

股票代碼：6289

華上光電股份有限公司

財 務 報 表

民國九十七年及九十六年六月三十日
(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

股票代碼：6289

華上光電股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(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	29~32
(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	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	36
九、重要會計科目明細表	37~46

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九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、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。

除第三段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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。

如財務報表附註四(五)所述，華上光電股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日部分採權益法評價之長期股權投資金額分別為162,815千元及182,238千元，暨民國九十七年及九十六年上半年度認列投資損失分別為13,999千元及3,492千元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價計列。另，附註十一(二)之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

華上光電股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具部份合併子公司之財務報表未經會計師核閱之保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 美 萍

會 計 師：

陳 振 乾

證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國九十七年八月十八日

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九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、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。

除第三段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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。

如財務報表附註四(五)所述，華上光電股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之部分長期股權投資金額分別為162,815千元及182,238千元，暨民國九十七年及九十六年上半年度認列投資損失分別為13,999千元及3,492千元，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表評價計列。另，附註十一(二)之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述長期股權投資未經查核之影響外，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九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具部份合併子公司之財務報表未經會計師核閱之保留式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 美 萍

會 計 師：

陳 振 乾

證券主管機關：台財證六字第0930103866號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國九十七年八月十八日

華上光電股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	97.6.30		96.6.30			97.6.30		96.6.30	
	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))	\$ 569,178	10	1,287,286	20	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 519,377	9	-	-
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	819,698	14	1,115,871	17	2140 應付票據及帳款	160,526	3	439,154	7
1153 應收帳款－關係人(附註五)	8,481	-	35,074	-	2150 應付帳款－關係人(附註五)	32,134	1	53,979	1
1180 其他應收款－關係人(附註五)	16,194	-	124,273	2	2170 應付費用	91,313	1	156,405	2
1190 其他金融資產－流動	12,705	-	41,889	1	2190 其他應付款項－關係人(附註五)	19,623	-	19,692	-
1210 存貨淨額(附註四(四))	958,785	16	912,682	14	2216 應付股利	-	-	160,605	2
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(十二))	41,249	1	126,799	2	2224 應付設備款	28,346	-	113,566	2
	<u>2,426,290</u>	<u>41</u>	<u>3,643,874</u>	<u>56</u>	2240 其他金融負債－流動	8,136	-	14,327	-
基金及投資：					2270 一年內到期長期負債(附註四(八)及(九))	3,286	-	30,710	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,128,724	19	182,238	3	2280 其他流動負債	3,399	-	2,897	-
1481 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))	1,365	-	1,365	-		<u>866,140</u>	<u>14</u>	<u>991,335</u>	<u>15</u>
	<u>1,130,089</u>	<u>19</u>	<u>183,603</u>	<u>3</u>	長期負債(附註四(八)及(九))：				
固定資產淨額：(附註五)：					2400 公平價變動列入損益之金融負債－非流動	130,266	2	32,778	1
1501 土地	75,800	1	75,800	1	2411 應付公司債(附註九)	1,765,946	30	1,705,256	26
1521 房屋及建築物	45,681	1	43,001	-	2446 應付租賃款－非流動(附註四(九))	-	-	3,286	-
1531 機器設備	3,353,608	56	4,166,947	65		<u>1,896,212</u>	<u>32</u>	<u>1,741,320</u>	<u>27</u>
1545 研發設備	30,993	-	80,149	1	負債合計	<u>2,762,352</u>	<u>46</u>	<u>2,732,655</u>	<u>42</u>
1561 辦公設備	41,007	1	44,948	1	股本：(附註四(十一))				
1611 租賃資產	55,035	1	55,035	1	3110 普通股股本	2,189,740	37	2,088,010	32
1631 租賃改良	466,831	8	324,807	5	3140 預收股本	-	-	2,258	-
1681 雜項設備	230,819	4	239,300	4	3150 待分配股票股利	-	-	71,112	1
	4,299,774	72	5,029,987	78		<u>2,189,740</u>	<u>37</u>	<u>2,161,380</u>	<u>33</u>
15X9 減：累積折舊	(2,278,067)	(38)	(2,904,891)	(45)	資本公積：(附註四(八)及(十一))				
1672 預付設備款及未完工程	266,579	4	340,614	5	3210 資本公積－發行溢價	952,934	16	935,835	15
	<u>2,288,286</u>	<u>38</u>	<u>2,465,710</u>	<u>38</u>	3270 資本公積－合併溢額	67,751	1	67,751	1
無形資產：(附註四(六))					3272 資本公積－認股權	283,356	5	283,469	4
1720 專利權	39,850	1	44,318	1	3282 資本公積－利息補償金	42,558	1	41,709	1
1750 電腦軟體成本	5,362	-	9,896	-		<u>1,346,599</u>	<u>23</u>	<u>1,328,764</u>	<u>21</u>
	<u>45,212</u>	<u>1</u>	<u>54,214</u>	<u>1</u>	保留盈餘：(附註四(十一))				
其他資產：					3310 法定盈餘公積	140,621	2	136,287	2
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二))	70,296	1	110,470	2	3320 特別盈餘公積	80,076	1	-	-
1880 存出保證金及其他資產(附註四(十)及五)	25,956	-	13,561	-	3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(337,516)	(6)	109,322	2
	<u>96,252</u>	<u>1</u>	<u>124,031</u>	<u>2</u>		<u>(116,819)</u>	<u>(3)</u>	<u>245,609</u>	<u>4</u>
					3420 累積換算調整數	2,630	-	3,024	-
資產總計	<u>\$ 5,986,129</u>	<u>100</u>	<u>6,471,432</u>	<u>100</u>	3510 庫藏股票(附註四(十一))	(198,373)	(3)	-	-
					股東權益合計	<u>3,223,777</u>	<u>54</u>	<u>3,738,777</u>	<u>58</u>
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 5,986,129</u>	<u>100</u>	<u>6,471,432</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：李賴明祝

華上光電股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 912,918	108	1,809,366	102
4170 減：銷貨退回及折讓	65,911	8	28,035	2
	847,007	100	1,781,331	100
5110 銷貨成本(附註四(六)、五及十)	897,267	106	1,569,432	88
5910 營業毛利(損)	(50,260)	(6)	211,899	12
營業費用：(附註四(六)、五及十)				
6100 推銷費用	18,442	2	19,899	1
6200 管理費用	35,691	4	53,683	3
6300 研究發展費用	42,483	5	83,071	5
	96,616	11	156,653	9
6900 營業淨利(損)	(146,876)	(17)	55,246	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	1,425	-	16,452	1
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	5,929	1	-	-
7130 處分固定資產利益(附註五)	569	-	11,461	1
7160 兌換利益淨額	-	-	5,220	-
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	-	-	10,020	1
7480 什項收入	16,758	2	20,158	1
	24,681	3	63,311	4
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八))	32,762	4	31,377	2
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	-	-	3,492	-
7560 兌換損失淨額	4,211	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	46,000	6	5,000	-
7650 金融負債評價損失(附註四(八))	71,252	8	-	-
7880 什項支出(附註五)	4,460	1	49	-
	158,685	19	39,918	2
7900 稅前淨利(損)	(280,880)	(33)	78,639	5
8111 所得稅費用(附註四(十二))	56,636	7	10,805	1
9600 本期淨利(損)	\$ (337,516)	(40)	67,834	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)(附註四(十三))	\$ (1.32)	(1.59)	0.38	0.33
基本每股盈餘-追溯調整(附註四(十三))			0.37	0.32
稀釋每股盈餘(附註四(十三))			0.37	0.32
稀釋每股盈餘-追溯調整(附註四(十三))			0.36	0.31

(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：李賴明祝

華上光電股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通 股本	預收股款	待分配 股票股利	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調整數	庫藏股票	合 計
					法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘			
民國九十六年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	67,834	-	-	67,834
員工認股權轉換股本	4,525	2,258	-	1,115	-	-	-	-	-	7,898
可轉換公司債轉換股本	22,543	-	-	45,871	-	-	-	-	-	68,414
合併發行新股	23,883	-	-	63,530	-	-	-	-	-	87,413
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	214	-	214
民國九十六年六月三十日餘額	\$ 2,088,010	2,258	71,112	1,328,764	136,287	-	109,322	3,024	-	3,738,777
民國九十七年一月一日餘額	\$ 2,180,270	3,900	-	1,343,154	136,287	-	84,410	2,970	-	3,750,991
民國九十六年度盈餘分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,334	-	(4,334)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	80,076	(80,076)	-	-	-
民國九十七年上半年度淨損	-	-	-	-	-	-	(337,516)	-	-	(337,516)
員工認股權轉換股本	9,470	(3,900)	-	3,445	-	-	-	-	-	9,015
購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(198,373)	(198,373)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	(340)	-	(340)
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 2,189,740	-	-	1,346,599	140,621	80,076	(337,516)	2,630	(198,373)	3,223,777

(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：李賴明祝

華上光電股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (337,516)	67,834
調整項目：		
折舊及攤銷	215,422	291,695
存貨跌價損失	46,000	5,000
呆帳及備抵銷貨退回及折讓	7,285	4,219
採權益法認列之投資損失(利益)	(5,929)	3,492
處分固定資產損失(利益)淨額	(569)	(11,461)
公司債折價攤銷數	31,135	30,391
金融負債評價損失(利益)	71,252	(10,020)
應付利息補償金攤銷數	-	370
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	248,751	(178,948)
其他應收款—關係人增加	(7,967)	(1,652)
存貨增加	(52,884)	(152,288)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產減少(增加)	14,708	(10,339)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	(157,085)	14,644
淨遞延所得稅資產減少(增加)	51,598	(5,249)
其他應付款—關係人增加(減少)	(2,676)	1,100
應付費用減少	(58,397)	(34,289)
其他金融負債、預收款項及其他流動負債減少	(3,899)	(47,212)
其他	(2,032)	(7,873)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>57,197</u>	<u>(40,586)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(287,274)	(707,444)
處分固定資產價款	1,247	14,137
長期股權投資增加	(1,000)	(17,000)
其他資產減少(增加)	24	(847)
因合併產生之淨現金流入	-	14,863
投資活動之淨現金流出	<u>(287,003)</u>	<u>(696,291)</u>
融資活動之現金流量：		
購買庫藏股價款	(198,373)	-
短期借款增加(減少)	99,377	(45,220)
償還應付租賃款	(3,810)	(13,881)
應收關係人融資款增加	-	(119,684)
員工認股權認購價款(含預收股款)	9,015	7,898
償還長期借款及應付公司債	(3,657)	(21,757)
融資活動之淨現金流出	<u>(97,448)</u>	<u>(192,644)</u>
本期現金及約當現金減少數	<u>(327,254)</u>	<u>(929,521)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>896,432</u>	<u>2,216,807</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 569,178</u>	<u>1,287,286</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>\$ -</u>	<u>14,863</u>
本期支付利息	<u>\$ 1,428</u>	<u>617</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 11,230</u>	<u>30,145</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>\$ 3,286</u>	<u>30,710</u>
可轉讓公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>68,414</u>
應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>160,545</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	\$ 202,665	639,059
應付關係人設備款減少	-	20,505
應付設備款減少	84,609	47,880
支付現金	<u>\$ 287,274</u>	<u>707,444</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：李賴明祝

華上光電股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年及九十六年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

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。

民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司員工人數分別為861人及1,266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，於半年度、年度終了及各季期中財務報表時，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)股份基礎交易

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十三年一月一日之前，依92.9.15台財證六字第0920003788號函之規定不需按會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定追溯調整。

另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十六)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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(十七)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。

(十八)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於股票面值與發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十九)收入認列

銷貨收入係商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(二十)員工紅利及董監酬勞

本公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，於編製期中及年度財務報表時，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(廿一)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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(廿二)普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工分紅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。

本公司所發行之員工認股權憑證、可轉換公司債及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，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，則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。民國九十七年度以後股東會決議分配之員工紅利轉增資增發之新股係以股東會前一日之收盤價為基礎計算增發之股數；惟於編製期中報表時，則以資產負債表日之收盤價為基礎估算。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量、認列及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對當期損益並無重大影響。

另，本公司因採權益法之被投資公司首次適用上述公報及解釋函，致本公司民國九十七年上半年度依持股比率認列之投資收益減少1,562千元。

(二)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。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
零用金、活期及支票存款	\$ 415,531	102,698
定期存款	45,495	78,756
附賣回債券	<u>108,152</u>	<u>1,105,832</u>
	<u>\$ 569,178</u>	<u>1,287,286</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融商品

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
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	\$ <u>1,365</u>	<u>1,365</u>

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)應收票據及帳款淨額

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
應收票據	\$ 113,708	96,534
應收帳款	<u>716,805</u>	<u>1,025,948</u>
	830,513	1,122,482
減：備抵呆帳	<u>(10,815)</u>	<u>(6,611)</u>
	<u>\$ 819,698</u>	<u>1,115,871</u>

(四)存 貨

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
原 料	\$ 126,854	247,648
在製品及半成品	518,710	341,687
製 成 品	<u>472,792</u>	<u>418,625</u>
	1,118,356	1,007,960
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(159,571)</u>	<u>(95,278)</u>
	<u>\$ 958,785</u>	<u>912,682</u>

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>97.6.30</u>		<u>96.6.30</u>	
	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額
華信光電科技股份有限公司	91.83	\$ 965,909	100.00	1,000
連威磊晶科技股份有限公司	67.06	151,194	67.06	156,946
華旭環能股份有限公司	16.67	7,739	16.67	14,184
Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	100.00	1,948	100.00	9,108
華照電子工業股份有限公司	100.00	959	100.00	1,000
上捷投資股份有限公司	100.00	<u>975</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 1,128,724</u>		<u>182,238</u>

1.本公司民國九十七年六月三十日之長期股權投資內容請參見附註十一。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司民國九十七年及九十六年上半年度依權益法認列之投資損益淨額如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	期 末 帳面價值	投資利益 (損 失)	期 末 帳面價值	投資利益 (損 失)
依經會計師查核之財務 報表評價計列	\$ 965,909	19,928	-	-
依未經會計師查核之財務 報表評價計列	<u>162,815</u>	<u>(13,999)</u>	<u>182,238</u>	<u>(3,492)</u>
	<u>\$ 1,128,724</u>	<u>5,929</u>	<u>182,238</u>	<u>(3,492)</u>

3.本公司為活絡資金運用，民國九十六年十二月經董事會決議，於民國九十七年上半年度以1,000千元轉投資設立持股100%之上捷投資股份有限公司。

4.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%。

5.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。

6.本公司於民國九十六年三月經董事會決議，將Arima Optoelectronic (UK) Ltd. (AUK)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 Optoelectronic 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。Apex於民國九十七年初更名為NanoGan Limited (NanoGan)，並於民國九十七年上半年度辦理現金增資，惟因AUK Ltd. 未依持股比例認購股數，致其民國九十七年六月三十日之持股比例下降至22.31%。

(六)無形資產

本公司民國九十七年及九十六年上半年度無形資產變動分別如下：

	專利權	電腦軟體	合 計
民國九十七年一月一日期初餘額	41,777	7,397	49,174
取 得	254	326	580
處 分	(20)	(53)	(73)
本期攤銷金額	<u>(2,161)</u>	<u>(2,308)</u>	<u>(4,469)</u>
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 39,850</u>	<u>5,362</u>	<u>45,212</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

	<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
取得(含合併產生部分)	34,389	333	34,722
本期攤銷金額	<u>(1,853)</u>	<u>(3,133)</u>	<u>(4,986)</u>
民國九十六年六月三十日餘額	<u>44,318</u>	<u>9,896</u>	<u>54,214</u>

本公司民國九十七年及九十六年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為4,469千元及4,986千元，列於營業成本及營業費用項下。

(七)短期借款

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
銀行信用借款	\$ <u>519,377</u>	<u>-</u>
未動支額度	\$ <u>295,063</u>	<u>533,695</u>
本期利率區間	<u>1.74%~3.28%</u>	<u>-</u>

為上述借款額度開立保證票據之說明，請詳附註七。

(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。民國九十七年及九十六年六月三十日本公司第一次應付可轉換公司債內容如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
原發行總額	\$ 1,000,000	1,000,000
已轉換金額	<u>(1,000,000)</u>	<u>(984,000)</u>
未轉換金額	-	16,000
應計利息補償金	-	<u>1,036</u>
	-	17,036
減：一年內得賣回之應付可轉換公司債	<u>-</u>	<u>(17,036)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

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%

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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。
- (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。

本公司所發行之國內無擔保可轉換公司債已於民國九十七年四月二十九日屆滿四年，依該次公司債發行及轉換辦法之規定，本公司得依債券面額加計利息補償金為收回價格行使收回權，本公司於民國九十七年二月二十五日決議，就仍未行使轉換之公司債採現金贖回之方式辦理。本公司於民國九十七年六月三十日已無流通在外之應付可轉換公司債。

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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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：發行時轉換價格原為新台幣40.48元，惟公司債發行後遇有本公司已發行之普通股股份增加，或符合發行及轉換辦法所訂價格重設之情形時，轉換價格將依發行及轉換辦法規定公式調整之。本公司債民國九十七年六月三十日之轉換價格為31.32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：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
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	(233,254)	(294,744)
期末應付公司債餘額	\$ 1,765,946	1,705,256
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	\$ 130,266	32,778
應付公司債本期攤銷數(帳列利息費用)	\$ 31,135	30,391

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九十七年及九十六年六月三十日以評價方式重新估計其公平價值分別為130,266千元及32,778千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債－非流動項下，重評價後分別認列之金融負債評價損失71,252千元及金融負債評價利益10,020千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

<u>出租公司</u>	<u>租 期</u>	<u>隱含利率</u>	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
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%	\$ 3,286	10,762
第一租賃股份有 限公司	95.05.08~96.12.15	6.74%~8.57%	-	6,198
			3,286	16,960
減：一年內到期之應付租賃款			(3,286)	(13,674)
			<u>\$ -</u>	<u>3,286</u>

(十)退休金

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 194	854
確定提撥之淨退休金成本	11,398	14,792
	<u>\$ 11,592</u>	<u>15,646</u>
期末預付退休金(帳列其他資產—其他)	<u>\$ 17,168</u>	<u>5,789</u>
期末勞工退休金準備金餘額	<u>\$ 46,918</u>	<u>38,530</u>

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，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64,700千元於民國九十六年上半年度轉換為普通股股本面額計22,543千元，可轉換無擔保公司債面額加計利息補償金3,714千元後帳面價值為68,414千元，超過轉換股票面額部分計45,871千元，全數轉列資本公積。

民國九十七年及九十六年上半年度員工認股權行使認購普通股股數分別計947千股及452.5千股，每股認購價格為12元或15元，業已完成變更登記。另，民國九十六年上半年度本公司員工將認購價款計2,258千元匯入本公司帳戶，認購股數為164.5千股，民國九十六年六月三十日因尚未完成變更登記，帳列預收股款。

民國九十七年及九十六年六月三十日，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2,189,740千元及2,088,010千元。

2. 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工而買回庫藏股，截至民國九十七年六月三十日止，已買回庫藏股數計6,971千股，成本為198,373千元。上述庫藏股依證券交易法第二十八條之二規定，應於購入後三年內轉讓。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未來轉讓前，不得享有股東權益。

3. 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。民國九十七年及九十六年六月三十日認股權憑證發行情形如下：

97.6.30								於民國97年 6月30日之
發行認股 發行日期	期初流通 權單位數	本期發行 在外單位數	本期執行 單位數	本期失效 單位數	期末流通 在外單位數	原始認購 價格(元)	認購價格(元)	
92.4.30	2,040	265	-	180	85	-	12	12
92.7.22	4,000	1,512	-	457	1,055	-	15	15
	<u>6,040</u>	<u>1,777</u>	<u>-</u>	<u>637</u>	<u>1,140</u>	<u>-</u>		
96.6.30								於民國96年 6月30日之
發行認股 發行日期	期初流通 權單位數	本期發行 在外單位數	本期執行 單位數	本期失效 單位數	期末流通 在外單位數	原始認購 價格(元)	認購價格(元)	
92.1.8	3,960	2,035	-	423	-	1,612	12	12
92.4.30	2,040	713	-	62	-	651	12	12
92.7.22	4,000	2,169	-	132	-	2,037	15	15
	<u>10,000</u>	<u>4,917</u>	<u>-</u>	<u>617</u>	<u>-</u>	<u>4,300</u>		

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：前述認股權憑證之認購價格分別為12元、12元及15元。
- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列認股權憑證授予期間及比例行使認股權利，認購本公司普通股股票。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓，但因繼承或自動放棄者不在此限。認購期間屆滿本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

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

- (3)履約方式：以本公司發行普通股新股交付。
- (4)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於每季結束後十五個營業日，為例行申請換發普通股之基準日，向主管機關辦理資本額變更登記及新股發行，該普通股之權利義務與本公司普通股股票相同。
- (5)本公司民國九十七年一月一日前所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依財務會計準則公報第三十九號之規定採公平價值法衡量及認列酬勞，相關之擬制性資訊揭露如下：

A.本公司酬勞性員工認股權計畫若採用公平價值法估計酬勞成本，民國九十七年及九十六年上半年度須認列酬勞成本分別為0千元及950千元。此項計算係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，每股公平價值估計分別為4.7元、4.7元及5.8元，各該項因素之加權平均資訊列示如下：

股利率	-	%
預期價格波動性	42.61	%
無風險利率	1.66	%
預期存續期間	5	年

B.本公司員工認股權憑證若採公平價值衡量及認列，則上開員工認股權憑證已於民國九十六年度全數既得，故對民國九十七年上半年度之財務報表並無影響，民國九十六年上半年度財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>96年上半年度</u>
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 67,834
	擬制淨利	67,122
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.33
	擬制認列之每股盈餘(元)	0.33

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

4. 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。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，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。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日，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一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，於可轉換公司債轉換或贖回，始得辦理轉增資。

5. 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。

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。

本公司於編製期中財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，因民國九十七年上半年度係虧損，故未認列員工紅利及董監酬勞，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十六年度員工紅利及董監酬勞之分派，已經股東會決議不擬分配之。另，民國九十五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
員工紅利	
現 金	\$ 11,500
股票(依面額計價)	10,000
	21,500
董監事酬勞	6,451
	\$ 27,951

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

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：

<u>創立(增資)年度</u>	<u>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

- 2.本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，並適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年及九十六年上半年度之所得稅費用組成如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 1,449	25,672
以前年度所得稅調整數	(745)	5,981
未分配盈餘加徵10%所得稅	4,334	-
減：投資抵減抵減數	-	(15,599)
	5,038	16,054
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減(增加)減少淨額	16,139	(8,313)
虧損扣抵增加	(34,818)	-
備抵評價調整數	100,620	9,742
其 他	(30,343)	(6,678)
	51,598	(5,249)
所得稅費用	\$ 56,636	10,805

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司民國九十七年及九十六年上半年度損益表中所列稅前淨利(損)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>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前淨利(損)應計所得稅費用(利益)	\$ (70,220)	19,650
未分配盈餘加徵10%所得稅	4,334	-
免稅所得影響數	-	(1,352)
投資抵減本期發生數	(12,353)	(30,000)
投資抵減高(低)估數	28,492	6,089
可轉換公司債轉換沖銷應付利息補償金	-	929
遞延所得稅資產備抵評價調整	100,620	9,742
其 他	<u>5,763</u>	<u>5,747</u>
所得稅費用	<u>\$ 56,636</u>	<u>10,805</u>

4.本公司民國九十七年及九十六年六月三十日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減稅額	\$ 182,825	285,529
國外長期投資損失	10,091	8,432
存貨跌價及呆滯損失準備	39,893	22,675
金融負債評價損失	21,873	-
虧損扣抵	34,818	-
其 他	<u>1,415</u>	<u>8,273</u>
	290,915	324,909
減：備抵評價	<u>(190,593)</u>	<u>(111,843)</u>
	<u>100,322</u>	<u>213,066</u>
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數影響數	877	1,008
未實現兌換利益	-	109
金融負債評價利益	<u>-</u>	<u>2,505</u>
	<u>877</u>	<u>3,622</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 99,445</u>	<u>209,444</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 29,149	98,974
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>70,296</u>	<u>110,470</u>
	<u>\$ 99,445</u>	<u>209,444</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

5.兩稅合一相關資訊：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
未分配盈餘(累積虧損)，均屬八十七年度以後	\$ <u>(337,516)</u>	<u>109,322</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>4</u>	<u>30,347</u>
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>-(預計)</u>	<u>19.50%(實際)</u>

6.民國九十七年六月三十日止，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	46,492	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	12,151	12,151	民國九十八年度
民國九十五年度 (核定數)	"	"	33,659	33,659	民國九十九年度
民國九十六年度 (申報數)	"	"	78,170	78,170	民國一〇〇年度
民國九十七年上 半年度(估計數)	"	"	<u>12,353</u>	<u>12,353</u>	民國一〇一年度
			<u>\$ 212,669</u>	<u>182,825</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.依所得稅法規定，前五年度經稅捐稽徵機關核定虧損，得自有盈餘年度之課稅所得中扣除，再行核課所得稅，截至民國九十七年六月三十日止，尚未扣除之估計虧損及可扣除之期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>最後抵減年度</u>	<u>可扣除金額</u>	<u>未扣除餘額</u>	<u>所得稅影響數</u>
九十七年上半年度 (估計數)	一〇二年度	\$ <u>139,270</u>	<u>139,270</u>	<u>34,818</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

8.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九十五年度，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，本公司已於民國九十七年及九十六年間分別繳納稅款2,512千元及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，經稅捐機關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，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，經本公司提起訴願，民國九十六年七月十一日主管機關仍維持原復查決定，本公司乃提起行政訴訟，民國九十七年三月二十日經台北高等行政法院判決本公司敗訴。

(十三)每股盈餘(虧損)

本公司民國九十七年及九十六年上半年度基本及稀釋每股盈餘(虧損)計算如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ (280,880)	(337,516)	78,639	67,834
加權平均流通在外股數(單位：千股)	212,547	212,547	206,302	206,302
加權平均流通在外股數				
— 追溯調整後(單位：千股)			212,741	212,741
基本每股盈餘(虧損)(單位：元)	\$ (1.32)	(1.59)	0.38	0.33
基本每股盈餘—追溯調整後				
(單位：元)			\$ 0.37	0.32
稀釋每股盈餘：				
本期淨利			\$ 78,639	67,834
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
轉換公司債			353	265
計算稀釋每股盈餘之本期淨利			\$ 78,992	68,099
加權平均流通在外股數(單位：千股)			206,302	206,302
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工認股權憑證			3,142	3,142
轉換公司債			1,230	1,230
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外				
股數			210,674	210,674
稀釋每股盈餘(單位：元)			\$ 0.37	0.32
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)			217,113	217,113
稀釋每股盈餘—追溯調整後(單位：元)			\$ 0.36	0.31

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)金融商品資訊之揭露

1.公平價值資訊

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日之金融資產分別為1,427,621千元及2,605,758千元；金融負債分別為2,758,953千元及2,729,758千元。

除下述金融資產外，民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司金融資產及金融負債公平價值與帳面價值相當。

	97.6.30		96.6.30	
	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：				
應付可轉換公司債	1,765,946	1,725,829	1,722,292	1,670,740

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)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、短期借款、應付票據及帳款、應付費用等，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。
- (2)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。
- (3)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。
- (4)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。
- (5)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

本公司帳列之各項金融資產及金融負債，除現金及約當現金係以活絡市場公開報價決定其公平價值，及以成本衡量之金融資產－非流動無公平價值外，其餘之金融資產及負債係以評價方法估計其公平價值。

本公司民國九十七年及九十六年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期利益(損失)之金額分別為(71,252)千元及10,020千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2.財務風險資訊：

本公司民國九十七年及九十六年六月三十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。本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構或與不同之票券公司操作短天期之附賣回政府公債，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。

民國九十七年上半年度本公司銷售予佔本公司營業收入10%以上客戶之銷售金額佔本公司銷貨收入52%，其應收帳款及票據佔民國九十七年六月三十日應收帳款及票據總額50%，民國九十六年上半年度本公司並無銷售予佔本公司營業收入10%以上之客戶，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

本公司民國九十七年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債為519,377千元，係因短期借款係屬浮動利率債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

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) (民國九十七年八月十五日更名為華宇光能股份有限公司)	對本公司採權益法評價之公司
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
Arima Devices Corp. (ADC)	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
嘉田科技股份有限公司(嘉田科技)	華宇電腦之子公司
華旭環能股份有限公司(華旭環能)	本公司採權益法評價之公司

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

本公司民國九十七年及九十六年上半年度對關係人之銷售金額如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
華宇電腦	\$ 8,716	1	3,164	-
ADC	\$ -	-	41,692	2
連威磊晶	-	-	351	-
華旭環能	2	-	-	-
	<u>\$ 8,718</u>	<u>1</u>	<u>45,207</u>	<u>2</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，民國九十七年及九十六年上半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)民國九十七年及九十六年六月三十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：

	97.6.30		96.6.30	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%	金 額	佔應收 票據及 帳款%
ADC	\$ -	-	31,752	3
華宇電腦	8,479	1	3,322	-
華旭環能	2	-	-	-
	<u>\$ 8,481</u>	<u>1</u>	<u>35,074</u>	<u>3</u>

2.進貨及委外加工

(1)進貨及委外加工

本公司民國九十七年及九十六年上半年度向關係人之進貨及委託關係人代為加工生產如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	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	\$ 43,027	11	67,687	7
嘉揚光學	-	-	1,473	-
	<u>\$ 43,027</u>	<u>11</u>	<u>69,160</u>	<u>7</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(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

本公司於民國九十七年及九十六年六月三十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：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	佔應付 票據及 帳款%	金額	佔應付 票據及 帳款%
連威磊晶	\$ 32,134	17	53,693	11
嘉揚光學	-	-	286	-
	<u>\$ 32,134</u>	<u>17</u>	<u>53,979</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	97年上半年度	96年上半年度
華宇電腦	廠房、車位租賃支出	\$ 13,489	19,526
〃	法律諮詢等勞務支出	4,021	4,485
連威磊晶	廠房租賃支出	994	1,166
嘉揚光學	噴砂加工	-	28
		<u>\$ 18,504</u>	<u>25,205</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。

本公司為承租華宇電腦部份廠房及停車位，民國九十七年及九十六年六月三十日支付押金分別為2,341千元及2,042千元；承租連威磊晶部分廠房，民國九十七年及九十六年六月三十日支付押金均為189千元，均帳列存出保證金項下。

(2)截至民國九十七年及九十六年六月三十日，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：

	97.6.30	96.6.30
華宇電腦	\$ 16,041	17,138
連威磊晶	2,654	1,364
	<u>\$ 18,695</u>	<u>18,502</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

4. 勞務收入

(1) 勞務收入

對 象	內 容	97年上半年度	96年上半年度
連威磊晶	代採購、股務及人力支援等勞務收入	\$ 4,724	5,081
華信光電	"	5,235	-
合 計		<u>\$ 9,959</u>	<u>5,081</u>

本公司代為處理相關股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。

(2) 截至民國九十七年及九十六年六月三十日，因上述交易及代收代付各項雜費產生之應收款項(帳列其他應收款—關係人)明細如下：

	97.6.30	96.6.30
連威磊晶	\$ 4,177	3,306
華信光電	9,052	-
其 他	2,239	-
	<u>\$ 15,468</u>	<u>3,306</u>

5. 財產交易

(1) 民國九十七年上半年度，本公司出售機器設備共計730千元(含稅)予華宇電腦及連威磊晶等，產生處分利益共計為74千元，交易價格係參考市場價格並經議價後決定。截至民國九十七年六月三十日止，上述款項計726千元尚未收取，帳列其他應收款—關係人項下。

(2) 民國九十六年上半年度，本公司向連威磊晶購買機器設備1,190千元(含稅)，交易價格係參考市場價格並經議價後決定。截至民國九十六年六月三十日止，上述款項尚未支付，帳列其他應付款—關係人項下，已於民國九十六年底付訖。

6. 代收款項

民國九十七年六月三十日，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926千元，帳列其他應付款—關係人。

7. 資金融通

民國九十六年上半年度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，情形如下：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額
ADC	<u>\$ 119,684</u>	<u>119,684</u>

因上述資金融通，民國九十六年上半年度之利息收入為2,397千元，民國九十六年六月三十日之應收利息為1,195千元，帳列其他應收款—關係人。民國九十七年上半年度並無資金融通之情形。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十七年六月三十日止，本公司為購買原料及機器設備已開立信用狀，尚未使用金額為82,075千元。
- (二)截至民國九十七年六月三十日止，本公司為購置機器設備及原料已簽約尚未屆期之金額約為126,418千元。
- (三)截至民國九十七年六月三十日止，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1,015,450千元。
- (四)本公司因承租廠房及辦公處所而簽訂營業租賃合約，租賃期間至民國九十八年三月三十一日。依現有合約未來應付租金金額如下：

期 間	金 額
97.07.01~98.03.31	\$ <u>19,376</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

本公司於民國九十七年七月十七日至七月二十二日間，以現金157,359千元贖回流通在外之國內第二次可轉換公司債面額247,600千元並註銷之。

十、其 他

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	97年上半年度			96年上半年度		
	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	175,780	33,461	209,241	236,936	60,035	296,971
勞健保費用	15,253	2,662	17,915	19,624	4,241	23,865
退休金費用	9,691	1,901	11,592	12,642	3,004	15,646
其他用人費用	10,385	1,728	12,113	14,783	2,654	17,437
小計	<u>211,109</u>	<u>39,752</u>	<u>250,861</u>	<u>283,985</u>	<u>69,934</u>	<u>353,919</u>
折舊費用	190,974	18,821	209,795	266,479	19,009	285,488
攤銷費用	1,936	3,691	5,627	2,199	4,008	6,207

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：無。
- 2.為他人背書保證：無。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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8911	無	現金及約當現金	-	2,444	-	(註1)	
"	北債90-2	"	"	-	5,556	-	"	
"	央債91-4	"	"	-	2,125	-	"	
"	97高市債一	"	"	-	30,000	-	"	
"	央債90-8	"	"	-	48,027	-	"	
"	央債91-8	"	"	-	20,000	-	"	
					108,152			
	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	1,948	100.00	(註2)	
"	連威磊晶科技股份有限公司	"	"	23,699	151,194	67.06	"	
"	華信光電科技股份有限公司	"	"	55,100	965,909	91.83	"	
"	華照電子工業股份有限公司	"	"	100	959	100.00	"	
"	上捷投資股份有限公司	"	"	100	975	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	7,739	16.67	"	
					1,128,724			
	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)	
					1,365			

註1：成本接近市價。

註2：未上市(櫃)公司。

註3：興櫃公司。

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

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		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	央債90-6	約當現金	國際票券金融公司	-	-	-	-	137,736	-	137,783	137,736	47	-	-
	央債91-8	"	"	"	-	-	-	237,095	-	217,179	217,095	84	-	20,000
	央債93-4	"	"	"	-	25,028	-	89,389	-	114,476	114,417	59	-	-
	央債94-6	"	"	"	-	-	-	123,119	-	123,145	123,119	26	-	-
	央債97-1	"	"	"	-	-	-	161,665	-	161,690	161,665	25	-	-
	央債97-3	"	"	"	-	-	-	108,763	-	108,772	108,763	9	-	-
	96高市債一	"	"	"	-	-	-	288,888	-	289,013	288,888	125	-	-
	央債92-4	"	"	"	-	-	-	124,025	-	124,070	124,025	45	-	-
	央債94-2	"	"	"	-	100,000	-	384,458	-	484,626	484,458	168	-	-
	央債93-2	"	"	"	-	-	-	177,616	-	177,676	177,616	60	-	-

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。

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%	1,948	(5,102)	(5,102)	-
"	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%	151,194	(7,536)	(5,054)	-
"	華信光電科技股份有限公司	台灣	雷射二極體製造業	892,000	892,000	55,100	91.83%	965,909	25,611	19,928	-
"	華照電子工業股份有限公司	台灣	電子零組件製造業	1,000	1,000	100	100.00%	959	(11)	(11)	-
"	上捷投資股份有限公司	台灣	一般投資業	1,000	-	100	100.00%	975	(25)	(25)	-

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：

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		
連威磊晶科技(股)公司	央債91-4	無	現金及約當現金	-	327	-	(註1)		
	北債90-2	"	"	-	33,333	-	"		
				-	<u>33,660</u>	-	"		
華信光電科技(股)公司	北債90-2	無	"	-	38,889	-	"		
	央債92-7	"	"	-	18,889	-	"		
	央債96-3	"	"	-	13,333	-	"		
	北債94-2	"	"	-	11,111	-	"		
	央債90-6	"	"	-	10,778	-	"		
	央債92-6	"	"	-	9,771	-	"		
	央債9210	"	"	-	6,333	-	"		
	央債90-7	"	"	-	5,889	-	"		
	央債91-8	"	"	-	3,667	-	"		
	央債90-2	"	"	-	3,111	-	"		
	央債96-5	"	"	-	1,384	-	"		
					-	<u>123,155</u>	-		
	"	NanoGan Limited	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4	英磅 <u>80</u> 千元	2.76%	(註2)	
	Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	NanoGan Limited	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	29	英磅 <u>363</u> 千元	20.00%	(註2)	

註1：成本接近市價。

註2：未上市(櫃)公司。另原名Apex Optoelectronic Ltd.於民國九十七年初更名為NanoGan Limited；持股比例係以民國九十七年七月間完成增資核准變更後之股數計算之。

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
華信光電	央債90-2	約當現金	國際票券金融公司	-	-	-	107,661	-	69,313	68,772	541	-	38,889	
	央債89-2	"	"	-	-	-	213,213	-	213,315	213,213	102	-	-	
	央債91-8	"	"	-	83,000	-	241,250	-	320,838	320,583	255	-	3,667	
	央債94-6	"	"	-	-	-	174,390	-	174,454	174,390	64	-	-	
	央債97-1	"	"	-	-	-	448,007	-	448,212	448,007	205	-	-	
	央債97-3	"	"	-	-	-	123,729	-	123,735	123,729	6	-	-	

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。

十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

華上光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 152
活期及支票存款		406,593
外幣存款	USD163,789.52，@30.38；¥13,347,005，@0.2855	8,786
定期存款	USD1,500,000，@30.38；97.06.30~97.07.07	45,495
附賣回債券	97.06.19~97.07.03，1.77%~1.80%	<u>108,152</u>
		<u><u>\$ 569,178</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
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收票據：	
貽凱國際有限公司	\$ 64,333
佰鴻工業股份有限公司	35,642
其他(註)	<u>13,733</u>
	<u>113,708</u>
應收帳款：	
山瑞思企業股份有限公司	199,531
貽凱國際有限公司	82,548
先進開發光電股份有限公司	73,206
香港斯雷坦電氣亞洲太平洋有限股份公司台灣分公司	63,043
億光電子工業股份有限公司	42,270
其他(註)	<u>256,207</u>
	<u>716,805</u>
	830,513
減：備抵呆帳	<u>(10,815)</u>
	<u><u>\$ 819,698</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

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 126,854	98,761	市價採重置成本
在 製 品	518,710	518,729	市價採淨變現價值
製 成 品	<u>472,792</u>	<u>394,856</u>	市價採淨變現價值
	1,118,356	<u>1,012,346</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(159,571)</u>		
	<u>\$ 958,785</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅資產淨額－流動		\$ 29,149
預付費用	主要係預付光單費及研究費	11,849
其他(註)	係預付貨款及暫付款	<u>251</u>
		<u>\$ 41,249</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
民國九十七年一月一日至六月三十日

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			97.6.30 淨值總額	提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 率	金 額		
採權益法評價：											
Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	891	\$ 7,503	-	-	-	5,555 (註1)	891	100 %	1,948	1,948	無
連威磊晶科技股份有限公司	23,699	156,248	-	-	-	5,054 (註2)	23,699	67.06 %	151,194	151,194	無
華信光電科技股份有限公司	55,100	945,982	-	19,927 (註3)	-	-	55,100	91.83 %	965,909	965,909	無
華照電子工業股份有限公司	100	970	-	-	-	11	100	100 %	959	959	無
華旭環能股份有限公司	1,500	11,546	-	-	-	3,807 (註2)	1,500	16.67 %	7,739	7,739	無
上捷投資股份有限公司	-	-	100	1,000 (註4)	-	25 (註2)	100	100 %	975	975	無
		<u>\$ 1,122,249</u>		<u>20,927</u>		<u>14,452</u>			<u>1,128,724</u>		

註1：係本期認列投資損失5,102千元及累積換算調整數減少453千元。

註2：係本期認列投資損失。

註3：係本期認列投資利益。

註4：係本期投資之成本。

華上光電股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)	期末餘額	提供擔保或 抵押情形
成本：						
土地	\$ 75,800	-	-	-	75,800	-
房屋及建築物	43,001	430	-	2,250	45,681	-
機器設備	3,069,661	16,671	3,546	270,822	3,353,608	-
研發設備	31,222	-	229	-	30,993	-
辦公設備	39,138	1,713	606	762	41,007	-
雜項設備	227,929	3,091	150	(51)	230,819	-
租賃資產	55,035	-	-	-	55,035	-
租賃改良	420,834	17,046	-	28,951	466,831	-
預付設備款	379,910	150,616	-	(266,791)	263,735	-
未完工程	20,947	13,098	-	(31,201)	2,844	-
	<u>4,363,477</u>	<u>202,665</u>	<u>4,531</u>	<u>4,742</u>	<u>4,566,353</u>	<u>-</u>
累計折舊：						
房屋及建築物	9,683	645	-	-	10,328	-
機器設備	1,680,827	156,435	3,305	-	1,833,957	-
研發設備	13,482	2,781	44	-	16,219	-
辦公設備	23,475	3,776	379	-	26,872	-
雜項設備	144,289	12,112	125	-	156,276	-
租賃資產	33,108	2,141	-	-	35,249	-
租賃改良	167,261	31,905	-	-	199,166	-
	<u>2,072,125</u>	<u>209,795</u>	<u>3,853</u>	<u>-</u>	<u>2,278,067</u>	<u>-</u>
固定資產淨額	<u>\$ 2,291,352</u>	<u>(7,130)</u>	<u>678</u>	<u>4,742</u>	<u>2,288,286</u>	<u>-</u>

註：本期重分類4,742千元，主要係存貨轉入供自用之機器設備。

華上光電股份有限公司

其他資產明細表

民國九十七年六月三十日

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	\$ 2,684	-	-	(369)	2,315
應付可轉換公司債發行成本	2,876	-	-	(721)	2,155
其 他	340	-	-	(68)	272
	<u>\$ 5,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,158)</u>	4,742
遞延所得稅資產淨額—非流動					70,296
預付退休金					17,168
存出保證金					4,046
					<u>\$ 96,252</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
兆豐銀行	信用借款	\$ 69,377	一年內	1.74%~1.75%	200,000	無
台新銀行	"	150,000	"	2.75%~2.90%	150,000	"
新光銀行	"	100,000	"	3.00%	100,000	"
一銀銀行	"	100,000	"	3.03%	200,000	"
大眾銀行	"	100,000	"	2.96%	120,000	"
		<u>\$ 519,377</u>			<u>770,000</u>	

華上光電股份有限公司
應付票據及帳款－非關係人明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付票據：	
光點電子科技股份有限公司	\$ 2,087
其他(註)	<u>81</u>
	<u>2,168</u>
應付帳款：	
山瑞思企業股份有限公司	17,943
南亞光電股份有限公司	16,673
中普氣體材料股份有限公司	11,927
台北氧氣股份有限公司	11,076
昇美達國際開發股份有限公司	9,056
Rohm And Haas Electronic Material Taiwan Limited	8,420
皓科實業有限公司	7,706
其他(註)	<u>75,557</u>
	<u>158,358</u>
合 計	<u><u>\$ 160,526</u></u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

華上光電股份有限公司

應付費用明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及年終獎金		\$ 45,072
應付修繕費		11,930
應付保險費	應付勞保、健保及團保費	9,558
應付勞務費		4,078
其 他(註)	主要係應付運費、雜項購置及清潔費等	20,675
合 計		<u>\$ 91,313</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

項 目	銷 售 數 量	金 額
發光二極體	磊晶片17,658平方英吋；磊晶粒2,958,005千顆	\$ 900,106
背光模組	668千片	12,431
其他營業收入		381
		912,918
減：銷貨退回及折讓		(65,911)
營業收入淨額		<u>\$ 847,007</u>

華上光電股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
原 料：	
期初原料	\$ 180,906
加：本期進料	299,824
減：期末原料	126,854
轉列研發費用	2,459
轉機器設備及其他	<u>5,108</u>
原料耗用	346,309
直接人工	143,705
製造費用	<u>493,748</u>
製造成本	983,762
加：期初在製品	478,590
本期購入在製品	32,486
減：期末在製品	518,710
轉列研發費用及其他	<u>17,826</u>
製成品成本	958,302
加：期初製成品	410,776
本期購入商品	1,623
減：期末製成品	472,792
轉研發費用及其他	<u>1,024</u>
銷售成本	896,885
其他營業成本	<u>382</u>
營業成本	<u><u>\$ 897,267</u></u>

華上光電股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

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	\$ 6,264	14,895	12,302
勞 務 費	268	6,763	419
租金支出	206	998	675
折舊及攤銷	141	5,387	16,984
呆帳損失	7,285	-	-
工程實驗費	-	-	7,301
其他費用(金額低於5%者)	<u>4,278</u>	<u>7,648</u>	<u>4,802</u>
	<u>\$ 18,442</u>	<u>35,691</u>	<u>42,483</u>