	-	6,337	-	"	
"	央87乙一	"	"	-	1,525	-	"	
"	央債89-9	"	"	-	7,138	-	"	
"	89央債甲八	"	"	-	3,960	-	"	
"	91央債甲六	"	"	-	6,040	-	"	
"	央86-2登	"	"	-	7,000	-	"	
"	央86-1登	"	"	-	9,045	-	"	
"	交甲七登	"	"	-	30,982	-	"	
"	央債92-1	"	"	-	14,001	-	"	
"	央債8912	"	"	-	20,000	-	"	
					<b>119,028</b>			
	股票							
"	華冠通訊股份有限公司	係華宇電腦採權益法評價之被投資公司	短期投資	5,972	<b>100,713</b>	1.89	100,748	
"	Arima Optoelectronic (UK)Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	891	20,863	100.00	(註2)	
"	華森磊晶股份有限公司	"	"	10,000	87,304	100.00	"	
"	勝開科技股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	"	72	1,365	0.05	"	
"	Gtran Inc.	"	"	23	-	-	"	
"	Gtran Wireless Inc.	"	"	23	-	-	"	
					<b>109,532</b>			

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(註)	股數	金額
本公司	歐復銀債86-1	約當現金	交通銀行	-	-	-	-	200,000	-	200,027	200,000	27	-	-
	交建乙三	"	"	"	-	-	-	122,160	-	122,325	122,160	165	-	-
	89央債甲十	"	"	"	-	-	-	436,249	-	436,474	436,249	225	-	-
	交建甲六	"	"	"	-	-	-	191,140	-	191,254	191,140	114	-	-
	央債89甲10	"	第一銀行	"	-	-	-	485,115	-	485,209	485,115	94	-	-
	央債89甲14	"	"	"	-	-	-	200,000	-	200,115	200,000	115	-	-
	八十七甲一債	"	"	"	-	-	-	338,156	-	338,224	338,156	68	-	-
	八十七甲三債	"	"	"	-	-	-	490,000	-	490,159	490,000	159	-	-
	交甲十登	"	國際票券金融公司	"	-	-	-	176,133	-	176,162	176,133	29	-	-
	央債92-1	"	"	"	-	26,100	-	94,192	-	106,363	106,291	72	-	14,001

註：帳列利息收入。

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 從事衍生性商品交易：請參見附註四(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

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	46,767	891	100.00%	20,863	(6,005)	(5,995)	註1
"	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	95,000	110,000	10,000	100.00%	87,304	(2,842)	(4,741)	註2

註1：總資產及營收均未達本公司各該項金額之10%。

註2：華森磊晶於93年8月27日經股東臨時會決議通過減資彌補累積虧損，並於93年9月20日完成變更登記。

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：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

3. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之重大子公司應揭露之資訊：無。

### (三) 大陸投資資訊：無。

## 十二、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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(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

本公司民國九十三年度及九十二年度外銷銷貨金額約占各該年度銷貨淨額之64%及74%，其明細如下：

<u>地 區</u>	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
亞 洲	\$ 1,723,187	1,490,892
美 洲	1,550	225
歐 洲	5,723	1,099
合 計	<u>\$ 1,730,460</u>	<u>1,492,216</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十三年度及九十二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>93年度</u>		<u>92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>
A客戶	\$ 897,744	33	935,646	47
Agilent	326,203	12	294,586	15
	<u>\$ 1,223,947</u>	<u>45</u>	<u>1,230,232</u>	<u>62</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

華上光電股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 106
活期及支票存款		29,291
外幣存款	USD543,516.04@31.91 , ¥ 391,057,794@0.3059	136,971
定期存款	USD500,000@31.797 , 93.12.31~94.1.10	15,899
附買回政府公債	93.11.26~94.1.10; A0.95¢H; ã1.00¢H	119,028
		<u>\$ 301,295</u>

短期投資明細表

有價證券	摘 要	單 位		取得成本	93.12.31		
		(千股)	面值		單位市價	總 額	
華冠通訊(股)公司	上市公司	5,972	\$ 10	59,720	112,392	16.870	<u>100,748</u>
	股票						
減：備抵跌價損失				(11,679)			
合 計					<u>\$ 100,713</u>		

華上光電股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		
佰鴻	非關係人營業收入	\$ 42,096
貽凱	"	36,846
斯坦雷	"	19,615
曜富	"	12,544
鼎元	"	10,007
其他(註)	"	<u>20,721</u>
		<u>141,829</u>
應收帳款：		
i@A客戶	非關係人營業收入	94,398
山瑞思	"	50,799
i@三菱	"	43,047
億光	"	34,722
Agilent	"	34,290
華進	關係人營業收入	32,182
佰鴻	非關係人營業收入	24,578
其他(註)	"	<u>160,107</u>
		<u>474,123</u>
		615,952
減：備抵呆帳		<u>(2,683)</u>
		<u><u>\$ 613,269</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

民國九十三年十二月三十一日

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	\$ 108,141	89,784	市價採重置成本
在 製 品	264,486	233,092	市價採淨變現價值
製 成 品	232,046	240,088	市價採淨變現價值
	604,673	<b>562,964</b>	
減：備抵跌價及呆滯損失	(79,400)		
	<b>\$ 525,273</b>		

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		\$ 88,427
預付貨款		14,635
預付費用		12,051
其他(註)	主要係質押定存單等	2,366
		<b>\$ 117,479</b>

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

民國九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		期末金額			93.12.31 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：											
j@Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	891	\$ 26,362	-	496(註1)	-	5,995	891	100%	20,863	20,851	無
j@華森磊晶股份有限公司	11,000	52,045	4,500	40,000	5,500(註2)	4,741	10,000	100%	87,304	87,304	無
		78,407		40,496		10,736			108,167		
採成本法評價：											
華冠通訊股份有限公司	3,297	52,510	2,675	59,882	5,972	112,392(註3)	-	-	-	-	
勝開科技股份有限公司	-	-	72	1,365(註4)	-	-	72	0.05%	1,365	-	無
j@Gtran Inc.	-	-	23	2,685(註5)	-	2,685(註5)	23	-	-	-	"
j@Gtran Wireless Inc.	-	-	23	2,686(註5)	-	2,686(註5)	23	-	-	-	"
		52,510		66,618		117,763			1,365		
合計		\$ 130,917		107,114		128,499			109,532		

註1：係本期認列累積換算調整數496千元。

註2：係本期華森磊晶辦理減資50%，減少股數5,500千股。

註3：係本期轉列短期投資。

註4：係合併勝陽光電增加之長期股權投資70千股及本期獲配股票股利2千股。

註5：係合併勝陽光電增加之長期股權投資，並已於合併前全數提列永久性跌價損失，故帳面金額為0元。

華上光電股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

		本期增加	本期減少	本期轉出		
成 本：						
	\$ -	75,800	-	-	-	75,800
	-		-	-		43,001
機器設備	1,858,009		(11,264)	-	302,869	2,878,545
研發設備	28,058	21,532		-	2,940	52,530
辦公設備	11,520	15,385	(1,106)		-	25,799
	88,900		-	-	2,337	153,782
	82,828	22,866	-	-	34,992	140,686
預付設備款	7,988	337,076		(1,000)	(308,010)	
未完工程	2,597	38,484	-	-	(35,128)	5,953
	<u>2,079,900</u>	<u>1,345,620</u>	<u>(12,370)</u>	<u>(1,000)</u>	<u>-</u>	<u>3,412,150</u>
累計折舊：						
房屋及建築物	-	6,191	-	-	-	6,191
機器設備	624,049	586,801	(8,602)	-	-	1,202,248
研發設備	4,856	7,378	-	-	-	12,234
辦公設備	6,345	9,117	(1,106)	-	-	14,356
雜項設備	53,888	38,281	-	-	-	92,169
租賃改良	38,608	19,418	-	-	-	58,026
	<u>727,746</u>	<u>667,186</u>	<u>(9,708)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,385,224</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,352,154</u>	<u>678,434</u>	<u>(2,662)</u>	<u>(1,000)</u>	<u>-</u>	<u>2,026,926</u>

註1：本期預付設備款轉出1,000千元，係帳入其他資產之電腦軟體項下。

註2：本期增加數係包含合併勝陽光電轉入之固定資產淨額307,811千元。（原始成本533,984千元  
- 累計折舊226,173千元）

華上光電股份有限公司  
其他資產明細表  
民國九十三年十二月三十一日      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	\$ 144	1,340	-	-	332	1,152
電腦軟體	7,322	2,665	-	1,000	4,066	6,921
專利權	5,699	3,913	-	-	2,843	6,769
其 他	38	1,873	-	-	841	1,070
	<u>\$ 13,203</u>	<u>9,791</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>8,082</u>	<u>15,912</u>
遞延所得稅資產 - 非流動						107,174
存出保證金及其他 - 廠房房租押金等						2,630
						<u>\$ 125,716</u>

註：本期增加包含合併勝陽光電之其他資產計623千元。

華上光電股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付票據：		
勝創科技	係合併而承受之應付貨款	\$ 46,805
其他(註)	非關係人營業支出	3,164
		<u>49,969</u>
應付帳款：		
Shinko	非關係人營業支出	43,495
Toyo Dempa	"	33,200
智林	"	15,813
佳霖	"	13,183
其他(註)	"	121,170
		<u>226,861</u>
合 計		<u>\$ 276,830</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

應付費用及其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及年終獎金		\$ 79,192
應付關係人款項	應付租金、諮詢及代墊費用等	17,673
應付所得稅		15,700
應付修繕費		26,150
其 他(註)	主要係應付運費、雜項購置及清潔費等	36,953
合 計		<u>\$ 175,668</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

華上光電股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十三年一月一日至十二月三十一日

項 目	銷 售 數 量	金 額
發光二極體	磊晶片20,467片；磊晶粒3,233,373千顆	\$ 1,356,120
雷射二極體	晶粒57,980千顆	1,366,457
其他營業收入		5,656
		2,728,233
減：銷貨退回及折讓		(34,163)
營業收入淨額		<b>\$ 2,694,070</b>

華上光電股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
原 料：	
期初原料	\$ 64,858
加：本期進料	1,117,292
其他(合併所承受之原料)	26,316
減：期末原料	108,141
轉列研發費用及其他	<u>13,111</u>
原料耗用	1,087,214
直接人工	194,698
製造費用	<u>912,755</u>
製造成本	2,194,667
加：期初在製品	146,941
本期購入在製品	5,104
其他(合併所承受之在製品)	61,785
減：期末在製品	264,486
轉列研發費用及其他	<u>38,826</u>
製成品成本	2,105,185
加：期初製成品	88,677
本期購入商品	35,642
減：期末製成品	232,046
其他	<u>649</u>
銷售成本	1,996,809
其他營業成本	<u>5,652</u>
營業成本	<u><u>\$ 2,002,461</u></u>

華上光電股份有限公司

營業費用明細表

民國九十三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	\$ 11,432	45,523	22,439
旅 費	2,369	1,200	1,108
勞 務 費	1,140	5,213	839
租金支出	1,150	1,688	5,538
各項折舊	1,082	4,742	10,580
運 費	2,644	28	52
研發領料	-	-	58,989
委外研發費	-	-	20,839
保險費	1,634	2,706	1,821
其他費用(金額低於5%者)	4,843	8,229	15,523
	<u>\$ 26,294</u>	<u>69,329</u>	<u>137,728</u>

**華上光電股份有限公司**

**重要查核說明**

民國九十三年度

**華上光電股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十三年度**

**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九十三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，本會計師亦依原證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及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），及重要物品之保管進行評估。

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發展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九十三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。

本事務所於民國九十四年一月二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**

<u>項 目</u>	<u>函證比率</u>	<u>回函比率</u>	<u>回函或 調節相符</u>	<u>其 他 查核說明</u>	<u>結 論</u>
銀行存款及約當現金	100.00%	100.00%	100.00%	-	滿 意
應收票據及帳款	84.18%	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	82.23%	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九十三年度資金貸與他人之情形，請參見財務報表附註五、關係人交易說明。

#### 五、重大財務比率變動說明

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率	26 %		-
存 貨 週 轉 率	5.00 次	5.60 次	(11)
應收款項週轉率	5.18 次	5.25 次	(1)

前後期比率均變動未達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。

1.兌換利益淨額減少：主要係因美金貶值，致相關兌換利益減少所致。

2.採權益法認列之投資損失減少：主要係因本期採權益法認列之被投資公司 - 華森磊晶股份有限公司，本期提供本公司四元機台之租用及人力支援勞務，本期虧損減少，致採權益法認列之投資損失減少。

3.短期投資未實現跌價損失增加：係因本期依成本法評價之長期股權投資，因已於本期上市，故轉列短期投資，期末依成本與市價孰低法評價計算之未實現跌價損失。

(三)淨現金流量：

1.營業活動之淨現金流入減少132,603千元，主要係本期淨利雖較上期增加，但因營收成長致應收帳款增加，加上為因應營收大幅成長而增加備料所致。

2.投資活動之淨現金流出增加450,107千元，係因本期購置固定資產之現金流出較前期增加所致。

3.融資活動之淨現金流入增加393,819千元，主要係因本期發行可轉換公司債取得資金用以償還部分長期借款，並發放現金股利及董監酬勞後產生之淨現金流入數。

七、原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：吳美萍  
柳金堂

准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國九十四年三月七日

華上光電股份有限公司

---

民國九十三年度

**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九十三年度之財務報表，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，本會計師並於九十四年三月七日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附華上光電股份有限公司編製民國九十三年度之「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九十三年度財務報告「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：  
吳美萍  
柳金堂

原證期會核 (93)台財證(六)第103866號  
准簽證文號 (88)台財證(六)第18311號  
民國九十四年三月七日

**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**

**華上光電股份有限公司**

**財務報告其他揭露事項**

**民國九十三年度**

**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，民國九十三年十二月三十一日帳列投資之帳面價值為 20,863 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；該子公司於民國九十三年九月間辦理減資 50% 彌補累積虧損，另為垂直整合產品線，提升公司市場佔有率，又於同年十一月間以 40,000 千元向其他股東取得 45% 之股權，本公司持股比例由 55% 增加為 100%。民國九十三年十二月三十一日帳列投資之帳面價值為 87,304 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。

(十)本公司於民國九十三年四月一日吸收合併勝陽光電科技股份有限公司，換股比率為勝陽光電科技股份有限公司6股換發本公司1股；該合併案，本公司發行4,905千股，每股發行價格約10.86元，共計53,271千元，截至民國九十三年十二月三十一日，本公司額定資本額為2,000,000千元，實收資本額為1,457,753千元。

## 二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失：無。

(二)因應對策

### 1.未來三年預計環保資本支出

年 度	94年度	95年度	96年度
擬購置或維護之污染防治設備其支出內容	1.廢水廠調勻池擴建工程。 2.氨系廢水處理及活性碳擴建工程。 3.廠內廢氣處理修改工程。 4.空污設備處理及維護工程。 5.廢水處理及設備維護工程。 6.有害廢棄物暫存倉庫改善工程。 7.增設毒性氣體偵測器工程。	1.空污設備處理及維護工程。 2.廢水處理設施擴建計劃及施工。	1.空污設備處理及維護工程。 2.廢水處理設備維護工程。
預計改善情形	1.符合空污排放標準。 2.符合放流水標準。 3.符合毒化物管理法規定。 4.符合廢棄物管理法規定。	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	6,000千元	5,000千元	5,000千元

### 2.改善後之影響

(1)對淨利的影響：

年 度	94年度		96年度
當年度環保資本支出 使折舊增加數	1,000千元	833千元	833千元

(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)民國九十三年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞：

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	董監酬勞 及車馬費	薪資、獎金 、紅利等	其他酬勞	說 明
董事長	華宇電腦(股)公司法人代表李森田	5,707	950	661	
董 事	華宇電腦(股)公司法人代表李蘇美亮	-	600		
董 事	華宇電腦(股)公司法人代鍾聰明	-	750	-	
董 事	王望南	180	-	-	
董 事		165	-	-	
董 事	吳中立	165	-	-	
監察人	鄭明堅	180	-	-	
監察人	徐平志	180	-	-	
監察人	游勝福	165	-	-	
董事兼 總經理	汪培值	2,000	3,388	-	
副總經理	歐思村等4人	-	8,440	-	註

(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

年度		93年度				92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	48.00	42.30	29.40		-	-	38.50	37.50
	最低	34.60	28.60	19.00	21.90	-	-	29.40	28.40

### 二、股利資訊

單位：新台幣元 / 每股

年 度		93年度	92年度
現金股利		1.90	
無償配股		0.50	
	資本公積配股	-	
		-	-

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

93年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數		持 股 比 例
1 999	447	155,864	0.11
1,000 5,000		3,024,367	2.07
5,001 10,000	442	2,747,608	1.88
10,001 15,000	252	2,763,333	1.90
15,001 20,000	63	1,074,997	0.74
20,001 30,000	110	2,505,345	1.72
30,001 50,000	60	1,977,373	1.35
	42	1,844,210	1.27
50,001 100,000	75	5,054,069	3.47
100,001 200,000	45	5,962,203	4.09
200,001 400,000	29	8,175,030	5.61
400,001 600,000	17	8,441,307	5.79
600,001 800,000	5	3,425,520	2.35
800,001 1,000,000	4	3,544,800	2.43
	17	95,079,224	65.22
合 計	3,167		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			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	比 率	質押股數
董事長	華宇電腦(股)公司 法人代表李森田	40,624,280	30.66 %	-	1,681,238	-	42,305,518	29.02 %	-
副董事長	華宇電腦(股)公司 法人代表鍾聰明		30.66 %	-	1,681,238	-	42,305,518	29.02 %	-
董 事	華宇電腦(股)公司 法人代表李蘇美亮	40,624,280	30.66 %	-	1,681,238	-	42,305,518	29.02 %	-
董 事	王望南	700,000	-	-	35,000	-	735,000	0.50 %	-
董 事(註1)	汪培值	72,000	0.05 %	-	443,600	-	515,600	0.35 %	-
董 事	吳中立	30,000	0.02 %	-	1,500	-	31,500	0.02 %	-
董 事	張 翼	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	鄭明堅	243,200	0.18 %	-	12,160	-	255,360	0.18 %	-
監察人	徐平志	1,500,000	1.13 %	-	75,000	-	1,575,000	1.08 %	-
監察人	游勝福	-	-	-	-	-	-	-	-
副總經理	張盼梓	72,000	0.05 %	-	74,600	-	146,600	0.10 %	-
副總經理	歐思村	410,000	0.31 %	-	80,500	-	490,500	0.34 %	-
副總經理 (註2)	顧振聲	-	-	-	100,000	-	100,000	0.07 %	-
副總經理	吳志強	63,000	0.05 %	-	19,150	-	82,150	0.06 %	-
協理	黃文傑	182,000	0.14 %	-	92,000	-	274,000	0.19 %	-
協理(註3)	邱芳邦	-	-	-	-	-	-	-	-
會計部門主 管(註4)	巫少瓊	160,000	0.12 %	-	(9,150)	-	150,850	0.10 %	-
大股東	華冠投資(股)公司	18,034,210	13.61 %	-	758,710	-	18,792,920	12.89 %	-

(註1)為本公司總經理。

(註2)顧振聲副總經理於93.3.1就任。

(註3)邱芳邦協理於93.11.1就任。

(註4)兼任財務部門主管。

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四(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

年 度	項 目	最近五 年度財 務資 料				
		93年度	92年度	91年度	90年度	89年度
		1,687,878	1,120,589	738,900	709,471	991,305
	長期投資	109,532		149,974	128,919	89,454
		2,026,926	1,352,154	1,222,730	849,512	710,147
	其他資產	125,716	93,244	116,751	73,199	
	流動					
	負債	647,935	508,806	355,197	180,744	181,593
		-	790,614	425,803	180,744	181,593
	長期負債	1,167,560	267,258	265,802		221,600
		4,412	1,082	312	-	-
		1,457,753	1,325,000	1,325,000	1,312,500	1,312,500
	資本公積	170,471	166,250	166,250	156,250	156,250
	保留					
		498,773	425,732	114,543	(42,662)	(23,217)
		-	60,221	43,937	(42,662)	(23,217)
	資產總額	3,950,052	2,696,904		1,761,101	1,847,188
		1,819,907	777,146	621,311	335,924	403,193
	總額	-	1,058,954	691,917	335,924	403,193
	股東權					
		2,130,145	1,919,758	1,607,044	1,425,177	1,443,995
	益總額	-	1,637,950	1,536,438	1,425,177	1,443,995

## (二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料				
	93年度	92年度	91年度	90年度	
項 目					
營業收入	2,694,070	2,010,726	1,207,625	401,848	217,835
營業毛利	691,609	523,096	257,924	65,800	50,209
營業損益	458,258	383,444	129,629		(33,701)
利息收入	3,489	1,576	2,372	15,515	12,371
利息費用	24,894		10,813	16,520	8,001
稅前損益	420,193	365,928		(40,910)	(61,892)
稅後損益	438,552	381,795	157,205	(19,445)	(23,141)
每股盈餘(元)	追溯調整前	3.03	2.88	1.20	(0.15)
	追溯調整後	-		1.13	(0.22)

## 二、重要財務比率分析

項 目	年 度	最近五年				
		93年度	92年度	91年度	90年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	46	29	28	19	22
	長期資金占固定資產比率	163	162	153	186	235
償 債 能 力	流動比率(%)	261	220	208	393	546
	速動比率(%)	161	144	121	231	441
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	18	29	10	(1)	(4)
	應收款項週轉率(次)	5.18	5.25	5.23	3.22	2.98
獲 利 能 力		70	70	70	113	122
	存貨週轉率(次)	5.00		3.50	1.28	1.15
	平均售貨日數	73	65	104	285	317
		1.59		1.17	0.47	0.31
	總資產週轉率(次)	0.81		0.61	0.23	0.12
獲 利 能 力	資產報酬率(%)		16	8	-	(1)
	股東權益報酬率(%)	22	22	10		(2)
	占實收資本	31	29		(3)	(3)
	比 率 (%)	29		8	(3)	(5)
	純益率(%)		19	13	(5)	(11)
現 金 流 量 (%)	每股盈餘(元)	3.03	2.88	1.20	(0.15)	(0.23)
	現金流量比率	77	124	67	17	註
現 金 流 量 (%)	現金流量允當比率		37	2	註	註
	現金再投資比率	5	19	10	2	註
		2.91	2.51	3.94	(6.73)	(4.24)
槓桿度	財務槓桿度	1.06	1.03	1.09	0.68	0.81

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	完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				91年度	92年度	93年度	94年度	95年度	96年度	97年度
購置機器設備	自有資金	90.1~91.12	572,576	572,576	-	-	-	-	-	-
投資華冠通訊(股)公司	自有資金	91.6	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		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		-	-	793,739	-	-	-	-
投資華冠通訊(股)公司	自有資金		59,882	-	-	59,882	-	-	-	-
投資華森磊晶(股)公司	自有資金	93.11	40,000	-	-	40,000	-	-	-	-
購置機器設備	自有資金及93年度所募集可轉換公司債	94.1~94.12	206,261	-	-	-	206,261	-	-	-

##### (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	銷售值	毛 利
94	超高亮度發光二極體(換算為磊晶粒之約當量)	2,125百萬粒	527,540	131,885
	雷射二極體		17,350千顆	62,772
		2,249千片	2,249千片	40,314
			1,110,617	234,971
95	超高亮度發光二極體(換算為磊晶粒之約當量)	3,006百萬粒	2,841百萬粒	681,840
	雷射二極體		24,290千顆	76,392
	背光模組	4,498千片	4,498千片	71,332
	合計		1,574,258	311,366

## 2.其他效益說明：

本公司求永續經營，延伸產品線及因應產品技術未來之整合，故轉投資從事微波元件製造之華森磊晶股份有限公司，除可增進對上游各項磊晶技術之了解，更可及時掌握產品之應用趨勢及創新之需求；另，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	93年度	92年度	增(減)比例%
項 目			
現金流量比率	77%	124%	(38)%
現金流量允當比率	40%	37%	8%
現金再投資比率		19%	(74)%

茲就增減比例變動達百分之二十以上者分析說明：

本期整體營業收入較上期成長約34%，致應收帳款及應付帳款同時增加，另第四季之銷售狀況未如原預計數，使存貨增加，致營業活動之淨現金流入較上期減少，另近二年度因本公司成長獲利，發放現金股利，故使本期現金流量比率及現金再投資比率均較上期減少。

### (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	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
301,295	3,908,867	3,490,945	719,217	-	-

## 三、經營結果分析

### (一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		年 度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
	2,728,233				686,659	34
	34,163		30,848		3,315	11
		2,694,070		2,010,726	683,344	34
		2,002,461		1,487,630	514,831	35
		691,609		523,096	168,513	32
		233,351		139,652	93,699	67
營業利益		458,258		383,444	74,814	20
營業外收入		24,452		30,404	(5,952)	(20)
營業外支出		62,517		47,920	14,597	30
本期稅前淨利		420,193		365,928	54,265	15
加：所得稅利益		18,359		15,867	2,492	16
本期淨利		438,552		381,795	56,757	15

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.營業費用增加：主要係因產能擴充，相關所需之廠區租用、員工及機器設備增加，致租金、薪資及折舊均較上期增加；另，本期增加投入研發新產品，致相關研發費用較上期增加所致。

3.營業外支出增加：主要係因本期可轉換公司債攤銷利息支出增加、依成本與市價孰低法提列短期投資未實現跌價損失、增加提列存貨跌價損失及採權益法認列之投資損失減少所致。

(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			
			成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
發光二極體-四元	143,296		236,418	(49,048)	207,678
發光二極體-藍光	(15,705)	(631,326)		82,446	249,882
雷射二極體	43,729	(334,323)	247,710	(237,692)	368,034
小 計	171,320	(1,217,401)	767,421	(204,294)	825,594
其 他	(2,807)				
	<u>168,513</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：本期不利之銷售組合差異主要係因發光二極體次級品出售數量增加及雷射二極體銷售比重下降，故產生不利之銷售組合差異。

(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大幅成長，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

簽證會計師原為何靜江會計師及柳金堂會計師，依臺灣證券交易所股份有限公司審閱上市公司財務報告作業程序第四條之規定，並依會計師事務所之建議，於民國九十三年七月六日更換會計師為吳美萍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