

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

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~29
(五)關係人交易	29~33
(六)抵質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	34~35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	38
九、重要會計科目明細表	39~48

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九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之損益表、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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準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。

依本會計師之意見，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之經營成果與現金流量。

民國九十六年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

華上光電股份有限公司已編製民國九十六年度及九十五年度該公司暨其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳美萍

會 計 師：

陳振乾

原證期會核 台財證六字第0930103866號
准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民 國 九 十 七 年 三 月 十 日

華上光電股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96.12.31		95.12.31			96.12.31		95.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 896,432	14	2,216,807	35	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 420,000	6	-	-
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	1,082,464	16	886,688	14	2140 應付票據及帳款	299,915	5	408,528	6
1153 應收帳款－關係人(附註五)	1,751	-	38,065	1	2150 應付帳款－關係人(附註五)	49,830	1	52,739	1
1180 其他應收款－關係人(附註五)	8,227	-	2,937	-	2170 應付費用	149,710	2	178,343	3
1190 其他金融資產－流動	19,081	-	14,264	-	2190 其他應付款－關係人(附註五)	22,299	-	39,097	1
1210 存貨淨額(附註四(四))	956,701	14	750,318	12	2224 應付設備款	112,955	2	161,446	3
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(十二))	73,803	1	115,386	2	2240 其他金融負債－流動	13,172	-	27,622	-
	<u>3,038,459</u>	<u>45</u>	<u>4,024,465</u>	<u>64</u>	2270 一年內到期長期負債(附註四(八)及(九))	10,753	-	85,080	1
					2280 預收款項及其他流動負債	2,262	-	2,463	-
						<u>1,080,896</u>	<u>16</u>	<u>955,318</u>	<u>15</u>
基金及長期投資：					長期負債(附註四(八))：				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,122,249	17	168,444	3	公平價變動列入損益之金融負債-非流動	59,014	1	42,798	1
1481 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(二))	1,365	-	1,365	-	應付公司債	1,734,811	26	1,674,865	26
	<u>1,123,614</u>	<u>17</u>	<u>169,809</u>	<u>3</u>		<u>1,793,825</u>	<u>27</u>	<u>1,717,663</u>	<u>27</u>
固定資產(附註五)：						<u>2,874,721</u>	<u>43</u>	<u>2,672,981</u>	<u>42</u>
1501 土地	75,800	1	75,800	1	負債合計				
1521 房屋及建築	43,001	1	43,001	1	股本(附註四(十一))：				
1531 機器設備	3,069,661	46	3,667,215	58	普通股股本	2,180,270	33	2,037,059	32
1545 研發設備	31,222	1	75,849	1	預收股本	3,900	-	-	-
1561 辦公設備	39,138	1	35,535	1		<u>2,184,170</u>	<u>33</u>	<u>2,037,059</u>	<u>32</u>
1611 租賃資產	55,035	1	-	-	資本公積(附註四(八)及(十一))：				
1631 租賃改良	420,834	6	228,411	4	資本公積－發行溢價	949,489	14	888,719	14
1681 雜項設備	227,929	3	218,426	3	資本公積－合併溢額	67,751	1	4,221	-
	<u>3,962,620</u>	<u>60</u>	<u>4,344,237</u>	<u>69</u>	資本公積－認股權	283,356	4	283,469	4
15X9 減：累計折舊	(2,072,125)	(31)	(2,513,842)	(40)	資本公積－利息補償金	42,558	1	41,839	1
1672 預付設備款及未完工程	400,857	6	158,160	2		<u>1,343,154</u>	<u>20</u>	<u>1,218,248</u>	<u>19</u>
固定資產淨額	<u>2,291,352</u>	<u>35</u>	<u>1,988,555</u>	<u>31</u>	保留盈餘(附註四(十一))：				
無形資產(附註四(六))：					法定盈餘公積	136,287	2	112,396	2
1720 專利權	41,777	1	11,782	-	未提撥保留盈餘	84,410	2	297,036	5
1750 電腦軟體成本	7,397	-	12,696	-		<u>220,697</u>	<u>4</u>	<u>409,432</u>	<u>7</u>
	<u>49,174</u>	<u>1</u>	<u>24,478</u>	<u>-</u>	累積換算調整數	2,970	-	2,810	-
其他資產：					股東權益合計	3,750,991	57	3,667,549	58
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	97,559	2	124,832	2	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1880 其他資產－其他(附註四(十)及五)	25,554	-	8,391	-					
	<u>123,113</u>	<u>2</u>	<u>133,223</u>	<u>2</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 6,625,712</u>	<u>100</u>	<u>6,340,530</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 6,625,712</u>	<u>100</u>	<u>6,340,530</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：李森田

會計主管：譚昭璋

華上光電股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 3,197,940	102	3,271,960	102
4170 減：銷貨退回及折讓	72,864	2	58,455	2
	<u>3,125,076</u>	100	<u>3,213,505</u>	100
5110 銷貨成本(附註四(六)、五及十)	<u>2,826,726</u>	90	<u>2,696,049</u>	84
5910 營業毛利	<u>298,350</u>	10	<u>517,456</u>	16
營業費用(附註四(六)、五及十)：				
6100 推銷費用	34,151	1	43,545	1
6200 管理及總務費用	108,885	3	98,509	3
6300 研究發展費用	144,966	5	176,213	5
	<u>288,002</u>	9	<u>318,267</u>	9
6900 營業淨利	<u>10,348</u>	1	<u>199,189</u>	7
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	27,505	1	7,189	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	46,006	1	-	-
7130 處分固定資產利益淨額	12,546	-	3,555	-
7160 兌換利益淨額	6,688	-	11,751	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	2,900	-
7480 支援服務及其他收入(附註五)	42,438	1	39,951	1
	<u>135,183</u>	3	<u>65,346</u>	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八))	62,237	2	12,563	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	668	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	23,292	1	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(八))	16,240	-	-	-
7880 什項支出	181	-	1,294	-
	<u>101,950</u>	3	<u>14,525</u>	-
7900 本期稅前淨利	43,581	1	250,010	8
8111 所得稅費用(附註四(十二))	244	-	11,099	-
9600 本期淨利	<u>\$ 43,337</u>	<u>1</u>	<u>238,911</u>	<u>8</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘(附註四(十三))	\$ 0.20	0.20	1.34	1.28
基本每股盈餘-追溯調整(附註四(十三))			\$ 1.28	1.23
稀釋每股盈餘(附註四(十三))	\$ 0.20	0.20	1.27	1.20
稀釋每股盈餘-追溯調整(附註四(十三))			\$ 1.22	1.16

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：李森田

會計主管：譚昭璋

華上光電股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	預收股款	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		
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 1,570,450	-	178,028	94,029	255,026	1,770	2,099,303
民國九十四年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	18,367	(18,367)	-	-
員工紅利(股票及現金)	8,000	-	-	-	(16,530)	-	(8,530)
董監事酬勞	-	-	-	-	(4,959)	-	(4,959)
現金股利	-	-	-	-	(78,522)	-	(78,522)
股票股利	78,523	-	-	-	(78,523)	-	-
民國九十五年度淨利	-	-	-	-	238,911	-	238,911
發行新股-連威股份交換	66,051	-	90,215	-	-	-	156,266
員工認股權轉換股本	18,115	-	5,162	-	-	-	23,277
發行第二次可轉換公司債-認股權	-	-	283,469	-	-	-	283,469
可轉換公司債轉換股本	295,920	-	661,374	-	-	-	957,294
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	1,040	1,040
民國九十五年十二月三十一日餘額	2,037,059	-	1,218,248	112,396	297,036	2,810	3,667,549
民國九十五年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	23,891	(23,891)	-	-
員工紅利(股票及現金)	10,000	-	-	-	(21,500)	-	(11,500)
董監事酬勞	-	-	-	-	(6,451)	-	(6,451)
現金股利	-	-	-	-	(142,594)	-	(142,594)
股票股利	61,112	-	-	-	(61,112)	-	-
民國九十六年度淨利	-	-	-	-	43,337	-	43,337
員工認股權轉換股本	21,040	3,900	5,971	-	-	-	30,911
可轉換公司債轉換股本	27,176	-	55,405	-	-	-	82,581
合併發行新股	23,883	-	63,530	-	-	-	87,413
長期股權投資未依持股比例認列之調整數	-	-	-	-	(415)	-	(415)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	160	160
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ 2,180,270	3,900	1,343,154	136,287	84,410	2,970	3,750,991

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：李森田

會計主管：譚昭瑋

華上光電股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 43,337	238,911
調整項目：		
折舊及攤銷	500,649	525,190
存貨跌價損失(回升利益)	23,292	(2,900)
採權益法認列之投資損失(利益)	(46,006)	668
處分固定資產利益淨額	(12,546)	(3,555)
公司債折價攤銷數	60,639	1,665
金融負債評價損失	16,240	-
應付利息補償金攤銷數	441	8,975
應收票據及帳款(含應收帳款-關係人)增加	(297,404)	(108,894)
其他應收款-關係人增加	(5,290)	(2,937)
存貨增加	(367,120)	(268,745)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產減少(增加)	8,226	(36,275)
應付票據及帳款(含應付帳款-關係人)增加(減少)	(26,139)	173,397
淨遞延所得稅資產增加	(18,066)	(12,980)
其他應付款-關係人增加	4,195	24,775
應付費用增加(減少)	(15,550)	40,751
其他金融負債、預收款項及其他流動負債增加(減少)	(48,981)	5,199
預付退休金增加	(13,237)	-
其他	(414)	1,957
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(193,734)</u>	<u>585,202</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,257,686)	(652,916)
處分固定資產價款	15,859	5,820
長期股權投資增加	(17,000)	-
其他資產增加	(1,993)	(21,709)
因合併產生之淨現金流入	14,863	-
分割之淨現金流出	(80,328)	-
其他	-	(133)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,326,285)</u>	<u>(668,938)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	374,780	-
員工認股權認購價款(含預收股款)	30,911	23,277
償還應付租賃款	(23,745)	-
發行可轉換公司債	-	1,995,000
償還長期借款	(21,757)	(154,200)
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	(160,545)	(92,011)
融資活動之淨現金流入	<u>199,644</u>	<u>1,772,066</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(1,320,375)</u>	<u>1,688,330</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>2,216,807</u>	<u>528,477</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 896,432</u>	<u>2,216,807</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
合併承受之負債	\$ 161,954	-
合併發行新股及資本公積	87,413	-
減：合併產生之非現金資產	(234,504)	-
合併現金流入	<u>\$ 14,863</u>	<u>-</u>
分割讓與之負債	\$ 140,813	-
分割取得長期股權投資	891,000	-
減：分割讓與之非現金資產	(951,485)	-
分割現金流出	<u>\$ 80,328</u>	<u>-</u>
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 1,157</u>	<u>2,300</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 30,740</u>	<u>431</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 10,753</u>	<u>85,080</u>
可轉讓公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$ 82,581</u>	<u>957,294</u>
發行新股取得長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>156,266</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	\$ (1,200,894)	(821,714)
應付關係人設備款增加(減少)	(20,993)	21,638
應付設備款增加(減少)	(35,799)	147,160
支付現金	<u>\$ (1,257,686)</u>	<u>(652,916)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：李森田

會計主管：譚昭璋

華上光電股份有限公司
財務報表附註
民國九十六年及九十五年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

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吸收合併勝陽光電科技股份有限公司；民國九十四年十二月一日進行組織重整，將子公司華森磊晶股份有限公司吸收合併；民國九十六年六月一日為提升產品競爭力及獲利能力，吸收合併鵬正企業股份有限公司(以下稱鵬正企業)。

本公司為專業分工，以民國九十六年八月一日為分割基準日完成分割將雷射二極體事業部門分割讓與子公司華信光電科技股份有限公司(以下稱華信光電)，並經台灣證券交易所核准分割後繼續上市。本公司依所分割營業淨資產之帳面價值以每股16.2元換取華信光電每股面額10元之普通股一股，取得華信光電新發行之普通股計55,000股，分割之資產及負債帳面價值分別計1,031,813千元及140,813千元，明細列示如下：

資 產：	
現 金	\$ 80,328
應收票據及帳款	186,062
存 貨	150,780
固定資產淨額	534,160
遞延所得稅資產及其他	<u>80,483</u>
	<u>1,031,813</u>
負 債：	
應付票據及帳款	102,605
應付費用	25,434
應付設備款	12,692
其他流動負債	<u>82</u>
	<u>140,813</u>
淨資產	<u><u>\$ 891,000</u></u>

本公司主要營業項目為發光二極體晶粒、晶片及背光模組之製造及買賣。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司員工人數分別為952人及1,153人。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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、商業會計法、商業會計處理準則及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)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。所有非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資係以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金及主要為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現、消耗或意圖出售之資產，除資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制之現金或約當現金外，應列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提折舊或攤銷後之數。

(五)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且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之公司債及政府公債。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(六)金融商品

本公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性評估提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(八)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。

(九)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司及聯屬公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期股權所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

本公司對被投資公司具有控制力時，於年度終了及半年度期中財務報表時，編製合併財務報表；於第一季及第三季不編製合併財務報表。

(十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為建購設備並進行使該資產達可使用狀態前所發生支出之相關利息予以資本化，列為有關資產之成本。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。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平市價較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當年度之利息費用。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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.房屋及建築物：三～四十年。
- 2.機器設備、研發設備及租賃資產：五～八年。
- 3.辦公及雜項設備：二～十年。
- 4.租賃改良：約三～五年。

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

- 1.專利權：3~17年
- 2.電腦軟體：3年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)遞延費用

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。

於民國九十四年十二月三十一日以前已發行之可轉換公司債之交易成本，按發行日至賣回權屆滿日之期間攤銷。民國九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定，按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素，屬於權益組成要素部份以扣除相關所得稅利益後之淨額自權益項目減除。屬負債部份則按公司債發行期間攤銷。

(十三)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。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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

自民國九十五年一月一日起，發行可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

(十四)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有民國九十四年六月三十日以前正式任用員工。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。本公司並依勞動基準法規定，按月依薪資總額2%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部(原中央信託局)。實際給付退休金時，先自退休準備金專戶支用，如有不足，再由本公司支付。

上述採確定給付退休金部份，本公司以資產負債表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份，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。

自民國九十四年七月一日起本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職員工之服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休金部份，本公司依勞工退休金條例規定，按勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十五)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，以交付現金及發行權益證券取得被合併公司之全部股權，應按所交付資產之公平價值或取得淨資產之公平價值二者較客觀明確者衡量，因收購而取得之可辨認資產與承擔之負債，不論是否列示於被收購公司之財務報表上，均應按收購日之公平價值衡量之。

本公司發行權益證券部分，因有公開市場交易之明確交易價格，收購日每股市價高於發行面額部分貸記資本公積，其餘收購成本超過可辨認淨資產之公平價格部分經衡量為專利權，並依其估計經濟年限按直線法攤銷。

(十六)分 割

本公司將部份營業分割讓與子公司，並取得子公司發行之股權時，係以所讓與之本公司資產帳面價值減負債後之淨額作為取得子公司股權之成本，不認列交換利益。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)收入認列

銷貨收入係商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十八)研究發展支出

本公司自民國九十六年度起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報規定，研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

(十九)所得稅

本公司所得稅之估計係以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴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，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(二十)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

(二)本公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第十四號「外幣換算之會計處理準則」。前述變動對本公司民國九十五年淨利及股東權益並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	96.12.31	95.12.31
零用金、活期及支票存款	\$ 487,661	104,830
定期存款	168,370	542,523
附賣回債券	240,401	1,569,454
	\$ 896,432	2,216,807

(二)金融商品

本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	96.12.31	95.12.31
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－勝開科技股份有限公司	\$ 1,365	1,365

本公司所持有之勝開科技股份有限公司股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

(三)應收票據及帳款

	96.12.31	95.12.31
應收票據	\$ 221,077	105,894
應收帳款	864,917	783,186
	1,085,994	889,080
減：備抵呆帳	(3,530)	(2,392)
	\$ 1,082,464	886,688

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
原 料	\$ 180,906	143,747
製 成 品	410,776	279,758
在製品及半成品	<u>478,590</u>	<u>412,513</u>
	1,070,272	836,018
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(113,571)</u>	<u>(85,700)</u>
	<u><u>\$ 956,701</u></u>	<u><u>750,318</u></u>

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額
Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	100.00	\$ 7,503	100.00	11,483
連威磊晶科技股份有限公司	67.06	156,248	67.06	156,961
華信光電科技股份有限公司	91.83	945,982	-	-
華旭環能股份有限公司	16.67	11,546	-	-
華照電子工業股份有限公司	100.00	<u>970</u>	-	<u>-</u>
		<u><u>\$ 1,122,249</u></u>		<u><u>168,444</u></u>

- 1.本公司民國九十六年度及九十五年度，採權益法認列之投資利益(損失)淨額分別為46,006千元及(668)千元，除被投資公司華照電子工業股份有限公司因未達會計師查核簽證之標準，故係採其自行編製未經會計師查核之財務報表評價計列，民國九十六年度之投資損失為30千元外，餘均依據各該被投資公司經會計師查核之財務報表評價計列。
- 2.本公司於民國九十六年二月經董事會決議，分別各以1,000千元轉投資設立持股100%之子公司華信光電科技股份有限公司(華信光電)及華照電子工業股份有限公司，並於民國九十六年六月十五日經股東會決議，將本公司雷射二極體事業部門之相關淨資產891,000千元分割讓與華信光電，作為換取華信光電新發行普通股55,000千股之對價，分割基準日為民國九十六年八月一日，分割後本公司原持有華信光電100%股權，惟本公司於民國九十六年十二月未按持股比例認購華信光電之現金增資案，致使持股比例由100%降至91.83%。
- 3.本公司於民國九十六年三月經董事會決議，將Arima Optoelectronic (UK) Ltd.之主要設備與無形資產共計英鎊362,500元，以每股英鎊12.5元作價投資Apex Optoelectronics Ltd. (Apex)，取得Apex普通股29,000股，持股比率為29%，該項投資程序已於民國九十七年一月二十九日完成。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

- 4.本公司於民國九十六年二月經董事會決議以15,000千元投資華旭環能股份有限公司，取得16.67%之股權，因與聯屬公司共同持股達33%，故採權益法評價。該公司主要從事太陽光發電系統產品之研究發展、製造及銷售。
- 5.本公司為達整合業務並提昇競爭力，於民國九十五年七月十八日經行政院金融監督委員會核准與連威磊晶科技股份有限公司(連威磊晶)之股份交換案，並於民國九十五年七月二十八日經董事會決議以民國九十五年九月一日為股份交換基準日，發行新股6,605千股，取得連威磊晶67.06%之股權。

(六)無形資產

本公司民國九十六年度及九十五年度無形資產期初餘額及本期攤銷金額變動如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合 計</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 11,782	12,696	24,478
單獨取得	1,287	2,775	4,062
合併取得	33,589	61	33,650
本期攤銷金額	(4,373)	(5,355)	(9,728)
分割讓與	(508)	(2,780)	(3,288)
民國九十六年十二月三十一日餘額	<u><u>41,777</u></u>	<u><u>7,397</u></u>	<u><u>49,174</u></u>
民國九十五年一月一日期初餘額	10,048	7,763	17,811
單獨取得	5,636	10,320	15,956
本期攤銷金額	(3,902)	(5,387)	(9,289)
民國九十五年十二月三十一日餘額	<u><u>\$ 11,782</u></u>	<u><u>12,696</u></u>	<u><u>24,478</u></u>

本公司民國九十六年度及九十五年度認列無形資產攤銷費用分別為9,728千元及9,289千元，列於營業成本及營業費用項下。

(七)短期借款

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
銀行信用借款	<u><u>\$ 420,000</u></u>	<u><u>-</u></u>
尚可動支額度	<u><u>\$ 192,490</u></u>	<u><u>346,442</u></u>
本期利率區間	<u><u>2.48%~3.28%</u></u>	<u><u>-</u></u>

本公司為上述借款額度提供擔保所開立保證票據之情形，請詳附註七。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(八)應付可轉換公司債

本公司於民國九十三年四月三十日發行國內第一次可轉換無擔保公司債，總額度為1,000,000千元。依財務會計準則公報第三十六號之規定：「具有權益組成要素之複合金融商品，於公報生效日前已發行者，不得將該商品之權益組成要素分離，且無須計算會計原則變動累積影響數」。本公司第一次發行之應付可轉換公司債發行日期為民國九十三年四月，故未將權益組成要素分離。另，由於本公司發行之可轉換公司債於發行滿三年起，債權人得請求本公司買回，本公司基於保守原則，將其全數轉列為流動負債，並非表示必須於未來一年內全數償還負債。民國九十六年及九十五年十二月三十一日本公司第一次應付可轉換公司債內容如下：

	96.12.31	95.12.31
原發行總額	\$ 1,000,000	1,000,000
已轉換金額	(996,600)	(919,300)
未轉換金額	3,400	80,700
應計利息補償金	257	4,380
	3,657	85,080
減：一年內得賣回之應付可轉換公司債	(3,657)	(85,080)
	\$ -	-

上述公司債主要發行條款如下：

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價值之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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(2)轉換價格：自民國九十五年九月一日起因受讓他公司股份發行新股調整轉換價格為新台幣28.7元，並自民國九十六年九月一日起因盈餘轉增資發行新股調整轉換價格為新台幣27.8元。

本公司於民國九十五年十二月二十一日發行國內第二次可轉換無擔保公司債，總額度為2,000,000千元。主要發行條款如下：

- 1.期限：五年(民國九十五年十二月二十一日至一〇〇年十二月二十一日)
- 2.票面年利率：0%
- 3.償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期憑券按面額以現金償還。
- 4.贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：
 - (1)發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若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%者，本公司得按債券面額以現金贖回。
 - (2)發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於貳億元(原發行總額之10%)者，本公司得按債券面額以現金贖回。
- 5.債券持有人請求買回辦法：

債券持有人得於債券發行滿三年之前四十日，要求本公司以債券面額將債券買回。
- 6.轉換條件：
 - (1)債券持有人得於本債券發行日起屆滿一年之次日至到期日前十日止，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：自民國九十六年六月一日起因合併他公司發行新股調整轉換價格為新台幣40.48元，並自民國九十六年九月一日起因盈餘轉增資發行新股調整轉換價格為新台幣39.15元。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。第二次可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	96年度	95年度
原發行總額	\$ 2,000,000	2,000,000
已轉換金額	(800)	-
轉換公司債流通在外金額	1,999,200	2,000,000
應付公司債折價	(264,389)	(325,135)
期末應付公司債餘額	\$ 1,734,811	1,674,865
期末權益組成項目	\$ 283,356	283,469
期末嵌入式非權益衍生性商品金額	\$ 59,014	42,798
應付公司債本期攤銷數(帳列利息費用)	\$ 60,639	1,665

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

上述權益組成項目帳列資本公積－認股權項下，嵌入式非權益衍生性商品於民國九十六年及九十五年十二月三十一日以評價方式重新估計其公平價值分別為59,014千元及42,798千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債－非流動項下，重評價後產生之金融負債評價損失各計16,240千元及0千元。

(九)應付租賃款

本公司合併鵬正企業，承受其以資本租賃方式承租之機器設備。其應付租賃款明細如下：

出租公司	租 期	隱含利率	96.12.31
台灣美聯信租賃股份有限公司(原名台灣紐科資融股份有限公司)	94.12.23~97.11.23	8.00%	\$ 7,096
減：一年內到期之應付租賃款			(7,096)
			\$ -

(十)退休金

本公司採確定給付退休辦法部分以會計年度結束日為衡量日完成精算，根據精算報告民國九十六年及九十五年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	96.12.31	95.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (2,473)	-
非既得給付義務	(14,253)	(21,061)
累積給付義務	(16,726)	(21,061)
未來薪資增加之影響數	(15,962)	(19,609)
預計給付義務	(32,688)	(40,670)
退休基金資產公平價值	44,030	30,839
提撥狀況	11,342	(9,831)
未認列過渡性淨給付義務	336	444
未認列退休金損失	3,326	9,490
預付退休金(帳列其他資產－其他)	\$ 15,004	103

1.截至民國九十六年及九十五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分別為2,480千元及0元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2.民國九十六年度及九十五年度之淨退休金成本組成項目如下：

	96年度	95年度
服務成本	\$ 1,236	1,509
利息成本	1,238	1,383
退休金資產實際報酬	(3,693)	(775)
攤銷與遞延數	2,899	727
採確定給付之淨退休金成本	1,680	2,844
採確定提撥之退休金費用	27,578	23,344
	\$ 29,258	26,188

3.精算假設如下：

	96年度	95年度
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 %

本公司於民國九十六年八月一日將雷射二極體事業部門分割讓與華信光電，同時將該部門員工共計279人移轉至華信光電，並依精算師所計算之退休金負債補償華信光電5,189千元。另，本公司依財務會計準則公報第十八號之規定，認列縮減利益5,189千元，合計因分割而產生之退休金義務淨影響數為零。

(十一)股東權益

1.股本及增資案

本公司民國九十五年五月十二日經股東常會決議每股配發現金股利0.5元，計78,522千元，並辦理未分配盈餘78,523千元及員工紅利8,000千元轉增資，合計發行新股8,652千股，增資基準日為民國九十五年七月五日。本公司民國九十五年七月十八日經行政院金融監督管理委員會核准發行新股受讓連威磊晶科技股份有限公司股份，合計發行新股6,605千股，並經董事會決議以民國九十五年九月一日為股份交換基準日。民國九十六年六月十五日經股東常會決議每股配發現金股利0.7元，計142,594千元，並辦理未分配盈餘61,112千元及員工紅利10,000千元轉增資，合計發行新股7,111千股，業於民國九十六年七月十九日經行政院金融監督管理委員會核准發行新股，並以民國九十六年九月一日為增資基準日。上述均已完成變更登記。

本公司民國九十六年五月二十二日經行政院金融監督管理委員會核准發行新股2,388千股合併鵬正企業之股份，經董事會決議以民國九十六年六月一日為合併增資發行新股基準日，並已辦妥變更登記。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本公司發行之國內第一次可轉換無擔保公司債，其中面額77,300千元及919,300千元，分別於民國九十六年度及九十五年度轉換為普通股股本面額計26,972千元及295,920千元；另，第二次可轉換無擔保公司債計有面額800千元，於民國九十六年底轉換為普通股股本面額計204千元。前述第一次及第二次可轉換無擔保公司債面額分別加計利息補償金後帳面價值超過轉換股票面額部分計55,405千元及661,374千元，全數轉列資本公積。

民國九十六年度及九十五年度員工認股權轉換為普通股分別計2,104千股及1,812千股，每股認購價格為12元或15元，業已完成變更登記。民國九十六年度本公司員工將認購價款計3,900千元匯入本公司帳戶，轉換股數為310千股，因尚未完成變更登記，帳列預收股款。

民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司額定股本皆為3,000,000千元（皆包含100,000千元供員工認股權憑證或附認股權公司債使用），每股面額10元，實際發行股本分別為2,180,270千元及2,037,059千元。

2. 員工認股權憑證

本公司經證期會核准發行員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股。民國九十六年及九十五年十二月三十一日認股權憑證發行情形如下：

96.12.31						
<u>發行日期</u>	<u>發行認股權單位數</u>	<u>期初流通在外單位數</u>	<u>本期發行單位數</u>	<u>本期執行單位數</u>	<u>本期失效單位數</u>	<u>期末流通在外單位數</u>
92.1.8	3,960	2,035	-	1,319	716	-
92.4.30	2,040	713	-	448	-	265
92.7.22	4,000	2,169	-	647	10	1,512
	10,000	4,917	-	2,414	726	1,777
95.12.31						
<u>發行日期</u>	<u>發行認股權單位數</u>	<u>期初流通在外單位數</u>	<u>本期發行單位數</u>	<u>本期執行單位數</u>	<u>本期失效單位數</u>	<u>期末流通在外單位數</u>
92.1.8	3,960	2,784	-	749	-	2,035
92.4.30	2,040	1,270	-	550	7	713
92.7.22	4,000	2,705	-	513	23	2,169
	10,000	6,759	-	1,812	30	4,917

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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

- (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，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本，不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得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。

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司因發行可轉換公司債而認列屬權益項目之資本公積－認股權扣除發行成本分攤後金額分別為283,356千元及283,469千元，有關可轉換公司債之說明請詳附註四(八)。上述資本公積係依財務會計準則公報認列，不屬於公司法第二四一條所規定資本公積項目，依法不得辦理轉增資。

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，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)其餘之盈餘連同以前年度未分配盈餘由董事會擬訂分配案，經股東會決議分派之。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

員工紅利如以股票配發時，配發對象亦得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。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，盈餘之分派以現金股利為優先，股票股利之分派比例以不高於股東股息及紅利之百分之五十為原則。惟未來無法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提撥百分之五十以上，發放股票股利。

本公司自民國九十五年度及九十四年度可分配盈餘中實際配發員工紅利、董事與監察人酬勞之相關資訊如下：

	95年度	94年度
員工紅利		
現金	\$ 11,500	8,530
股票(依面額計價)	10,000	8,000
	21,500	16,530
董監事酬勞	6,451	4,959
	\$ 27,951	21,489

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，民國九十五年度及九十四年度設算稅後基本每股盈餘將分別為1.13元及1.04元。其中員工股票紅利占本公司民國九十五年及九十四年底流通在外普通股股數之比例分別為0.49%及0.51%。

本公司民國九十六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測站等管道查詢之。

依公司法規定，法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

(十二)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，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：

創立(增資)年度	減免方式	免稅期間	財政部核准年月
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，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十六年度及九十五年度之所得稅費用組成如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期所得稅費用	\$ 24,733	60,243
以前年度所得稅調整數	8,613	-
其他	-	178
減：投資抵減抵減數	<u>(15,036)</u>	<u>(36,342)</u>
	<u>18,310</u>	<u>24,079</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減增加淨額	(28,595)	(22,588)
備抵評價調整數－分割讓與	35,500	-
備抵評價調整數	2,303	545
其他	<u>(27,274)</u>	<u>9,063</u>
	<u>(18,066)</u>	<u>(12,980)</u>
所得稅費用	<u>\$ 244</u>	<u>11,099</u>

3.本公司民國九十六年度及九十五年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
稅前淨利應計所得稅費用	\$ 10,885	62,492
免稅所得影響數	(1,302)	(2,511)
投資抵減本期發生數	(75,569)	(65,154)
投資抵減核定差異及高(低)估數	31,938	(10,599)
可轉換公司債轉換沖銷應付利息補償金	1,141	9,499
投資抵減逾期數	-	16,823
遞延所得稅資產備抵評價調整－分割讓與	35,500	-
遞延所得稅資產備抵評價調整	2,303	545
以前年度所得稅調整數	8,613	-
其他	<u>(13,265)</u>	<u>4</u>
所得稅費用	<u>\$ 244</u>	<u>11,099</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減稅額	\$ 198,964	277,216
國外長期投資損失	8,816	7,768
存貨跌價及呆滯損失準備	28,393	21,425
金融負債評價損失	4,060	-
其他	<u>1,660</u>	<u>894</u>
	241,893	307,303
減：備抵評價	<u>(89,973)</u>	<u>(102,101)</u>
	<u>151,920</u>	<u>205,202</u>
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數影響數	<u>990</u>	<u>937</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 150,930</u>	<u>204,265</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 53,371	79,433
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>97,559</u>	<u>124,832</u>
	<u>\$ 150,930</u>	<u>204,265</u>

5.兩稅合一相關資訊：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
未分配盈餘，均屬八十七年度以後	\$ <u>84,410</u>	<u>297,036</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,230</u>	<u>718</u>
	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>16.50%(預計)</u>	<u>10.22%(實際)</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

6.民國九十六年十二月三十一日止，本公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減稅額(已扣除分割予華信光電部分)、尚未抵減之投資抵減稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>法令依據</u>	<u>抵減項目</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後抵減年度</u>
民國九十三年度 (核定數)	促進產業升級 條例第六條及 第八條	研究發展、投資 自動化設備及投 資新興重要策略 性產業	\$ 76,336	62,989	民國九十七年度
民國九十四年度 (核定數)	促進產業升級 條例第六條	研究發展及人才 培訓支出、投資 自動化設備	8,835	8,835	民國九十八年度
民國九十五年 (申報數)	"	"	56,543	56,543	民國九十九年度
民國九十六年 (估計數)	"	"	70,597	70,597	民國一〇〇年度
			<u>\$ 212,311</u>	<u>198,964</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，業經稽徵機關核定至民國九十四年度，其中民國九十三年度及九十四年度所得稅申報案，經稅捐機關分別核定減少研究發展等投資抵減稅額10,948千元及25,476千元，本公司已於九十六年度繳納稅款6,091千元，並將民國九十三年度及九十四年度投資抵減核定減少數及補繳稅款調整入帳。另，民國九十一年度所得稅申報案，本公司於民國九十三年七月十三日收到稅捐機關核發營利事業所得稅課稅所得額如數核定之核定通知書，惟由於核定通知書並未檢附調整法令及依據說明書及核定各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表，經與稅捐機關電話聯繫始獲知此申報案業經調整減少得適用投資抵減之研究發展支出25,234千元，未來可抵減稅額影響數為13,311千元，本公司不服並提出復查，並於民國九十六年三月十九日取得稅捐機關復查決定書，僅調整增加得適用投資抵減之研究發展支出2,136千元，其可抵減稅額為632千元，本公司不服，提起訴願，民國九十六年七月十一日主管機關仍維持原訴願決定，本公司不服，已提起行政訴訟。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

本公司民國九十六年度及九十五年度基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	96年度		95年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 43,581	43,337	250,010	238,911
加權平均流通在外股數(單位：千股)	215,345	215,345	186,831	186,831
加權平均流通在外股數 — 追溯調整後(單位：千股)			194,818	194,818
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 0.20	0.20	1.34	1.28
基本每股盈餘—追溯調整後 (單位：元)			\$ 1.28	1.23
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 43,581	43,337	250,010	238,911
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	-	8,564	6,423
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 43,581	43,337	258,574	245,334
加權平均流通在外股數(單位：千股)	215,345	215,345	186,831	186,831
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工認股權憑證	2,137	2,137	3,534	3,534
轉換公司債	-	-	14,011	14,011
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外 股數	217,482	217,482	204,376	204,376
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 0.20	0.20	1.27	1.20
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外 股數—追溯調整後(單位：千股)			212,363	212,363
稀釋每股盈餘—追溯調整後(單位：元)			\$ 1.22	1.16

(十四)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收票據及款項(含應收關係人帳款)、其他金融資產—流動、應付票據及帳款、短期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國九十六年及九十五年十二月三十一日，本公司其餘非以帳面價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產－				
非流動	\$ 1,365	-	1,365	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－非流動	59,014	59,014	42,798	42,798
應付可轉換公司債	1,738,468	1,699,080	1,759,945	1,759,945

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市（櫃）公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (2)公平價值變動列入損益之金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為本公司可取得者。
- (3)應付可轉換公司債以評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (4)本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之金融資產及金融負債，除以其資產負債表上之帳面價值作為評價方式估計其公平價值外，其他以活絡市場公開報價及以評價方法估計其公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
金融負債：				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－非流動	\$ -	-	59,014	42,798
應付可轉換公司債	-	-	1,699,080	1,759,945

本公司民國九十六年度及九十五年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期損失之金額分別為16,240千元及0千元。

- (5)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2.財務風險資訊：

本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日財務風險資訊如下：

(1)市場風險

本公司持有之金融資產及金融負債，其中以外幣計價之銀行存款、應收款項及應付款項，其公平價值受市場匯率變動之影響。

(2)信用風險

本公司主要的潛在用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款之金融商品。本公司之現及約當現金存放於不同之金融機構，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日本公司現金及約當現金分別共計894,931千元及2,196,673千元，分別放大型行庫及大型票券公司操作短天期之附買回政府公債，估民國九十六年及九十五年十二月三十一日總資產分別為14%及35%，本公司經評估該金融機構信譽卓越，應不致產生重大信用風險。

民國九十六年度及九十五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佔本公司銷貨收入11%及22%，其應收帳款及票據分別佔民國九十六年及九十五年十二月三十一日應收帳款及票據總額22%及19%，為降低信用風險，本公司持續定期評估各該客戶之財務狀況及應收帳款之可回收性，並提列適當備抵呆帳，惟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。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司除短期借款外，並未承擔浮動利率之債務，浮動利率資產主要為銀行存款，因此本公司因利率變動而產生之現金流量風險並不重大。

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
Arima Optoelectronic (UK) Ltd. (AUK)	本公司之子公司
華信光電科技股份有限公司(華信光電)	本公司之子公司(於96年設立)
連威磊晶科技股份有限公司(連威磊晶)	本公司之子公司(於95/9/1取得67.06%之股權)
Arima Devices Corp. (ADC)	華宇電腦之子公司
華森電子科技股份有限公司(華森科技，原名華生科技股份有限公司)	華宇電腦之子公司
嘉揚光學科技股份有限公司(嘉揚光學)	華宇電腦之子公司

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

(1)銷 貨

本公司民國九十六年度及九十五年度對關係人之銷售金額如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
ADC	\$ 47,942	2	153,677	5
華宇電腦	3,164	-	3,630	-
華信光電	1,466	-	-	-
連威磊晶	460	-	447	-
華森科技	-	-	32,835	1
	<u>\$ 53,032</u>	<u>2</u>	<u>190,589</u>	<u>6</u>

(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，民國九十六年度及九十五年度授信期間均約為三十天至一百天，並得展延，一般客戶則約為三十天至一百五十天。

(3)民國九十六年及九十五年十二月三十一日與關係人因上述銷貨而產生之應收票據及帳款餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%	金 額	佔應收 票據及 帳款%
華信光電	\$ 1,540	-	-	-
連威磊晶	211	-	-	-
ADC	-	-	15,942	2
華森科技	-	-	22,123	2
	<u>\$ 1,751</u>	<u>-</u>	<u>38,065</u>	<u>4</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨及委外加工

(1)進貨及委外加工

本公司民國九十六年度及九十五年度向關係人之進貨及委託關係人代為加工生產如下：

	96年度		95年度	
	金額	佔進貨及加工費淨額%	金額	佔進貨及加工費淨額%
連威磊晶	\$ 130,998	7	136,269	8
嘉揚光學	1,473	-	635	-
	<u>\$ 132,471</u>	<u>7</u>	<u>136,904</u>	<u>8</u>

(2)本公司對上列關係人之進貨價格、委外加工費及付款條件與一般客戶並無顯著不同。

(3)應付帳款－關係人

本公司於民國九十六年及九十五年十二月三十一日與關係人因上述交易而產生之應付帳款－關係人餘額如下：

	96.12.31		95.12.31	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
連威磊晶	\$ 49,830	14	52,678	11
嘉揚光學	-	-	61	-
	<u>\$ 49,830</u>	<u>14</u>	<u>52,739</u>	<u>11</u>

3.營業租賃及勞務支出

(1)營業租賃及勞務支出

對象	內容	96年度	95年度
華宇電腦	廠房、車位租賃支出	\$ 26,601	28,963
〃	法律諮詢等勞務支出	9,632	8,268
連威磊晶	廠房租賃支出及修繕支出	2,174	441
嘉揚光學	噴砂加工	28	-
AUK	產品研發服務	-	4,850
		<u>\$ 38,435</u>	<u>42,522</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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本公司為承租華宇電腦部份廠房及停車位，民國九十六年及九十五年十二月三十一日支付押金分別為2,341千元及2,042千元；承租連威磊晶部分廠房，民國九十六年十二月三十一日支付押金為189千元，均帳列存出保證金項下。

(2)截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，因上述交易所產生之應付費用及關係企業代收代付各項雜費之應付費用(帳列其他應付款－關係人)明細如下：

	96.12.31	95.12.31
華宇電腦	\$ 18,007	16,261
連威磊晶	2,258	116
	\$ 20,265	16,377

4. 勞務收入

對 象	內 容	96年度	95年度
連威磊晶	代採購、服務及人力支援等勞務收入	\$ 9,434	4,710
華信光電	"	6,150	-
合 計		\$ 15,584	4,710

本公司民國九十六年度及九十五年度代為處理相關服務及帳務費用係考量應有之人力支援比例薪資水準，經議價後決定，按月支付。上述交易及銷貨產生之應收款截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日分別計有2,907千元及1,887千元尚未收訖，帳列其他應收款－關係人。

5. 財產交易

- (1)民國九十六年度及九十五年度，本公司向連威磊晶購買機器設備分別為1,190千元(含稅)及23,129千元(含稅)，交易價格參考場價格並經議價後決定。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，因上述交易產生應付款項分別為0千元及22,720千元，帳列其他應付款－關係人項下。
- (2)民國九十六年度，本公司向華信光電購買機器設備678千元(含稅)，交易價格參考場價格並經議價後決定。截至民國九十六年十二月三十一日止，因上述交易產生應付款項為678千元，帳列其他應付款－關係人項下。
- (3)民國九十五年度，本公司向嘉揚光學購買光學模具設備1,200千元，交易價格係參考市場價格並經議價後決定。截至民國九十五年十二月三十一日止，上述款項業已全數支付。
- (4)民國九十五年度，本公司向華宇電腦購買軟體系統4,800千元，交易價格係參考市場價格並經議價後決定。截至九十五年十二月三十一日止，上述款項業已全數支付。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(5)本公司於民國九十五年度代連威磊晶購入門禁系統計1,050千元，截至民國九十五年十二月三十一日止，上述款項尚未收取，帳列其他應收款－關係人。已於民國九十六年間收訖。

6.代墊款項

民國九十六年十二月三十一日，本公司代華信光電採購修繕零件消耗性物料而產生之應收代墊款項計3,607千元，帳列其他應收款－關係人。

7.代收款項

民國九十六年十二月三十一日，本公司代華信光電收取銷售貨物之貨款而產生之應付代收款項計1,356千元，帳列其他應付款－關係人。

8.資金融通

本公司為因應聯屬公司ADC營運資金所需，將資金以6%年利率貸與該公司，帳列其他應收款－關係人，民國九十六年度情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
ADC	\$ <u>118,735</u>	<u>-</u>
	<u>(USD 3,650)</u>	<u>-</u>

因上述資金融通，民國九十六年度之利息收入為5,913千元，民國九十六年十二月三十一日之應收利息為1,109千元，帳列其他應收款－關係人。民國九十五年度並無資金融通之情形。

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十六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，尚未使用金額為152,510千元。
- (二)截至民國九十六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約為202,541千元。
- (三)截至民國九十六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為915,450千元。
- (四)本公司因承租廠房及辦公處所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：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
97.01.01~97.12.31	\$ <u>17,459</u>

上述租約得於每次租期屆滿時自動延長一年。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)合併擬制性補充資訊

本公司為提升產品競爭力及獲利能力，於民國九十六年六月一日吸收合併鵬正企業，換股比率為鵬正企業4.6057股換發本公司1股。

鵬正企業成立於民國九十一年十月，主要經營業務係從事於發光二極體晶片代工、材料批發買賣及有關業務之進出口貿易。

鵬正企業之經營成果自民國九十六年六月一日起併入本公司損益表內。後附民國九十六年度及九十五年度擬制性補充資訊，係假設鵬正企業於民國九十五年一月一日即已合併之經營成果：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
營業收入淨額	\$ <u>3,174,782</u>	<u>3,476,709</u>
營業利益(損失)	\$ <u>(21,777)</u>	<u>185,705</u>
稅前淨利	\$ 16,315	221,770
所得稅費用	<u>(10,403)</u>	<u>(11,099)</u>
本期淨利	\$ <u>5,912</u>	<u>210,671</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.03</u>	<u>1.11</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.03</u>	<u>1.05</u>

(二)分割擬制性補充資訊

假設本公司於民國九十五年一月一日將雷射二極體事業部門之相關資產、負債及營業，分割讓與子公司華信光電，其經營結果之擬制資訊列示如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
營業收入淨額	\$ <u>2,554,275</u>	<u>2,175,722</u>
營業利益(損失)	\$ <u>(30,511)</u>	<u>199,517</u>
稅前淨利(損)	\$ (10,490)	243,682
所得稅費用	<u>(244)</u>	<u>(3,459)</u>
本期淨利(損)	\$ <u>(10,734)</u>	<u>240,223</u>
基本每股盈餘(損失)(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.05)</u>	<u>1.29</u>
稀釋每股盈餘(損失)(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.05)</u>	<u>1.21</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(三)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	96年度			95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		435,253	110,586	545,839	381,165	120,002	501,167
勞健保費用		36,204	7,998	44,202	30,832	8,107	38,939
退休金費用		23,585	5,673	29,258	20,208	5,980	26,188
其他用人費用		27,916	5,066	32,982	29,048	6,032	35,080
小計		<u>522,958</u>	<u>129,323</u>	<u>652,281</u>	<u>461,253</u>	<u>140,121</u>	<u>601,374</u>
折舊費用		454,757	33,776	488,533	481,769	33,310	515,079
攤銷費用		4,165	7,951	12,116	3,274	6,837	10,111

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：

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(註二)	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	Arima Devices Corp.	其他應收款—關係人	118,735	-	6%	業務往來關係	153,677	-	無	無	-	註(一)	註(一)

註一：因業務往來關係而有資金貸與者，其貸與總金額以本公司淨值之10%為限，金額為375,099千元，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，金額為153,677千元。

註二：業務往來金額係95.1.1~95.12.31之總額。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

股數單位：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94-2	無	現金及約當現金	-	100,000	-	(註1)	
"	央債93-7	"	"	-	67,100	-	"	
"	央債92-8	"	"	-	48,273	-	"	
"	央債93-4	"	"	-	25,028	-	"	
					<u>240,401</u>			
"	股票 採權益法之長期股權投資 Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	891	7,503	100.00	(註2)	
"	連威磊晶科技股份有限公司	"	"	23,699	156,248	67.06	(註2)	
"	華信光電科技股份有限公司	"	"	55,100	945,982	91.83	"	
"	華照電子工業股份有限公司	"	"	100	970	100.00	"	
"	華旭環能股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	1,500	11,546	16.67	"	
					<u>1,122,249</u>			
"	以成本衡量之金融資產—非流動 勝開科技股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	72	1,365	0.05	(註3)	
"	EGtran Corp.	"	"	8	-	-	(註2)	
					<u>1,365</u>			

註1：成本接近市價。

註2：未上市(櫃)公司。

註3：興櫃公司。

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：
：

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	93開發DA	約當現金	國際票券金融公司	-	-	-	100,131	-	100,142	100,131	11	-	-	
	94高市債一	"	"	"	-	-	125,000	-	125,030	125,000	30	-	-	
	94高市債二	"	"	"	-	-	327,115	-	327,376	327,115	261	-	-	
	北債90-1	"	"	"	-	-	132,099	-	132,157	132,099	58	-	-	
	北債89-4	"	"	"	-	-	167,581	-	167,661	167,581	80	-	-	
	北債90-6	"	"	"	-	-	134,008	-	134,064	134,008	56	-	-	
	北債91-8	"	"	"	-	453,145	-	1,179,331	1,633,797	1,632,476	1,321	-	-	
	央債92-2	"	"	"	-	-	586,846	-	587,129	586,846	283	-	-	
	央債92-6	"	"	"	-	-	474,756	-	474,954	474,756	198	-	-	
	央債93-4	"	"	"	-	-	984,539	-	959,981	959,511	470	-	25,028	
	央債93-7	"	"	"	-	75,957	-	428,247	437,339	437,104	235	-	67,100	
	央債94-1	"	"	"	-	100,000	-	-	100,025	100,000	25	-	-	
	央債94-6	"	"	"	-	-	-	468,637	468,888	468,637	251	-	-	
	央債94-7	"	"	"	-	-	-	420,396	420,672	420,396	276	-	-	
	央債95-1	"	"	"	-	-	-	185,205	185,339	185,205	134	-	-	
	央債95-6	"	"	"	-	-	-	298,946	298,973	298,946	27	-	-	
	央債96-1	"	"	"	-	-	-	592,192	592,366	592,192	174	-	-	
	央債96-3	"	"	"	-	-	-	259,335	259,353	259,335	18	-	-	
	央債89-14	"	兆豐國際金融公司	-	-	-	173,141	-	173,261	173,141	120	-	-	
	央債89-6	"	"	"	-	-	-	382,917	383,204	382,917	287	-	-	
	交建乙一	"	"	"	-	-	-	608,237	608,823	608,237	586	-	-	
	交建乙二	"	"	"	-	-	-	141,574	141,709	141,574	135	-	-	
	交建甲九86	"	"	"	-	-	-	668,384	668,869	668,384	485	-	-	
	央債88-1	"	國際票券金融公司及兆豐國際金融公司	-	-	-	-	118,676	118,774	118,676	98	-	-	
	央債89-2	"	"	"	-	30,816	-	1,039,300	1,071,236	1,070,116	1,120	-	-	
	央債89-5	"	"	"	-	-	-	511,910	512,040	511,910	130	-	-	
	央債89-8	"	"	"	-	218,617	-	27,000	245,933	245,617	316	-	-	
	央債90-1	"	"	"	-	-	-	826,191	826,871	826,191	680	-	-	
	央債91-6	"	"	"	-	-	-	198,234	198,417	198,243	174	-	-	
	央債92-4	"	"	"	-	-	-	353,986	354,044	353,986	58	-	-	
	央債94-2	"	"	"	-	-	-	1,393,186	1,294,037	1,293,186	851	-	100,000	
	央債95-4	"	"	"	-	676,270	-	999,052	1,676,587	1,675,322	1,265	-	-	
	央債95-5	"	"	"	-	-	-	280,904	281,118	280,904	214	-	-	

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	連威磊晶	本公司之子公司	加工費及進貨	130,998	7 % (註)	90天	-	-	(49,830)	(14) %	

註：佔九十六年度總進貨金額及加工費之比率。

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：無。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.本公司對被投資公司直接及間接具有控制力之被投資公司基本資訊：

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%	7,503	(4,193)	(4,193)	-
"	達威磊晶科技股份有限公司	台灣	發光二極體晶片製造業	156,266	156,266	23,699	67.06%	156,248	(1,064)	(713)	-
"	華信光電科技股份有限公司	台灣	雷射二極體製造業	892,000	-	55,100	91.83%	945,982	54,845	54,396	-
"	華照電子工業股份有限公司	台灣	電子零組件製造業	1,000	-	100	100.00%	970	(30)	(30)	-

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：

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	
達威磊晶科技(股)公司	央債88-3	無	現金及約當現金	-	1,875	-	(註1)
	央債90-3	"	"	-	16,743	-	"
				-	18,618	-	"
華信光電科技(股)公司	央債91-8	"	"	-	83,000	-	"
	央債93-7	"	"	-	30,000	-	"
	94高市債一	"	"	-	37,557	-	"
	交乙二登	"	"	-	2,584	-	"
					\$ 153,141		

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：

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
華信光電	央債90-6	約當現金	國際票券金融公司	-	-	-	165,978	-	166,044	165,978	66	-	-
	央債91-8	"	"	-	-	-	309,981	-	227,051	226,981	70	-	83,000
	央債93-7	"	"	-	-	-	113,465	-	83,487	83,465	22	-	30,000
	央債94-7	"	"	-	-	-	114,474	-	114,513	114,474	39	-	-

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：無。

(三)大陸投資資訊：無。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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、晶片及背光模組，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

本公司民國九十六年度及九十五年度外銷銷貨金額約占各該年度銷貨淨額之41%及45%，其明細如下：

地 區	96年度	95年度
亞 洲	\$ 1,199,052	1,244,773
美 洲	25,004	179,094
歐 洲	66,136	12,854
合 計	<u>\$ 1,290,192</u>	<u>1,436,721</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十六年度及九十五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：

	96年度		95年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
山瑞思	\$ 353,730	11	188,853	6
A客戶	165,104	5	393,482	12
億光	216,427	7	321,511	10
	<u>\$ 735,261</u>	<u>23</u>	<u>903,846</u>	<u>28</u>

華上光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 168
活期及支票存款		479,902
外幣存款	USD36,961.46×32.43	7,591
	YEN22,190,515×0.2881	
定期存款	NTD50,000,000，96.12.10~97.01.10	
	USD3,650,000×32.43，96.12.28~97.01.04	168,370
附賣回債券	期間96.12.10~97.01.3，利率1.83%	<u>240,401</u>
		<u><u>\$ 896,432</u></u>

華上光電股份有限公司
 應收票據及帳款－非關係人明細表
 民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收票據：	
貽凱國際有限公司	\$ 103,037
山瑞思股份有限公司	50,000
佰鴻工業股份有限公司	41,529
其他(註)	<u>26,511</u>
	<u>221,077</u>
應收帳款：	
山瑞思股份有限公司	187,600
億光電子工業股份有限公司	117,885
先進開發光電股份有限公司	110,943
貽凱國際有限公司	93,245
Avogo Technologies (Malaysia) Sdn. Bhd.	64,896
香港商斯坦雷電氣亞洲太平洋有限公司 台灣分公司	57,524
其他(註)	<u>232,824</u>
	<u>864,917</u>
	1,085,994
減：備抵呆帳	<u>(3,530)</u>
	<u><u>\$ 1,082,464</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

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 180,906	158,988	市價採重置成本
在製品及半成品	478,590	609,035	市價採淨變現價值
製 成 品	<u>410,776</u>	<u>353,551</u>	市價採淨變現價值
	1,070,272	<u><u>1,121,574</u></u>	
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(113,571)</u>		
	<u><u>\$ 956,701</u></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		53,371
預付費用	主要係預付維修費	11,822
其 他(註)	預付關稅、留抵稅額、預付貨款及暫付款	<u>8,610</u>
		<u><u>\$ 73,803</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
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十六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			96.12.31 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.	891	\$ 11,483	-	-	-	3,980 (註1)	891	100 %	7,503	7,503	無
連威磊晶科技股份有限公司	23,699	156,961	-	-	-	713 (註2)	23,699	67.06 %	156,248	156,248	無
華信光電科技股份有限公司	-	-	55,100	945,982 (註4)	-	-	55,100	91.83 %	945,982	945,982	無
華照電子工業股份有限公司	-	-	100	1,000 (註3)	-	30 (註2)	100	100 %	970	970	無
華旭環能股份有限公司	-	-	1,500	15,000 (註3)	-	3,454 (註2)	1,500	16.67 %	11,546	11,546	無
		<u>\$ 168,444</u>		<u>961,982</u>		<u>8,177</u>			<u>1,122,249</u>		

註1：係本期認列投資損失4,193千元及累積換算調整數增加213千元。

註2：係本期認列投資損失。

註3：係本期投資之成本。

註4：係本期現金投資成本1,000千元及分割讓與淨資產成本891,000千元，加上本期認列之投資利益54,396千元，減除未依持股比例認列之調整數414千元後之淨額。

華上光電股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	期初餘額	合併轉入數	本期增加	分割		重分類	期末餘額	提供擔保或
				讓與數	本期減少			抵押情形
成本：								
土地	\$ 75,800	-	-	-	-	-	75,800	-
房屋及建築物	43,001	-	-	-	-	-	43,001	-
機器設備	3,667,215	142,661	175,723	1,389,276	62,449	535,787	3,069,661	-
研發設備	75,849	-	3,064	50,539	800	3,648	31,222	-
辦公設備	35,535	3,356	7,309	2,458	5,765	1,161	39,138	-
雜項設備	218,426	2,063	17,736	29,784	435	19,923	227,929	-
租賃資產	-	101,785	-	-	-	(46,750)	55,035	-
租賃改良	228,411	23,535	59,205	60,164	2,141	171,988	420,834	-
預付設備款	132,990	-	764,284	11,144	-	(506,220)	379,910	-
未完工程	25,170	-	173,573	-	-	(177,796)	20,947	-
	<u>4,502,397</u>	<u>273,400</u>	<u>1,200,894</u>	<u>1,543,365</u>	<u>71,590</u>	<u>1,741</u>	<u>4,363,477</u>	<u>-</u>
累計折舊：								
房屋及建築物	8,520	-	1,163	-	-	-	9,683	-
機器設備	2,154,544	71,010	402,651	913,980	60,142	26,744	1,680,827	-
研發設備	33,646	-	10,280	29,229	123	(1,092)	13,482	-
辦公設備	21,806	1,808	6,940	1,447	5,632	-	23,475	-
雜項設備	147,312	1,027	21,742	25,645	147	-	144,289	-
租賃資產	-	53,559	5,201	-	-	(25,652)	33,108	-
租賃改良	148,014	19,736	40,556	38,904	2,141	-	167,261	-
	<u>2,513,842</u>	<u>147,140</u>	<u>488,533</u>	<u>1,009,205</u>	<u>68,185</u>	<u>-</u>	<u>2,072,125</u>	<u>-</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,988,555</u>	<u>126,260</u>	<u>712,361</u>	<u>534,160</u>	<u>3,405</u>	<u>1,741</u>	<u>2,291,352</u>	<u>-</u>

華上光電股份有限公司

其他資產明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期攤銷	期末餘額
遞延費用：					
電力線路補助費	\$ 1,721	1,676	-	713	2,684
應付可轉換公司債發行成本	4,482	-	-	1,606	2,876
其 他	-	409	-	69	340
	<u>\$ 6,203</u>	<u>2,085</u>	<u>-</u>	<u>2,388</u>	5,900
遞延所得稅資產淨額－非流動					97,559
預付退休金					15,004
存出保證金					<u>4,650</u>
					<u>\$ 123,113</u>

短期借款

債 權 人	摘 要	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保
台新銀行	信用借款	\$ 150,000	一年內	2.65 %	150,000	無
大眾銀行	"	100,000	"	3.28 %	120,000	"
第一銀行	"	90,000	"	2.80 %	200,000	"
玉山銀行	"	80,000	"	2.52 %	100,000	"
		<u>\$ 420,000</u>				

華上光電股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付票據：	
其他(註)	\$ <u>5,030</u>
應付帳款：	
南亞光電股份有限公司	47,822
中普氣體材料股份有限公司	17,957
久元電子股份有限公司	17,010
皓科實業有限公司	16,826
其他(註)	<u>195,270</u>
	<u>294,885</u>
合 計	<u>\$ 299,915</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及年終獎金		\$ 77,816
應付修繕費		18,960
應付保險費	應付勞保、健保及團保費	9,002
應付勞務費		5,732
其 他(註)	主要係應付運費、營所稅、退休金、雜項 購置及清潔費等	<u>38,200</u>
合 計		<u>\$ 149,710</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

華上光電股份有限公司
 預收款項及其他流動負債明細表
 民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預收款項		\$ 726
代收款項	主要係代收模具款等	1,531
其 他(註)		<u>5</u>
合 計		<u>\$ 2,262</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

營業收入明細表
 民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷 售 數 量</u>	<u>金 額</u>
發光二極體	磊晶片215,464平方英吋；磊晶粒7,888,495千顆	\$ 2,489,143
雷射二極體	晶粒41,124千顆	568,816
背光模組	2,269千片	116,373
其他營業收入		<u>23,608</u>
		3,197,940
減：銷貨退回及折讓		<u>(72,864)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 3,125,076</u>

華上光電股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六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	\$ 143,747
加：本期進料	1,232,747
合併轉入	15,984
減：期末原料	180,906
轉列研發費用及其他	8,803
分割讓與	<u>22,522</u>
原料耗用	1,180,247
直接人工	351,768
製造費用	<u>1,327,150</u>
製造成本	2,859,165
加：期初在製品	412,513
本期購入在製品	165,761
其他	15
減：期末在製品	478,590
轉列研發費用及其他	32,783
分割讓與	<u>67,493</u>
製成品成本	2,858,588
加：期初製成品	279,758
本期購入商品	144,588
其 他	5,077
合併轉入	3,719
減：期末製成品	410,776
分割讓與	<u>60,766</u>
銷售成本	2,820,188
其他營業成本	<u>6,538</u>
營業成本	<u><u>\$ 2,826,726</u></u>

華上光電股份有限公司

營業費用明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展 費 用</u>
薪資支出	\$ 16,484	52,526	41,575
旅 費	4,273	907	1,813
勞 務 費	1,142	13,110	568
租金支出	444	5,763	2,090
各項折舊	216	6,344	27,216
運 費	2,709	6	589
研發領料	-	-	19,725
工程實驗費	-	-	17,697
保 險 費	1,861	5,307	3,521
其他費用(金額低於5%者)	<u>7,022</u>	<u>24,922</u>	<u>30,172</u>
	<u><u>\$ 34,151</u></u>	<u><u>108,885</u></u>	<u><u>144,966</u></u>