

股票代碼：2455

全新光電科技股份有限公司
財 務 報 表
暨
會計師核閱報告
民國九十一年第一季

公司地址：桃園縣平鎮市工業一路 16 號
電 話：(03)419-2969

全新光電科技股份有限公司
九十一年第一季財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告		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		7~8	
八、財務季報表附註		9~28	
(一)公司沿革及業務範圍說明		9	
(二)重要會計政策之彙總說明		9~11	
(三)會計原則變動之理由及其影響		無	
(四)重要會計科目之說明		11~23	
(五)關係人交易		23~24	
(六)質押之資產		11	
(七)重大承諾事項及或有事項		25	
(八)重大之災害損失		無	
(九)重大之期後事項		無	
(十)其他		26	
(十一)附註揭露事項		27~28	
1.重大交易事項相關資訊		27~28	
2.轉投資事業相關資訊		27	
3.大陸投資資訊		27	

會計師核閱報告

全新光電科技股份有限公司 公鑒：

全新光電科技股份有限公司民國九十一年三月三十一日及九十年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至三月三十一日及九十年一月一日至三月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

眾信聯合會計師事務所

核准文號：(81)台財證(六)第 30368 號
(86)台財證(六)第 70978 號

會計師：

會計師：

中 華 民 國 九 十 一 年 四 月 十 九 日

全新光電科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國91年3月31日及90年3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	附 註	91年3月31日		90年3月31日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	91年3月31日		90年3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四	\$ 73,459	3.49	\$ 139,828	6.69	2100	短期借款	二、三、十一	\$ 30,270	1.44	\$ 13,690	0.65
1110	短期投資	二、五	211,063	10.02	243,128	11.63	2120	應付票據	二、十八	16,236	0.77	17,735	0.85
1120	應收票據(淨額)	二、六、十八	5,882	0.28	5,008	0.24	2140	應付帳款	二	26,612	1.26	61,039	2.92
1140	應收帳款(淨額)	二、六	60,656	2.88	102,036	4.88	2224	應付設備款	二、十八	7,999	0.38	46,104	2.20
1210	存貨	二、七	164,407	7.81	160,883	7.69	2270	一年內到期長期負債	二、十二	152,005	7.22	46,838	2.24
1260	預付款項		3,285	0.16	4,221	0.20	2280	其他流動負債	二	30,124	1.43	18,819	0.90
1291	受限制資產	三	1,064	0.05	31,026	1.48		流動負債合計		263,246	12.50	204,225	9.76
1280	其他流動資產	二、十六	19,611	0.93	26,026	1.24							
	流動資產合計		539,427	25.62	712,156	34.05							
1420	長期投資	二、八	40,716	1.93	-	-	2400	長期負債	二、三、十二	482,813	22.93	405,849	19.41
15-16	固定資產	二、三、九、十八、十九					2800	其他負債					
	成 本						2810	應計退休金負債	二	3,573	0.17	2,446	0.12
1501	土地		128,223	6.09	123,018	5.88	2888	其他負債-其他	十八	-	-	10	-
1521	房屋設備		331,547	15.74	279,910	13.39		其他負債合計		3,573	0.17	2,456	0.12
1531	機器設備		1,080,340	51.30	735,784	35.19	2000	負債合計		749,632	35.60	612,530	29.29
1551	運輸設備		4,308	0.21	4,308	0.21							
1561	辦公設備		12,422	0.59	11,309	0.54	3000	股東權益					
1681	其他設備		78,195	3.71	37,021	1.77	3100	股本	十三	779,000	36.99	700,000	33.48
	減：累計折舊		1,635,035	77.64	1,191,350	56.98	3151	待分配股票股利		-	-	79,000	3.78
15X9	預付設備		(360,511)	(17.12)	(186,356)	(8.91)	3200	資本公積	十四				
1670	未完工程		23,492	1.12	222,074	10.62	3210	股票發行溢價		586,223	27.84	586,223	28.04
1671	未完工淨額		35,055	1.66	38,781	1.85	3300	保留盈餘	十五				
	固定資產淨額		1,333,071	63.30	1,265,849	60.54		法定盈餘		5,338	0.25	5,338	0.26
1700	無形資產	二	1,217	0.06	1,542	0.07	3350	累積盈虧		(14,301)	(0.68)	107,942	5.15
1800	其他資產	二、三、六、十六						股東權益合計		1,356,260	64.40	1,478,503	70.71
1861	遞延所得稅資產		168,911	8.02	86,967	4.17							
1888	其他什項資產		22,550	1.07	24,519	1.17							
	其他資產合計		191,461	9.09	111,486	5.34							
1000	資 產 總 計		\$ 2,105,892	100.00	\$ 2,091,033	100.00	20-30	負債及股東權益總計		\$ 2,105,892	100.00	\$ 2,091,033	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全新光電科技股份有限公司
 損 益 表
 民國91年1月1日至3月31日及
 90年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
 (除每股純益以新台幣元表示外)

代 碼	項 目	附 註	91 年 第 一 季		90 年 第 一 季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營 業 收 入		\$ 56,196	100.07	\$ 281,936	101.69
4170	減：銷 貨 退 回		-		(1,065)	(0.38)
4190	銷 貨 折 讓		(42)	(0.07)	(3,633)	(1.31)
4000	營 業 收 入 淨 額		56,154	100.00	277,238	100.00
5000	營 業 成 本	十八	(72,020)	(128.25)	(129,317)	(46.64)
5900	營 業 毛 利 (損)		(15,866)	(28.25)	147,921	53.36
6000	營 業 費 用	十八	(57,455)	(102.32)	(29,684)	(10.71)
6900	營 業 (損) 益		(73,321)	(130.57)	118,237	42.65
71-74	營 業 外 收 入					
7110	利 息 收 入		91	0.17	3,592	1.30
7140	處 分 投 資 利 益		3,161	5.63	192	0.07
7160	兌 換 利 益		1,045	1.86	-	-
7251	呆 帳 回 升 利 益		-		2,108	0.76
7480	其 他 收 入	十八	338	0.60	2,020	0.73
	小 計		4,635	8.26	7,912	2.86
	營 業 外 支 出					
7510	利 息 支 出		7,448	13.26	8,365	3.02
7550	存 貨 盤 損		-	-	94	0.03
7560	兌 換 損 失		-	-	3,603	1.30
7570	存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失		-	-	11,287	4.07
7880	什 項 支 出		64	0.12	34	0.01
	小 計		7,512	13.38	23,383	8.43
7900	稅 前 (損) 益		(76,198)	(135.69)	102,766	37.08
8110	所 得 稅 利 益	二、十六	16,109	28.68	4,893	1.76
9600	本 期 (損) 益		\$ (60,089)	(107.01)	\$ 107,659	38.84
9950	稅 前 基 本 每 股 (損) 益	十七	<u>\$(0.98)</u>		<u>\$1.32</u>	
	稅 後 基 本 每 股 (損) 益	十七	<u>\$(0.77)</u>		<u>\$1.38</u>	

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全新光電科技股份有限公司
 股東權益變動表
 民國 91 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及
 90 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	股 本	待分配股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘		合 計
				法定盈餘公積	累 積 盈 虧	
民國 90 年 1 月 1 日餘額	\$ 700,000	\$ -	\$ 618,423	\$ -	\$ 53,382	\$ 1,371,805
89 年盈餘分派：						
法定盈餘公積				5,338	(5,338)	
盈餘轉增資		37,800			(37,800)	
資本公積轉增資		32,200	(32,200)			
員工紅利轉增資		9,000			(9,000)	
董監酬勞					(955)	(955)
員工紅利					(6)	(6)
90 年第一季純益					107,659	107,659
民國 90 年 3 月 31 日餘額	\$ 700,000	\$ 79,000	\$ 586,223	\$ 5,338	\$ 107,942	\$ 1,478,503
民國 91 年 1 月 1 日餘額	\$ 779,000	\$ -	\$ 586,223	\$ 5,338	\$ 45,788	\$ 1,416,349
91 年第一季純益					(60,089)	(60,089)
民國 91 年 3 月 31 日餘額	\$ 779,000	\$ -	\$ 586,223	\$ 5,338	\$ (14,301)	\$ 1,356,260

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全新光電科技股份有限公司
現金流量表
民國91年1月1日至3月31日及
90年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	91年第一季	90年第一季
營業活動之現金流量		
本期純益(損)	\$ (60,089)	\$ 107,659
調整項目：		
各項折舊及攤提	47,747	32,299
呆帳費用(轉回利益)	1,390	(2,108)
處分短期投資利益	(3,161)	(192)
短期投資跌價回升利益(什項收入項下)	(24)	-
存貨跌價損失	-	11,287
應收票據(增)減	(4,132)	6,084
應收帳款(增)減	9,888	(21,923)
存貨(增)減	6,501	(13,335)
預付款項增加	(831)	(806)
其他流動資產(增)減	(853)	509
遞延所得稅資產增加	(16,109)	(4,893)
應付票據增(減)	(3,927)	2,529
應付帳款增(減)	(12,121)	6,657
其他流動負債減少	(2,957)	(7,905)
應計退休金負債增加	457	772
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(38,221)</u>	<u>116,634</u>
投資活動之現金流量：		
質押存款及定存單(增)減	(4)	7,400
短期投資增加	(452,032)	(283,000)
專利權增加	(35)	(196)
未攤銷費用增加	(66)	(4,136)
購置固定資產	(7,428)	(208,554)
出售短期投資價款	506,912	40,064
存出保證金(增)減	26	(41)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>47,373</u>	<u>(448,463)</u>

(續次頁)

(承前頁)

融資活動之現金流量：

短期借款減少	(28,168)	(156,928)
償還一年內到期之長期借款	(14,169)	(10,267)
長期借款增加	79,714	160,000
融資活動之淨現金流入(出)	37,377	(7,195)
本期現金及約當現金增(減)數	46,529	(339,024)
期初現金及約當現金餘額	26,930	478,852
期末現金及約當現金餘額	\$ 73,459	\$ 139,828

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	\$ 7,033	\$ 10,186
本期支付所得稅	\$ 14	\$ 375

不影響現金流量及部份現金收付之投資及

融資活動

長期借款轉列一年內到期之長期負債	\$ 152,005	\$ 46,838
本期購置固定資產	\$ 10,723	\$ 204,978
期初尚未支付價款帳列應付設備款	4,704	49,680
期末尚未支付價款帳列應付設備款	(7,999)	(46,104)
購置固定資產支付現金	\$ 7,428	\$ 208,554
發放董監酬勞及員工紅利	\$ -	\$ 961
其他應付款增加	-	(961)
現金支付數	\$ -	\$ -

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全新光電科技股份有限公司

財務報表附註

民國 91 年 3 月 31 日及 90 年 3 月 31 日

(除每股資料及其他另有註明外，金額均以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及業務範圍

全新光電科技股份有限公司(以下稱本公司)係依照公司法及有關法令規定，於民國85年11月設立。本公司股票於民國91年1月24日經財政部證券暨期貨管理委員會核准於台灣證券交易所掛牌買賣。

本公司主要業務為研究、開發、生產、製造、買賣光電半導體磊晶片產品及光電元件產品等。

二、重要會計政策彙總

(一)現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且自投資日起三個月內到期而利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

(二)短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，取得被投資公司發放之股票股利時，不列為投資收益，僅註記股數增加。出售股票及基金之成本以加權平均法計算；短期票券到期兌償及到期前賣出之成本則按個別認定法計算。短期投資期末並按成本與市價孰低評價，跌價損失及回升利益均列為當期損益。比較成本與市價孰低時，權益證券與非權益證券視為一投資組合，採總額比較法。上市封閉型基金及上市、上櫃公司股票之市價以最後一個月平均收盤價格計算，開放型基金之市價則以期末基金淨資產價值計算。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係按期末應收款項餘額之收回可能性估列。

(四)存 貨

存貨採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額法評價。原料以當期最後一筆進價為市價，製成品則採淨變現價值為市價。

(五)長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損益列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，則按成本法評價，出售或移轉時之成本採加權平均法計算。

持有被投資公司有表決權股份達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

(六)固定資產

固定資產按照取得或建造時成本入帳。重大增添、改良及重置支出予以資本化。固定資產折舊係按其成本按估計使用年限，採平均法計提。購置或建造之固定資產，於取得或完工前所支出之款項所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。

(七)退 休 金

本公司退休金會計處理係採退休金會計處理準則有關規定，按精算結果認列淨退休金成本及相關資產、負債。

(八)無形資產

包括取得專利權，特許權、版權、商標權、商譽等之支出，以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

(九)資本支出與收益支出

凡支出之效益及於以後各期且金額在60千元以上者列為資產，其餘列為當期費用或損失。

(十)外幣交易及外幣財務報表換算

以外幣為準之交易事項(非遠期外匯買賣合約)，係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清年度之損益。外幣資產及負債及年底餘額，再按年底之即期匯率

予以換算調整，因而產生之兌換差額列為當年度損益。

(十一) 所得稅

本公司所得稅會計處理，係作跨期間與同期間之所得稅分攤。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；將可減除暫時性差異、虧損扣抵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，並評估其可實現性、認列相關備抵評價金額。所得稅抵減係採用當期認列法。

本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度所得稅。

(十二) 非衍生性金融商品

非衍生性金融商品之認列及續後評價與其所產生之收益、費用之認列與衡量基礎，係依據本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

三、提供擔保之資產

本公司下列資產已提供各金融機構作為借款額度之擔保：

擔 保 資 產	內 容	91年3月31日 (千元)	90年3月31日 (千元)
受 限 制 資 產	定 存 單	\$ 1,064	\$ 31,026
固 定 資 產	土 地	128,223	123,018
固 定 資 產	房 屋 及 建 築	284,801	256,698
固 定 資 產	機 器 設 備	632,455	415,223
其 他 資 產 — 出 租 資 產	土 地	-	5,205
其 他 資 產 — 出 租 資 產	房 屋	-	5,032
合 計		\$ 1,046,543	\$ 836,202

四、現金及約當現金

項 目	91年3月31日 (千元)	90年3月31日 (千元)
庫 存 現 金	\$ 112	\$ 50
活 期 存 款	48,910	12,160
支 票 存 款	6	-

定期存款	-	127,618
約當現金—附買回債券	24,431	-
合計	\$ 73,459	\$ 139,828
五、短期投資		
項 目	91年3月31日 (千元)	90年3月31日 (千元)
受益憑證	\$ 211,063	\$ 243,128
市價	\$ 211,063	\$ 244,114
六、應收票據、應收帳款及催收款項		
項 目	91年3月31日 (千元)	90年3月31日 (千元)
1.應收票據		
應收票據—關係人	\$ 5,482	\$ -
應收票據—非關係人	459	5,059
減：備抵呆帳	(59)	(51)
應收票據淨額	\$ 5,882	\$ 5,008
2.應收帳款		
應收帳款—非關係人	\$ 61,458	\$ 105,087
減：備抵呆帳	(802)	(1,051)
減：備抵銷貨退回及折讓	-	(2,000)
應收帳款淨額	\$ 60,656	\$ 102,036
3.催收款		
催收款總額	\$ 3,301	\$ -
減：備抵呆帳	(3,301)	-
催收款淨額	\$ -	\$ -
七、存貨		
項 目	91年3月31日 (千元)	90年3月31日 (千元)
原 料	\$ 133,531	\$ 141,828

在製成品	637	29
製成品	51,698	19,026
減：備抵存貨跌價損失	(21,459)	-
合計	<u>\$ 164,407</u>	<u>\$ 160,883</u>

民國91年3月31日及90年3月31日上述存貨投保金額分別為180,000千元及160,000千元。

八、長期投資

被投資公司	91年3月31日		90年3月31日	
	帳列金額 (千元)	持股%	帳列金額 (千元)	持股%
非上市、上櫃股權投資：				
倍強科技(股)公司	\$ 40,716	4.93	\$ -	-

九、固定資產

項目	91年3月31日			90年3月31日	
	成本	累計折舊	帳面價值	帳面價值	
	(千元)	(千元)	(千元)	(千元)	
土地	\$ 128,223	\$ -	\$ 128,223	\$ 123,018	
房屋設備	331,547	46,746	284,801	256,688	
機器設備	1,080,340	293,805	786,535	581,351	
運輸設備	4,308	2,024	2,284	2,990	
辦公設備	12,422	5,147	7,275	8,595	
其他設備	78,195	12,789	65,406	32,352	
預付設備款	23,492	-	23,492	222,074	
未完工程	35,055	-	35,055	38,781	
合計	<u>\$ 1,693,582</u>	<u>\$ 360,511</u>	<u>\$ 1,333,071</u>	<u>\$ 1,265,849</u>	

民國91年3月31日及90年3月31日固定資產保險總額分別為1,014,075千元及614,398千元，提供擔保及質押情形請參閱附註三。

本公司民國91年第一季利息資本化前之利息支出總額為8,348千元，利息資本化金

額為900千元，資本化利率為5.10%。民國90年第一季並無利息資本化。

十、其他資產

項 目	91年3月31日				90年3月31日			
	(千元)				(千元)			
	小	計	合	計	小	計	合	計
遞延所得稅資產(附註十六)			\$	168,911			\$	86,967
出租資產－成本	\$	-			\$	11,020		
減：累計折舊		-				(783)		10,237
存出保證金				11,730				6,575
催收款項		3,301				-		
減：備抵呆帳－催收款		(3,301)		-		-		-
呆滯存貨		21,830				67,890		
減：備抵呆滯存貨跌價損失		(21,830)		-		(67,890)		-
未攤銷費用				10,604				7,707
待過戶土地				216				-
合 計			\$	191,461			\$	111,486

(一)出租資產

上述出租資產係本公司座落於桃園縣龍潭鄉烏林村工二路78號一、二樓供出租之房地，其內容如下：

項 目	90年3月31日		
	(千元)		
	原 始 成 本	累 積 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 5,205	\$ -	\$ 5,205
房 屋 及 建 築	5,815	783	5,032

合 計 \$ 11,020 \$ 783 \$ 10,237

(二)待過戶土地

本公司為營運需要，承購平鎮市平鎮段170地號16m²及168地號20m²農地，因法令限制，目前仍無法移轉所有權於本公司名下，本公司(以下稱甲方)乃與本公司董事陳懋常先生(以下稱乙方)於民國90年11月12日訂立土地信託契約，由乙方代甲方為土地產權登記事宜。契約中雙方訂明該土地之所有權，經乙方同意無條件放棄主張任何權利，由甲方全權處理，乙方並不得對該土地行使任何權利。為擔保本信託契約規定之義務，乙方同意於信託土地設定本金最高限額貳佰萬元之第一順位抵押權予甲方。上述該土地於91年4月19日止尚未完成過戶手續。

十一、短期借款

借 款 種 類	91年3月31日		90年3月31日	
	金 額	利 率 區 間	金 額	利 率 區 間
	(千元)		(千元)	
購 料 借 款	\$ 270	2%	\$ 13,690	5.722%~9.73%
信 用 借 款	30,000	3.63%	-	
合 計	\$ 30,270		\$ 13,690	

民國91年3月31日及90年3月31日本公司為提供作為額度(含長、短期借款)之擔保或備償已分別開具保證票據計120,000千元及215,000千元。

截至91年3月31日及90年3月31日本公司為短期借款而提供質押擔保情形，請參閱附註三。

十二、長期負債

(一)長期借款明細如下：

項 目	91年3月31日	90年3月31日
	(千元)	(千元)
長 期 銀 行 借 款	\$ 632,824	\$ 449,053
其 他 長 期 借 款	1,994	3,634
合 計	634,818	452,687
減：一年內到期部份	(152,005)	(46,838)

長 期 借 款 淨 額	\$ 482,813	\$ 405,849
-------------	------------	------------

(二)長期銀行借款明細如下：

債 權 人	原始貸款金額	91年3月31日 (千元)	90年3月31日 (千元)
台灣中小企業銀行(一)	\$ 50,000	\$ 5,880	\$ 17,640
台灣中小企業銀行(二)	4,800	840	1,960
台灣中小企業銀行(三)	1,000	174	406
台灣中小企業銀行(四)	3,000	516	1,204
台灣中小企業銀行(五)	1,200	210	490
台灣中小企業銀行(六)	22,000	14,882	19,275
台灣中小企業銀行(七)	1,850	-	1,203
台灣中小企業銀行(八)	7,150	6,600	7,150
上海商業銀行(一)	30,000	10,500	16,620
上海商業銀行(二)	28,000	12,600	18,200
上海商業銀行(三)	30,000	19,836	25,805
中國國際商業銀行(一)	64,000	60,800	64,000
中國國際商業銀行(二)	93,500	93,500	93,500
中國國際商業銀行(三)	27,000	16,200	21,600
台灣工業銀行	390,286	390,286	160,000
合 計		632,824	449,053
減：一年內到期長期借款		(150,365)	(45,198)
長 期 借 款 淨 額		\$ 482,459	\$ 403,855

民國91年3月31日及90年3月31日利率區間分別為3.875%~6.148%及6.35%~8.67%。民國91年3月31日及90年3月31日，本公司為長期借款而提供抵質押擔保之情形，請參閱附註三。

依合約規定償還及付息方式如下：

債 權 人	借 款 期 間	償 還 及 付 息 方 式
台灣中小企業銀行(一)	86.10.09-91.09.10	自 87.09.16 起每 3 個月 1 期，共計 17 期，除第一期攤還本金 2,960 千元外，餘分 16 期平均攤還本金

		2,940 千元，利息月付。
台灣中小企業銀行(二)	87.02.26-91.12.10	自 87.12.10 起，每 3 個月 1 期，共計 17 期，除第一期攤還本金 320 千元外，餘分 16 期平均攤還本金 280 千元，利息月付。
台灣中小企業銀行(三)	87.02.26-91.12.10	自 87.12.10 起，每 3 個月 1 期，共計 17 期，除第 1 期攤還本金 72 千元外，餘分 16 期平均攤還本金 58 千元，利息月付。
台灣中小企業銀行(四)	87.04.02-91.12.10	自 87.12.10 起，每 3 個月 1 期，共計 17 期，除第 1 期攤還本金 248 千元外，餘分 16 期平均攤還本金 172 千元，利息月付。
台灣中小企業銀行(五)	87.04.08-91.12.10	自 87.12.10 起，每 3 個月 1 期，共計 17 期，除第 1 期攤還本金 80 千元外，餘分 16 期平均攤還本金 70 千元，利息月付。
台灣中小企業銀行(六)	87.05.05-94.05.05	自 89.06.05 起，每 1 個月 1 期，共計 60 期，每期平均攤還本金及利息共 452 千元。
台灣中小企業銀行(七)	88.03.02-93.03.02	自 88.03.02 起，每 1 個月 1 期，共計 60 期，每期攤還本金及利息共 37,973 元，已提前清償完畢。
台灣中小企業銀行(八)	88.03.02-103.03.02	自 90.05.02 起，每 3 個月 1 期，共計 52 期，每期攤還本金 137,500 元，利息月付。
上海商業儲蓄銀行(一)	87.11.16-92.11.16	自 87.11.16 起，每 3 個月 1 期，共計 20 期，每期平均攤還 1,500 千元，利息月付。
上海商業儲蓄銀行(二)	88.04.15-93.04.15	自 88.06.15 起，每 3 個月 1 期，共計 20 期，每期平均攤還 1,400 千

上海商業儲蓄銀行(三)	89.06.02-94.04.02	元，利息月付。 自 89.06.02 起，每個月 1 期，共計 58 期，每期平均攤還本金及利息共 602 千元。
中國國際商業銀行(一)	88.12.01-95.11.21	自 91.01.21 起，每 3 個月 1 期，共計 20 期，每期攤還本金 3,200 千元，利息月付。
中國國際商業銀行(二)	89.11.15-96.11.24	自 91.11.21 起，每 3 個月 1 期，共計 20 期，每期攤還本金 4,675 千元，利息月付。
中國國際商業銀行(三)	89.02.14-94.02.14	自 89.2.14~92.2.14，每 3 個月 1 期，共計 20 期，每期攤還本金 1,350 千元，利息月付。
台灣工業銀行	90.02.20-95.02.20	自 91.08.20，每 6 個月 1 期，共計 8 期，每期攤還本金 48,785 千元，利息月付。

(三)其他長期借款

債 權 人	還 款 期 間	91年3月31日 (千元)	90年3月31日 (千元)
經濟部工業局	89.03.27~92.04.26	\$ 1,994	\$ 3,634
減：一年內到期部份淨額		(1,640)	(1,640)
合 計		\$ 354	\$ 1,994

本公司88年間因辦理鼓勵民間事業開發工業新產品「異質接面磷化銦鎵／砷化鎵雙載子電晶體磊晶片」開發計劃，向經濟部工業局申請補助款4,864千元及配合款4,864千元，其中配合款還款年限為3年12期。民國91年3月31日及90年3月31日由中國國際商銀為本計劃案之履約保證，保證金額皆為4,900千元。

另此計劃需回繳回饋金，回饋金上繳方式如下：

回饋金繳納比例：產品之銷售金額的 2%

回饋金上限：(1)以三年為限

(2)配合款之 40%，即 1,946 千元

上述回饋金1,946千元，本公司業於89年下半年度支付完畢。

十三、股本

民國91年3月31日本公司額定資本額股本1,000,000千元，分為100,000千股，每股10元，均為普通股，其中已發行股本計779,000千元，餘221,000千元尚未發行。其有關增資股款來源明細如下：

<u>股本來源</u>	<u>金額</u>
	(千元)
原始投資	\$ 230,000
現金增資	470,000
盈餘轉增資	37,800
資本公積轉增資	32,200
員工紅利轉增資	9,000
合計	<u>\$ 779,000</u>

十四、資本公積

<u>項 目</u>	<u>91年3月31日</u>	<u>90年3月31日</u>
	(千元)	(千元)
現金增資溢價	\$ 732,000	\$ 732,000
減：資本公積彌補虧損	(113,577)	(113,577)
資本公積轉增資	(32,200)	(32,200)
合計	<u>\$ 586,223</u>	<u>\$ 586,223</u>

十五、盈虧撥補

本公司依公司法及公司章程規定，年度總決算後如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分配案，送股東會決議分派之，但其中董事、監察人酬勞百分之二，員工紅利不低於百分之二。盈餘股利中現金股利發放額以不超過當次股利發放總額的25%為限。

十六、預計所得稅

(一)本公司所得稅估計如下：

項 目	91 年第一季 (千元)	90 年第一季 (千元)
稅前財務所得	\$ (76,198)	\$ 102,766
永久性差異		
出售證券利益免稅	(3,161)	(192)
其 他	12	12
暫時性差異		
營業開始前產生之費用分年攤提	(2,230)	(2,230)
職工福利分年攤提	(180)	(180)
未實現存貨跌價損失	-	11,287
備抵呆帳超限(回轉)	1,448	(2,246)
未實現兌換利益	(574)	(6,437)
退休金超限	457	402
已實現備抵銷貨折讓	-	(2,000)
小 計	(80,426)	101,182
免稅所得	-	(36,045)
虧損扣抵	-	(41,725)
課稅所得	-	23,412
稅 率	25%	25%
小 計	-	5,853
未分配盈餘加徵 10%	-	4,735
減：投資抵減	-	(10,588)
遞延所得稅資產(增)減	(16,109)	(4,893)
所得稅利益	(16,109)	(4,893)
遞延所得稅資產增(減)	16,109	4,893
扣繳稅款	(14)	(375)
應退所得稅	\$ (14)	\$ (375)

(二)遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

項 目	91 年 3 月 31 日 (千元)	90 年 3 月 31 日 (千元)
1.遞延所得稅資產—流動：		
遞延費用	\$ 180	\$ 180
未實現兌換損失	107	1,364
未實現存貨跌價損失	10,822	16,972
備抵呆帳	864	-
營業開始前產生之費用以後年	1,672	2,230

度攤提數		
未實現其他損失	-	250
投資抵減	6,107	-
小計	19,752	20,996
遞延所得稅負債—流動	-	-
減：備抵遞延所得稅資產評價—流動	(6,107)	-
遞延所得稅資產—流動淨額	\$ 13,645	\$ 20,996
2.遞延所得稅資產—非流動：		
營業開始前產生之費用以後年		
度攤提數	\$ -	\$ 1,672
未實現備抵銷貨折讓	-	500
退休金費用	855	487
遞延費用	135	315
虧損扣抵	63,683	18,927
投資抵減	104,238	65,066
小計	168,911	86,967
遞延所得稅負債—非流動	-	-
遞延所得稅資產—非流動淨額	\$ 168,911	\$ 86,967

(三)民國91年3月31日本公司得用以扣抵以後年度課稅所得額之投資抵減及虧損扣抵

如下：

到 期 年 度	投資抵減稅額 (千元)	虧損扣抵稅額 (千元)
民國 91 年 度	\$ 6,107	\$ -
民國 92 年 度	7,617	7,968
民國 93 年 度	26,654	21,428
民國 94 年 度	67,588	-
民國 95 年 度	2,379	14,181
民國 96 年 度	-	20,106
合 計	\$ 110,345	\$ 63,683

(四)本公司符合促進產業升級條例規定之重要科技事業。並業經財政部88年6月30日台財稅第881924481號函核准部分產品自89年1月1日起連續五年內免徵營利事業所得稅。

(五)本公司歷年來之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至88年度。

(六)兩稅合一相關資訊如下：

	91年3月31日 (千元)	90年3月31日 (千元)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ -
	90年度(預計) (千元)	89年度(實際) (千元)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

本公司民國91年3月31日及90年3月31日未分配盈餘均無86年度(含)以前之盈餘。

十七、每股(損)益

本公司民國91年第一季及90年第一季稅前基本每股盈餘及稅後基本每股盈餘係分別按各該年度稅前純益及稅後純益，除以各該年度流通在外普通股之加權平均股數77,900千股。民國90年度以盈餘、員工紅利及資本公積轉增資79,000千元(帳列待分配股票股利)，於計算90年第一季基本每股盈餘時業經追溯調整。

十八、關係人交易事項

(一)關係人交易名稱及其關係

關係人名稱	與本公司關係
倍強科技(股)公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人
斌盛工業(有)公司	本公司之監察人與該公司總經理為同一人
正懋光電(股)公司	本公司總經理與該公司董事具二親等之關係
陳懋常	本公司董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.製造費用

項 目	關 係 人	91年第一季		90年第一季	
		金 額	%	金 額	%
		佔各該科目		佔各該科目	
		(千元)		(千元)	

製造費用	倍強科技(股)公司	\$	5	0.01	\$	12	0.02
"	斌盛工業(有)公司		64	0.12	-	-	
"	正懋光電(股)公司		12	0.02	-	-	

2.營業費用

項 目	關 係 人	91年第一季		90年第一季			
		金 額	%	金 額	%		
		佔各該科目		佔各該科目			
		(千元)		(千元)			
營業費用	倍強科技(股)公司	\$	64	0.11	\$	-	-

3.營業外收入—租金收入

關 係 人	租 賃 標 的	租 期	出 租 面 積	租 金 決 定	月 租 (不含稅) (千元)	租 金 收 入 (千元)
90年第一季:						
正懋光電(股)公司	桃園縣龍潭鄉烏林村	89.06.01 ~90.05.31	96坪	議 價	\$ 27	\$ 82

(三)與關係人間之債權債務情形

關 係 人	91年3月31日		90年3月31日		
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%	
		(千元)	(千元)	(千元)	
應收票據					
正懋光電(股)公司	\$	5,482	92.27	\$	-
應付票據					
倍強科技(股)公司		2,016	12.42	5	0.03
斌盛工業(有)公司		67	0.41	-	-
正懋光電(股)公司		12	0.07	-	-
應付設備款					
倍強科技(股)公司		-	-	2,165	4.70
存入保證金					
正懋光電(股)公司		-	-	10	100.00

(四)財產交易

本公司於91年第一季及90年第一季向關係人倍強科技(股)公司購入機器設備

分別為3,119千元及2,055千元。

(五)本公司與陳懋常為土地產權登記信託事宜，簽訂土地登記信託契約，詳附註十說明。

十九、承諾及或有負債

(一)截至民國91年3月31日本公司為進口機器設備及購買原料已開立尚未使用之信用狀餘額為66,881千元。

(二)本公司為興建廠房及購買機器設備與廠商簽訂合約總價為288,634千元，其中已付金額為58,547千元，帳列未完工程35,055千元、預付設備款23,492千元。

(三)本公司於88年12月與經濟部工業局簽訂「經濟部業界開發產品技術計劃補助合約書」。由工業局補助款項予本公司，以協助本公司開發「850mm砷化鋁鎵面發光式雷射磊晶技術開發」新產品，期間自民國89年1月1日至90年12月31日止，經濟部撥付本公司之補助款金額共計12,000千元(民國89年度及90年度各補助6,000千元)，依據合約書規定，補助款無需償還。另約定本計劃開發之產品，所取得之各種智慧財產權，由本公司所有，惟本公司於計劃完成後五年內，非經工業局核准，不得將研究成果移往大陸地區實施，另本公司若授權或移轉第三人實施本研究成果時，亦應為相同之約定。民國91年3月31日本公司開立保證票據12,000千元作為本計劃案之補助款之保證，並由上海商業儲蓄銀行及第一銀行為本計劃案之履約保證，保證金額計7,706千元，另提供定期存款5,000千元(帳列存出保證金)作為履約保證之擔保品。

(四)本公司88年間因辦理鼓勵民間事業開發工業新產品「異質接面磷化銦鎵／砷化鎵雙載子電晶體磊晶片」開發計劃，向經濟部工業局申請補助款4,864千元及配合款4,864千元，請參閱附註十二說明。

(五)本公司因廠房、無塵室發包工程而向廠商收取之存入保證票據共計21,307千元。

(六)本公司之設備供應商晶研科技股份有限公司於民國90年11月12日以本公司違反著作權法，向台灣士林地方法院提出自訴，依律師之意見，本公司應無侵害該公司著作權之行為，唯若本公司遭法院判決認定違反著作權法時，賠償金額約在10千元以上，1,000千元以下。

二十、金融商品之公平市價

本公司91年3月31日及90年3月31日之非衍生性金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

	91年3月31日		90年3月31日	
	(千元)		(千元)	
<u>非衍生性金融商品</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
資產				
短期投資	\$ 211,063	\$ 211,063	\$ 243,128	\$ 244,114
負債				
長期借款	482,813	477,845	405,849	405,841

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為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。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他流動資產、短期借款、應付款項、一年內到期之長期借款、其他流動負債等。
- (二)短期投資屬開放型基金以期末基金淨值為公平價值。
- (三)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以本公司年底借款之平均借款利率為準，而未來預期利息支出則以年底利率推估。

廿一、附註揭露事項：

(一)本公司重大交易事項相關資訊：

編號	項目	說明
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。	附表一
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 20% 以上。	附表二
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	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 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性金融商品交易	無

(二)轉投資相關資訊：無

(三)大陸投資資訊：無

附表一 91年3月31日及90年3月31日期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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	
全新光電科技(股)公司	91年3月31日： 永昌麒麟基金 復華信天翁基金 永昌鳳翔債券基金	無 無 無	短期投資 短期投資 短期投資	9,519,757.00	\$ 96,816		\$ 96,816	
				2,451,100.50	25,219		25,219	
				6,426,393.50	89,028		89,028	
				\$ 211,063	\$ 211,063			
	90年3月31日： 永昌鳳翔債券基金 德信萬年債券基金	無 無	短期投資 短期投資	9,343,397.50	\$ 123,128	-	\$ 123,633	
				9,446,141.25	120,000	-	120,481	
				\$ 243,128		\$ 244,114		

附表二 91年第一季及90年第一季累積買進或賣出單一有價證券，達一億元或實收資本百分20%以上

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關 係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
全新光電科技(股)公司	91年第一季： 受益憑證： 永昌鳳翔債券基金	短期投資			6,920,163.20	\$ 95,000	11,651,094.30	\$ 161,028	12,144,819.00	\$ 168,230	\$ 167,000	\$ 1,230	6,426,393.50	\$ 89,028
					5,955,098.60	60,000	13,084,415.40	132,816	9,519,757.00	96,816	96,000	816	9,519,757.00	96,816
	90年第一季： 受益憑證： 永昌鳳翔債券基金 德信萬年債券基金	短期投資			-	\$ -	11,393,713.80	\$ 150,000	2,050,316.30	\$ 27,011	\$ 26,872	\$ 139	9,343,397.50	\$ 123,128
					-	-	9,446,141.25	120,000	-	-	-	-	9,446,141.25	120,000