

全新光電科技股份有限公司

財務報告

民國九十四年度及九十三年度

(股票代碼 2455)

公司地址：桃園縣平鎮市平鎮工業區工業一路 16 號

電 話：(03)4192-969

全新光電科技股份有限公司
民國九十四年度及九十三年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 21
	(五) 關係人交易	21
	(六) 質押之資產	21
	(七) 重大承諾事項及或有事項	22
	(八) 重大之災害損失	22
	(九) 重大之期後事項	22

項	目	頁	次
	(十) 其他	22 ~ 23	
	(十一) 附註揭露事項	24	
	1. 重大交易事項相關資訊	24	
	2. 轉投資事業相關資訊	24	
	3. 大陸投資資訊	24	
	(十二) 部門別財務資訊	25	
九、	重要會計科目明細表	26 ~ 40	
十、	重要查核說明	41 ~ 43	
十一、	會計師複核說明	44	
十二、	其他揭露事項		
	(一) 業務	45 ~ 48	
	(二) 市價、股利及股權分散情形	49 ~ 53	
	(三) 重要財務資訊	54 ~ 56	
	(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	57 ~ 60	
	(五) 會計師資訊	60 ~ 62	

會計師查核報告

(95)財審報字第 05000131 號

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九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二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。全新光電科技股份有限公司民國九十三年度之財務報告係由其他會計師查核，並於民國九十四年三月八日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國九十四年度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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達全新光電科技股份有限公司民國九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，全新光電科技股份有限公司自民國九十四年一月一日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，此項會計原則變動使民國九十四年十二月三十一日之總資產及股東權益均減少 99,209 仟元，並使民國九十四年度之本期淨損增加 99,209 仟元。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

王嘉瑜

蕭金木

前財政部證期會 (84)台財證(六)第 13377 號
核准簽證文號 (81)台財證(六)第 33095 號

民 國 九 十 五 年 四 月 二 十 日

全新光電科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 94 年及 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日			94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日			
	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))	\$ 72,399	6	\$ 103,711	8	2100	短期借款(附註四(八))	\$ 177,084	16	\$ 225,065	17
1120	應收票據淨額	13,245	1	7,817	1	2120	應付票據	27,499	2	27,670	2
1140	應收帳款淨額(附註四(二)及六)	117,975	11	84,741	6	2140	應付帳款	69,057	6	18,155	1
1160	其他應收款	928	-	5,126	-	2170	應付費用	17,755	2	17,874	1
1190	其他金融資產 - 流動(附註六)	11,071	1	8,986	1	2210	其他應付款項	69	-	4,336	-
120X	存貨(附註四(三)及六)	140,011	12	138,953	10	2260	預收款項	1,781	-	-	-
1250	預付費用	8,416	1	5,244	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(九))	125,119	11	141,612	11
11XX	流動資產合計	364,045	32	354,578	26	2280	其他流動負債	1,836	-	1,714	-
基金及長期投資(附註四(四))					21XX 流動負債合計						
142102	採成本法之長期投資	9,573	1	9,573	1	21XX	流動負債合計	420,200	37	436,426	32
固定資產(附註六)					長期附息負債						
成本					2420 長期借款(附註四(九))						
1501	土地	96,972	9	128,439	10	其他負債					
1521	房屋及建築	333,915	30	376,360	28	2810	應計退休金負債(附註四(十))	2,201	-	6,407	1
1531	機器設備	923,777	82	949,054	70	2XXX	負債總計	488,625	43	616,087	46
1551	運輸設備	1,564	-	2,512	-	股東權益					
1561	辦公設備	16,011	1	16,011	1	3110	普通股股本(附註四(十一))	979,000	87	813,000	60
1681	其他設備	77,776	7	84,771	6	3140	預收股本	-	-	46,000	3
15XY	成本及重估增值	1,450,015	129	1,557,147	115	3211	資本公積(附註四(十三))	81,795	7	140,045	10
15X9	減：累計折舊(附註四(五))	(756,842)	(67)	(697,473)	(51)	普通溢價					
1599	減：累計減損(附註三、四(五)(七))	(88,617)	(8)	-	-	保留盈餘(附註四(十四))					
1670	未完工程及預付設備款	50	-	26,562	2	3350	待彌補虧損	(423,330)	(37)	(263,021)	(19)
15XX	固定資產淨額	604,606	54	886,236	66	3XXX	股東權益總計	637,465	57	736,024	54
無形資產					重大承諾及或有事項(附註七)						
1720	專利權	798	-	1,146	-	重大之期後事項(附註九)					
1750	電腦軟體成本	70	-	141	-						
17XX	無形資產合計	868	-	1,287	-						
其他資產 - 淨額											
1810	閒置資產(附註三、四(六)(七)及六)	50,632	5	-	-						
1820	存出保證金	67	-	2,478	-						
1830	遞延費用	2,781	-	4,441	-						
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十五))	93,518	8	93,518	7						
18XX	其他資產合計	146,998	13	100,437	7						
1XXX	資產總計	\$ 1,126,090	100	\$ 1,352,111	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 1,126,090	100	\$ 1,352,111	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王嘉瑜、蕭金木會計師民國九十五年四月二十日查核報告。

董事長：陳懋常

經理人：林昆泉

會計主管：黃裕宗

全新光電科技股份有限公司
股東權益變動表
民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 股 本	預 收 股 本	股 普 通 股 溢 價	待 彌 補 虧 損	合 計
<u>93 年 度</u>					
93年1月1日餘額	\$ 779,000	\$ -	\$ 459,989	(\$ 319,944)	\$ 919,045
現金增資	34,000	-	-	-	34,000
預收股款	-	46,000	-	-	46,000
資本公積彌補虧損	-	-	(319,944)	319,944	-
93年度淨損	-	-	-	(263,021)	(263,021)
93年12月31日餘額	<u>\$ 813,000</u>	<u>\$ 46,000</u>	<u>\$ 140,045</u>	<u>(\$ 263,021)</u>	<u>\$ 736,024</u>
<u>94 年 度</u>					
94年1月1日餘額	\$ 813,000	\$ 46,000	\$ 140,045	(\$ 263,021)	\$ 736,024
現金增資	166,000	(46,000)	(58,250)	-	61,750
94年度淨損	-	-	-	(160,309)	(160,309)
94年12月31日餘額	<u>\$ 979,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,795</u>	<u>(\$ 423,330)</u>	<u>\$ 637,465</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所王嘉瑜、蕭金木會計師民國九十五年四月二十日查核報告。

董事長：陳懋常

經理人：林昆泉

會計主管：黃裕宗

全新光電科技股份有限公司
現金流量表
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>94</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>93</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 160,309)	(\$ 263,021)
調整項目		
呆帳損失	604	1,300
折舊費用(含其他損失)	129,078	161,195
各項攤提	2,333	4,404
存貨跌價及呆滯損失	1,114	12,298
採成本法認列之永久性跌價損失	-	23,000
處分固定資產損失(利益)	299	(34,125)
資產減損	99,209	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	(5,428)	(7,030)
應收帳款	(33,838)	(35,029)
其他應收款	4,198	10,431
存貨	(2,172)	(97,142)
預付費用	(3,172)	5,117
遞延所得稅資產/負債	-	95,062
其他流動資產 - 其他	-	613
應付票據	(171)	(1,713)
應付帳款	50,902	4,940
應付費用	(119)	278
其他應付款項	(1,267)	(1)
預收款項	1,781	(15,868)
其他流動負債	122	18
應計退休金負債	(4,206)	445
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>78,958</u>	<u>(134,828)</u>

(續次頁)

全新光電科技股份有限公司
現金流量表
民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>94</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>93</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資減少	\$ -	\$ 36,000
其他金融資產-流動(增加)減少	(2,085)	17,926
購置固定資產	(2,260)	(26,140)
處分固定資產價款	1,672	69,407
專利權增加	(34)	(345)
存出保證金減少(增加)	2,411	(2,410)
遞延費用增加	(220)	(4,144)
投資活動之淨現金(流出)流入	(516)	90,294
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(47,981)	92,949
長期借款增加	-	78,780
償還長期借款	(123,523)	(144,383)
現金增資	61,750	34,000
預收股款	-	46,000
融資活動之淨現金(流出)流入	(109,754)	107,346
本期現金及約當現金(減少)增加	(31,312)	62,812
期初現金及約當現金餘額	103,711	40,899
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 72,399</u>	<u>\$ 103,711</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
不含利息資本化之本期支付利息	<u>\$ 14,617</u>	<u>\$ 14,729</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 37</u>
不影響現金流量及部份現金收付之投資及融資活動		
一年內到期長期負債	<u>\$ 125,119</u>	<u>\$ 141,612</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
王嘉瑜、蕭金木會計師民國九十五年四月二十日查核報告。

董事長：陳懋常

經理人：林昆泉

會計主管：黃裕宗

全 新 光 電 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 9 4 年 及 9 3 年 1 2 月 3 1 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一) 全新光電科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係設立於民國 85 年 11 月。主要營業項目為研究、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。本公司之股票自民國 91 年 1 月 24 日經奉證券管理機關核准於台灣證券交易所上市。

(二) 截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 185 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易日之即期匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二) 短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低採總額比較法評價，跌價損失列入當期損益，比較成本與市價時，上市(櫃)公司股票係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型基金則以資產負債表日之每單位淨資產價值為市價。

(三) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四) 存 貨

以取得成本為入帳基礎，採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末除就呆滯及過時存貨提列呆滯損失準備外，並按成本與市價孰低採總額比較法評價；比較成本與市價時，係以重置成本或淨變現價值為市價；對於呆滯及可能過時之存貨均已提列適當之損失準備。

(五) 長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有普通股表決權之股份低於 20% 且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價；惟若有充份證據顯示投資之價值確已減損且回復希望甚小時，則承認跌價損失，列入當期損益，並以承認損失後之被投資帳面價值作為新成本。
2. 持有被投資公司有表決權之股份比例 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益，均加以沖銷。

(六) 固定資產及非營業用資產

1. 固定資產建購期間為該資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。凡支出效益及於以後各期之重大增添及改良支出列為資本支出；經常性修理或維護支出，則列為當期費用。
2. 固定資產及非營業用資產報廢或處分時，成本、累計折舊及累計減損分別自相關科目沖銷，所產生之處分資產損益列入當期營業外收支項下。
3. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限加計一年殘值，採平均法計提。耐用年數屆滿而尚在使用之固定資產，其殘值依估計使用年數按平均法提列。各項資產主要耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 5~10 年。
4. 對於未供營業使用之資產，按淨變現價值或帳面價值較低者帳列其他資產，所計提之折舊費用帳列於營業外支出項下。

(七) 資產減損

1. 自民國 94 年度(含)起，當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(八) 無形資產

無形資產主係專利權及電腦軟體成本，採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(九) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性給付義務按 8 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十) 所得稅

1. 本公司所得稅係依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間之所得稅分攤將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或負債，同時將遞延所得稅資產或負債依據該所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
2. 本公司所得稅抵減係依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定，對因購置設備及研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
4. 本公司未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(十一) 收入與成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十二) 每股盈餘

每股盈餘按加權平均流通在外股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。

(十三) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 94 年 12 月 31 日之總資產及股東權益均減少 \$99,209，並使民國 94 年度本期淨損增加 \$99,209，每股盈餘減少 1.07 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	94年12月31日	93年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 71	\$ 112
活期及支票存款	33,638	103,599
定期存款	38,690	-
	<u>\$ 72,399</u>	<u>\$ 103,711</u>

(二)應收帳款淨額

	94年12月31日	93年12月31日
應收帳款	\$ 121,968	\$ 88,130
減：備抵呆帳	(3,993)	(3,389)
	<u>\$ 117,975</u>	<u>\$ 84,741</u>

(三)存 貨

	94年12月31日	93年12月31日
製成品	\$ 98,916	\$ 96,464
在製品	26,795	18,888
原物料	34,350	57,368
	160,061	172,720
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(20,050)	(33,767)
	<u>\$ 140,011</u>	<u>\$ 138,953</u>

(四)長期投資

被投資公司名稱	評價 基礎	94年12月31日		93年12月31日	
		金額	持股 比例	金額	持股 比例
倍強科技股份有限公司	成本法	\$ 9,573	4.93%	\$ 9,573	4.93%
正懋光電科技股份有限 公司	成本法	-	6.30%	-	6.30%
		<u>\$ 9,573</u>		<u>\$ 9,573</u>	

民國 93 年度對採成本法評價之長期股權投資－正懋光電科技股份有限公司認列永久性跌價損失計 \$23,000。

(五) 固定資產

1. 累計折舊

	94年12月31日	93年12月31日
房屋及建築	\$ 108,273	\$ 119,054
機器設備	597,966	529,374
運輸設備	1,303	2,009
辦公設備	11,585	10,843
其他設備	37,715	36,193
	<u>\$ 756,842</u>	<u>\$ 697,473</u>

2. 民國 94 年及 93 年度固定資產利息資本化金額分別為 \$0 及 \$270。

3. 累計減損

	94年12月31日	93年12月31日
土地	\$ 8,753	\$ -
房屋及建築	8,457	-
機器設備	65,735	-
辦公設備	1,521	-
其他設備	4,151	-
	<u>\$ 88,617</u>	<u>\$ -</u>

(六) 閒置資產

	94 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 31,467	\$ -	\$ 31,467
房屋及建築	61,382	(38,594)	22,788
機器設備	21,447	(16,255)	5,192
其他設備	6,996	(5,219)	1,777
	<u>\$ 121,292</u>	<u>(\$ 60,068)</u>	61,224
減：累計減損			(10,592)
			<u>\$ 50,632</u>

(七) 資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理，至民國 94 年 12 月 31 日止認列之減損損失計 \$99,209 帳列損益表「減損損失」項下。

(八) 短期借款

	94年12月31日	93年12月31日
信用借款	\$ 111,007	\$ 63,380
擔保借款	66,077	161,685
合計	<u>\$ 177,084</u>	<u>\$ 225,065</u>
利率區間	<u>2.55%~6.55%</u>	<u>2.35%~4.50%</u>

(九) 長期借款

借款性質	還款期限	94年12月31日	93年12月31日
擔保借款	民國103年3月2日前 陸續到期	\$ 191,343	\$ 314,866
減：一年內到期之部份		(125,119)	(141,612)
		<u>\$ 66,224</u>	<u>\$ 173,254</u>
利率區間		<u>1%~3.765%</u>	<u>1%~4.145%</u>

(十) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	94年12月31日	93年12月31日
折現率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加數	3.00%	3.00%
基金資產之預期投資報酬率	3.25%	3.25%

(2) 民國94年及93年12月31日退休基金提撥狀況表如下：

	94年12月31日	93年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>3,392</u>	<u>5,259</u>
累積給付義務	3,392	5,259
未來薪資增加之影響數	<u>2,969</u>	<u>4,791</u>
預計給付義務	6,361	10,050
退休基金資產公平價值	(11,092)	(10,018)
提撥狀況	(4,731)	32
未認列過渡性淨給付義務	(125)	(177)
未認列退休金損(益)	<u>7,057</u>	<u>6,552</u>
應計退休金負債	<u>\$ 2,201</u>	<u>\$ 6,407</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 民國94年及93年度淨退休金成本之內容：

	94 年 度	93 年 度
服務成本	\$ 1,338	\$ 2,503
利息成本	327	277
基金資產之預期報酬	(357)	(286)
未認列過渡性淨付義務	10	10
退休金損(益)	(223)	(193)
縮減或清償損(益)	(4,382)	-
淨退休金成本	<u>(\$ 3,287)</u>	<u>\$ 2,311</u>

3. 本公司自民國 94 年 7 月 1 日起，依據勞工退休金條例，訂有確定給付之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 94 年度本公司依上開退休金辦法認列退休金成本為 \$1,995。

(十一) 普通股股本

1. 截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日止，本公司額定股數分別為 160,000 仟股及 130,000 (內含認股選擇權憑證皆為 15,000 仟股) 仟股，發行及流通在外股數分別為 97,900 仟股及 81,300 仟股，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 93 年 8 月 10 日經股東臨時會決議辦理現金增資，私募發行普通股計 16,600 仟股，分兩次發行，每股面值 10 元。第一次私募普通股 8,250 仟股，以每股 8 元折價發行，共計 \$66,000，增資基準日為民國 94 年 2 月 15 日，第二次私募普通股 8,350 仟股，以每股 5 元折價發行，共計 \$41,750，增資基準日為民國 94 年 6 月 21 日，該增資案業已辦妥變更登記完竣。上述私募有價證券自交付日起未滿 3 年不得辦理公開發行。

(十二) 發行員工認股權憑證計劃

本公司分別於民國 91 年 6 月 19 日及民國 92 年 8 月 28 日經董事會決議發行酬勞或員工認股權憑證各 7,790 單位及 6,500 單位，每單位認股權憑證係以認購 1,000 股之普通股認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之並加發認股權繳納憑證。本公司發行之認股權憑證之存續期間皆為 5 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使權力。

1. 民國 94 年度及 93 年度酬勞性員工認股選擇權計劃之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	94 年 度		93 年 度	
	數 量	加權平均 行價價格 (新台幣元)	數 量	加權平均 行價價格 (新台幣元)
期初流通在外	6,754	\$ 16.66	3,071	\$ 18.50
本期給與	1,000	8.8	5,500	15.8
無償配股增發或調整				
認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(1,098)	-	(1,817)	-
期末流通在外	<u>6,656</u>	15.51	<u>6,754</u>	16.66
期末可行使之認股選擇權	<u>1,031</u>		<u>400</u>	
期末已核准尚未發行認股選擇權	<u>-</u>		<u>1,000</u>	

2. 截至民國 94 年 12 月 31 日酬勞性員工認股權選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之 範圍 (新台幣元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數 量	加權平均 預期剩餘 存續期限	加權平均 行使價格 (新台幣元)	數 量	加權平均 行使價格 (新台幣元)
\$17.2~\$18.8	1,848	2.03	\$ 18.49	1,031	\$ 18.26
\$8.8~\$15.8	4,808	2.94	14.36	-	-

(十三) 資本公積

- 依公司法及相關法令規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年得以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損，且非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。本公司民國 93 年度股東會決議以資本公積彌補虧損計 \$319,944。
- 民國 94 年度本公司以低於面額折價發行股票，依面額與發行價格間之差額沖銷資本公積計 \$58,250。

(十四) 保留盈餘

1. 本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應先提百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，方得依股東會決議分配。分配盈餘時，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部份後，按下列比例分派之：
 - (1) 董事監察人酬勞不高於百分之二。
 - (2) 員工紅利不低於百分之二。員工股票紅利之分配對象得包含從屬公司之員工。
 - (3) 餘由董事會依本公司股利政策擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議，按股份總數比例分配之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 本公司民國 94 年及 93 年度經股東會決議均未配發員工紅利及董監酬勞。
4. 本公司 94 年度盈餘分配議案，業經民國 95 年 4 月 4 日董事會決議不擬分派，尚未經股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	<u>94 年 度</u>	<u>93 年 度</u>
應收退稅款	(\$ 54)	(\$ 37)
預付所得稅	54	37
遞延所得稅淨變動數	-	95,062
以前年度(高)低估數	-	(28)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,034</u>

2. 遞延所得稅資產科目明細及餘額如下：

	94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨跌價及 呆滯損失	\$ 20,050	\$ 5,012	\$ 33,767	\$ 8,442
備抵呆帳	3,106	777	16,580	4,145
未實現兌換利益	-	-	1,216	(304)
虧損扣抵 投資抵減	56,695	14,174	-	-
		<u>12,698</u>		<u>67,697</u>
		32,661		79,980
減：備抵評價		(32,661)		(79,980)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
長期投資未實現跌 價損失	\$ 27,944	\$ 6,986	\$ 27,994	\$ 6,986
退休金財稅差	2,048	512	6,256	1,564
未實現資產減損	83,946	20,987	-	-
虧損扣抵 投資抵減	599,232	149,808	640,868	160,217
		<u>18,019</u>		<u>36,602</u>
		196,312		205,369
減：備抵評價		(102,794)		(111,851)
		<u>\$ 93,518</u>		<u>\$ 93,518</u>

3. 本公司民國 94 年度產生之所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額及尚未抵減餘額等明細列示如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚 未 抵減餘額	最 後 抵減年度
促進產業升級條例	重要科技事業	\$ 3,149	\$ 3,149	96
	研發及人才培訓	<u>27,568</u>	<u>27,568</u>	97
		<u>\$ 30,717</u>	<u>\$ 30,717</u>	

4. 截至民國94年12月31日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
90	核定數	\$ 14,174	\$ 14,174	95
91	核定數	66,376	66,376	96
92	核定數	51,355	51,355	97
93	核定數	28,079	28,079	98
94	申報數	3,998	3,998	99
		<u>\$ 163,982</u>	<u>\$ 163,982</u>	

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐機關核定至93年度。

6. 兩稅合一之相關資訊：

	94年12月31日	93年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ -
	94年度	93年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	-	-

7. 本公司之未分配盈餘，均屬87年度以後產生。

(十六) 普通股每股虧損

	94		年		度	
	稅前	稅後	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股虧損 (單位：新台幣元)	稅前	稅後
基本每股虧損						
屬於普通股股東						
之本期淨損	<u>(\$ 160,309)</u>	<u>(\$ 160,309)</u>	<u>92,903</u>	<u>(\$1.73)</u>	<u>(\$1.73)</u>	
	93		年		度	
基本每股虧損						
屬於普通股股東						
之本期淨損	<u>(\$ 167,987)</u>	<u>(\$ 263,021)</u>	<u>79,220</u>	<u>(\$2.12)</u>	<u>(\$3.32)</u>	

本公司民國94年度及93年度為淨損，故潛在普通股不具稀釋作用。

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	94 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 25,294	\$ 48,030	\$ 73,324
勞健保費用	3,195	3,069	6,264
退休金費用(註1)	-	-	-
其他用人費用	3,777	2,624	6,401
折舊費用(註2)	97,361	27,842	125,203
攤銷費用	291	2,042	2,333

功能別 性質別	93 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 44,111	\$ 47,189	\$ 91,300
勞健保費用	4,240	3,897	8,137
退休金費用	1,198	1,113	2,311
其他用人費用	5,367	3,440	8,807
折舊費用	116,522	44,673	161,195
攤銷費用	1,447	2,957	4,404

註 1：本公司本年度因自 94 年 7 月 1 日起採用勞工退休金條例，於衡量日適用勞動基準法保有 94 年 7 月 1 日前年資人員減少，致本年度產生縮減及清償損益。

註 2：不包含閒置資產折舊費用(帳列營業外費用及損失)\$3,875。

五、關係人交易

無。

六、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	94年12月31日	93年12月31日	擔 保 用 途
受限制資產(帳列其他金融 資產-流動)	\$ 11,071	\$ 8,986	短期借款額度擔保
固定資產(含閒置資產)	614,766	805,209	長期借款額度擔保
應收帳款	-	17,106	短期借款額度擔保
存貨	-	22,438	"

七、重大承諾事項及或有事項

本公司於民國 88 年銷貨與光磊公司，嗣因光磊銷售成績不佳，要求本公司買回，本公司為顧及商誼，自民國 94 年 1 月起陸續買回部份貨品，惟光磊以本公司未買回全數貨品為由，向法院起訴請求本公司給付\$10,718。本公司認為二造間並無所謂之瑕疵或買回全數之約定存在，故委請律師提出抗告。經律師與本公司相關人員會談並檢視相關證據，並無發現具體存在可資認定系爭貨品有可歸責於本公司之瑕疵及二造間有全數買回之證據存在，故本公司認為勝訴之機會甚高，未就此訴訟案估列或有損失。目前全案正由桃園地方法院審理中。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司為改善財務結構、添購機器設備及充實營運資金，業經民國 95 年 4 月 4 日董事會決議擬發行可轉換公司債 3 億元，惟尚在規劃中。

十、其他

(一)衍生性金融商品

無。

(二)金融商品之公平價值

	94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金 融 資 產</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融商品	\$ 214,757	\$ 214,757	\$ 207,733	\$ 207,733
長期股權投資	9,573	6,277	9,573	9,573
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融商品	482,738	482,738	603,630	603,630
應計退休金負債	2,201	(4,731)	6,407	32

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. 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、應收票據及帳款、存出保證金、質押之定存、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、應付所得稅及長期借款。
2. 長期股權投資如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依發行公司每股淨值或其他資訊估計公平價值。

3.應計退休金負債，係以資產負債表日為衡量日之精算報告中所列示之退休金提撥狀況為公平價值。

(三)財務報表之表達

民國 93 年度財務報表之部分科目業經重分類，俾便與民國 94 年度財務報表比較。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證之情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係人	帳列科目	期			備註	
					股數	帳面金額	市價		
全新光電科技股份有限公司	股票	倍強科技股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	2,035,817	\$ 9,573	4.93%	\$ 6,277	未質押
全新光電科技股份有限公司	股票	正懋光電股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	長期投資	454,000	-	6.30%	-	未質押

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者：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

無。

(三)大陸投資資訊

無。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊：

本公司營業集中於光電半導體磊晶片及元件之業務，尚無重要產營部門之劃分。

(二)地區別資訊：

本公司無國外營運機構。

(三)外銷銷貨資訊：

本公司外銷銷貨金額佔損益表上收入金額10%以上地區之明細如下：

地 區	94 年 度		93 年 度	
美 洲	\$ 271,487	51	\$ 210,551	40
亞 洲	85,807	16	117,710	22
	<u>\$ 357,294</u>	<u>67</u>	<u>\$ 328,261</u>	<u>62</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司收入占損益表上銷貨收入10%以上之客戶：

客 戶 名 稱	94 年 度		93 年 度	
0-022	\$ 136,647	26	\$ 87,579	18
0-027	112,705	21	93,410	19
L-009	48,153	9	82,570	17
0-020	23,348	4	62,351	13
	<u>\$ 320,853</u>	<u>60</u>	<u>\$ 325,910</u>	<u>67</u>

全新光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

項	目	摘	要	金	額	備	註
庫存現金及零用金				\$	71		
活期及支票存款							
— 台幣存款					27,082		
— 外幣存款			美金255,810.14元，折合 率33.45		8,556		
定期存款					<u>47,761</u>		
					83,470		
減：轉列「其他金融資產-流動」					<u>(11,071)</u>		
					<u>\$ 72,399</u>		

(以下空白)

全新光電股份有限公司
應收帳款明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：		
Auadigics Inc.	\$ 29,032	
Triguiut Semiconductor Inc.	20,364	
穩懋半導體股份有限公司	11,109	
東貝光電科技股份有限公司	10,867	
鼎元科技股份有限公司	9,766	
銘陽科技有限公司	6,178	
其 他	34,652	每一零星客戶餘額均未超過 本科目總額5%
	<u>121,968</u>	
減：備抵呆帳	(<u>3,993</u>)	
	<u>\$ 117,975</u>	

全新光電股份有限公司
存貨明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 物 料	\$ 34,350	\$ 14,999	以重置成本為市價
在 製 品	26,795	28,794	以淨變現價值為市價
製 成 品	<u>98,916</u>	<u>96,822</u>	以淨變現價值為市價
	160,061	<u>\$ 140,615</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>20,050</u>)		
	<u>\$ 140,011</u>		

(以下空白)

全新光電股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		期 末 餘 額			市價或股權淨值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	持 股 比 例	金 額	單價(元)	總 價		
<u>長期股權投資</u>											
倍強科技(股)公司	2,036	\$ 9,573	-	\$ -	2,036	4.93%	\$ 9,573	\$ 3.08	\$ 6,277	成本法	無
正懋光電(股)公司	454	-	-	-	454	6.30%	-	-	-	成本法	無
		<u>\$ 9,573</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 9,573</u>				

(以下空白)

全新光電股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備 註
土地	\$ 128,439	\$ -	\$ -	(\$ 31,467)	\$ 96,972	全數提供長期借款之抵押及額度擔保	
房屋及建築	376,360	-	-	(42,445)	333,915	全數提供長期借款之抵押及額度擔保	
機器設備	949,054	-	(9,701)	(15,576)	923,777	全數提供長期借款之抵押及額度擔保	
生財器具	16,011	-	-	-	16,011		
運輸設備	2,512	-	(948)	-	1,564		
其他設備	84,771	-	-	(6,995)	77,776		
未完工程	15,752	1,786	(817)	(16,721)	-		
預付設備款	10,810	474	(146)	(11,088)	50		
	<u>\$ 1,583,709</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>(\$ 11,612)</u>	<u>(\$ 124,292)</u>	<u>\$ 1,450,065</u>		

(註)

註：係移轉至閒置資產及沖銷前期高估之預付設備款。

全新光電股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 119,054	\$ 24,649	\$ -	(\$ 35,430)	\$ 108,273	
機器設備	529,374	93,240	(8,900)	(15,748)	597,966	
生財器具	10,843	742	-	-	11,585	
運輸設備	2,009	35	(741)	-	1,303	
其他設備	36,193	6,537	-	(5,015)	37,715	
	<u>\$ 697,473</u>	<u>\$ 125,203</u>	<u>(\$ 9,641)</u>	<u>(\$ 56,193)</u>	<u>\$ 756,842</u>	

(註)

註：係移轉至閒置資產。

全新光電科技股份有限公司
閒置資產成本變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備 註
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,467	\$ 31,467	全數提供長期借款之抵押及額度擔保	
房屋及建築	-	-	-	61,382	61,382	全數提供長期借款之抵押及額度擔保	
機器設備	-	-	-	21,447	21,447	全數提供長期借款之抵押及額度擔保	
其他設備	-	-	-	6,996	6,996		
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,292</u>	<u>\$ 121,292</u>		

(註)

註：係由固定資產轉入。

全新光電科技股份有限公司
閒置資產累計折舊變動明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ -	\$ 3,164	\$ -	\$ 35,430	\$ 38,594	
機器設備	-	507	-	15,748	16,255	
其他設備	-	204	-	5,015	5,219	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,193</u>	<u>\$ 60,068</u>	

(註)

註：係由固定資產轉入。

(以下空白)

全新光電科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	金融機構借款	\$ 111,007	2005/6/6~2006/8/12	2.55%~3.70%	\$ 132,000		-
擔保借款	金融機構借款	66,077	2005/3/30~2006/8/4	2.90%~6.55%	73,768	以定存單及活期存款擔保	
		<u>\$ 177,084</u>					

(以下空白)

全新光電股份有限公司
應付帳款明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
Freiberger Compound Materials Gmb	\$ 35,257	
American Xtal Technology Inc.	21,983	
其他	11,817	每一零星廠商餘額均未超過 本科目餘額5%
	<u>\$ 69,057</u>	

(以下空白)

全新光電科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 94 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
中國國際商業銀行	抵押借款	\$ 50,200	89.11.21~96.11.14	3.423%	固定資產(含閒置資產)	
台灣中小企業銀行	抵押借款	4,538	88.04.02~103.03.02	3.37%	固定資產(含閒置資產)	
台灣中小企業銀行	抵押借款	45,731	93.03.31~98.01.15	1.00%	固定資產(含閒置資產)	
建華銀行	抵押借款	22,000	93.10.18~96.10.29	3.37%	固定資產(含閒置資產)	
工業銀行	抵押借款	<u>68,874</u>	90.04.01~95.12.20	3.765%	固定資產(含閒置資產)	
		191,343				
	減：一年內到期部份	(<u>125,119</u>)				
		<u>\$ 66,224</u>				

(以下空白)

全新光電股份有限公司
營業收入明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
營業收入							
	微電子元件	23,568		\$	361,522		
	光電子元件	121,119			187,687		
	其 他				535		
	營業收入總額				549,744		
	減：銷貨退回			(	13,650)		
	減：銷貨折讓			(	1,830)		
				\$	534,264		

(以下空白)

全新光電股份有限公司
營業成本表明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
期初原物料		\$	57,368		
加：本期進貨			260,163		
製成品轉入			303,086		
原物料盤盈			84		
減：期末原物料		(	34,350)		
轉列用品盤存		(	5,168)		
出售原料成本		(	546)		
存貨轉費用		(	14,452)		
本期耗用原料			566,185		
直接人工			13,962		
製造費用			206,529		
製造成本			786,676		
加：期初在製品			18,888		
半成品轉入			256		
減：期末在製品		(	26,795)		
在製品盤虧		(	256)		
製成品成本			778,769		
加：期初製成品			96,464		
本期進貨			1,949		
減：期末製成品		(	98,916)		
製成品報廢		(	14,831)		
轉入原料		(	303,086)		
轉列費用		(	13,897)		
製成品盤虧		(	429)		
本期產銷成本			446,023		
加：出售原料商品			546		
本期進銷成本		\$	446,569		

全新光電科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	24,437		
勞務費					2,754		
其他費用					11,346		每一科目餘額均未
				\$	<u>38,537</u>		超過本科目餘額5%

(以下空白)

全新光電科技股份有限公司
研發發展費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折舊				\$	27,052		
研發材料					24,815		
薪資費用					17,756		
樣品費用					6,690		
其他費用					4,756		每一科目餘額均未
				\$	<u>81,069</u>		超過本科目餘額5%

(以下空白)

全 新 光 電 股 份 有 限 公 司
重 要 查 核 說 明
民 國 94 年 度

單位：新台幣仟元

一、內部控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理全新光電科技股份有限公司民國 94 年度財務報表查核簽證，查核規劃及查核期間經依中華民國一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度作必要之檢查及評估，其中並包括財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，發現公司與財務報表有關之內部控制制度有若干缺失，已另行提出改進建議書，以供管理當局參考改進，該建議書僅供公司內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國 95 年 4 月 20 日提出查核意見之報告。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：94 年 12 月 31 日。

(二)盤點地點：全新光電科技股份有限公司。

(三)參與盤點人員：

資誠監盤人員：王凱民等。

全新光電科技股份有限公司盤點存貨負責人：蔣主任 志青。

(四)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第 9 號存貨盤點之觀察規定，就觀察盤點前評估全新光電科技股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其書面盤點指示、存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點清冊並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨移動情形暨存貨之品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後並就當日抽盤結果與帳載記錄相核對，其差異情形業經分析並調節入帳。

(五)結 論：

經由上述查核程序，本會計師認為全新光電科技股份有限公司存貨盤點情形良好，足以允當表達民國 94 年 12 月 31 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形

項 目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或調節相符比率 (佔發函金額)	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款(含備償專戶)	100%	100%	-	滿意
應收票據及帳款	53%	100%	-	滿意
借款	100%	100%	-	滿意
應付票據及帳款	61%	41%	未回函部份擇要核對期後收款情形	滿意

四、資金貸與股東或他人情形

無。

五、重大財務比率變動說明

(一)財務比率：

	94 年 度	93 年 度	變 動 比 例	說 明
1.毛 利 率	16.41%	13.87%	18%	不 適 用
2.存貨週轉率	2.68次	3.33次	(19%)	不 適 用
3.應收帳款及票據週轉率	4.61次	6.29次	(27%)	詳 說 明

說明：係本年度第四季業績較 93 年度大幅成長，致期末應收款項大幅增加所致。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產：

	94年度	93年度	變 動 比 例	金 額	說 明
閒置資產	\$ 50,632	\$ -	-	\$ 50,632	註

註：係將本期已停工之龍潭廠自固定資產轉列閒置資產之故。

(二)營業外收支：

	94年度	93年度	變 動 比 例	金 額	說 明
處分固定資產(損)利	(\$ 299)	\$ 34,125	(101%)	(\$ 34,424)	註1
存貨跌價及呆滯損失	(1,114)	(12,298)	(91%)	11,184	註2
其他投資損失	-	(23,000)	(100%)	23,000	註3
減損損失	(99,209)	-	-	(99,209)	註4

註 1：主要係上期處分未使用之廠房及設備所致。

註 2：主要係本期積極處理呆滯存貨，致依庫齡狀況評估提列之存貨呆滯損失減少之故。

註 3：主要係上期對成本法之長期投資認列永久性跌價損失所致。

註 4：主要係本期依 35 號公報評估，認列資產減損損失所致。

(三) 淨現金流量：

	94年度	93年度	變 動 比 例	情 形 金 額	形 說 明
現金收入(出)					
營業活動產生	\$ 78,958	(\$ 134,828)	159%	\$ 213,786	詳說明1
投資活動產生	(516)	90,294	(101%)	(90,810)	詳說明2
融資活動產生	(109,754)	107,346	(202%)	(217,100)	詳說明3
淨現金流量增(減)	<u>(\$ 31,312)</u>	<u>\$ 62,812</u>		<u>(\$ 94,124)</u>	

1. 營業活動：

營業活動之淨現金流入增加，主要係本期營收增加及擲節開支，致本期營業淨損較上期減少所致。

2. 投資活動：

投資活動由上期之現金流入轉為本期之現金流出，主要係因上期處分固定資產及短期投資所致。

3. 融資活動：

融資活動為現金流出，主要係因本期現金增資及營業活動現金流入增加，償還借款所致。

七、證管會前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形

無。

全新光電科技股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

(95)財審報字第 05000131 號

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九十四年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年四月二十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附全新光電科技股份有限公司編製之民國九十四年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，全新光電科技股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

王嘉瑜

蕭金木

前財政部證期會：(84)台財證(六)第 13377 號
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

民 國 九 十 五 年 四 月 二 十 日

全 新 光 電 科 技 股 份 有 限 公 司
財 務 報 告 其 他 揭 露 事 項
民 國 94 年 度

單位：新台幣仟元

壹、業務

一、重大業務事項

- (一)最近五年度購併或合併其他公司：無。
 (二)轉投資關係企業：無。
 (三)購置或處分重大資產：

1.最近五年度重大購置資產情形：

年度	資產種類	內容	取得總價款	使用情形	交易對象	與公司之關係
90年1月	固定資產 —機器設備	磊晶成長系統 8~9	\$ 97,460	正常使用	Aixtron	無
90年3月	"	磊晶成長系統 10~12	150,571	"	Emcore	"
90年6月	"	磊晶成長系統 13~16	201,831	"	Aixtron	"
90年12月	"	磊晶成長系統 17	62,976	"	Emcore	"
"	"	量測設備	54,340	"	和淞	"
92年5月	固定資產 —建物	A區氣體管路配管工程	23,407	"	七碩	"

2.最近五年度重大處分資產情形：

年度	資產種類	帳面價值 及相關成本	售價	處分利益	交易對象	與公司 之關係	備註
93	固定資產—機器設備	\$ 20,697	\$ 67,500	\$ 46,803	聯銓	無	處分已達耐用 年限之生產線

(四)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失及處分之總額：無。

其他說明事項：

本公司為生產化合物半導體磊晶片之公司，對環境品質要求較為嚴格，故公司建廠之初，即請專業環工技師與工程公司污染防治設備之規劃與施工，建廠完成後，經環保單位檢驗，污染防治設備均符合環保標準並獲省環保處核發廢污水排放許可證與固定資污源操作許可證。此外，公司生產過程中產生之廢棄物，經本公司防治污染設備初步處理後，亦請專業環保工程公司代為處理，一年費用為 500 仟元

(二)未來因應對策及可能支出：

改善計畫及未來三年預計環保資本支出：

本公司製程中所可能造成污染部分，均已設置防治污染設備，各項污染源之操作及設置亦均取得省政府環保處之許可證。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

(一) 董事、監察人、經理人及副總經理酬勞：

職稱	姓名	薪資、獎金等酬勞		汽車成本	說明
		經理人	董監事		
董事長	陳懋常	\$ 650	\$ 100	\$ -	註
總經理	林昆泉	1,990	50	-	
董事	盛利投資股份有限公司	-	60	-	
董事	曾昆誠	537	100	-	於94年6月10日選任
董事	刁錫鶴	-	60	-	"
董事	周神安	-	60	-	"
董事	邱顯凱	-	60	-	"
監察人	王榮昌	-	60	-	"
監察人	賴尤秀敏		60	-	"
監察人	石志勳		60	-	"
副總經理	黃裕宗	5,396	-	-	
副總經理	黃朝興		-	-	
副總經理	劉進祥		-	-	
副總經理	陳賢崇		-	-	
前董事	英誌企業股份有限公司	-	-	-	於94年06月解任
前董事	和光光學股份有限公司				"
前董事	羅佳玲	-	-	-	"
前董事	李建平	-	-	-	"
前監察人	陳景銘	-	-	-	"
前監察人	朱春枝	-	-	-	"
前事業部總經理	陳吉宗	1,542	-	-	"

註：係95年1月13日選任為董事長。

(二)發行人之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之資訊：本公司無此情形。

四、勞資關係

本公司自成立以來，一向以勞資關係和諧著稱，勞資雙方形同一家，未曾有任何糾紛情事，全體員工均能凝聚向心力，與公司共同成長。

公司方面亦視員工為最寶貴資產，重視員工福利與權益，全力謀求員工福祉，增進勞資關係，全體同仁亦珍惜此成果，樂於奉獻智慧與努力，推動公司的發展進步，並藉以建構自己充滿希望美好的未來。

(一)現行重要勞資協議及實施情形：

1.員工福利

本公司為確實提昇員工之福利措施，嘉惠於員工之工作、生活、安全及健康等各方面，使員工除可定時領取工作報酬外，其工作之餘和家庭仍享有多項的補助及保障，以凝聚全體員工對公司高度向心力。

2.退休制度：

本公司依勞動基準法規定，依法提撥勞工退休準備金專戶儲存於中央信託局，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司並就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人之帳戶。

3.勞資間之協議情形：

本公司一向本著勞資一體，共存共榮之經營理念處理勞資雙方之問題，故對員工之意見極為重視，員工得隨時透過公司之正式或非正式之溝通管道，反應其生活上與工作上所遭遇之問題，由此相互了解與體諒，凝聚共識，共創佳績。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項 目		94 年 度				93 年 度				
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	
成 交 價 格	最 高	追溯調整前	10.20	9.60	10.30	18.50	23.00	26.60	14.95	11.00
		追溯調整後	10.20	9.60	10.30	18.50	23.00	26.60	14.95	11.00
最 低	最 高	追溯調整前	8.84	6.84	7.02	11.00	12.75	13.00	9.60	6.65
		追溯調整後	8.84	6.84	7.02	11.00	12.75	13.00	9.60	6.65

二、每股股利

單位：新台幣元/股

項 目		年度	94 年 度 (註)	93 年 度
現金股利			-	-
無償配股	盈餘配股		-	-
	資本公積配股		-	-
累積未付股利			-	-

註：尚未經股東會決議分配盈餘。

三、股利政策

- (一) 本公司依法及公司章程規定，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，但法定公積累積已達資本總額時不在此限，董事會視營運需要酌情保留部份盈餘，作為特別盈餘公積扣除特別盈餘公積，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。
- (二) 上述員工股票紅利之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工其條件授權公司董事會決定之。
- (三) 本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產之計畫暨資金之需求，為穩固市場競爭地位，基於未來資金需求及持續擴大資本規模之長期財務規劃，故本公司股利之分配將視獲利狀況調整發放，以維持每股盈餘穩定成長，其中現金股利為股利發放總額之百分之十至百分之三十，惟若公司有其他考量經股東會同意後，則可適度提高現金股利發放之比例。

四、股權分散情形

(一) 普通股〔每股面額新台幣10元〕

民國94年12月31日

股 權 分 散 表				
持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例	
1~ 999	919	190,707	0.19%	
1,000~ 5,000	2,071	5,106,276	5.22%	
5,001~ 10,000	648	5,418,634	5.53%	
10,001~ 15,000	208	2,689,831	2.75%	
15,001~ 20,000	163	3,063,429	3.13%	
20,001~ 30,000	150	3,904,080	3.99%	
30,001~ 40,000	74	2,685,244	2.74%	
40,001~ 50,000	55	2,574,718	2.63%	
50,001~ 100,000	100	7,296,567	7.45%	
100,001~ 200,000	55	7,869,788	8.04%	
200,001~ 400,000	32	8,465,489	8.65%	
400,001~ 600,000	15	7,332,930	7.49%	
600,001~ 800,000	5	3,623,000	3.70%	
800,001~1,000,000	3	2,760,840	2.82%	
1,000,001以上	13	34,918,467	35.67%	
合 計	4,511	97,900,000	100.00%	

(二) 特別股：本公司未發行特別股，故不適用。

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形			備註
		持有股數	持股比例	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比例	質押股數	
董事長	陳懋常	213,127	0.22%	-	(35,000)	-	178,127	0.18%	-	註1
總經理	林昆泉	491,160	0.50%	-	-	-	491,160	0.50%	-	
董事	盛利投資股份有限公司	1,946,358	1.99%	-	(750,000)	-	1,196,358	1.22%	-	
董事	曾昆誠	5,449,914	5.57%	-	-	-	5,449,914	5.57%	-	註1
董事	刁錫鶴	927,000	0.95%	-	-	-	927,000	0.95%	-	註1
董事	周神安	700,000	0.72%	-	-	-	700,000	0.72%	-	註1
董事	邱顯凱	150,828	0.15%	-	-	-	150,828	0.15%	-	註1
監察人	王榮昌	1,500,000	1.53%	-	-	-	1,500,000	1.53%	-	註1
監察人	賴尤秀敏	573,000	0.59%	-	120,000	-	693,000	0.71%	-	註1
監察人	石志勳	120,060	0.12%	-	-	-	120,060	0.12%	-	註1
前董事	英誌企業股份有限公司	6,215,288	6.50%	-	-	-	6,215,288	6.35%	-	註2
前董事	和光光學股份有限公司	3,678,420	3.76%	-	(775,000)	-	2,903,420	2.97%	-	註2
前董事	羅佳玲	160,110	0.16%	-	-	-	160,110	0.16%	-	註2
前董事	李建平	179,828	0.18%	-	-	-	179,828	0.18%	-	註2
前監察人	陳景銘	1,899,489	1.94%	-	(59,000)	-	1,840,489	1.88%	-	註2
前監察人	朱春枝	190,556	0.19%	-	-	-	190,566	0.19%	-	註2
前事業部總經理	陳吉宗	93,200	0.10%	-	(93,000)	-	200	0.00%	-	註2
財會部門主管	黃裕宗	8,000	0.01%	-	-	-	8,000	0.01%	-	註3
微電子產品事業部副總	黃朝興	180	0.00%	-	-	-	180	0.00%	-	-

(接下頁)

(承接上頁)

職 稱	姓 名	期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形		期 末 持 股 情 形			備 註
		持 有 股 數	持 股 比 例	質 押 股 數	持 有 股 數 增(減)數	質 押 股 數 增(減)數	持 有 股 數	持 股 比 例	質 押 股 數	
營 運 總 部 副 總	陳 賢 崇	-	0.00%	-	-	-	-	0.00%	-	-
發 光 二 極 體 產 品 事 業 部 副 總	劉 進 祥	740	0.00%	-	-	-	740	0.00%	-	-
日 本 地 區 行 銷 副 總	莊 景 昌	-	0.00%	-	-	-	-	0.00%	-	-

註1：期初持有股數係選任時持股。

註2：期末持有股數係解任時持股。

註3：94年6月14日新任。

六、總括申報制度相關資訊

無。

七、發行或私募員工認股權憑證相關資訊

認股憑證 發行日期	發行單位總數	流通在外 單位總數	可認購股數 (仟 股) (註)	認股權人可 開始行使認 股權日期	認股價格	履約方式	本年度普通股市價(元)	
							最高成交價	最低成交價
91.08.06	1,117	355	355	93.08.06	17.2元	發行新股	18.50	6.84
92.02.06	3,000	1,493	1,493	94.02.06	18.8元	發行新股		
93.02.12	5,500	3,821	3,821	95.02.12	15.8元	發行新股		
94.01.06	1,000	987	987	96.01.06	8.8元	發行新股		

註： 凡授予日時為處級主管或七職等以上專業人員，認股權憑證授予期間屆滿2年、3年及4年時，可行使認股權比例分別為30%、70%及100%。

凡授予日時非屬上述人員，認股權憑證授予期間屆滿2年及3年時，可行使認股權比例分別為50%及100%。

(以下空白)

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表資料：

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		94 年 度	93 年 度	92 年 度	91 年 度	90 年 度
流 動 資 產		\$ 364,045	\$ 354,578	\$ 236,250	\$ 366,810	\$ 562,998
固 定 資 產 (註 2)		604,606	886,236	1,053,641	1,220,817	1,368,873
其 他 資 產		146,998	100,437	192,908	231,253	169,979
流 動 分 配 前		420,200	436,426	355,662	291,868	247,154
負 債 分 配 後		(註3)	436,426	355,662	291,868	247,154
長 期 負 債		66,224	173,254	236,086	380,544	477,238
股 本		979,000	813,000	779,000	779,000	779,000
資 本 公 積		81,795	140,045	459,989	586,223	586,223
保 留 分 配 前		(423,330)	(263,021)	(319,944)	(186,123)	45,788
盈 餘 分 配 後		(註3)	(263,021)	(319,944)	(186,123)	45,788
資 產 總 額		1,126,090	1,352,111	1,516,755	1,865,876	2,143,857
負 債 分 配 前		488,625	616,087	597,710	676,887	727,508
總 額 分 配 後		(註3)	616,087	597,710	676,887	727,508
股 東 權 分 配 前		637,465	736,024	919,045	1,188,989	1,416,349
益 總 額 分 配 後		(註3)	736,024	919,045	1,188,989	1,416,349

註1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上述固定資產均未經重估。

註3：民國94年度盈餘分派尚待股東會決議分配。

(二)損益表資料

項目	最近五年度財務資料(註)				
	94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
營業收入	\$534,264	\$475,290	\$447,308	\$354,539	\$514,659
營業毛利	87,695	65,920	45,739	(44,555)	137,732
營業(損)益	(44,432)	(156,202)	(195,079)	(252,799)	(37,870)
利息收入	535	314	638	545	7,719
利息費用(註2)	(14,116)	(14,811)	(15,919)	(24,472)	21,808
稅前(損)益	(160,309)	(167,987)	(244,997)	(274,417)	(17,872)
稅後(損)益	(160,309)	(263,021)	(269,944)	(227,359)	45,505
基本每股淨 (損)益(元)	(1.73)	(3.32)	(3.47)	(2.92)	0.58
稀釋每股淨 (損)益(元)	(1.73)	(3.32)	(3.47)	(2.92)	0.58
利息資本化金額	\$ -	\$ 270	\$ 1,838	\$ 2,600	\$ 6,000

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(以下空白)

二、重要財務比率分析

項 目		最近五年度財務資料					
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度	
財務結構	負債占資產比率(%)	43.39	45.56	39.41	36.28	33.93	
	長期資金佔固定資產比率(%)	116.39	102.60	109.63	128.56	138.33	
償債能力	流動比率(%)	86.64	81.25	66.43	125.68	227.79	
	速動比率(%)	48.46	44.97	50.24	76.21	156.98	
	利息保障倍數(倍)	(10.36)	(10.34)	(14.39)	(10.21)	0.18	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.61	6.29	8.16	5.31	5.96	
	應收款項收現日數	79	58	45	69	61	
	存貨週轉率(次)	2.68	3.33	3.85	2.52	2.33	
	平均售貨日數	136	110	95	145	157	
	固定資產週轉率(次)	0.72	0.49	0.42	0.29	0.38	
	總資產週轉率(次)	0.43	0.33	0.29	0.19	0.24	
獲利能力	資產報酬率(%)	(12.08)	(17.56)	(15.25)	(10.42)	2.99	
	股東權益報酬率(%)	(23.24)	(31.78)	(25.61)	(17.45)	3.26	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	(4.54)	(19.21)	(25.04)	(32.45)	(4.86)
		稅前純益	(16.37)	(20.66)	(31.45)	(35.23)	(2.29)
	純益率(%)	(30.01)	(55.34)	(60.35)	(64.13)	8.84	
	每股淨(損)益(元)	(1.73)	(3.32)	(3.47)	(2.92)	0.58	
	追溯調整後每股淨(損)益(元)	(1.73)	(3.32)	(3.47)	(2.92)	0.58	
現金流量	現金流量比率(%)	18.79	(30.89)	7.60	(16.53)	58.03	
	現金流量允當比率(%)	(39.44)	(81.70)	1.19	(4.01)	(2.16)	
	現金再投資比率(%)	5.09	(8.36)	1.46	(2.33)	6.49	
槓桿度	營運槓桿度(倍)(註2)	-	-	-	0.24	-	
	財務槓桿度(倍)(註2)	-	-	-	0.91	-	

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：分母為0或負數時不適用。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況

財務狀況比較分析表

項目	年度	94 年度	93 年度	差異	
				金額	%
流動資產		\$ 364,045	\$ 354,578	\$ 9,467	3
長期投資		9,573	9,573	-	-
固定資產		604,606	886,236	(281,630)	(32)
其他資產		146,998	100,437	46,561	46
資產總額		1,126,090	1,352,111	(226,021)	(17)
流動負債		420,200	436,426	(16,226)	(4)
長期負債		66,224	173,254	(107,030)	(62)
負債總額		488,625	616,087	(127,462)	(21)
股本		979,000	813,000	166,000	20
資本公積		81,795	140,045	(58,250)	(42)
保留盈餘		(423,330)	(263,021)	(160,309)	(61)
股東權益總額		637,465	736,024	(98,559)	(13)

變動說明如下：

1. 固定資產：主要係因本年度將閒置之土地及廠房轉列其他資產及依財務會計準則第35號公報進行資產減損所致。
2. 其他資產：主要係本期自固定資產轉入閒置之廠房及設備所致。
3. 長期負債：主要係因公司本期現金增資及營業活動現金流入增加償還借款
4. 股本：主要係本期現金增資所致。
5. 資本公積：主要係本期折價發行股票，依面額與發行價格間之差額沖銷資
6. 保留盈餘：主要係因本期淨損增加所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

無。

三、流動性分析

(一) 最近二年度流動性分析：

項目	年度	94年12月31日	93年12月31日	增(減)比例
現金流量允當比率	(39.44%)	(81.70%)	51.72%	
現金再投資比率	5.09%	(8.36%)	160.89%	

增減比例變動分析說明：

上列比率變動，主要係因本年度營業收入增加，營業活動呈現金流入所致。

(二) 未來一年現金流動性分析：

期 初 現 金 餘 額	預 計 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量	預 計 全 年 現 金 流 出 量	預 計 現 金 剩 餘(不足)數額	預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 劃	理 財 計 劃
\$72,399	\$ 213,639	(\$178,623)	\$ 107,415	\$ -	\$ -
說明： 1. 營業活動：本公司預期營收穩定成長，相對獲利增加所致。 2. 投資活動：投資活動現金流出\$8,423，主要係預計購買營運設備所致。 3. 融資活動：融資活動現金流出\$170,200，主要係償還銀行借款所致。					

(以下空白)

四、經營結果比較分析

(一)經營結果比較分析

項 目	年 度		增(減)金額	變動比例%
	94 年 度	93 年 度		
營業收入總額	\$ 549,744	\$ 481,171	\$ 68,573	14
減：銷貨退回及 銷貨折讓	(15,480)	(5,881)	(9,599)	163
營業收入淨額	534,264	475,290	58,974	12
營業成本	(446,569)	(409,370)	(37,199)	9
營業毛利	87,695	65,920	21,775	33
營業費用	(132,127)	(222,122)	89,995	(41)
營業淨損	(44,432)	(156,202)	111,770	(72)
營業外收入	7,054	39,049	(31,995)	(82)
營業外支出	(122,931)	(50,834)	(72,097)	142
繼續營業部門稅前 淨損	(160,309)	(167,987)	7,678	(5)
所得稅費用	-	(95,034)	95,034	(100)
繼續營業部門稅後 淨損	(160,309)	(263,021)	102,712	(39)

1. 增(減)比例變動分析說明：

- (1)營業毛利增加，主要係因本期銷售策略得宜，銷售較高單價之產品及銷售量較上年度增加所致。
- (2)營業費用減少，主要係因本期擲節開支，研發計畫已陸續完成，相關支出減少所致。
- (3)營業外收入減少，主要係93年度處分年限到期之機器設備，而本期無此情形所致。
- (4)營業外支出增加，主要本年度依第35號財務會計準則公報進行資產減損所致。
- (5)所得稅費用減少，主要係93年度遞延所得稅資產減少，而本期無此情形所致。

2. 本公司主要營業內容與上期相同。

3. 未來一年之營運目標：

本公司預期未來一年內，隨著市場整體需求量之增加，未來一年之銷售量將較今年度增加。

(二)營業毛利變動分析：

	前後期增 (減)變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格 差異	銷售組 合差異	數量差異
營業毛利	\$ 21,775	\$ 31,068	(\$ 29,232)	\$ 13,669	\$ 6,270
說明：					
1. 因本期銷售高單價之產品，致產生有利之價格差異。					
2. 因本期公司銷售高單價之產品，相關生產成本亦增加，致產生不利之成本差異。					
3. 因本期毛利較高之微電子產品銷售比例提高，致產生有利之銷售組合差。					
4. 本期因銷售量增加，致產生有利之數量差異。					

伍、會計師資訊

一、公費資訊

本公司民國 94 年度給付簽證會計師之非審計公費佔審計公費之比例未達四分之一以上或非審計公費未達 \$ 500 以上，且民國 94 年度審計公費未較民國 93 年度減少達 15% 以上。

(以下空白)

二、更換會計師資訊

一、關於前任會計師者

更換日期	民國 94 年 11 月 10 日		
更換原因及說明	內部管理需求		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人 情 況	會 計 師	委 任 人
	主動終止委任		V
	不再接受(繼續) 委任		
最近兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	無此情形。		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其 他	
	無	V	
說明	不適用。		
其他揭露事項 (依證券發行人財務 報告編製準則第二 十二條第一款第四 目應加以揭露者)	無。		

(二)關於繼任會計師者

事務所名稱	資誠會計師事務所
會計師姓名	王嘉瑜 會計師 蕭金木
委任之日期	民國95年12月2日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無。

(三)前任會計師民國94年12月1日復繼任會計師函如下：

- 1.據本事務所與該公司管理階層人員接觸之經驗，並未發現該公司管理階層之品德對其財務報表具有不良之影響。
- 2.本事務所與該公司管理階層間對於會計原則、查核程序及其他有關重要事項並未存有重大歧見。
- 3.本事務所於查核過程中，並未發現該公司有未遵循法令之事項。
- 4.依據該公司民國94年11月10日來函通知，該公司更換會計師之原因係鑑於內部管理需要。