

股票代碼：6289

華上光電股份有限公司

財 務 報 表

民國九十九年及九十八年六月三十日
(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

民國九十九年及九十八年六月三十日

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	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~27
(五)關係人交易	27~31
(六)抵質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31~32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33
2.轉投資事業相關資訊	33~34
3.大陸投資資訊	34
(十二)部門別財務資訊	34

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九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八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。

除下段所述者外，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九十九年及九十八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112,203千元及136,478千元，暨民國九十九年及九十八年上半年度認列投資損失分別為12,789千元及26,478千元，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，財務報表附註十一(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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達華上光電股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，華上光電股份有限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，致民國九十八年上半年度淨損及基本每股虧損分別增加62,469千元及0.30元。

華上光電股份有限公司已編製民國九十九年及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具部份列入合併之子公司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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳振乾

會計師：

羅瑞蘭

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國九十九年八月二十日

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九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八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。

除下段所述者外，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九十九年及九十八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112,203千元及136,478千元，暨民國九十九年及九十八年上半年度認列投資損失分別為12,789千元及26,478千元，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，財務報表附註十一(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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達華上光電股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，華上光電股份有限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，致民國九十八年上半年度淨損及基本每股虧損分別增加62,469千元及0.30元。

民國九十九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九十九年及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具部份列入合併之子公司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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳振乾

會計師：

羅瑞蘭

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國九十九年八月二十日

華上光電股份有限公司
資產負債表
民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

	99.6.30		98.6.30			99.6.30		98.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金(附註四(一))	\$ 122,234	4	290,798	8	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 186,328	6	317,716	8
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 — 流動(附註四(二)及(五))	4,203	-	-	-	2140 應付票據及帳款	152,506	5	144,687	4
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三)及五)	431,068	15	352,409	9	2150 應付帳款—關係人(附註五)	2,263	-	15,150	1
1180 其他應收款—關係人(附註五)	45,213	2	42,300	1	2170 應付費用	68,090	2	57,174	3
1190 其他金融資產—流動(附註四(五))	6,583	-	14,254	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 — 流動(附註四(九))	-	-	46,941	1
1210 存貨淨額(附註四(四))	391,177	13	486,762	13	2190 其他應付款項—關係人(附註五)	3,396	-	12,213	-
1280 預付款項及其他流動資產 (附註四(十二)及五)	24,050	1	43,550	1	2191 應付關係人融資款(附註五)	45,421	2	-	-
	<u>1,024,528</u>	<u>35</u>	<u>1,230,073</u>	<u>32</u>	2240 其他金融負債—流動	2,137	-	11,888	-
基金及投資：					2270 一年內得賣回應付公司債及到期長期負 債(附註四(九))	1,100	-	1,374,992	36
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	644,588	22	861,113	23	2280 預收款項及其他流動負債	628	-	4,667	-
1481 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四 (二))	1,365	-	1,365	-		<u>461,869</u>	<u>15</u>	<u>1,985,428</u>	<u>53</u>
	<u>645,953</u>	<u>22</u>	<u>862,478</u>	<u>23</u>	其他負債—其他(附註四(五))	-	-	2,798	-
固定資產淨額： (附註四(六)、五及六)					負債合計	<u>461,869</u>	<u>15</u>	<u>1,988,226</u>	<u>53</u>
1501 土地	75,800	3	75,800	2	股本： (附註四(十一))				
1521 房屋及建築物	170,101	6	170,101	5	普通股股本	3,681,239	125	2,201,873	58
1531 機器設備	3,509,400	119	3,561,458	94	資本公積 (附註四(九)及(十一))：				
1545 研發設備	35,243	1	35,243	1	資本公積—發行溢價	1,548,559	53	201,652	5
1561 辦公設備	41,168	1	41,437	1	資本公積—庫藏股票交易	75,543	3	75,543	2
1631 租賃改良	325,853	11	336,949	9	資本公積—長期投資	5,129	-	767	-
1681 雜項設備	224,536	8	225,196	6	資本公積—認股權	1,018	-	212,528	6
	<u>4,382,101</u>	<u>149</u>	<u>4,446,184</u>	<u>118</u>		<u>1,630,249</u>	<u>56</u>	<u>490,490</u>	<u>13</u>
15X9 減：累計折舊	(3,009,973)	(102)	(2,661,110)	(70)	保留盈餘 (附註四(十一))：				
1599 減：累計減損	(470,586)	(16)	(332,003)	(9)	待彌補虧損	(2,614,983)	(89)	(688,350)	(18)
1672 預付設備款及未完工程	243,994	8	51,192	1		<u>(2,614,983)</u>	<u>(89)</u>	<u>(688,350)</u>	<u>(18)</u>
	<u>1,145,536</u>	<u>39</u>	<u>1,504,263</u>	<u>40</u>	股東權益其他項目 (附註四(十一))：				
無形資產： (附註四(七))					累積換算調整數	-	-	2,607	-
1720 專利權	33,940	1	36,496	1	未實現重估增值	-	-	2,356	-
1750 電腦軟體成本	1,136	-	3,569	-	庫藏股票	(217,893)	(7)	(217,893)	(6)
	<u>35,076</u>	<u>1</u>	<u>40,065</u>	<u>1</u>		<u>(217,893)</u>	<u>(7)</u>	<u>(212,930)</u>	<u>(6)</u>
其他資產：					股東權益合計	<u>2,478,612</u>	<u>85</u>	<u>1,791,083</u>	<u>47</u>
1801 出租資產(附註四(六)及五)	53,030	2	65,606	2	重大承諾及或有事項 (附註七)				
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四 (十二))	2,428	-	53,127	1					
1880 其他資產—其他(附註四(十)及五)	33,930	1	23,697	1					
	<u>89,388</u>	<u>3</u>	<u>142,430</u>	<u>4</u>					
資產總計	<u>\$ 2,940,481</u>	<u>100</u>	<u>3,779,309</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 2,940,481</u>	<u>100</u>	<u>3,779,309</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：郭開元

會計主管：雷錄駿

華上光電股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 營業收入(附註五)	\$ 631,391	101	435,943	102
4170 減：銷貨退回及折讓	6,373	1	9,033	2
	<u>625,018</u>	<u>100</u>	<u>426,910</u>	<u>100</u>
5110 營業成本(附註四(四)、(七)、五及十)	771,079	123	779,386	183
5910 營業毛損	<u>(146,061)</u>	<u>(23)</u>	<u>(352,476)</u>	<u>(83)</u>
營業費用：(附註四(七)、五及十)				
6100 推銷費用	9,657	2	86,123	20
6200 管理費用	34,906	6	29,539	7
6300 研究發展費用	29,015	5	37,342	9
	<u>73,578</u>	<u>13</u>	<u>153,004</u>	<u>36</u>
6900 營業淨損	<u>(219,639)</u>	<u>(36)</u>	<u>(505,480)</u>	<u>(119)</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	88	-	171	-
7160 兌換利益淨額	-	-	2,280	1
7320 金融負債評價利益(附註四(九))	-	-	78,520	18
7480 什項收入(附註五)	16,022	3	15,877	4
	<u>16,110</u>	<u>3</u>	<u>96,848</u>	<u>23</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	3,538	1	4,632	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	4,874	1	85,224	20
7560 兌換損失淨額	4,194	1	-	-
7630 減損損失(附註四(六))	-	-	163,917	38
7640 金融資產評價損失	162	-	-	-
7880 什項支出	13	-	5,152	1
	<u>12,781</u>	<u>3</u>	<u>258,925</u>	<u>60</u>
7900 稅前淨損	(216,310)	(36)	(667,557)	(156)
8110 所得稅費用(附註四(十二))	3,889	1	20,793	5
9600 本期淨損	<u>\$ (220,199)</u>	<u>(37)</u>	<u>(688,350)</u>	<u>(161)</u>
			<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股虧損(附註四(十三))	<u>\$ (0.60)</u>	<u>(0.61)</u>	<u>(3.16)</u>	<u>(3.26)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：郭開元

會計主管：雷錄駿

華上光電股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					備供出售 金融商品 未實現利益	未實現 重估增值	累積換算 調整數	庫藏股票	合計
	普通股 股本	資本公積	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)					
民國九十八年一月一日餘額	\$ 2,201,873	1,384,438	140,621	80,076	(1,114,763)	111	2,356	2,627	(217,893)	2,479,446
民國九十七年度盈餘指撥及分配										
資本公積、法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補虧損	-	(894,066)	(140,621)	(80,076)	1,114,763	-	-	-	-	-
民國九十八年上半年度淨損	-	-	-	-	(688,350)	-	-	-	-	(688,350)
長期股權投資未依持股比例認列之調整數	-	118	-	-	-	-	-	-	-	118
備供出售金融資產未實現跌價損益之變動	-	-	-	-	-	(111)	-	-	-	(111)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	(20)	-	(20)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 2,201,873</u>	<u>490,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(688,350)</u>	<u>-</u>	<u>2,356</u>	<u>2,607</u>	<u>(217,893)</u>	<u>1,791,083</u>
民國九十九年一月一日餘額	\$ 3,681,239	1,630,249	-	-	(2,394,784)	-	-	-	(217,893)	2,698,811
民國九十九年上半年度淨損	-	-	-	-	(220,199)	-	-	-	-	(220,199)
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 3,681,239</u>	<u>1,630,249</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,614,983)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(217,893)</u>	<u>2,478,612</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：郭開元

會計主管：雷錄駿

華上光電股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (220,199)	(688,350)
調整項目：		
折舊及攤銷	198,408	211,680
存貨回升利益	(155,062)	(112,931)
呆帳費用(回升利益)	(522)	75,985
採權益法認列之投資損失	4,874	85,224
公司債折價攤銷數	-	72,030
資產減損損失	-	163,917
金融負債評價利益	-	(150,550)
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	(23,763)	30,758
其他應收款—關係人增加	(15,513)	(5,571)
存貨減少	278,871	225,397
其他金融資產、預付款項及其他流動資產減少(增加)	7,143	(33,074)
淨遞延所得稅資產減少	3,889	20,793
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	(47,840)	79,029
其他應付款—關係人減少	(3,168)	(12,289)
應付費用減少	(17,417)	(6,075)
其他金融負債、預收款項及其他流動負債增加(減少)	(1,451)	2,346
其他	5,893	2,812
營業活動之淨現金流入(出)	14,143	(38,869)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(197,010)	(19,857)
處分固定資產價款	6,467	1,903
長期股權投資減少	174,483	192,850
其他	(8,198)	(1,200)
投資活動之淨現金流入(出)	(24,258)	173,696
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(71,014)	(109,215)
應付關係人融資款增加(減少)	378	(100,048)
買回公司債價款	-	(567)
融資活動之淨現金流出	(70,636)	(209,830)
本期現金減少數	(80,751)	(75,003)
期初現金餘額	202,985	365,801
期末現金餘額	\$ 122,234	\$ 290,798
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3,730	\$ 5,575
本期支付所得稅	\$ 9	\$ 14
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之應付公司債	\$ 1,100	\$ 1,374,992
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	\$ (197,022)	(23,333)
應付設備款增加	12	3,476
支付現金	\$ (197,010)	\$ (19,857)
收取現金及估列其他應收款出售固定資產：		
出售固定資產價款	\$ 419	7,781
應收關係人設備款(增加)減少	6,048	(5,878)
收取現金	\$ 6,467	\$ 1,903

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李森田

經理人：郭開元

會計主管：雷錄駿

華上光電股份有限公司
財務報表附註
民國九十九年及九十八年六月三十日
(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。

民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司員工人數分別為550人及639人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

(五)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，除以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融商品外，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. 公平價值變動列入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。係以公平價值評價且公平價值變動列為當期損益。
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。

(六)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。

(七)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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(八)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。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。本公司因上述處理致使對被投資公司帳面投資成本發生貸方餘額時，先抵減其應收款項，如尚有不足，則在資產負債表中列為其他負債。

採權益法被投資公司因被併購而換入收購公司之股票，且換入之股票非採權益法評價時，應按所換出股票之公平價值認列所換入之股票；但所換入股票之公平價值若較為客觀明確，則應按其公平價值認列。認列金額與換出股票帳面價值間之差額，應認列為當期損益。帳上如有因該採權益法長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，亦一併轉列。

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，本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。

本公司對具有控制力之被投資公司除依權益法評價外，分別於會計年度之每一季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(九)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。

本公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。本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。

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：

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

- 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)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。

(十一)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：一～三年

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。

(十三)應付可轉換公司債

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。本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

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

值減少數轉列為股東權益。另依公報規定：「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」。

依財務會計準則公報第三十六號規定，本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。

另，依財務會計準則公報第三十六號之規定，轉換價格重設時，本公司於重設日將重設後必須增加發行之普通股公平價值認列為當期損失並貸記相關資本公積。前述額外發行之普通股股數係按轉換價格重設時尚流通在外之公司債面額計算，而非按轉換價格重設後實際轉換之公司債面額計算。於轉換價格重設後，不得轉回已認列之損失與股東權益，但得作權益科目間之調整。

(十四)退休金

本公司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。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分，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

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分，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)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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)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。

本公司於所得稅率修正公佈日之年度，按新規定重新計算遞延所得稅資產或負債，其重新計算之金額與原來金額之差異列為當期所得稅費用(利益)。

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。

本公司與各子公司採連結稅制合併申報營利事業所得稅時，本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)，並於財務報表估列所得稅時，以應收(付)聯屬公司款項列帳。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(十九)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

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上半年度之本期淨損及每股虧損分別增加33,083千元及0.16元。

另，本公司因採權益法之被投資公司首次適用上述公報修訂條文，致本公司民國九十八年上半年度依持股比率認列之投資損失增加29,386千元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

零用金、活期及支票存款	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
	<u>\$ 122,234</u>	<u>290,798</u>

(二)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

交易目的金融資產：	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
上市股票－IQE plc	<u>\$ 4,203</u>	<u>-</u>

本公司採權益法評價之被投資公司Arima Optoelectronic (UK) Ltd.於民國九十八年十二月辦理減資並將其持有之英國上市公司IQE plc股票移轉予本公司作為股款之退回，請詳附註四(五)說明。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2.以成本衡量之金融資產－非流動：

	99.6.30	98.6.30
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)應收票據及帳款淨額

	99.6.30	98.6.30
應收票據	\$ 15,343	50,972
應收帳款	517,698	406,624
	533,041	457,596
減：備抵呆帳	(101,973)	(105,187)
	\$ 431,068	352,409

(四)存 貨

	99.6.30	98.6.30
製成品	\$ 367,169	344,274
減：備抵損失	(160,829)	(268,818)
小 計	206,340	75,456
在製品及半成品	231,205	513,586
減：備抵損失	(82,164)	(148,101)
小 計	149,041	365,485
原 料	47,533	83,550
減：備抵損失	(11,737)	(37,729)
小 計	35,796	45,821
淨 額	\$ 391,177	486,762

本公司民國九十九年及九十八年上半年度之營業成本包括已出售存貨之成本及認列相關費損及回升利益，相關費損及回升利益其組成情形如下：

	99年上半年度	98年上半年度
回升利益	\$ 155,062	112,931
未分攤固定製造費用	(60,256)	(71,294)
其 他	1,309	13,492
	\$ 96,115	55,129

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

	99.6.30		98.6.30	
	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	\$ 532,385	91.83	724,635
連威磊晶科技股份有限公司	67.06	104,065	67.06	118,527
華旭環能股份有限公司	11.86	8,138	15.79	16,032
Arima Optoelectronic (UK) Ltd.	100.00	- (註)	100.00	(2,798)
華照電子工業股份有限公司	100.00	-	100.00	945
上捷投資股份有限公司	100.00	-	100.00	974
		644,588		858,315
長期股權投資貸餘轉列其他負債		-		2,798
		<u>\$ 644,588</u>		<u>861,113</u>

(註)民國九十八年十二月減資後淨值為英鎊1元。

- 1.本公司民國九十九年六月三十日之長期股權投資內容請參見附註十一。
- 2.本公司民國九十九年及九十八年上半年度依權益法認列之投資損益淨額如下：

	99年上半年度		98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	\$ 532,385	7,915	724,635	(58,746)
依未經會計師查核之財務 報表評價計列	<u>112,203</u>	<u>(12,789)</u>	<u>136,478</u>	<u>(26,478)</u>
	<u>\$ 644,588</u>	<u>(4,874)</u>	<u>861,113</u>	<u>(85,224)</u>

- 3.華信光電科技股份有限公司於民國九十九年三月及九十八年二月份經股東臨時會決議減資，分別為190,000千元及210,000千元，並分別於民國九十九年及九十八年第二季退還股款174,483千元及192,850千元予本公司。
- 4.華照電子工業股份有限公司於民國九十七年十二月二十五日經董事會通過依法進行清算解散，並以民國九十七年十二月三十一日為清算基準日，另於民國九十八年第三季退還股款945千元予本公司。
- 5.上捷投資股份有限公司於民國九十八年八月二十八日經董事會通過依法進行清算解散，並以民國九十八年十月三十一日為清算基準日，已於民國九十九年第二季完成清算程序，應退回股款959千元轉列其他金融資產—流動項下。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

6. 本公司投資華旭環能股份有限公司，取得16.67%之股權，因與關聯企業綜合持股達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。因本公司未認購華旭環能股份有限公司分別於民國九十七年七月及九十八年八月辦理之現金增資，致使持股比例下降，民國九十八年及九十九年六月三十日持股比例分別為15.79%及11.86%，截至民國九十九年六月三十日與關聯企業綜合持股達43.18%。
7. AUK於民國九十八年十二月三十一日經董事會決議減資，並將其所持有之IQE plc股票移轉予本公司，作為對本公司投資股款之退回，因本公司與華信光電科技股份有限公司對IQE plc共同持股未達20%而不具重大影響力，因此將持有之IQE plc股權投資列為公平價值變動列入損益之金融資產。

(六) 固定資產及出租資產

1. 本公司依據鑑價專家出具之報告，評估土地、廠房及設備等固定資產及無形資產之預期可回收金額小於帳面價值，致其價值已有減損，爰分別於民國九十九年及民國九十八年上半年度認列相關資產減損損失0千元及163,917千元，截至民國九十九年及九十八年六月三十日之累計減損分別為470,586千元及332,003千元。本公司係採用使用價值作為上述資產減損測試時之可回收金額。
2. 本公司民國九十九年及九十八年六月三十日出租資產之明細如下：

	99.6.30	98.6.30
機器設備	\$ 83,514	83,514
雜項設備等	4,550	4,550
租賃改良	3,900	3,900
	91,964	91,964
減：累計折舊	(38,934)	(26,358)
	\$ 53,030	65,606

出租資產之相關資訊，請詳附註五之(二)4。

(七) 無形資產

本公司民國九十九年及九十八年上半年度無形資產變動分別如下：

	專利權	電腦軟體	合 計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 35,147	2,022	37,169
取 得	850	-	850
本期攤銷金額	(2,057)	(886)	(2,943)
民國九十九年六月三十日餘額	\$ 33,940	1,136	35,076

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>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 38,142	5,465	43,607
取 得	261	539	800
本期攤銷金額	(1,907)	(2,435)	(4,342)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 36,496</u>	<u>3,569</u>	<u>40,065</u>

本公司民國九十九年及九十八年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為2,943千元及4,342千元，列於營業成本及營業費用項下。

(八)短期借款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
銀行信用借款	\$ 39,328	297,716
銀行抵押借款	147,000	20,000
	<u>\$ 186,328</u>	<u>317,716</u>
未動支額度	<u>\$ 177,965</u>	<u>110,193</u>
期末利率區間	<u>1.525%~3.3%</u>	<u>1.63%~3.47%</u>

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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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。本公司債價格重設業已行使，民國九十七年七月一日起之轉換價格為31.32元。

本公司於民國九十八年十一月三日股東臨時會決議修訂國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條之轉換價格特別重設條款，並經董事會決議訂定民國九十八年十一月二十三日為特別重設轉換價格基準日，轉換價格為每股10.56元，轉換期間為民國九十八年十二月四日至九十八年十二月十四日。轉換期間共計面額1,108,100千元依重設價格執行轉換，本公司因此轉換價格特別重設於民國九十八年度認列特別重設之誘導轉換損失計1,115,139千元，分別認列為什項支出及資本公積－發行溢價。

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：

	99年上半年度	98年上半年度
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	(1,998,900)	(553,100)
轉換公司債流通在外金額	1,100	1,446,900
應付公司債折價	-	(71,908)
期末應付公司債餘額	\$ 1,100	1,374,992
	99.6.30	98.6.30
期末權益組成項目(帳列資本公積－認股權)	\$ 1,018	212,528
期末嵌入式非權益衍生性商品金額(註一)	\$ -	46,941
	99年上半年度	98年上半年度
利息費用(註二)	\$ -	72,030

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

上列嵌入式非權益衍生性商品金額之變動情形，列示如下：

	99.6.30	98.6.30
嵌入式非權益衍生性商品原始認列金額	\$ -	42,798
累計已認列評價利益(民國99年及98年上半年度 分別為利益0千元及150,550千元)(註三)	-	63,497
減：轉換可轉債按比例沖銷金額	-	(5,247)
買回可轉債按比例沖銷金額	-	(43,811)
價格重設轉列資本公積數	-	(10,296)
嵌入式非權益衍生性商品評價後公平價值(註一)	\$ -	46,941

註一：民國九十八年六月三十日餘額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債—流動」項下。

註二：民國九十八年上半年度利息費用係帳列「金融負債評價利益」減項。

註三：是項金融負債評價利益帳列「金融負債評價利益」項下。

(十)退休金

	99年上半年度	98年上半年度
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ -	-
確定提撥之淨退休金成本	6,539	6,964
	\$ 6,539	6,964
期末預付退休金(帳列其他資產—其他)	\$ 17,872	17,676
期末勞工退休金準備金餘額	\$ 43,588	42,885

(十一)股東權益

1.股本及增資案

本公司為充實營運資金、償還已發行公司債或其他因應未來發展之資金需求，於民國九十八年六月十六日股東常會通過以私募方式發行普通股、國內轉換公司債，相關內容如下：

- (1) 私募總金額：募集上限不超過1,500,000千元。
- (2) 若私募普通股，私募股數以不超過210,000千股為限，每股面額10元，其價格之訂定，不得低於定價日前1、3、5個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後股價之80%。
- (3) 若私募國內轉換公司債，其相關之發行及轉換辦法，授權董事會依相關法令規定另行訂定及辦理之。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十八年十一月二十三日經董事會決議私募普通股43,000千股，每股面額10元，每股私募價格9.28元，私募總金額為399,040千元，已於民國九十八年十二月三日收足並已完成變更登記。

本公司發行國內第二次可轉換無擔保公司債其中面額1,108,200千元，於民國九十八年轉換為普通股股本面額計1,049,366千元業已完成變更登記。前述第二次可轉換無擔保公司債面額加計負債及權益組成項目超過轉換股票面額部分計51,218千元，全數轉列資本公積。

民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司額定股本分別為4,300,000千元及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3,681,239千元及2,201,873千元。

2. 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工而買回庫藏股，截至民國九十九年及九十八年六月三十日，買回庫藏股數均為9,110千股，買回股份之總金額均為217,893千元。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. 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。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日，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－認股權扣除發行成本分攤後金額分別為1,018千元及212,528千元，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。

民國九十九年六月三十日，本公司「資本公積－發行溢價」餘額中，屬於因第二次可轉換無擔保公司債之債權人執行賣回權或轉換權時，由「資本公積－認股權」轉列之217,737千元，以及因轉換價格特別重設之誘導轉換損失而認列之1,115,139千元；另，因長期股權投資持股比例變動及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5,129千元，此三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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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，因民國九十九年及九十八年上半年度皆係虧損，故未認列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國九十七年度為虧損，故無員工紅利及董監酬勞相關資訊揭露之適用。民國九十八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。

本公司董事會通過及股東會決議之員工分紅及董監酬勞相關資訊，可自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。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)所得稅

- 1.原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司自九十七年度起與子公司華信光電採行連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。民國九十九年及九十八年上半年度之所得稅費用組成如下：

	99年上半年度	98年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減(增加)減少淨額	11,172	(4,346)
連結稅制影響數	(1,308)	-
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	1,185	11,882
虧損扣除增加	(71,590)	(85,227)
備抵評價調整數	33,204	120,004
其 他	31,226	(21,520)
	3,889	20,793
所得稅費用	\$ 3,889	20,793

- 2.本公司民國九十九年及九十八年上半年度損益表中所列稅前淨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：

	99年上半年度	98年上半年度
稅前淨損應計所得稅利益	\$ (36,773)	(166,889)
投資抵減本期發生數	-	(4,862)
連結稅制影響數	(1,308)	-
投資抵減高估數及使用數	11,172	516
遞延所得稅資產備抵評價調整	33,204	105,741
所得稅稅率變動影響數	(5,158)	40,526
虧損扣抵高估數	1,924	44,953
國內長期投資未實現損失	828	20,377
金融負債評價利益	-	(37,637)
其 他	-	18,068
所得稅費用	\$ 3,889	20,793

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司民國九十九年及九十八年六月三十日遞延所得稅資產(負債)之內容如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
遞延所得稅資產：		
投資抵減稅額	\$ 126,200	154,956
依權益法累積認列國外長期投資損失	-	9,386
存貨跌價及呆滯損失準備	43,304	90,929
虧損扣除	249,637	125,102
減損損失	80,000	66,400
備抵呆帳超限數	16,429	20,120
其他	1,313	199
	<u>516,883</u>	<u>467,092</u>
減：備抵評價	<u>(507,740)</u>	<u>(401,227)</u>
	<u>9,143</u>	<u>65,865</u>
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數影響數	-	647
未實現兌換利益	-	70
	<u>-</u>	<u>717</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 9,143</u>	<u>65,148</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 6,715	12,021
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>2,428</u>	<u>53,127</u>
	<u>\$ 9,143</u>	<u>65,148</u>

4.兩稅合一相關資訊：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
累積虧損	\$ <u>(2,614,983)</u>	<u>(688,350)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>16</u>	<u>4</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>-(實際)</u>	<u>-(實際)</u>

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

5.民國九十九年六月三十日止，本公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減稅額、尚未抵減之投資抵減稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
民國九十五年度 (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	\$ 39,008	37,700	民國九十九年度
民國九十六年度 (核定數)	"	"	64,222	64,222	民國一〇〇年度
民國九十七年度 (申報數)	"	"	21,141	21,141	民國一〇一年度
民國九十八年度 (申報數)	"	"	3,137	3,137	民國一〇二年度
			<u>\$ 127,508</u>	<u>126,200</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。

6.依民國九十八年一月公告之所得稅法修正規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年內各期虧損，得自有盈餘年度之課稅所得中扣除，再行核課所得稅，截至民國九十九年六月三十日止，尚未扣除之估計虧損及可扣除之期限如下：

發生年度	最後抵減年度	可扣除金額	未扣除餘額	所得稅影響數
九十七年度(申報數)	一〇七年度	\$ 176,930	84,509	14,366
九十八年度(申報數)	一〇八年度	1,016,376	1,016,376	172,784
九十九年度(估計數)	一〇九年度	367,569	367,569	62,487
		<u>\$ 1,560,875</u>	<u>1,468,454</u>	<u>249,637</u>

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九十六年度。

(十三)每股虧損

本公司民國九十九年及九十八年上半年度基本每股虧損計算如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損：				
本期淨損	<u>\$ (216,310)</u>	<u>(220,199)</u>	<u>(667,557)</u>	<u>(688,350)</u>
加權平均流通在外股數(單位：千股)	<u>359,014</u>	<u>359,014</u>	<u>211,077</u>	<u>211,077</u>
基本每股虧損(單位：元)	<u>\$ (0.60)</u>	<u>(0.61)</u>	<u>(3.16)</u>	<u>(3.26)</u>

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

除下述金融資產及金融負債外，民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司金融資產及金融負債公平價值與帳面價值相當。

	99.6.30		98.6.30	
	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	1,100	1,100	1,374,992	1,353,676

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、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資產及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，除現金係以活絡市場公開報價決定其公平價值、以成本衡量之金融資產—非流動及應付可轉換公司債無公平價值外，其餘之金融資產及負債係以評價方法估計其公平價值。

本公司民國九十九年及九十八年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損失)利益之金額分別為(162)千元及150,550千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

2.財務風險資訊：

本公司民國九十九年及九十八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

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。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。

民國九十九年及九十八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27%及30%，其應收帳款及票據分別佔民國九十九年及九十八年六月三十日應收帳款及票據總額20%及16%，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，並已提列適當備抵呆帳。

另，本公司與山瑞思股份有限公司於民國九十八年第二季就產品品質及原始債權存在產生爭議，相關資訊請詳附註七(一)之說明，本公司已自行評估其回收可能性，並適當估列入帳。

(3)流動性風險

本公司之民國九十九年六月三十日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

本公司民國九十九年及九十八年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為186,328千元及317,716千元，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。

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>
華宇光能股份有限公司(華宇光能)	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
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

本公司民國九十九年及九十八年上半年度對關係人之銷售金額如下：

	99年上半年度		98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%
華宇光能	\$ 122	-	-	-
連威磊晶	-	-	358	-
華信光電	29	-	3	-
	<u>\$ 151</u>	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>-</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，民國九十九年及九十八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)民國九十九年及九十八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：

	99.6.30		98.6.30	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%	金 額	佔應收 票據及 帳款%
華宇光能	\$ 128	-	-	-
連威磊晶	-	-	91	-
華信光電	31	-	1	-
	<u>\$ 159</u>	<u>-</u>	<u>92</u>	<u>-</u>

2.進貨及委外加工

(1)進貨及委外加工

本公司民國九十九年及九十八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：

	99年上半年度		98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	<u>\$ 21,281</u>	<u>10</u>	<u>14,358</u>	<u>6</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

本公司於民國九十九年及九十八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：

	99.6.30		98.6.30	
	金 額	佔應付 票據及 帳款%	金 額	佔應付 票據及 帳款%
連威磊晶	\$ 2,263	1	15,150	9

3.營業租賃及勞務支出

(1)營業租賃及勞務支出

對 象	內 容	99年上半年度	98年上半年度
華宇光能	廠房、車位租賃支出	\$ -	11,779
"	法律諮詢等勞務支出	2,299	1,768
連威磊晶	廠房租賃支出	534	993
		\$ 2,833	14,540

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。

本公司為承租華宇光能部分廠房及停車位，民國九十八年六月三十日支付押金為2,341千元；承租連威磊晶部分廠房，民國九十九年及九十八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。另，因華宇光能民國九十八年七月出售上述廠房及車位予英業達股份有限公司，本公司改向英業達股份有限公司承租相關廠房，故上述承租華宇光能之租約業於民國九十八年第三季屆期，民國九十九年六月三十日之應收存出保證金計2,341千元，帳列其他應收款－關係人項下。

(2)截至民國九十九年及九十八年六月三十日，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：

	99.6.30	98.6.30
華宇光能	\$ 1,490	6,918
連威磊晶	1,906	5,295
	\$ 3,396	12,213

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

4.營業租賃及勞務收入

(1)營業租賃及勞務收入

對 象	內 容	99年上半年度	98年上半年度
華宇光能	機台租賃收入等	\$ 11,790	7,909
華信光電	代採購、股務及人力支援等	4,590	4,315
	勞務收入		
連威磊晶	"	2,928	3,933
華旭環能	服務收入	<u>600</u>	<u>-</u>
合 計		<u>\$ 19,908</u>	<u>16,157</u>

關係人之機台租金係經議價後決定。

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)截至民國九十九年及九十八年六月三十日，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：

	99.6.30	98.6.30
華宇光能	\$ 16,741	11,891
華信光電	5,844	5,955
連威磊晶	4,303	3,532
其 他	<u>701</u>	<u>762</u>
	<u>\$ 27,589</u>	<u>22,140</u>

5.財產交易

民國九十九年及九十八年上半年度，本公司分別出售機器設備0千元(含稅)及6,172千元(含稅)予華宇光能、華信光電及連威磊晶等，產生處分利益分別為0千元及1,004千元，交易價格係參考市場價格並經議價後決定。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，上述累計款項分別共計4,407千元及10,580千元尚未收取，帳列其他應收款－關係人項下。

6.預付代付款項

民國九十八年六月三十日，本公司因華宇光能代為支付空調冰水費而預付予華宇光能之款項為4,819千元，帳列預付款項及其他流動資產。

7.資金融通

(1)本公司民國九十七年度將資金61,313千元(USD1,900)千元以4%年利率貸與ADC公司，ADC已於民國九十七年第四季償還，截至民國九十九年及九十八年六月三十日應收利息分別為785千元及798千元，帳列其他應收款－關係人。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(2)民國九十九年及九十八年上半年度本公司因營運資金需求向關係人短期資金融通。融通情形如下：

99年上半年度						
關係人	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	期 末 應付利息	抵 押 情 形
華信光電	\$ 76,005	45,000	3.5%	942	421	-
98年上半年度						
關係人	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出	期 末 應付利息	抵 押 情 形
華信光電	\$ 100,000	-	3.5%	896	-	-

8. 連結稅制

本公司民國九十七年度起與子公司華信光電採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅。民國九十九年及九十八年六月三十日本公司應收華信光電連結稅制款分別為10,091千元及8,782千元，帳列其他應收款－關係人。

9. 其 他

民國九十九年六月三十日連威磊晶提供帳面價值125,496千元之土地及建築物設定抵押予金融機構作為本公司短期銀行借款之擔保。

六、抵質押之資產

本公司提供質押資產之帳面價值明細如下：

資 產	擔保標的	99.6.30	98.6.30
土地及建築物	短期借款	\$ 138,394	156,860

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)山瑞思股份有限公司於民國九十八年五月以本公司先前交付之產品品質有瑕疵為由，向桃園地方法院就本公司持有該公司所開立票據計14,248千元聲請假處分，後該公司於民國九十八年七月向上述法院提起本公司持有之上述票據之原始債權不存在；另該公司於民國九十八年七月向上述法院控告本公司涉嫌違反代理合約並求償1,000千元，本公司經評估後認為上述因銷貨而產生之債權確係存在且並無任何違約之情事，目前已委任律師處理中。
- (二)截至民國九十九年六月三十日止，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32,707千元。
- (三)截至民國九十九年六月三十日止，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382,621千元。
- (四)截至民國九十九年六月三十日止，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403,000千元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

(五)本公司因承租廠房及辦公處所而簽訂營業租賃合約，租賃期間至民國一〇三年七月三十一日。依現有合約未來應付租金金額如下：

期 間	金 額
99.07.01~100.06.30	\$ 23,422
100.07.01~101.06.30	21,606
101.07.01~102.06.30	21,530
102.07.01~103.06.30	21,530
103.07.01~103.07.31	1,794
合 計	<u>\$ 89,882</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用功能彙總表

民國九十九年及九十八年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年上半年度			98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		91,111	29,285	120,396	100,181	27,863	128,044
勞健保費用		9,397	2,060	11,457	9,232	2,332	11,564
退休金費用		4,702	1,837	6,539	5,336	1,628	6,964
其他用人費用		8,083	1,047	9,130	4,995	1,106	6,101
小計		<u>113,293</u>	<u>34,229</u>	<u>147,522</u>	<u>119,744</u>	<u>32,929</u>	<u>152,673</u>
折舊費用		183,896	7,085	190,981	195,230	11,000	206,230
攤銷費用		5,117	2,310	7,427	1,716	3,734	5,450

(二)本公司於民國九十八年十二月八日經董事會決議擬與中國山西省長治市之長治高科產業投資有限公司簽訂共同合作契約，合資共同創設LED磊晶及晶片廠，初期預定資本額為美金44,000千元，長治高科產業投資有限公司出資六成，本公司出資四成(美金17,600千元，合計新台幣約5.76億元)。該投資案於民國九十九年八月間，經投資審議委員會核准在案，擬開始進行該合資程序。

(三)本公司向關係人連威磊晶承租新竹廠部分廠房，於民國九十九年五月八日遭受祝融之災，本公司部分存貨、機器設備及相關廠務之無塵室、氣體管路及水電工程等租賃改良因此遭受損失。由於需待氣體管路及水電工程等租賃改良修復後，方可測試機器設備受損程度，故截至本查核報告日止，相關損失之鑑定仍在進行中，惟上述各項資產均已投保足額保險，因此本公司估計相關財產損失應可由保險公司理賠獲得補償，不致產生重大損失。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：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	
本公司	股 票 IQE plc	列為公平價值變動列入損益之金融資產	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	496	4,203	0.11	4,203	註3
本公司	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	-	-	100.00		註1 註3
"	連威磊晶科技股份有限公司	"	"	23,699	104,065	67.06		"
"	華信光電科技股份有限公司	"	"	18,367	532,385	91.83		"
"	華旭環能股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	3,000	8,138	11.86		"
					644,588			
"	以成本衡量之金融資產—非流動 勝開科技股份有限公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	72	1,365	0.05		註2

註1：未上市(櫃)公司。

註2：興櫃公司。

註3：AUK已於民國九十八年十二月底減資彌補虧損，並退還股款，截至民國九十八年十二月三十一日止帳上股本及淨值皆為英鎊1元；另AUK將IQE plc之股票移轉予本公司作為股款之退回。

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

(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重大影響力或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	-	-	-	100.00%	-	-	-	註1
"	連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%	104,065	(12,736)	(8,541)	-
"	華信光電科技股份有限公司	台灣	雷射二極體製造業	524,667	699,150	18,367	91.83%	532,385	8,619	7,915	-
"	華旭環能股份有限公司	台灣	太陽能設備製造業	33,000	33,000	3,000	11.86%	8,138	(36,179)	(4,248)	-

註1：AUK已於民國九十八年十二月底減資彌補虧損，截至民國九十八年十二月三十一日止，帳上股本及淨值皆為英鎊1元。

華上光電股份有限公司財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	華信光電	華上光電	應收關係人融貸款	76,005	45,421 註2	3.5%	有短期融通資金必要者	-	營運週轉	無	無	-	註1	註1

註1：短期融通資金之必要從事貸與者，其貸與總金額以不超過華信光電科技(股)公司經會計師查核之最近期財務報表淨值之30%為限，金額為173,919千元，個別貸與以不超過華信光電科技(股)公司經會計師查核之最近期財務報表淨值之10%為限，金額為57,973千元。

註2：期末餘額為本金45,000千元及應收利息421千元。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形：

股數單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
華信光電	股票： IQE plc	列為公平價值變動列入損益之金融資產	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	68	<u>577</u>	0.02%	577	

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

(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

現金明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
活期及支票存款		\$ 54,170
外幣存款	USD2,101,891.74，@32.15； ¥1,231,050，@0.3628； AUD1,510.02，@27.47； EUR4.85，@39.32	<u>68,064</u>
		<u>\$ 122,234</u>

華上光電股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應收票據：	
貽凱國際有限公司	\$ 10,500
光鼎電子股份有限公司	2,569
先益電子工業股份有限公司	895
其他(註)	<u>1,379</u>
	<u>15,343</u>
應收帳款：	
山瑞思企業股份有限公司	74,832
億光電子工業股份公司	64,335
香港斯坦雷電氣亞洲太平洋有限股份公司台灣分公司	44,154
萬輝企業有限公司	31,842
Everlight Electronics (suzhou) Co., Ltd	29,893
其他(註)	<u>272,642</u>
	<u>517,698</u>
	533,041
減：備抵呆帳	<u>(101,973)</u>
	<u><u>\$ 431,068</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

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>
製成品	\$ 367,169	228,920
減：備抵損失	<u>(160,829)</u>	
小 計	<u>206,340</u>	
在製品及半成品	231,205	157,872
減：備抵損失	<u>(82,164)</u>	
小 計	<u>149,041</u>	
原 料	47,533	40,956
減：備抵損失	<u>(11,737)</u>	
小 計	<u>35,796</u>	
合 計	<u>\$ 391,177</u>	<u>427,748</u>

預付款項及其他流動資產明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預付費用	主要係預付空調冰水費及保險費	\$ 7,563
遞延所得稅資產淨額—流動		6,715
進項稅額		4,662
其他(註)	主要係暫付款	<u>5,110</u>
		<u>\$ 24,050</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
民國九十九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		其 他 異 動		期 末 金 額			99.6.30 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	金 額(註1)	股 數	持 股 比 率	金 額		
Arima Optoelectronic (UK) Ltd. (註3)	-	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	100 %	-	-	無
連威磊晶科技股份有限公司	23,699	112,606	-	-	-	-	-	(8,541)	23,699	67.06 %	104,065	104,065	無
華信光電科技股份有限公司(註2)	35,815	698,953	-	-	17,448	174,483	-	7,915	18,367	91.83 %	532,385	532,385	無
華旭環能股份有限公司	3,000	12,386	-	-	-	-	-	(4,248)	3,000	11.86 %	8,138	8,138	無
上捷投資股份有限公司 (註4)	100	959	-	-	100	959	-	-	-	100 %	-	-	無
		<u>\$ 824,904</u>		<u>-</u>		<u>175,442</u>		<u>(4,874)</u>			<u>644,588</u>		

註1：係依權益法所作之調整。

註2：被投資公司於民國九十九年三月經股東臨時會決議減資，並退回股款174,483千元予本公司。

註3：被投資公司於民國九十八年十二月底減資並退回投資款，截至民國九十八年十二月三十一日，帳上股本及淨值皆為英鎊1元，並進行清算程序中。

註4：被投資公司於民國九十八年十月三十一日為清算基準日，已於民國九十九年第二季完成清算程序，並轉列其他金融資產一流動項下。

華上光電股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九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	期末餘額	提供擔保或 抵押情形
成本：						
土地	\$ 75,800	-	-	-	75,800	75,800
房屋及建築物	170,101	-	-	-	170,101	62,594
機器設備	3,504,500	-	(800)	5,700	3,509,400	
研發設備	35,243	-	-	-	35,243	
辦公設備	41,168	-	-	-	41,168	
雜項設備	224,536	-	-	-	224,536	
租賃資產	-	-	-	-	-	
租賃改良	325,853	-	-	-	325,853	
預付設備款	<u>52,672</u>	<u>197,022</u>	<u>-</u>	<u>(5,700)</u>	<u>243,994</u>	
	<u>4,429,873</u>	<u>197,022</u>	<u>(800)</u>	<u>-</u>	<u>4,626,095</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	87,280	11,458	-	-	98,738	
機器設備	2,291,787	145,243	(776)	-	2,436,254	
研發設備	22,706	2,349	-	-	25,055	
辦公設備	35,584	2,389	-	-	37,973	
雜項設備	181,918	8,617	-	-	190,535	
租賃資產	-	-	-	-	-	
租賃改良	<u>201,963</u>	<u>19,455</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>221,418</u>	
	<u>2,821,238</u>	<u>189,511</u>	<u>(776)</u>	<u>-</u>	<u>3,009,973</u>	
累計減損	<u>470,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>470,586</u>	
固定資產淨額	<u>\$ 1,138,049</u>	<u>7,511</u>	<u>(24)</u>	<u>-</u>	<u>1,145,536</u>	

華上光電股份有限公司
 出租資產及累計折舊變動明細表
 民國九十九年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
出租資產：					
機器設備	\$ 83,514	-	-	-	83,514
雜項設備等	4,550	-	-	-	4,550
租賃改良	<u>3,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,900</u>
	<u>91,964</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,964</u>
累計折舊：					
機器設備	27,651	4,760	-	-	32,411
雜項設備	2,655	1,138	-	-	3,793
租賃改良	<u>2,340</u>	<u>390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,730</u>
小 計	<u>32,646</u>	<u>6,288</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,934</u>
合 計	<u>\$ 59,318</u>	<u>(6,288)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,030</u>

註：出租資產本期折舊費用分攤1,470千元至製造費用－折舊項下。

華上光電股份有限公司

其他資產－其他明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>期末餘額</u>
遞延費用：					
電力線路補助費	\$ 1,324	-	-	(302)	1,022
其 他	7,652	7,348	-	(4,182)	10,818
	<u>\$ 8,976</u>	<u>7,348</u>	<u>-</u>	<u>(4,484)</u>	11,840
預付退休金					17,872
存出保證金					4,218
					<u>\$ 33,930</u>

短期借款

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
第一銀行	抵押借款	\$ 100,000	一年內	3.3%	-	註
兆豐銀行	"	47,000	"	2.5%	-	"
兆豐銀行	信用借款	24,784	"	1.649%~1.755%	200,000	無
第一銀行	"	14,544	"	1.525%~1.556%	200,000	"
		<u>\$ 186,328</u>			<u>400,000</u>	

註：本公司提供土地及建築物作為擔保品。

華上光電股份有限公司
應付票據及帳款－非關係人明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付票據：	
久元電子有限公司	\$ 6,087
茂益科技股份有限公司	3,125
中普氣體材料股份有限公司	2,999
台北氧氣股份有限公司	2,323
微矽電子股份有限公司	2,058
其他(註)	<u>23,648</u>
	<u>40,240</u>
應付帳款：	
兆晶科技股份有限公司	13,581
台北氧氣股份有限公司	8,816
中普氣體材料股份有限公司	7,976
AXT, Inc.	7,243
偉悅實業有限公司	6,149
其他(註)	<u>68,501</u>
	<u>112,266</u>
合 計	<u>\$ 152,506</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

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及年終獎金		\$ 19,498
應付修繕費		15,000
應付水電費		7,595
應付除役成本		5,970
應付保險費	應付勞保、健保及團保費	5,925
應付勞務費		3,291
其 他(註)	主要係應付運費、雜項購置及清潔費等	10,811
合 計		<u>\$ 68,090</u>

註：個別金額均小於科目餘額5%。

營業收入明細表

民國九十九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119,892平方英吋；磊晶粒3,083,161千顆	\$ 630,552
其他營業收入		839
		631,391
減：銷貨退回及折讓		6,373
營業收入淨額		<u>\$ 625,018</u>

華上光電股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九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	\$ 73,768
加：本期進料	176,391
減：期末原料	47,533
轉列研發費用及其他	<u>20,108</u>
原料耗用	182,518
直接人工	76,929
製造費用	<u>368,295</u>
製造成本	627,742
加：期初在製品	356,114
減：期末在製品	231,205
轉列研發費用及其他	<u>45,390</u>
製成品成本	707,261
加：期初製成品	494,896
減：期末製成品	367,169
轉研發費用及其他	<u>3,641</u>
銷售成本	831,347
其他營業成本	35,847
存貨跌價損失迴升利益	(155,062)
未分攤固定製造費用	60,256
出售下腳收入	<u>(1,309)</u>
營業成本	<u><u>\$ 771,079</u></u>

華上光電股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九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	\$ 3,390	15,817	10,077
勞務費	805	4,263	168
折舊及攤銷	92	5,087	4,216
工程實驗費	-	-	2,567
研發費用	-	-	7,806
其他費用(金額低於5%者)	<u>5,370</u>	<u>9,739</u>	<u>4,181</u>
	<u>\$ 9,657</u>	<u>34,906</u>	<u>29,015</u>