

股票代碼：6289

華上光電股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八年及九十七年三月三十一日
(未經會計師核閱)

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、聲 明 書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務報表附註	
(一)合併公司沿革及業務範圍	7~8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14~15
(四)重要會計科目之說明	15~25
(五)關係人交易	25~27
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)部門別財務資訊	28

聲 明 書

本公司民國九十八年第一季（自九十八年一月一日至九十八年三月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：華上光電股份有限公司

董 事 長：李 森 田

日 期：民國九十八年四月三十日

華上光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣千元

	98.3.31		97.3.31			98.3.31		97.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 836,522	19	1,104,412	16	2100 短期借款(附註四(八)、六及七)	\$ 360,558	8	649,983	10
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	400,837	9	1,177,862	18	2140 應付票據及帳款(附註五)	70,648	2	244,993	4
1153 應收帳款—關係人(附註五)	6,359	-	194	-	2170 應付費用(附註五)	87,552	3	263,126	4
1180 其他應收款—關係人(附註五)	4,170	-	-	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四(九))	78,157	2	-	-
1190 其他金融資產—流動	27,005	-	14,992	-	2190 其他應付款—關係人(附註五)	13,707	-	-	-
1210 存貨淨額(附註四(四))	565,577	13	1,131,063	17	2224 應付設備款	12,779	-	67,294	1
1280 預付款項及其他流動資產	44,861	1	128,747	2	2240 其他金融負債—流動	15,685	-	-	-
	<u>1,885,331</u>	<u>42</u>	<u>3,557,270</u>	<u>53</u>	2270 一年內德賣回應付公司債及到期長期負債(附 註四(九)、(十)、(十一)、六及七)	1,338,429	30	32,884	-
基金及投資：					2280 預收款項及其他流動負債	2,234	-	20,469	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四 (五))	27,540	1	9,822	-		<u>1,979,749</u>	<u>45</u>	<u>1,278,749</u>	<u>19</u>
1481 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四 (二))	1,365	-	1,365	-	長期負債：				
	<u>28,905</u>	<u>1</u>	<u>11,187</u>	<u>-</u>	2400 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	-	-	75,488	1
固定資產淨額： (附註四(六)、五及六)：					2411 應付公司債(附註四(九))	-	-	1,750,378	27
1501 土地	207,347	5	207,347	3	2420 長期借款(附註四(十一)、六及七)	2,000	-	26,000	-
1521 房屋及建築物	261,289	6	134,368	2	其他負債—其他	-	-	1,117	-
1531 機器設備	4,312,570	97	5,078,693	75		<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>1,852,983</u>	<u>28</u>
1545 研發設備	114,438	3	82,571	1	遞延貸項	8,048	-	-	-
1561 辦公設備	49,943	1	52,052	1	負債合計	<u>1,989,797</u>	<u>45</u>	<u>3,131,732</u>	<u>47</u>
1611 租賃資產	55,035	1	55,035	1	股本： (附註四(十二))				
1631 租賃改良	372,156	8	507,920	8	3110 普通股股本	2,201,872	50	2,187,520	33
1681 雜項設備	222,875	5	272,315	4	3140 預收股本	-	-	3,180	-
	5,595,653	126	6,390,301	95		<u>2,201,872</u>	<u>50</u>	<u>2,190,700</u>	<u>33</u>
15X9 減：累計折舊	(3,233,654)	(73)	(3,742,238)	(56)	資本公積： (附註四(九)及(十二))				
15xy 減：累計減損	(238,086)	(5)	(70,000)	(1)	3210 資本公積—發行溢價	985,409	21	951,824	14
1672 預付設備款及未完工程	171,701	4	397,042	6	3220 資本公積—庫藏股票交易	75,543	2	-	-
	<u>2,295,614</u>	<u>52</u>	<u>2,975,105</u>	<u>44</u>	3260 資本公積—長期投資	649	-	-	-
無形資產： (附註四(七))					3270 資本公積—合併溢額	67,751	2	67,751	1
1720 專利權及其他	45,984	1	50,293	1	3272 資本公積—認股權	212,528	5	283,356	4
其他資產：					3282 資本公積—利息補償金	42,558	1	42,558	1
1801 出租資產(附註四(六))	68,750	2	-	-		<u>1,384,438</u>	<u>31</u>	<u>1,345,489</u>	<u>20</u>
1860 遞延所得稅資產—非流動	79,716	2	125,568	2	保留盈餘： (附註四(十二))				
1880 存出保證金及其他資產(附註四(十二))	25,930	-	11,185	-	3310 法定盈餘公積	140,621	3	136,287	2
	<u>174,396</u>	<u>4</u>	<u>136,753</u>	<u>2</u>	3320 特別盈餘公積	80,076	2	-	-
					3350 未提撥保留盈餘(待彌補虧損)	(1,304,104)	(29)	(39,669)	(1)
						<u>(1,083,407)</u>	<u>(24)</u>	<u>96,618</u>	<u>1</u>
資產總計	\$ 4,430,230	100	6,730,608	100	股東權益其他調整項目(附註四(十二))：				
					3420 累積換算調整數	2,656	-	2,628	-
					3460 未實現重估增值	2,356	-	-	-
						<u>5,012</u>	<u>-</u>	<u>2,628</u>	<u>-</u>
					3510 庫藏股票(附註四(十二))	(217,893)	(5)	(198,373)	(3)
					3610 少數股權	150,411	3	161,814	2
					股東權益合計	2,440,433	55	3,598,876	53
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 4,430,230	100	6,730,608	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：李森田

會計主管：李世玲

華上光電股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度第一季		97年度第一季	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 274,481	102	746,274	101
4170 減：銷貨退回及折讓	5,195	2	9,650	1
	269,286	100	736,624	100
5110 銷貨成本(附註四(七)及五)	514,367	191	721,125	98
5910 營業毛利(損)	(245,081)	(91)	15,499	2
營業費用：(附註四(七)及五)				
6100 推銷費用	8,017	3	13,549	2
6200 管理費用	22,080	8	24,953	3
6300 研究發展費用	30,309	11	30,776	4
	60,406	22	69,278	9
6900 營業淨利(損)	(305,487)	(113)	(53,779)	(7)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	1,337	-	1,911	-
7130 處分固定資產利益(附註五)	1,048	-	516	-
7160 兌換利益淨額	13,335	5	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(九))	119,325	44	-	-
7480 其他收入	16,160	6	6,193	1
	151,205	55	8,620	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(九))	13,978	5	16,656	2
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	2,558	1	1,724	1
7560 兌換損失淨額	-	-	6,986	1
7650 金融負債評價損失(附註四(九))	-	-	16,473	2
7880 什項支出(附註五)	297	-	186	-
	16,833	6	42,025	6
7900 本期稅前淨損	(171,115)	(64)	(87,184)	(12)
8110 所得稅費用	22,278	8	36,003	5
合併總損失	\$ (193,393)	(72)	(123,187)	(17)
歸屬予：				
9601 母公司股東(合併淨損)	\$ (189,341)	(70)	(122,295)	(17)
9602 少數股權	(4,052)	(2)	(892)	-
	\$ (193,393)	(72)	(123,187)	(17)
歸屬於母公司股東：				
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損(附註四(十三))	\$ (0.79)	(0.90)	(0.44)	(0.58)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：李森田

會計主管：李世玲

華上光電股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	98年度第一季	97年度第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (193,393)	(123,187)
調整項目：		
折舊及攤銷	150,400	162,989
採權益法認列之投資損失	2,558	1,724
應付公司債折價攤銷數	-	15,567
處分固定資產利益淨額	(774)	-
公司債折價攤銷數	11,468	-
公司債買回利益	(1,086)	-
金融負債評價損失(利益)	(119,325)	16,474
應收票據及帳款(含關係人)減少	147,889	96,737
其他應收款—關係人減少	22,683	-
存貨減少(增加)	124,119	(47,495)
其他金融資產、預付款項及其他流動資產增加	(27,277)	(1,272)
淨遞延所得稅資產減少	22,293	28,024
應付票據及帳款(含關係人)減少	(50,067)	(158,108)
其他應付款—關係人減少	(10,162)	-
應付費用增加(減少)	(24,210)	60,209
其他金融負債、預收款項及其他流動負債增加(減少)	7,146	(223,380)
預付退休金減少	(1,380)	-
其他	2,005	-
營業活動之淨現金流入	62,887	(171,718)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(46,729)	(182,628)
處分固定資產價款	3,204	797
長期股權投資增加	-	1,724
備供出售金融資產減少	20,155	-
其他資產減少(增加)	135	(765)
投資活動之淨現金流出	(23,235)	(180,872)
融資活動之現金流量：		
員工認股權認購價款(含預收股款)	-	8,865
償還長短期借款	(72,373)	(7,869)
短期借款增加	-	229,983
贖回及買回公司債價款	(567)	-
融資活動之淨現金流入(出)	(72,940)	230,979
匯率影響數	(10)	-
本期現金及約當現金減少數	(33,288)	(121,611)
期初現金及約當現金餘額	869,820	1,226,023
期末現金及約當現金餘額	\$ 836,522	1,104,412

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：李森田

會計主管：李世玲

華上光電股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十八年及九十七年三月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)
(未經會計師核閱)

一、合併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。本公司為提升產品競爭力及獲利能力，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；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，吸收合併鵬正企業股份有限公司(以下稱鵬正企業)；並於民國九十六年七月九日經台灣證券交易所核准，將雷射二極體部門分割予子公司華信光電科技股份有限公司後繼續上市，合併公司主要營業項目為發光二極體晶粒、晶片、雷射二極體晶粒及背光模組之製造及買賣。

本公司與列入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」。

民國九十八年及九十七年第一季列入財務報表合併主體之子公司說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務項目	持股比例		說明
			98年第一季	97年第一季	
本公司	Arima Optoelectronic (UK) Limited (AUK)	電子零組件之研發	100.00%	100.00%	AUK於民國88年6月由本公司投資設立於英國。
本公司	連威磊晶科技股份有限公司(連威磊晶)	發光二極體磊晶片及電子零組件之製造、批發及零售	67.06%	67.06%	連威磊晶於民國87年10月設立於中華民國，民國95年9月1日本公司發行新股交換其股份。
本公司	華信光電科技股份有限公司(華信光電)	雷射二極體之製造、批發及零售	91.83%	91.83%	華信光電於民國96年3月由本公司投資設立，96年12月31日實收資本為600,000千元。本公司於民國96年6月15日經股東會決議，以既存分割之方式，將雷射二極體事業部門之相關淨資產約891,000千元分割讓與華信光電，本公司以每股16.2元作為對價換取華信光電新發行之普通股1股，共計換取55,000千股，分割基準日為民國96年8月1日，分割後本公司仍持有華信光電100%股權，惟本公司於民國96年12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%。
本公司	華照電子工業股份有限公司(華照電子)	電子零組件之製造、批發及零售	100.00%	100.00%	華照電子於民國96年3月由本公司投資設立。華照電子於民國97年12月25日經董事會通過進行清算解散，並以民國97年12月31日為清算基準日。
本公司	上捷投資股份有限公司(上捷投資)	一般投資業	100.00%	尚未成立	上捷投資於民國97年3月由本公司投資設立。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年及九十七年三月三十一日，合併公司員工人數分別為682人及1,186人。

華上公司民國九十八年第一季除因為整體經濟環境持續衰退，上下游產業連動效應，市場供需失調及產品價格下跌之情形下，截至民國九十八年三月三十一日止累積虧損計1,304,104千元，且所發行之應付可轉換公司債因於民國九十八年十二月二十一日起，債權人得請求買回，而予以轉列流動負債，致流動負債超過流動資產而存有流動性風險，本公司擬採下列因應對策以改善營運狀況：

1. 籌資計畫：本公司擬出售持有之轉投資事業股權，並積極與銀行團取得資金融通外，並擬經過股東會同意後採私募或再發行應付可轉換公司債之方式，充實營運資金強化財務結構。
2. 提升效能、降低營運成本：本公司自民國九十七年下半年度起，由計畫性生產模式逐漸修正為接單生產，避免供給過剩價格下跌，也降低存貨庫存量及資金積壓影響資金運用之靈活度，並進行人員結構之調整等方式，提升效能降低營運成本。

本公司管理當局認為透過上述計畫之執行，應能改善本公司經營績效，並逐漸強化財務結構，以因應未來營運所需之資金，因此，本公司之財務報表並未因前述具體之因應對策能否依預期達成而有所調整。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及所有本公司對其具有控制能力之被投資公司。合併公司間之重大交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中沖銷。

(二) 會計估計

合併公司於編製合併財務報表時，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。

(三) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司各以其當地貨幣為記帳單位及功能性貨幣。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。合併公司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。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

以外幣所編製之財務報表換算為新台幣財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

合併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。

(四)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。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(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，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分認列減損損失。

(六)約當現金

合併公司所稱約當現金，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。

(七)金融商品

合併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。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併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，合併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。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。
- 3.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。

(八)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。

(九)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，成本之計算係採月加權平均法，資產負債表日以成本與市價孰低為評價基礎，採總額比較，其中原料係以重置成本為市價，在製品、半成品及製成品則以淨變現價值為市價。另，自民國九十八年一月一日起適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)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。對投資成本與取得股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認資產公平價值，應將超過部分列為商譽。

合併公司與採權益法評價之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。

以勞務或其他資產交換取得之股權投資成本係以取得股權之公平價值，或提供勞務或交付資產之公平價值，二者較為客觀明確者為準，認列為遞延貸項，並按合理有系統方法予以轉列其他收入。

採權益法評價被投資公司之股東權益發生變動，包括金融商品未實現損益、外幣換算調整數、未實現重估增值及未認列為退休金之淨損失變動等，合併公司依持股比例調整各相關科目及採權益法之長期股權投資。

(十一)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。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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。

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：三～五十五年。
- 2.機器設備、研發設備及租賃資產：五～九年。
- 3.辦公及雜項設備：二～十五年。
- 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。

(十二)閒置資產

閒置資產以淨變現價值與帳面價值較低者為評價基礎。當淨變現價值低於帳面價值時，就其低於帳面價值之部分認列為當年度跌價損失。出售時，以售價與處分日該閒置資產帳面價值之差額作為處分損益，列為營業外收支。

(十三)出租資產

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，折舊按估計耐用年限採平均法計提。租金收入減除折舊等費用後之淨額認列為營業外收入。

(十四)無形資產

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：三～十七年
- 2.電腦軟體：三年

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。

(十五)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。

(十六)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。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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。合併公司將轉換公司債之價格重設選擇權認列為交易目的金融負債，不含重設條款之轉換權認列為權益。依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將該重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。另依該公報規定：「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」。

另，依財務會計準則公報第三十六號規定，合併公司於公開市場主動買回附賣回權可轉換公司債時，應將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為「資本公積—庫藏股票交易」；「資本公積—庫藏股票交易」若為借餘，則應沖減保留盈餘。

(十七)退休金

本公司及華信光電訂有確定給付職工退休辦法，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。本公司及華信光電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，再由本公司及華信光電支付。

上述採確定給付退休金部份，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國內合併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，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。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)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。

(十九)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。

(二十)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。

(廿一)收入認列

銷貨收入係商品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵退貨及折讓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收入之減項。

(廿二)員工紅利及董監酬勞

合併公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及各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。

(廿三)所得稅

合併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

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

本公司及中華民國境內子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。

本公司及中華民國境內子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。

本公司與本國子公司自民國九十七年度開始採用連結稅制申報營利事業所得稅，以本公司為納稅義務人，合併辦理本公司與本國子公司營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅申報。採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本公司與本國子公司仍先按個別申報之狀況依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定處理，惟因合併申報所得稅所收付之撥補金額，則依合理有系統且一致之方法調整當期遞延所得稅資產(負債)或應付所得稅(應收退稅款)，於財務報表估列所得稅時，以應收(付)聯屬公司款項列帳，並於編製合併報表時沖銷之。

除前段所述，合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報，合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(廿四)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；惟於編製期中及期末報表時，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)本公司自民國九十八年一月一日起，適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文，依該公報修訂條文規定，固定製造費用分攤基礎、與存貨相關之損費分類及存貨價值衡量等相關會計處理，改依新規定辦理。相關會計變動致民國九十八年第一季之本期淨損及每股虧損分別增加85,536千元及0.41元。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)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，對當期損益並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98.3.31	97.3.31
零用金、活期及支票存款	\$ 445,941	631,833
定期存款	340,147	109,133
附賣回債券	50,434	363,446
	\$ 836,522	1,104,412

(二)金融商品

合併公司民國九十八年及九十七年三月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	98.3.31	97.3.31
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

合併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

	98.3.31	97.3.31
應收票據	\$ 73,532	176,881
應收帳款	411,881	1,053,056
	485,413	1,229,937
減：備抵呆帳	(84,576)	(52,075)
	\$ 400,837	1,177,862

(四)存 貨

	98.3.31	97.3.31
原 料	\$ 116,841	210,070
減：備抵損失	(37,352)	(33,013)
小 計	79,489	177,057
在製品及半成品	589,390	655,184
減：備抵損失	(254,524)	(61,407)
小 計	334,866	593,777
製 成 品	477,308	428,871
減：備抵損失	(326,086)	(68,642)
小 計	151,222	360,229
	\$ 565,577	1,131,063

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十八年及九十七年第一季認列之存貨相關費損分別為85,836千元及11,000千元，其中民國九十八年第一季係因實際產能低於正常產能導致之未分攤固定製造費用，民國九十七年第一季則係將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本。

(五)採權益法之長期股權投資

	98.3.31		97.3.31	
	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額
華旭環能股份有限公司	15.79	\$ 18,175	16.67	11,546
NanoGan Limited (NanoGan)	22.76	<u>9,365</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 27,540</u>		<u>11,546</u>

1. 合併公司民國九十八及九十七年第一季依權益法認列之投資損失分別為2,558千元及1,756千元，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表評價計列。
2. 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。惟本公司於民國九十七年七月未按持股比例認購華旭環能股份有限公司之現金增資案計18,000千元，致使持股比例由16.67%降至15.79%。
3. 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，惟合併公司未依持股比例認購股數，致其民國九十七年十二月三十一日之持股比例降至22.76%。

(六)固定資產及出租資產

1. 合併公司截至民國九十七年底止經依可回收金額評估其土地、廠房及設備等固定資產，因可回收金額小於帳面價值，故其價值已有減損，爰認列相關資產減損損失168,086千元。
2. 本公司民國九十八年三月三十一日出租資產之明細如下：

	98.3.31
機器設備	\$ 83,514
雜項設備	4,550
租賃改良	<u>3,900</u>
	91,964
減：累計折舊	<u>(23,214)</u>
	<u>\$ 68,750</u>

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國九十八及九十七年第一季無形資產變動分別如下：

	專利權	電腦軟體	合 計
民國九十八年一月一日期初餘額	38,557	9,172	47,729
單獨取得	222	630	852
本期攤銷金額	(1,017)	(1,580)	(2,597)
民國九十八年三月三十一日餘額	\$ 37,762	8,222	45,984
民國九十七年一月一日期初餘額	42,310	9,941	52,251
取得(含合併產生部分)	66	699	765
本期攤銷金額	(1,158)	(1,563)	(2,721)
民國九十七年三月三十一日餘額	\$ 41,218	9,075	50,293

合併公司民國九十八及九十七年第一季認列無形資產攤銷費用分別為2,597千元及2,721千元，列於營業成本及營業費用項下。

(八)短期借款

	98.3.31	97.3.31
銀行信用借款	\$ 320,558	550,000
銀行擔保借款	40,000	-
應付短期票券	-	99,983
	\$ 360,558	649,983
未動支額度	\$ 171,532	84,195
期末利率區間	1.57%~5.21%	2.07%~3.28%

上述借款提供擔保品及借款額度開立保證票據之說明，請詳附註六及七。

(九)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。民國九十七年三月三十一日本公司第一次應付可轉換公司債內容如下：

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>97.3.31</u>
原發行總額	1,000,000
已轉換及贖回金額	<u>(996,600)</u>
未轉換金額	3,400
應計利息補償金	<u>257</u>
	3,657
減：一年內得賣回之應付可轉換公司債	<u>(3,657)</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%
- 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：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第一次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。本公司於民國九十八年三月三十一日上述可轉換公司債已無流通在外餘額。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

本公司債以發行滿三年為債券持有人賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前四十日內，以書面通知本公司，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七月一日起之轉換價格重設為31.32元。

本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。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，本公司於民國九十七年度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。該項轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
發行轉換公司債總額	\$ 2,000,000	2,000,000
累積已轉換及買回金額	<u>(553,100)</u>	<u>(800)</u>
轉換公司債流通在外金額	1,446,900	1,999,200
應付公司債折價	<u>(132,471)</u>	<u>(248,822)</u>
期末應付公司債餘額	<u><u>\$ 1,314,429</u></u>	<u><u>1,750,378</u></u>

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
期末權益組成項目(帳列資本公積—認股權)	\$ <u>212,528</u>	<u>283,356</u>
期末嵌入式非權益衍生性商品金額(註一)	\$ <u>78,157</u>	<u>75,488</u>
	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
利息費用	\$ <u>11,468</u>	<u>15,567</u>

上列嵌入式非權益衍生性商品金額之變動情形，列示如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
嵌入式非權益衍生性商品原始認列金額	\$ 42,798	42,798
累計已認列評價損失(民國98年及97年第一季分別為利益119,325千元及(損失16,474)千元)(註二)	94,722	32,714
減：轉換可轉債按比例沖銷金額	(5,247)	(24)
買回可轉債按比例沖銷金額	(43,820)	-
價格重設轉列資本公積數	<u>(10,296)</u>	<u>-</u>
嵌入式非權益衍生性商品評價後公平價值(註一)	\$ <u>78,157</u>	<u>75,488</u>

註一：民國九十八年及九十七年三月三十一日餘額分別帳列「公平價值變動列入損益之金融負債—流動」及「公平價值變動列入損益之金融負債—非流動」項下。

註二：是項金融負債評價利益(損失)，分別帳列「金融負債評價利益」及「金融負債評價損失」項下。

(十)應付租賃款

合併公司合併鵬正企業，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>97.3.31</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%	5,209
減：一年內到期之應付租賃款			<u>(5,209)</u>
			<u>-</u>

(十一)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>借款性質</u>	<u>融資期間</u>	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
第一銀行	土地廠房借款	96.05~99.04，自96.06起按月攤還	\$ 26,000	50,000
減：一年內到期部份			<u>(24,000)</u>	<u>(24,000)</u>
淨 額			\$ <u>2,000</u>	<u>26,000</u>
利率區間			<u>2.205%~3.454%</u>	<u>2.885%~5.31%</u>

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1.上述長期借款提供固定資產作為擔保品及開立還款本票之情形，請詳附註六及附註七。

2.民國九十八年三月三十一日之銀行長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
98.04.01~98.04.30	<u>\$ 2,000</u>

(十二)股東權益

1.股本及增資案

民國九十七年第一季員工認股權行使認購普通股股數計415千股，每股認購價格為12元或15元，業已完成變更登記。另，民國九十七年第一季本公司員工將認購價款計3,180千元匯入本公司帳戶，轉換股數為212千股，民國九十七年三月三十一日因尚未完成變更登記，帳列預收股款，已於民國九十七年第二季已完成變更登記。

民國九十八年及九十七年三月三十一日，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2,201,873千元及2,187,520千元。

2.庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工而買回庫藏股，截至民國九十八年及九十七年三月三十一日，買回庫藏股數分別共計9,110千股及6,971千股，買回股份之總金額分別為217,893千元及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，於民國九十七年度皆已到期。另，民國九十七年三月三十一日認股權憑證發行情形如下：

發行日期	發行認股 權單位數	期初流通 在外單位數	本期發行 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)	於民國97年 3月31日之 認購價格(元)
92.4.30	2,040	265	-	180	85	-	12	12
92.7.22	<u>4,000</u>	<u>1,512</u>	-	<u>447</u>	<u>400</u>	<u>665</u>	15	15
	<u>6,040</u>	<u>1,777</u>	-	<u>627</u>	<u>485</u>	<u>665</u>		

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

(1)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。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<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%

(2)履約方式：以本公司發行普通股新股交付。

(3)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。

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。

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日，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212,528千元及283,356千元，有關可轉換公司債之說明請詳附註四(九)。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。

民國九十八年三月三十一日，本公司因被投資公司非屬股本與保留盈餘之股東權益變動增值而認列之資本公積為649千元，列為長期股權投資產生之資本公積，此項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。

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。

另，依原證券暨期貨管理委員會之規定，上市櫃公司分派盈餘時，除依法提出法定公積外，應就帳列股東權益項下屬其他項目之減項淨額自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議就迴轉部分併入未分配盈餘。

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

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，因民國九十八年及九十七年第一季皆係虧損，故未認列員工紅利及董監酬勞。

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。民國九十七年度員工紅利及董監酬勞之分派，截至會計師核閱報告出具日止，已經董事會決議不分配，惟尚未經股東會通過，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。

(十三)每股虧損

本公司民國九十八年及九十七年第一季基本每股虧損計算如下：

	98年第一季		97年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損：				
本期淨損	<u>\$ (167,046)</u>	<u>(189,341)</u>	<u>(87,184)</u>	<u>(123,187)</u>
加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>211,077</u>	<u>211,077</u>	<u>213,094</u>	<u>213,094</u>
基本每股虧損(單位：元)	<u>\$ (0.79)</u>	<u>(0.90)</u>	<u>(0.44)</u>	<u>(0.58)</u>

(十四)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值資訊

本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日之金融資產分別為1,276,258千元及2,298,825千元；金融負債分別為2,170,459千元及1,258,280千元。

除下述金融資產及金融負債外，民國九十八年及九十七年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債公平價值與帳面價值相當。

	98.3.31		97.3.31	
	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：				
應付可轉換公司債	1,314,429	1,344,416	1,754,053	1,737,041

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

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

本公司民國九十八年及九十七年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益(損失)之金額分別為119,325千元及(16,474)千元。

2.財務風險資訊：

本公司民國九十八年及九十七年三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。

(3)流動性風險

本公司所發行之應付可轉換公司債於民國九十八年十二月二十一日起，債權人得請求買回，而予轉列流動負債，致流動負債超過流動資產而存有流動性風險，本公司擬採附註一所述之因應對策以改善營運狀況。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為384,558千元及649,983千元，係屬浮動利率之短期借款，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。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華宇光電股份有限公司(華宇光能) (原華宇電腦股份有限公司，於民國九十七年八月十五日更名)	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
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)	華宇光能之子公司
嘉揚光學科技股份有限公司(嘉揚光學)	華宇光能之子公司
嘉田科技股份有限公司(嘉田科技)	華宇光能之子公司
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
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

(1)銷 貨

合併公司民國九十八及九十七年第一季對關係人之銷售金額如下：

	98年第一季		97年第一季	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
ADC	\$ 1,024	1	3,497	1
華宇光能	-	-	545	-
	<u>\$ 1,024</u>	<u>1</u>	<u>4,042</u>	<u>1</u>

(2)合併公司對於上列關係人之銷貨價款，除ADC無其他交易對象可供比較外，餘均與一般客戶無顯著不同，民國九十八及九十七年第一季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)民國九十八及九十七年三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：

	98.3.31		97.3.31	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%	金 額	佔應收 票據及 帳款%
ADC	\$ 21,450	4.4	30,683	2.6
華進江蘇	8,671	1.8	-	-
華宇光能	266	-	-	-
	30,387	6.2	30,683	2.6
減：備抵呆帳	(12,211)	(2.5)	(5,785)	(0.5)
	<u>18,176</u>	<u>3.7</u>	<u>24,898</u>	<u>2.1</u>
減：轉列其他應收款－關係人	(11,817)	(2.4)	(2,012)	(0.2)
	<u>\$ 6,359</u>	<u>1.3</u>	<u>22,886</u>	<u>1.9</u>

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司對於ADC之應收帳款，於民國九十八年三月三十一日超過正常授信期間三個月以上者計11,817千元，故予以轉列其他應收款－關係人項下。

2. 進貨及委外加工

(1) 進貨及委外加工

合併公司民國九十八年及九十七年第一季向關係人之進貨及委託關係人代為加工生產如下：

	98年第一季		97年第一季	
	金額	佔進貨及加工費淨額%	金額	佔進貨及加工費淨額%
嘉揚光學	\$ -	-	1,773	-
華宇光能	-	-	202	-
華進江蘇	-	-	82	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,057</u>	<u>-</u>

(2) 合併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) 合併公司於民國九十八年及九十七年三月三十一日與關係人因上述交易而產生之應付帳款餘額如下：

	98.3.31		97.3.31	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
華進江蘇	\$ -	-	82	-
華宇光能	-	-	29	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>111</u>	<u>-</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	98年第一季	97年第一季
華宇光能	廠房、車位租賃支出	\$ 8,214	30,816
"	法律諮詢等勞務支出	1,044	10,468
華旭環能	人力支援	-	85
嘉揚光學	噴砂加工	-	28
		<u>\$ 9,258</u>	<u>41,397</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。

合併公司為承租華宇光能部份廠房及停車位，民國九十八及九十七年三月三十一日支付押金均為2,900千元；帳列存出保證金項下。

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)截至民國九十八年及九十七年三月三十一日，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：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
華宇光能	\$ 13,707	22,404
華旭環能	-	85
	<u>\$ 13,707</u>	<u>22,489</u>

4.營業租賃收入及勞務收入

(1)營業租賃收入及勞務收入

<u>對 象</u>	<u>內 容</u>	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
華宇光能	機台租賃收入	<u>\$ 4,170</u>	<u>-</u>

關係人之機台租金係經議價後決定。

(2)截至民國九十八年及九十七年三月三十一日，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)如下：

	<u>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
華宇光能	<u>\$ 4,170</u>	<u>-</u>

5.財產交易

民國九十八年及九十七年第一季，本公司分別出售機器設備1,301千元(含稅)及282千元(含稅)予華宇光能，產生處分利益分別為506千元及0千元，交易價格係參考市場價格並經議價後決定。截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，上述累計款項分別共計5,795千元及282千元尚未收取，帳列其他應收款－關係人項下。

6.資金融通

(1)本公司為因應聯屬公司ADC營運資金所需，將資金USD1,900千元以4%年利率貸與該公司，ADC已於民國九十七年間償還，惟截至民國九十八年三月三十一日尚有應收利息828千元尚未收取，帳列其他應收款－關係人。

(2)民國九十八年第一季本公司因營運資金需求向關係人短期資金融通，帳列應付關係人融資款。融通情形如下：

<u>關係人</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利 率</u>	<u>利息支出</u>	<u>期 末 應付利息</u>	<u>抵押情形</u>
華信光電	<u>\$ 100,000</u>	<u>90,000</u>	3.5%	<u>598</u>	<u>219</u>	-

華上光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

合併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>98.3.31</u>	<u>97.3.31</u>
土地及建築物	長、短期借款	<u>\$ 292,903</u>	<u>131,133</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)美國某大學退休教授指稱本公司及其他同業，涉嫌侵害其LED專利權，而於民國九十七年初向美國國際貿易委員會(International Trade Commission)，以下稱ITC)提出調查申請，ITC於民國九十七年九月發布命令將本公司增列為專利權侵權嫌疑人。本公司於接獲ITC之命令後，隨即進行專利權比對，經比對結果，本公司認為並未侵害ITC所述之專利，目前已委任律師尚在處理中。
- (二)截至民國九十八年三月三十一日止，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201,559千元。
- (三)截至民國九十八年三月三十一日止，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89,505千元。
- (四)截至民國九十八年三月三十一日止，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1,080,000千元。
- (五)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>
98.04.01~98.12.31	<u>\$ 24,033</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。

十、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。