

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
民國九十一年前三季及九十年前三季

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
九十一年前三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、財務報表附註		9~30	
(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		12~23	
(五)關係人交易		23~25	
(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		25~28	
(十一)附註揭露事項		28~30	
1.重大交易事項相關資訊		28~30	
2.轉投資事業相關資訊		無	
3.大陸投資資訊		無	

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九月三十日及九十年九月三十日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至九月三十日及九十年一月一日至九月三十日之損益表、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。

本會計師對民國九十一年前三季及九十年前三季財務報表係分別依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」及第十一號「上市上櫃發行公司財務季報表核閱準則」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 十 月 二 十 二 日

全新光電科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國91年9月30日及90年9月30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9月30日		90年9月30日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	91年9月30日		90年9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	二、四	\$ 39,153	2.07	\$ 54,261	2.71	2100	短期借款	二、三、十一	\$ 1,029	0.05	\$ 3,246	0.16
1110	短期投資	二、五、二十	117,262	6.21	119,110	5.94	2120	應付票據	二、十八	23,641	1.25	20,770	1.04
1120	應收票據淨額	二、六	58	0.01	4,935	0.25	2140	應付帳款	二	32,147	1.70	30,744	1.53
1140	應收帳款淨額	二、六	78,910	4.18	66,960	3.34	2224	應付設備款	二、十八	4,079	0.22	23,693	1.18
1210	存貨	二、七	120,864	6.40	167,707	8.37	2270	一年內到期長期負債	二、十二	148,906	7.89	73,116	3.65
1268	預付款項		11,691	0.62	6,152	0.31	2280	其他流動負債	二、二十	21,506	1.14	24,981	1.25
1291	受限制資產	三	1,000	0.05	21,053	1.05	21-22	流動負債合計		231,308	12.25	176,550	8.81
1298	其他流動資產	二、十六	25,103	1.33	18,628	0.92							
11-12	流動資產合計		394,041	20.87	458,806	22.89	2400	長期負債	二、三、十二、二十	394,567	20.89	357,508	17.84
1420	長期投資	二、八	45,710	2.42	-	-							
	固定資產	二、三、九、十八、十九						其他負債					
	成 本						2810	應計退休金負債	二	4,457	0.24	2,756	0.14
1501	土地		128,439	6.80	128,223	6.40	2888	其他負債-其他		-	-	1,086	0.05
1521	房屋設備		331,997	17.58	323,744	16.16	2800	其他負債合計		4,457	0.24	3,842	0.19
1531	機器設備		1,093,798	57.92	981,761	48.99	2000	負債合計		630,332	33.38	537,900	26.84
1551	運輸設備		4,308	0.23	4,308	0.21							
1561	辦公設備		13,677	0.72	12,360	0.62		股東權益					
1681	其他設備		78,935	4.19	76,886	3.84	3100	股本	十三	779,000	41.25	779,000	38.88
	減：累計折舊		1,651,154	87.44	1,527,282	76.22	3200	資本公積	十四				
15X9	未完工工程		(454,335)	(24.06)	(269,127)	(13.43)	3210	股票發行溢價		586,223	31.04	586,223	29.25
1671	未完工折舊		34,933	1.85	30,425	1.52	3300	保留盈餘	十五				
1672	預付設備款		18,819	0.99	107,359	5.36	3310	法定盈餘公積		9,889	0.52	5,338	0.27
15-16	固定資產淨額		1,250,571	66.22	1,395,939	69.67	3350	累積盈虧		(117,056)	(6.19)	95,383	4.76
1700	無形資產	二	1,367	0.07	1,618	0.08	3000	股東權益合計		1,258,056	66.62	1,465,944	73.16
	其他資產	二、三、十、十六											
1861	遞延所得稅資產		180,659	9.57	128,173	6.40							
1888	其他什項資產		16,040	0.85	19,308	0.96							
1800	其他資產合計		196,699	10.42	147,481	7.36							
1000	資產總計		\$ 1,888,388	100.00	\$ 2,003,844	100.00	20-30	負債及股東權益總計		\$ 1,888,388	100.00	\$ 2,003,844	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9月30日及
 90年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
 (除每股純益以元表示外)

代 碼	項 目	附 註	91 年 前 三 季		90 年 前 三 季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營 業 收 入		\$ 285,845	100.76	\$ 502,608	107.67
4170	減：銷 貨 退 回		(1,530)	(0.54)	(34,183)	(7.32)
4190	銷 貨 折 讓		(630)	(0.22)	(1,633)	(0.35)
4000	營 業 收 入 淨 額		283,685	100.00	466,792	100.00
5000	營 業 成 本	十八	(310,056)	(109.30)	(321,519)	(68.88)
5900	營 業 毛 (損) 利		(26,371)	(9.30)	145,273	31.12
6000	營 業 費 用	十八	(144,570)	(50.96)	(113,886)	(24.40)
6900	營 業 (損) 益		(170,941)	(60.26)	31,387	6.72
71-74	營 業 外 收 入					
7110	利 息 收 入		422	0.15	7,486	1.60
7140	處 分 投 資 利 益		6,164	2.17	2,073	0.44
7160	兌 換 利 益		2,153	0.76	7,288	1.56
7260	存 貨 跌 價 回 升 利 益		-	-	19,226	4.12
7480	其 他 收 入	十八	566	0.20	8,104	1.74
	小 計		9,305	3.28	44,177	9.46
	營 業 外 支 出					
7510	利 息 支 出		19,600	6.91	17,926	3.84
7550	存 貨 盤 損		2,428	0.86	94	0.02
7880	什 項 支 出		635	0.22	124	0.02
	小 計		22,663	7.99	18,144	3.88
7900	稅 前 (損) 益		(184,299)	(64.97)	57,420	12.30
8110	所 得 稅 利 益	二、十六	26,006	9.17	37,680	8.07
9600	本 期 (損) 益		\$ (158,293)	(55.80)	\$ 95,100	20.37
9950	稅前基本每股(損)益	十七	<u>\$(2.37)</u>		<u>\$0.74</u>	
	稅後基本每股(損)益		<u>\$(2.03)</u>		<u>\$1.22</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9月30日及
 90年1月1日至9月30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	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年度盈餘分派：					
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年前三季純益				95,100	95,100
民國90年9月30日餘額	\$ 779,000	\$ 586,223	\$ 5,338	\$ 95,383	\$ 1,465,944
民國91年1月1日餘額	\$ 779,000	\$ 586,223	\$ 5,338	\$ 45,788	\$ 1,416,349
90年度盈餘分派：					
法定盈餘公積			4,551	(4,551)	-
91年前三季純益				(158,293)	(158,293)
民國91年9月30日餘額	\$ 779,000	\$ 586,223	\$ 9,889	\$ (117,056)	\$ 1,258,056

(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9月30日及
 90年1月1日至9月30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年前三季	90年前三季
營業活動之現金流量：		
本期(損)益	\$ (158,293)	\$ 95,100
調整項目：		
各項折舊及攤提	143,764	116,433
呆帳損失	-	491
處分短期投資利益	(6,164)	(2,073)
短期投資回升利益(什項收入項下)	(24)	-
存貨跌價回升利益	-	(19,226)
應收票據減少	1,733	6,158
應收帳款(增)減	(7,017)	10,553
存貨減少	50,044	10,354
預付款項增加	(7,575)	(2,737)
其他流動資產增加	(9,841)	(510)
遞延所得稅資產增加	(26,023)	(37,680)
應付票據增加	3,478	5,564
應付帳款減少	(6,586)	(23,638)
其他流動負債減少	(11,575)	(4,953)
應計退休金負債增加	1,341	1,082
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(32,738)</u>	<u>154,918</u>
投資活動之現金流量：		
質押存款及定存單減少	60	17,373
短期投資增加	(991,756)	(452,000)
長期投資增加	(4,994)	-
專利權增加	(76)	(272)
未攤銷費用增加	(1,023)	(7,019)
購置固定資產	(22,456)	(432,808)
出售短期投資價款	1,143,440	334,963
存出保證金(增)減	4,975	(158)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>128,170</u>	<u>(539,921)</u>

(續次頁)

(承前頁)

融資活動之現金流量：

短期借款減少	(57,409)	(167,372)
存入保證金增加	-	1,076
償還一年內到期之長期借款	(105,514)	(32,330)
長期借款增加	79,714	160,000
發放董監酬勞及員工紅利	-	(962)
融資活動之淨現金流出	<u>(83,209)</u>	<u>(39,588)</u>
本期現金及約當現金增(減)數	12,223	(424,591)
期初現金及約當現金餘額	<u>26,930</u>	<u>478,852</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 39,153</u>	<u>\$ 54,261</u>

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息	<u>\$ 19,746</u>	<u>\$ 15,417</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 806</u>

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	<u>\$ 148,906</u>	<u>\$ 73,116</u>
本期購置固定資產	\$ 21,831	\$ 406,821
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	<u>(4,079)</u>	<u>(23,693)</u>
購置固定資產支付現金	<u>\$ 22,456</u>	<u>\$ 432,808</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

財務報表附註

民國91年9月30日及90年9月30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

備抵呆帳係根據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)外幣之交易事項

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) 衍生性金融商品

為規避外幣淨資產或淨負債匯率風險之遠期外匯買賣合約，於資產負債表日以該日之即期匯率調整相關淨資產或淨負債，所產生之兌換差額列為當年度損益；溢折價則於遠期外匯合約之存續期間平均攤銷，亦列為當年度損益。

為規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險者，兌換損益遞延至實際交易發生時，調整交易價格；惟兌換損失遞延後若將導致以後會計期間發生損失時，該部分之兌換損失不予遞延。若遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，該部分之兌換差額列為當年度損益。

為規避國外營運機構淨投資之匯率變動風險者，兌換損益作為股東權益之調整項。遠期外匯合約所產生之應收及應付款項於年底時互為沖減，其差額列為資產或負債。

(十二) 非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及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。

(十三) 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作分配者，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。

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：

<u>擔保資產</u>	<u>內容</u>	<u>91年9月30日</u>	<u>90年9月30日</u>
		(千元)	(千元)
受限制資產	定存單	\$ 1,000	\$ 21,053
固定資產	土地	128,439	128,223
固定資產	房屋及建築	273,048	289,081
固定資產	機器設備	722,597	430,576
合	計	<u>\$ 1,125,084</u>	<u>\$ 868,933</u>

四、現金及約當現金

項	目	91年9月30日	90年9月30日
		(千元)	(千元)
庫	存	\$ 63	\$ 84
活	期	38,856	4,893
支	票	234	6
定	期	-	49,278
合	計	\$ 39,153	\$ 54,261

五、短期投資(參閱附表一)

項	目	91年9月30日	90年9月30日
		(千元)	(千元)
受	益	\$ 117,262	\$ 119,110
市	價	\$ 117,318	\$ 120,003

六、應收票據及應收帳款

項	目	91年9月30日	90年9月30日
		(千元)	(千元)
1.應收票據			
非	關	\$ 76	\$ 4,985
減：	備	(18)	(50)
應	收	\$ 58	\$ 4,935
2.應收帳款			
非	關	\$ 81,664	\$ 70,610
減：	備	(2,754)	(3,650)
應	收	\$ 78,910	\$ 66,960

七、存 貨

項 目	91年9月30日		90年9月30日	
	(千元)		(千元)	
原 料	\$	89,749	\$	149,467
在 製 品		2,237		-
製 成 品		30,772		20,240
減：備抵存貨跌價損失		(1,894)		(2,000)
合 計	\$	<u>120,864</u>	\$	<u>167,707</u>

民國91年9月30日及90年9月30日上述存貨投保金額分別為200,000千元及340,000千元。

八、長期投資

被 投 資 公 司	91年9月30日		90年9月30日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
	(千元)		(千元)	
非上市、上櫃股權投資：				
倍 強 科 技 (股) 公 司	\$	40,716	4.93	\$ -
正 懋 光 電 (股) 公 司		4,994	6.30	-
合 計	\$	<u>45,710</u>		<u>\$ -</u>

九、固定資產

項 目	91年9月30日			90年9月30日	
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	帳 面 價 值	
	(千元)			(千元)	
土 地	\$ 128,439	\$ -	\$ 128,439	\$	128,223
房 屋 設 備	331,997	58,949	273,048		289,081
機 器 設 備	1,093,798	369,258	724,540		761,216
運 輸 設 備	4,308	2,349	1,959		2,637
辦 公 設 備	13,677	6,412	7,265		8,437
其 他 設 備	78,935	17,367	61,568		68,561
預 付 設 備 款	18,819	-	18,819		107,359
未 完 工 程	34,933	-	34,933		30,425
合 計	\$ <u>1,704,906</u>	\$ <u>454,335</u>	\$ <u>1,250,571</u>	\$	<u>1,395,939</u>

民國91年9月30日及90年9月30日固定資產保險總額分別為1,204,984千元及788,065千元，提供擔保及質押情形請參閱附註三。

本公司民國91年前三季及90年前三季利息資本化前之利息支出總額分別為21,700千元及21,926千元，利息資本化金額分別為2,100千元及4,000千元，資本化利率分別為4.55%及6.52%。

十、其他資產

項 目	91年9月30日				90年9月30日			
	小 計		合 計		小 計		合 計	
	(千元)				(千元)			
遞延所得稅資產(附註十六)	\$	202,351			\$	138,173		
減：備抵評價金額		(21,692)	\$	180,659		(10,000)	\$	128,173
存出保證金				6,781				6,692
呆滯存貨		41,395				35,377		
減：備抵呆滯存貨跌價損失		(41,395)		-		(35,377)		-
未攤銷費用				9,259				12,616
合 計			\$	196,699			\$	147,481

十一、短期借款

借 款 種 類	91年9月30日		90年9月30日	
	金 額	利 率 區 間	金 額	利 率 區 間
	(千元)		(千元)	
購料借款	\$ 1,029	7.35%	\$ 3,246	2.00%~8.75%

民國91年9月30日及90年9月30日本公司為提供作為額度(含長期借款及短期借款)之擔保或備償均開立存出保證票據計120,000千元。

截至民國91年9月30日及90年9月30日本公司為短期借款而提供質押擔保之情形，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9月30日 (千元)	90年9月30日 (千元)
長 期 銀 行 借 款	\$ 542,299	\$ 427,810
其 他 長 期 借 款	1,174	2,814
合 計	543,473	430,624
減：一年內到期部份	(148,906)	(73,116)
長 期 借 款 淨 額	\$ 394,567	\$ 357,508

(二)長期銀行借款明細如下：

債 權 人	原始貸款金額	91年9月30日 (千元)	90年9月30日 (千元)
台灣中小企業銀行(一)	\$ 50,000	\$ -	\$ 11,760
台灣中小企業銀行(二)	4,800	-	1,400
台灣中小企業銀行(三)	1,000	-	290
台灣中小企業銀行(四)	3,000	-	860
台灣中小企業銀行(五)	1,200	-	350
台灣中小企業銀行(六)	22,000	12,725	16,964
台灣中小企業銀行(七)	1,850	-	1,019
台灣中小企業銀行(八)	7,150	6,325	6,875
上海商業銀行(一)	30,000	7,500	13,500
上海商業銀行(二)	28,000	9,800	15,400
上海商業銀行(三)	30,000	16,549	22,992

中國國際商業銀行(一)	64,000	54,400	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	-	18,900
台灣工業銀行(一)	390,286	341,500	160,000
合 計		542,299	427,810
減：一年內到期長期借款		(147,732)	(71,476)
長 期 借 款 淨 額		\$ 394,567	\$ 356,334

民國91年9月30日及90年9月30日利率區間分別為3.25%~5.223%及5.00%~6.95%。

截至民國91年9月30日及90年9月30日止，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，已清償完畢。
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，已提前清償完畢。
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，已提前清償完畢。
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，已提前清償完畢。
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，已提前清償完畢。
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1,400千元，利息月付。
上海商業儲蓄銀行(三)	89.06.02~94.04.02	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

中國國際商業銀行(二)	89.11.15~96.11.24	息月付。 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起，每3個月1期，共計20期，每期攤還本金1,350千元，利息月付，已提前清償完畢。
台灣工業銀行(一)	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48,786千元，利息月付。

(三)其他長期借款

債 權 人	還 款 期 間	91年9月30日 (千元)	90年9月30日 (千元)
經 濟 部 工 業 局	89.07.25~92.04.25	\$ 1,174	\$ 2,814
減：一年內到期部份		(1,174)	(1,640)
合 計		\$ -	\$ 1,174

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9月30日及90年9月30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年上半年度支付完畢，帳列89年上半年度營業外支出—什項支出項下。

十三、股本

民國91年9月30日本公司額定資本額股本1,300,000千元，分為130,000千股，每股10元，均為普通股，其中已發行股本計779,000千元。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9月30日</u>	<u>90年9月30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	<u>(32,200)</u>	<u>(32,200)</u>
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，但法定公積累積已達資本總額時不在此限，董事會得視營運需要酌情保留部份盈餘，作為特別盈餘公積，扣除特別盈餘公積後，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。

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。

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；惟若公司有其它考量經股東會同意後，則可適度提高現金股利發放之比例。

十六、預計所得稅

(一)本公司所得稅估計如下：

項 目	91年前三季 (千元)	90年前三季 (千元)
稅前財務所得	\$ (184,299)	\$ 57,420
永久性差異		
出售證券利益免稅	(6,164)	(2,073)
其 他	13	37
暫時性差異		
營業開始前產生之費用分年攤提	(6,689)	(6,689)
職工福利分年攤提	(540)	(540)
未實現存貨跌價損失(回升利益)	-	(19,226)
備抵呆帳超限	-	698
未實現兌換損失	(2,000)	(11,541)
退休金超限	1,341	1,061
已實現備抵銷貨折讓	-	(4,000)
已實現其他損失	-	(1,000)
小 計	(198,338)	14,147
免稅所得	-	(1,330)
虧損扣抵	-	-
課稅所得	-	12,817
稅 率	25%	25%
小 計	-	3,204
未分配盈餘加徵10%	-	579

減：投資抵減	-	(3,783)
以前年度所得稅低估	17	-
遞延所得稅資產增加	(26,023)	(37,680)
所得稅利益	(26,006)	(37,680)
遞延所得稅資產增加	26,023	37,680
以前年度所得稅低估	(17)	-
扣繳稅款	30	806
應退所得稅	\$ 30	\$ 806

(二)遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

項 目	91年9月30日 (千元)	90年9月30日 (千元)
1.遞延所得稅資產－流動：		
遞延費用	\$ 180	\$ 180
未實現存貨跌價損失	10,822	9,344
備抵呆帳	502	735
營業開始前產生之費用以後年 度攤提數	558	2,230
未實現其他損失	-	88
小 計	12,062	12,577
遞延所得稅負債－流動：		
未兌現兌換利益	251	-
遞延所得稅資產－流動淨額	\$ 11,811	\$ 12,577
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	\$ -	\$ 225
退休金費用	1,076	652
遞延費用	45	558
虧損扣抵	93,155	29,396

投資抵減	108,075	107,342
小計	202,351	138,173
減：備抵評價金額	(21,692)	(10,000)
遞延所得稅資產－非流動淨額	\$ 180,659	\$ 128,173

(三)截至民國91年9月30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：

<u>到 期 年 度</u>	<u>投資抵減稅額</u> (千元)	<u>虧損扣抵稅額</u> (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	67,697	-
民國 95 年度	-	14,174
民國 96 年度	-	49,585
合 計	\$ 108,075	\$ 93,155

(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：

	<u>91年9月30日</u> (千元)	<u>90年9月30日</u> (千元)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ -
	<u>91年度(實際)</u>	<u>90年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	\$ -	\$ -

本公司民國91年9月30日及90年9月30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年前三季及90年前三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。

十八、關係人交易事項

(一)關係人交易名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
倍強科技(股)公司	該公司董事長為本公司法人董事代表
斌盛工業(有)公司	本公司之監察人與該公司董事長為同一人
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	本公司法人董事代表(原為本公司董事，於91年5月30日改選，選任為本公司法人董事代表)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.製造費用

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>91年前三季</u>		<u>90年前三季</u>	
					<u>金</u>	<u>額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
					佔各該		佔各該	
					科目%		科目%	
					(千元)		(千元)	
製造費用		倍強科技(股)公司			\$ 187	0.09	\$ 74	0.04
"		斌盛工業(股)公司			129	0.07	-	-
"		正懋光電(股)公司			12	0.01	-	-

2.營業費用

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>91年前三季</u>		<u>90年前三季</u>	
					<u>金</u>	<u>額</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
					佔各該		佔各該	
					科目%		科目%	

			科目%		科目%
		(千元)		(千元)	
營業費用	倍強科技(股)公司	\$ 190	0.13	\$ 183	0.16

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)	租金收入
					(千元)	(千元)
91年前三季：無						
90年前三季：						
正懋光電(股)公司	桃園縣龍潭鄉烏林村	89.06.01~ 90.03.31	96坪	議價	\$ 27	\$ 81

(三)與關係人間之債權債務情形

關係人	91年9月30日		90年9月30日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
	(千元)		(千元)	
應付票據				
倍強科技(股)公司	\$ 330	1.40	\$ -	-
斌盛工業(有)公司	67	0.28	-	-
應付設備款				
倍強科技(股)公司	-	-	2,128	8.98

(四)財產交易

本公司於91年前三季及90年前三季向關係人倍強科技(股)公司購入機器設備分別為1,439千元及9,010千元。

十九、承諾及或有負債

- (一)截至民國91年9月30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3,319千元。
- (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675,112千元，其中已付金額為51,644千元，帳列未完工程33,859千元、預付設備款17,785千元。
- (三)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。
- (四)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19,433千元。

二十、金融商品相關資訊

- (一)面額或合約金額或名日本金金額及信用風險：

金 融 商 品	91年9月30日		90年9月30日	
	面額或合約金額		面額或合約金額	
	(名日本金)	信用風險	(名日本金)	信用風險
	(千元)		(千元)	
遠期外匯合約	\$ 30,946	\$ -	\$ -	\$ -

(USD910)

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

- (二)市場價格風險—係市場匯率變動之風險：

本公司從事遠期外匯交易亦在規避外幣淨資產、淨負債或外幣承諾之匯率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風

險並不重大。

(三)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間不確定性：

本公司從事之遠期外匯合約預計於民國91年10月1日至91年12月9日之間產生美金910千元之現金流出及新台幣30,946千元之現金流入，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有，訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評價。

(五)遠期外匯於財務報表上之表達方法：

91年9月30日因遠期外匯合約所產生之負債淨額(帳列其他流動負債)為872千元，於91年前三季產生之未實現兌換損失為872千元。

項 目	91年9月30日 (千元)	90年9月30日 (千元)
應付遠匯款－外幣	\$ 31,823	\$ -
減：應收出售遠匯款	(30,946)	-
小 計	877	-
減：出售遠匯款折價	(5)	-
應付遠匯款－外幣(淨額)	\$ 872	\$ -

(六)金融商品之公平價值：

本公司91年9月30日及90年9月30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。

金 融 商 品	91年9月30日 (千元)		90年9月30日 (千元)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值

非衍生性金融商品

資 產

短期投資 \$ 117,262 \$ 117,318 \$ 119,110 \$ 120,003

負 債

長期借款 394,567 368,348 357,508 357,508

衍生性金融商品

非交易目的遠期

外匯合約 30,946 30,946 - -

(USD910)

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、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- 2.有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- 3.長期股權投資係屬非上市上櫃公司，以期末帳面價值為公平價值。
- 4.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- 5.本公司係以台灣銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

廿一、其他說明事項

本公司於民國91年5月30日因董事及監察人任期屆滿改選，其改選後董事發生變動達三分之一，變動情形如下：

職 稱	原 任	新 任
董 事 長	盛利投資(股)公司 代表人：廖志銘	曾 坤 誠
董 事	陳 懋 常	英誌企業(股)公司

		代表人：廖志銘
董 事	林 昆 泉	和光光學(股)公司 代表人：陳懋常
董 事	曾 坤 誠	林 昆 泉
董 事	華陽中小企業開發(股)公司 代表人：賴勝惠	華陽中小企業開發(股)公司 代表人：賴勝惠
董 事	吳 金 龍	歐 章 祺
董 事	詹 東 榮	羅 佳 玲
監 察 人	陳 景 銘	陳 景 銘
監 察 人	英誌企業(股)公司 代表人：邱連春	盛利投資(股)公司 代表人：邱連春
監 察 人	和光光學(股)公司 代表人：李榮山	朱 春 枝

廿二、附註揭露事項

(一)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	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	詳附註二十

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

附表一 91年9月30日及90年9月30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9月30日：							
	受益憑證：							
	永昌鳳翔債券基金	無	短期投資	1,705,507.50	\$ 23,969	-	\$ 23,975	
	永昌麒麟基金	"	"	4,635,704.40	47,819	-	47,829	
	復華信天翁基金	"	"	2,432,760.80	25,393	-	25,429	
	復華債券基金	"	"	1,624,665.00	20,081	-	20,085	
	合 計				\$ 117,262		\$ 117,318	
	股票—非上市上櫃：							
	倍強科技(股)公司	該公司董事長為本公司法人董事代表	長期股權投資	2,544,772	\$ 40,716	4.93	無市價資訊	
	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	"	454,000	4,994	6.30	無市價資訊	
	合 計				\$ 45,710			
	90年9月30日：							
	受益憑證：							
	永昌鳳翔債券基金	無	短期投資	1,566,908.00	\$ 21,059	-	\$ 21,260	
德信萬年債券基金	無	短期投資	7,547,912.027	98,051	-	98,743		
合 計				\$ 119,110		\$ 120,003		

附表二 91年前三季及90年前三季累積買入或賣出單一有價證券，達一億元或實收資本20%以上者

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年前三季：															
	受益憑證：															
	德信萬保基金	短期投資			-	\$ -	15,259,026.4500	\$ 153,970	15,259,026.45	\$ 154,448	\$ 153,970	\$ 478	-	\$ -		
	永昌鳳翔債券基金	"			6,920,163.2000	95,000	19,556,947.80	271,516	24,771,603.50	344,729	342,548	2,181	1,705,507.50	23,969		
	永昌麒麟基金	"			5,955,098.6000	60,000	22,355,824.20	228,104	23,675,218.40	242,104	240,285	1,819	4,635,704.40	47,819		
	金鼎債券基金	"			-	-	8,106,549.7561	106,000	8,106,549.7561	106,215	106,000	215	-	-		
	90年前三季：															
受益憑證：																
永昌鳳翔債券基金	短期投資						14,741,928.1	195,000	13,175,020.10	174,999	173,941	1,058	1,566,908.00	21,059		
德信萬年基金	"						-	-	18,994,687.098	244,000	11,446,775.0707	146,911	145,949	962	7,547,912.027	98,051