

股票代碼：2455

全新光電科技股份有限公司  
財 務 報 告  
暨  
會計師查核報告  
民國九十一年度

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  
民國九十一年度財務報告及會計師查核報告  
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		7~8	
八、財務報表附註		9~35	
(一)公司沿革		9	
(二)重要會計政策之彙總說明		9~11	
(三)會計變動之理由及其影響		無	
(四)重要會計科目之說明		12~25	
(五)關係人交易		25~26	
(六)質押之資產		11	
(七)重大承諾事項及或有事項		27	
(八)重大之災害損失		無	
(九)重大之期後事項		無	
(十)其他		30~33	
(十一)附註揭露事項		33~35	
1.重大交易事項相關資訊		33	
2.轉投資事業相關資訊		無	
3.大陸投資資訊		無	
(十二)部門別財務資訊		29~30	
九、重要會計科目明細表		36~62	
十、重要查核說明		63~67	
十一、會計師複核報告		68	
十二、其他揭露事項		69~82	
(一)業務		69~72	
(二)市價、股利及股權分散情形		72~75	
(三)重要財務資訊		76~78	
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析		79~82	
(五)會計師之資訊		82	

全新光電科技股份有限公司  
財 務 報 表  
暨  
會計師查核報告  
民國九十一年度及九十年年度

## 會計師查核報告

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十二月三十一日及九十年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及九十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。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規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」暨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九十一年十二月三十一日及九十年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及九十年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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 二 年 二 月 十 四 日

全新光電科技股份有限公司  
資產負債表  
民國91年12月31日及90年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資 產	附 註	91年12月31日		90年12月31日		代碼	負債及股東權益	附 註	91年12月31日		90年12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	\$ 49,337	2.64	\$ 26,930	1.26	2100	短期借款	三、十一	\$ 50,000	2.68	\$ 58,438	2.73
1110	短期投資	二、五、廿三	103,059	5.52	262,758	12.26	2120	應付票據	十九	22,592	1.21	20,163	0.94
1120	應收票據淨額	二、六	7,289	0.39	1,791	0.08	2140	應付帳款		38,106	2.04	38,733	1.81
1140	應收帳款淨額	二、六	46,930	2.52	71,893	3.35	2224	應付設備款		5,640	0.30	4,704	0.22
1210	存 貨	二、七	138,775	7.44	170,908	7.97	2270	一年內到期之長期借款	三、十二	153,475	8.23	92,035	4.29
1268	預付款項		5,606	0.30	4,116	0.19	2280	其他流動負債	廿三	22,055	1.18	33,081	1.54
1291	受限制資產	三	11,000	0.59	1,060	0.05		流動負債合計		<u>291,868</u>	<u>15.64</u>	<u>247,154</u>	<u>11.53</u>
1298	其他流動資產	二、十七	4,814	0.26	23,542	1.10							
	流動資產合計		<u>366,810</u>	<u>19.66</u>	<u>562,998</u>	<u>26.26</u>							
1420	長期投資	二、八	45,710	2.45	40,716	1.90	2400	長期負債	三、十二、廿三	380,544	20.40	477,238	22.26
15-16	固定資產	二、三、九、十九、二十											
	成 本						2800	其他負債					
1501	土地		128,439	6.89	128,223	5.98	2810	應計退休金負債	二、十三	4,475	0.24	3,116	0.14
1521	房屋及建築		332,661	17.83	328,423	15.32	2000	負債合計		<u>676,887</u>	<u>36.28</u>	<u>727,508</u>	<u>33.93</u>
1531	機器設備		1,094,383	58.65	1,060,245	49.46		股東權益					
1551	運輸設備		4,308	0.23	4,308	0.19	3100	股本	十四	779,000	41.75	779,000	36.34
1561	辦公設備		13,677	0.73	12,360	0.58	3200	資本公積	十五				
1681	其他設備		79,065	4.24	77,736	3.63	3210	股票發行溢價		586,223	31.42	586,223	27.34
	小 計		<u>1,652,533</u>	<u>88.57</u>	<u>1,611,295</u>	<u>75.16</u>	3300	保留盈餘	十六				
15X9	減：累計折舊		(501,356)	(26.87)	(313,986)	(14.65)	3310	法定盈餘公積		9,889	0.53	5,338	0.25
1671	未完工程		34,933	1.87	34,875	1.63	3350	累積盈(虧)		(186,123)	(9.98)	45,788	2.14
1672	預付設備款		34,707	1.86	36,689	1.71	3000	股東權益合計		<u>1,188,989</u>	<u>63.72</u>	<u>1,416,349</u>	<u>66.07</u>
	固定資產合計		<u>1,220,817</u>	<u>65.43</u>	<u>1,368,873</u>	<u>63.85</u>							
1700	無形資產	二、十三	1,286	0.07	1,291	0.06							
1800	其他資產	二、十、十七											
1861	遞延所得稅資產		213,522	11.44	146,356	6.83							
1888	其他什項資產		17,731	0.95	23,623	1.10							
	其他資產合計		<u>231,253</u>	<u>12.39</u>	<u>169,979</u>	<u>7.93</u>							
1000	資 產 總 計		<u>\$ 1,865,876</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,143,857</u>	<u>100.00</u>	20-30	負債及股東權益總計		<u>\$ 1,865,876</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,143,857</u>	<u>100.00</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  
損益表  
民國91年1月1日至12月31日及  
90年1月1日至12月31日

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 度		90 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4111	營業收入總額	十九、廿二	\$ 356,820	100.64	\$ 556,338	108.10
4171	減：銷貨退回		(1,651)	(0.46)	(40,046)	(7.78)
4191	銷貨折讓		(630)	(0.18)	(1,633)	(0.32)
4100	營業收入淨額		354,539	100.00	514,659	100.00
5000	營業成本	十九	(399,094)	(112.57)	(376,927)	(73.24)
5900	營業毛利(損)		(44,555)	(12.57)	137,732	26.76
6000	營業費用	十九	(208,244)	(58.73)	(175,602)	(34.12)
6900	營業損失		(252,799)	(71.30)	(37,870)	(7.36)
71-74	營業外收入					
7110	利息收入		545	0.15	7,719	1.50
7140	處分投資利益		6,785	1.92	4,329	0.84
7160	兌換利益		1,173	0.33	7,155	1.39
7260	存貨跌價回升利益		-	-	13,314	2.59
7480	什項收入		2,972	0.84	9,765	1.90
	小計		11,475	3.24	42,282	8.22
75-78	營業外支出					
7510	利息費用		(24,472)	(6.90)	(21,808)	(4.24)
7550	存貨盤損		(1,388)	(0.39)	(131)	(0.03)
7570	存貨跌價及呆滯損失		(6,191)	(1.75)	-	-
7880	什項支出		(1,043)	(0.30)	(345)	(0.06)
	小計		(33,094)	(9.34)	(22,284)	(4.33)
7900	稅前純損		(274,418)	(77.40)	(17,872)	(3.47)
8110	所得稅利益	二、十七	47,058	13.27	63,377	12.31
9600	本期純益(損)		\$ (227,360)	(64.13)	\$ 45,505	8.84
9950	稅前基本每股(損)益	十八	<u>\$(3.52)</u>		<u>\$(0.23)</u>	
	稅後基本每股(損)益	十八	<u>\$(2.92)</u>		<u>\$0.58</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12月31日及  
90年1月1日至12月31日

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年盈餘分派：					
法定盈餘公積			5,338	(5,338)	-
盈餘轉增資	37,800			(37,800)	-
員工紅利轉增資	9,000			(9,000)	-
董監酬勞				(955)	(955)
員工紅利				(6)	(6)
資本公積轉增資	32,200	(32,200)			-
90年度純益				45,505	45,505
民國90年12月31日餘額	779,000	586,223	5,338	45,788	1,416,349
90年盈餘分派：					
法定盈餘公積			4,551	(4,551)	-
91年度純損				(227,360)	(227,360)
民國91年12月31日餘額	\$ 779,000	\$ 586,223	\$ 9,889	\$ (186,123)	\$ 1,188,989

(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12月31日及  
90年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	91 年 度	90 年 度
營業活動之現金流量：		
本期純益(損)	\$ (227,360)	\$ 45,505
調整項目：		
呆帳費用(轉回利益)	13,369	(437)
折舊及各項攤提	192,109	162,803
存貨跌價損失(回升利益)	6,191	(13,314)
處分短期投資利益	(6,785)	(4,329)
短期投資跌價損失(回升利益)(什項支出及什項收入項下)	(24)	24
存貨減少	25,942	1,241
應收帳款減少	11,649	6,516
應收票據(增)減	(5,553)	9,334
預付款項增加	(1,490)	(701)
其他流動資產(增)減	(1,363)	2,088
遞延所得稅資產增加	(47,075)	(63,377)
應付票據增加	2,429	4,957
應付帳款增(減)	(627)	(15,649)
應計退休金負債增加	1,359	1,442
其他流動負債增加	(11,026)	7,318
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(48,255)</u>	<u>143,421</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(1,134,815)	(932,782)
出售短期投資價款	1,301,323	674,329
購置長期投資價款	(4,994)	(40,716)
購置固定資產	(38,162)	(469,805)
質押定期存款(增)減	(9,940)	37,366
存出保證金(增)減	2,607	(5,222)
專利權增加	(210)	(358)
未攤銷費用增加	(1,455)	(11,323)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>114,354</u>	<u>(748,511)</u>

(接續頁)



(承前頁)

融資活動之現金流量：

短期借款減少	(8,438)	(112,180)
存入保證金減少	-	(10)
償還一年內到期長期借款	(114,968)	(43,008)
長期借款增加	79,714	309,327
發放董監酬勞及員工紅利	-	(961)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(43,692)</u>	<u>153,168</u>
本期現金及約當現金增(減)數	22,407	(451,922)
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>\$ 49,337</u>	<u>\$ 26,930</u>

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 24,687</u>	<u>\$ 23,077</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 838</u>
不影響現金流量及僅有部分現金收付之投資及融資活動：		
一年內到期長期負債	<u>\$ 153,475</u>	<u>\$ 92,035</u>
購置固定資產		
固定資產增加數	\$ 39,098	\$ 424,829
應付設備款(增)減	<u>(936)</u>	<u>44,976</u>
現金支付數	<u>\$ 38,162</u>	<u>\$ 469,805</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12月31日及90年12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)

### 一、公司沿革

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。短期投資期末按成本與市價孰低法評價，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)備抵壞帳

備抵壞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) 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) 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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12月31日</u>	<u>90年12月31日</u>
		(千元)	(千元)
受限制資產	定存單	\$ 11,000	\$ 1,060
固定資產	土地	128,223	128,223
固定資產	房屋及建築	267,623	287,778
固定資產	機器設備	687,204	666,013
合計		<u>\$ 1,094,050</u>	<u>\$ 1,083,074</u>

四、現金及約當現金

項 目	91年12月31日 (千元)	90年12月31日 (千元)
庫 存 現 金	\$ 118	\$ 121
活 期 存 款	33,412	16,333
支 票 存 款	6	6
定 期 存 款	-	10,470
約當現金—附買回債券	15,801	-
合 計	\$ 49,337	\$ 26,930

五、短期投資

項 目	91年12月31日 (千元)	90年12月31日 (千元)
受益憑證(參閱附表一)	\$ 103,059	\$ 262,782
減：備抵跌價損失	-	(24)
期 末 餘 額	\$ 103,059	\$ 262,758
市 價	\$ 103,142	\$ 262,758

六、應收票據、應收帳款及催收款項

項 目	91年12月31日 (千元)	90年12月31日 (千元)
1.應收票據		
非 關 係 人	\$ 7,362	\$ 1,809
減：備 抵 壞 帳	(73)	(18)
應 收 票 據 淨 額	\$ 7,289	\$ 1,791
2.應收帳款		
關 係 人	\$ -	\$ 5,482
非 關 係 人	49,618	69,165
減：備 抵 壞 帳	(2,688)	(2,754)
應 收 帳 款 淨 額	\$ 46,930	\$ 71,893

### 3. 催收款

催收款總額	\$ 13,380	\$ -
減：備抵壞帳	(13,380)	-
催收款淨額	\$ -	\$ -

### 七、存貨

項 目	91年12月31日 (千元)	90年12月31日 (千元)
原 料	\$ 78,592	\$ 140,872
物 料	4,850	-
在 製 品	616	-
製 成 品	55,121	36,885
減：備抵存貨跌價損失	(404)	(6,849)
合 計	\$ 138,775	\$ 170,908

民國91年12月31日及90年12月31日存貨投保金額分別為200,000千元及180,000千元。

### 八、長期投資

被 投 資 公 司	91年12月31日		90年12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	\$ 40,716	4.93
正懋光電(股)公司	4,994	6.30	-	-
合 計	\$ 45,710		\$ 40,716	

## 九、固定資產

項 目	91 年 12 月 31 日			90年12月31日	
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	(千元)	
土 地	\$ 128,439	\$ -	\$ 128,439	\$ 128,223	
房 屋 及 建 築	332,661	65,038	267,623	287,778	
機 器 設 備	1,094,383	407,179	687,204	803,855	
運 輸 設 備	4,308	2,504	1,804	2,461	
辦 公 設 備	13,677	7,049	6,628	7,823	
其 他 設 備	79,065	19,586	59,479	67,169	
未 完 工 程	34,933	-	34,933	34,875	
預 付 設 備 款	34,707	-	34,707	36,689	
合 計	<u>\$ 1,722,173</u>	<u>\$ 501,356</u>	<u>\$ 1,220,817</u>	<u>\$ 1,368,873</u>	

民國91年12月31日及90年12月31日上列固定資產投保金額分別為1,016,844千元及1,013,500千元。提供擔保及質押情形請參閱附註三。

本公司民國91年度及90年度利息資本化前之利息支出總額分別為27,072千元及27,808千元，利息資本化金額分別為2,600千元及6,000千元，資本化利率分別為4.27%及6.52%。

## 十、其他資產

項 目	91年12月31日		90年12月31日	
	小 計	合 計	小 計	合 計
遞延所得稅資產(附註十七)	\$ 229,107	\$ 213,522	\$ -	\$ 146,356
減：備抵評價金額	(15,585)		-	
存 出 保 證 金		9,149		11,756
呆 滯 存 貨	49,076		36,440	
減：備抵呆滯存貨跌價損失	(49,076)	-	(36,440)	-
未 攤 銷 費 用		8,582		11,651
待 過 戶 土 地		-		216
合 計		<u>\$ 231,253</u>		<u>\$ 169,979</u>

### 待過戶土地

本公司為營運需要，承購平鎮市平鎮段170地號16m<sup>2</sup>及168地號20m<sup>2</sup>農地，因法令限制，購買當時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9月13日完成過戶手續。

### 十一、短期借款

借 款 種 類	91年12月31日		90年12月31日	
	金 額	利 率 區 間	金 額	利 率 區 間
	(千元)		(千元)	
購 料 借 款	\$ -	-	\$ 3,438	2.125%
信 用 借 款	50,000	2.85%	55,000	3.70%~3.75%
合 計	<u>\$ 50,000</u>		<u>\$ 58,438</u>	

民國91年12月31日及90年12月31日本公司為提供作為額度(含長、短期借款)之擔保或備償均開具保證票據計120,000千元。

截至91年12月31日及90年12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12月31日	90年12月31日
	(千元)	(千元)
長 期 銀 行 借 款	\$ 533,255	\$ 566,869
其 他 長 期 借 款	764	2,404
合 計	534,019	569,273
減：一年內到期部份	(153,475)	(92,035)
長 期 借 款 淨 額	<u>\$ 380,544</u>	<u>\$ 477,238</u>



(二)長期銀行借款明細如下：

債 權 人	原始貸款金額	91年12月31日	90年12月31日
		(千元)	(千元)
台灣中小企業銀行(一)	\$ 50,000	\$ -	\$ 8,820
台灣中小企業銀行(二)	4,800	-	1,120
台灣中小企業銀行(三)	1,000	-	232
台灣中小企業銀行(四)	3,000	-	688
台灣中小企業銀行(五)	1,200	-	280
台灣中小企業銀行(六)	22,000	11,595	15,933
台灣中小企業銀行(七)	7,150	6,188	6,738
上海商業銀行(一)	30,000	6,000	12,000
上海商業銀行(二)	28,000	8,400	14,000
上海商業銀行(三)	30,000	14,872	21,437
中國國際商業銀行(一)	64,000	51,200	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	-	17,550
台灣工業銀行	390,286	341,500	310,571
合 計		533,255	566,869
減：一年內到期長期借款		(152,711)	(90,395)
長 期 借 款 淨 額		\$ 380,544	\$ 476,474

民國91年12月31日及90年12月31日利率區間分別為3.00%~5.2230%及4.00%~6.513%。

截至民國91年12月31日及90年12月31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：

<u>債 權 人</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>償 還 及 付 息 方 式</u>
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)	88.03.02~103.03.02	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89.02.14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	90.02.20~95.02.20	自91.08.20起，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12月31日 (千元)	90年12月31日 (千元)
經 濟 部 工 業 局	89.07.25~92.04.25	\$ 764	\$ 2,404
減：一年內到期部份淨額		(764)	(1,640)
合 計		\$ -	\$ 764

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12月31日及90年12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，並提供定期存款6,737千元(帳列存出保證金)作為履約保證之擔保品。

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年度支付完畢，帳列營業外支出一什項支出項下。

### 十三、員工退休金

本公司對正式員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休時之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

本公司退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本組成項目如下：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>91 年 度</u>	<u>90 年 度</u>
		(千元)	(千元)
服務成本		\$ 3,095	\$ 2,994
利息成本		261	340
基金資產之預期報酬		(189)	(168)
過渡性淨給付義務攤銷數		10	10
退休金損失攤銷數		48	48
淨退休金成本		<u>\$ 3,225</u>	<u>\$ 3,224</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

項	目	91年12月31日	90年12月31日
		(千元)	(千元)
給付義務			
既得給付義務		\$ -	\$ -
非既得給付義務		5,225	4,059
累積給付義務		5,225	4,059
未來薪資增加之影響數		5,102	5,638
預計給付義務		10,327	9,697
退休金資產公平價值		(6,089)	(4,108)
提撥狀況		4,238	5,589
未認列前期服務成本		-	-
未認列過渡性淨給付義務		(196)	(206)
未認列退休金損(益)		433	(2,267)
補列之應計退休金負債		-	-
應計退休金負債		\$ 4,475	\$ 3,116
本公司退休辦法之既得給付		\$ -	\$ -

(三)退休金給付義務及計算退休金成本之假設為：

項	目	91 年 度	90 年 度
折 現 率		3.75%	4.75%
未來薪資水準增加率		3.25%	4.25%
退休基金資產預期投資報酬率		3.75%	4.75%
退休金提撥及支付情況			
本期提撥		\$ 1,866	\$ 1,782
本期支付		\$ -	\$ -

#### 十四、股本

民國91年12月31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，餘521,000千元尚未發行。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>

#### 十五、資本公積

<u>項 目</u>	<u>91年12月31日</u>	<u>90年12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>

#### 十六、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。

本公司91年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司上年度(90年度)盈餘未配發員工紅利及董監事酬勞。

## 十七、預計所得稅

(一)本公司所得稅估計如下：

項 目	91 年 度 (千元)	90 年 度 (千元)
稅前財務損失	\$ (274,418)	\$ (17,872)
永久性差異		
出售證券利益免稅	(6,785)	(4,329)
其 他	2,678	3,147
暫時性差異		
營業開始前產生之費用分年攤提	(8,919)	(8,919)
未實現存貨跌價損失(回升利益)	6,191	(13,314)
已實現兌換損失	(999)	(11,891)
備抵呆帳超限(追認)	13,431	(239)
其 他	1,340	(3,305)
課稅所得	(267,481)	(56,722)
稅 率	25%	25%
小 計	-	-
未分配盈餘加徵10%	-	579
減：投資抵減	-	(579)

以前年度所得稅低估	17	-
遞延所得稅資產增加	(47,075)	(63,377)
所得稅利益	(47,058)	(63,377)
遞延所得稅資產增加	47,075	63,377
以前年度所得稅低估	(17)	-
扣繳稅款	(41)	(838)
應退所得稅	\$ (41)	\$ (838)

(二)遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

項 目	91年12月31日 (千元)	90年12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	175	250
未實現存貨跌價損失	12,370	10,822
備抵呆帳	3,860	502
營業開始前產生之費用以後年 度攤提數	-	2,230
投資抵減	-	6,107
小 計	16,585	20,091
減：備抵評價金額	(16,585)	-
遞延所得稅資產－流動淨額	\$ -	\$ 20,091
2.遞延所得稅資產－非流動：		
退休金費用	\$ 1,080	\$ 740
遞延費用	-	180
虧損扣抵	110,440	43,577
投資抵減	117,587	101,859
小 計	229,107	146,356
減：備抵評價金額	(15,585)	-
遞延所得稅資產－非流動淨額	\$ 213,522	\$ 146,356



(三)民國91年12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：

<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 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	15,619	66,870
合 計	<u>\$ 117,587</u>	<u>\$ 110,440</u>

(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12月31日</u> (千元)	<u>90年12月31日</u> (千元)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>91年度(預計)</u> (千元)	<u>90年度(實際)</u> (千元)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司民國91年12月31日未分配盈餘並無86年度(含)以前之盈餘。

## 十八、每股(損)益

本公司民國91年度及90年度稅前基本每股(損)益及稅後基本每股(損)益係分別按各該年度稅前(損)益及稅後(損)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。

## 十九、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	本公司董事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.銷貨收入

<u>項 目</u>	<u>關 係 人</u>	<u>91 年 度</u>		<u>90 年 度</u>	
		<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
		估各該科目		估各該科目	
		(千元)		(千元)	
銷貨收入	正懋光電(股)公司	\$ -	-	\$ 5,221	1.01

#### 2.製造費用

<u>項 目</u>	<u>關 係 人</u>	<u>91 年 度</u>		<u>90 年 度</u>	
		<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
		估各該科目		估各該科目	
		(千元)		(千元)	
製造費用	倍強科技(股)公司	\$ 341	0.12	\$ 195	0.09
"	斌盛工業(有)公司	129	0.05	-	-
"	正懋光電(股)公司	12	0.01	-	-

### 3.營業費用

項 目	關 係 人	91 年 度		90 年 度	
		佔各該科目		佔各該科目	
		金 額	%	金 額	%
		(千元)		(千元)	
營業費用	倍強科技(股)公司	\$ 190	0.09	\$ 196	0.11

### 4.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：無						
90年：						
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	82

### (三)與關係人間之債權債務情形

關 係 人	91年12月31日		90年12月31日	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
	(千元)		(千元)	
應收帳款				
正懋光電(股)公司	\$ -	-	\$ 5,482	7.34
應付票據				
倍強科技(股)公司	169	0.81	970	4.81

### (四)財產交易

本公司於91年及90年間向關係人倍強科技(股)公司購入機器設備分別為5,429千元(其中3,990千元帳列預付設備款)及11,001千元(其中10,562千元帳列預付設備款)。

### (五)其 他

本公司90年度與陳懋常為土地產權登記信託事宜，簽訂土地信託契約，詳附註十說明。

## 二十、重大承諾事項及或有事項

- (一)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290,206千元，其中已付金額為68,127千元，帳列未完工程33,859千元、預付設備款34,268千元。
- (二)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。
- (三)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。
- (四)本公司發行員工認股權憑證情形，請詳附註二十一說明。

## 廿一、員工認股權證

### (一)內 容

#### 1.發行期間

於主管機關申報生效核准通知到達之日起一年內分次發行，實際發行日期由董事長訂定之。

#### 2.認股權人資格條件

以特定職等或對公司有特殊貢獻之本公司及國內外由本公司直接(間接)轉投資事業持股超過50%之子公司全職員工為限。認股資格基準日由董事長決定，實際得為認股權人之員工及其所得認股之數量，將參酌工作績效、整體貢獻或特殊功績等，經董事長核定後，並經董事會三分之二以上董事出席，及出席董事超過二分之一之同意後認定之。任一員工被授予之認股權數量，不得超過每次發行員工認股權憑證總數之百分之十，且單一認股權人每一會計年度得認購股數不得超過年度結束日已發行股份總數之百分之一。

#### 3.發行總數

本公司民國91年6月19日董事會決議辦理發行員工認股權憑證7,790單位，每單位認股權憑證得認購之股數為1千股，計得認購普通股7,790,000股，業奉主管機關－財政部證券暨期貨管理委員會91.06.28(91)台財證(一)第0910135573號函，自91年6月28日申報生效。惟截至91年12月31日已發行1,117單位，餘6,673單位未正式發行。

#### 4.認股條件

(1)認股價格：以發行當日本公司普通股收盤價格為認股價格。

(2)權利期間：

①認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按第四條第二項第二款及第三款時程行使認股權。認股權憑證之存續期間為五年，認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

②凡授予日時為處級主管或七職等以上專業人員，行使認股權時程如下：

認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
屆滿2年	30%
屆滿3年	70%
屆滿4年	100%

③凡授予日時非屬上述人員，行使認股權時程如下：

認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
屆滿2年	50%
屆滿3年	100%

④認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失或工作績效明顯低落者，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。

⑤前述權利期間及比例，董事會得視每次發行情形調整之。

(3)認購股份之種類：本公司普通股股票。

(4)放棄認股權利之認股權憑證處理方式

對於放棄認股權利之認股權憑證，本公司將予以註銷不再發行。

#### 5.履約方式

以本公司發行新股交付。

#### 6.認股價格低於股票面額之處理

本公司發行認股權憑證之認股價格如低於普通股股票面額時，不受公司法第一百四十條關於股票發行價格不得低於票面金額規定之限制。

## 7.認股權行使後之權利限制

(1)本公司所交付予員工之認股權憑證，每年度於以下期間不得行使認股權：

- ①當年度股東會召開前之法定停止過戶期間。
- ②“決定當年度無償配股基準日與配息基準日之董事會”召開至“無償配股基準日與配息基準日(以較晚者)”前之期間。
- ③“決定當年度之合併基準日之董事會”召開後至當年度合併基準日前之期間；或“決定當年度之分割基準日之董事會”召開後至當年度分割基準日前之期間；或“決定當年度之有償配股基準日之董事會”召開後至當年度有償配股基準日前之期間。
- ④其他依事實發生之法定停止過戶期間。

(2)於其餘期間內，本公司所交付之認股權股款繳納憑證之權利義務與本公司普通股股票相同。

(二)流通在外之認股權數：本期流通在外認股權數共1,117單位，每單位得認購1,000股。

(三)認購價格：目前已發行共1,117單位，其認購價格係以發行日收盤價17.20元認購，其發行日係為91年8月6日。

(四)可行使及實際行使之認股權數：至本期止，尚未能行使認股權。

(五)酬勞成本

$$\begin{aligned} & (\text{衡量日股票成交價格} - \text{認購價格}) \times \text{可認購股權} \\ & = (17.20 - 17.20) \times 1,117,000(\text{股}) \\ & = 0 \end{aligned}$$

## 廿二、部門別財務資訊

### (一)產業別財務資訊

本公司所營業集中於光電半導體磊晶片及元件之業務，尚無重要產業部門之劃分。

### (二)地區別財務資訊

本公司並未於國外設立營運機構。

### (三)外銷銷貨資訊

本公司91年度及90年度外銷銷貨收入達損益表上收入金額之10%者明細如下：

地 區 別	91 年 度		90 年 度	
	銷 貨 金 額	所 佔 比 例	銷 貨 金 額	所 佔 比 例
	(千元)		(千元)	
美 洲	\$ 173,879	47.51%	\$ 142,768	25.63%
亞 洲	180,660	49.36%	371,891	66.77%

### (四)重要客戶資訊

本公司91年度及90年度其收入佔損益表上收入金額10%以上客戶明細如下：

客 戶	91 年 度		90 年 度	
	銷 貨 金 額	佔該科目 %	銷 貨 金 額	佔該科目 %
	(千元)		(千元)	
0-020	\$ 109,195	29.83%	\$ 203,724	36.58
0-021	49,952	13.65%	68,397	12.28
0-012	107,991	29.50%	65,160	11.70
0-018	25,485	6.96%	61,750	11.09
合 計	\$ 292,623		\$ 399,031	

### 廿三、金融商品相關資訊

(一)面額或合約金額或名目本金金額及信用風險：

金 融 商 品	91年12月31日		90年12月31日	
	面額或合約金額	信用風險	面額或合約金額	信用風險
	(名目本金)		(名目本金)	
	(千元)		(千元)	
遠期外匯合約	\$ 6,963	\$ -	\$ -	\$ -

(USD200)

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92年1月16日產生美金200千元之現金流出及新台幣6,963千元之現金流入，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12月31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4千元，於91年度產生之未實現兌換損失為872千元。

項 目	91年12月31日 (千元)	90年12月31日 (千元)
應付遠匯款—外幣	\$ 6,968	\$ -
減：應收出售遠匯款	(6,963)	-
小 計	5	-
減：出售遠匯款折價	(1)	-
應付遠匯款—外幣(淨額)	\$ 4	\$ -

(六)金融商品之公平價值：

本公司91年12月31日及90年12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。



金 融 商 品	91年12月31日		90年12月31日	
	(千元)		(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	\$ 103,059	\$ 103,142	\$ 262,758	\$ 262,758
負 債				
長期借款	380,544	371,031	477,238	457,199
衍生性金融商品				
非交易目的遠期				
外匯合約	6,963	6,963	-	-

(USD200)

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。折現率則以本公司期末借款之平均借款利率為準。
- 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。

#### 廿四、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

#### 廿五、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。	詳附註廿三

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

附表一 91年12月31日及90年12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12月31日：							
	受益憑證：							
	復華債券基金	無	短期投資	2,820,999.2000	\$ 35,081	-	\$ 35,108	
	永昌鳳翔債券基金	"	"	3,011,366.8000	42,585	-	42,621	
	復華信天翁基金	"	"	2,417,889.5000	25,393	-	25,413	
	合 計				\$ 103,059		\$ 103,142	
	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	本公司董事與該公司董事具二親等之關係	"	454,000	4,994	6.30%	"	
	合 計				\$ 45,710			
	90年12月31日：							
	受益憑證：							
	德信萬年債券基金	無	短期投資	6,257,583.1129	\$ 82,782	-	\$ 82,763	
	永昌鳳翔債券基金	"	"	6,920,163.2000	95,000	-	95,000	
	永昌麒麟基金	"	"	5,955,098.6000	60,000	-	60,000	
復華信天翁基金	"	"	2,451,100.5000	25,000	-	24,995		
小 計				262,782		\$ 262,758		
減：備抵跌價損失				(24)				
合 計				\$ 262,758				
股票－非上市上櫃								
倍強科技(股)公司	本公司董事長與該公司董事長同一人	長期股權投資	2,544,772	\$ 40,716	4.93%	無市價資訊		

附表二 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：

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年度：														
	受益憑證：														
	德信萬保基金	短期投資			-	-	15,259,026.4500	153,970	15,259,026.4500	154,448	153,970	478	-	-	
	永昌鳳翔債券 基金	"			6,920,163.2000	95,000	24,339,078.6000	339,101	28,247,875.0000	393,748	391,516	2,232	3,011,366.8000	42,585	
	永昌麒麟基金	"			5,955,098.6000	60,000	22,355,824.2000	228,104	28,310,922.8000	290,189	288,104	2,085	-	-	
	復華信天翁基金	"			2,451,100.5000	25,000	9,752,851.3000	101,399	9,786,062.3000	101,746	101,005	741	2,417,889.5000	25,393	
	金鼎債券基金	"			-	-	8,106,549.7561	106,000	8,106,549.7561	106,215	106,000	215	-	-	
	復華債券基金	"			-	-	8,927,657.9000	110,242	6,106,658.7000	75,540	75,161	379	2,820,999.2000	35,081	
	90年度：														
	受益憑證：														
	德信萬年基金	短期投資				-	-	28,518,900.424	369,782	22,261,317.3111	289,552	287,000	2,552	6,257,583.1129	82,782
	永昌鳳翔債券 基金	"				-	-	21,662,091.30	290,000	14,741,928.10	196,442	195,000	1,442	6,920,163.20	95,000
	大眾債券基金	"				-	-	12,617,341.30	150,000	12,617,341.30	150,240	150,000	240	-	-

全新光電科技股份有限公司  
重要會計科目明細表  
民國九十一年度

全新光電科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
現 金			118
活 期 存 款	日商瑞穗台北分行(外) USD218,426.26@34.79；JPY7,291,205@0.286 第一銀行龍潭分行 上海商業儲蓄銀行中壢分行(外) USD65,368.33 @34.78；JPY188,236 @0.286 台灣中小企業銀行龍潭分行 台灣中小企業銀行龍潭分行 其 他(金額未達2,000千元，共計12個)	9,687  3,132 2,327  11,076 2,120 5,070	     33,412
支 票 存 款	其 他(金額未達100千元，共計2個)	6	6
約當現金－附買回債券			15,801
合 計			49,337

全新光電科技股份有限公司  
短期投資明細表

單位：新台幣千元

證 券 名 稱	摘 要	單 位 數	面 值 (元)	取 得 成 本	市 價		備 註
					單 價 ( 元 )	總 額	
開 放 型 基 金	復華債券基金	2,820,999.2000	-	35,081	12.4450	35,108	
	永昌鳳翔債券基金	3,011,366.8000	-	42,585	14.1535	42,621	
	復華信天翁基金	2,417,889.5000	-	25,393	10.5104	25,413	
合 計				103,059		103,142	

全新光電科技股份有限公司

應收票據明細表

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
O-012	票據1張	6,874	
其 他	票據5張	488	金額佔本科目5%以下
減：備 抵 壞 帳		(73)	
合 計		7,289	



全新光電科技股份有限公司  
 應收帳款明細表

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
O-012	貨 款	27,669	
O-018	//	4,291	
O-022	//	6,596	
其 他		11,062	金額佔本科目5%以下。
小 計		49,618	
減：備 抵 壞 帳		(2,688)	
合 計		46,930	

全新光電科技股份有限公司

存貨明細表

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金 額			備 註
				成 本	成本與市價孰低評價		
					成 本	市 價	
原 物 在 製 製	料	Wafer	59,786	37,294	36,966	原料市價參酌當期最後一筆進價為基礎。  製成品市價以淨變現價值為計算基礎。	
		Source	18,806	14,430	14,824		
		小 計	78,592				
	料	Spare parts等	4,850	-	-		
		3" PHEMT等	616	-	-		
	品	4" HBT、2" WB	48,284	48,284	48,208		
		其 他	6,837	-	-		
		小 計	55,121				
		減：備抵跌價	(404)				
	合 計		138,775	100,008	99,998		

全新光電科技股份有限公司

預付款項明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 付 費 用	保 險 費 貨 款 其 他	2,855 2,220 531	
合 計		5,606	

全新光電科技股份有限公司  
受限制資產明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定 期 存 款	大眾二重利率2.00%，期間91.08.26～92.01.26	1,000	提供擔保或質押情形請參閱附註三
	大眾二重利率1.60%，期間91.11.27～92.02.27	10,000	
合 計		11,000	

全新光電科技股份有限公司  
其他流動資產明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
留 抵 稅 額	營業稅		3,125
應 收 退 稅 款	營利事業所得稅		1,538
遞延所得稅資產－流動		16,585	
減：備抵評價金額		(16,585)	-
其 他 應 收 款	其 他		151
合 計			4,814

全新光電科技股份有限公司  
長期股權投資變動明細表

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		評 價 基 礎	提 供 保 證 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價			
倍強科技(股)公司	2,544,772	40,716	-	-	-	-	2,544,772	4.93%	40,716	9.67	24,608	成 本 法	無	
正懋光電(股)公司	-	-	454,000 (現增認購)	4,994	-	-	454,000	6.30%	4,994	5.20	2,361	成 本 法	無	
合 計		40,716		4,994					45,710					

全新光電科技股份有限公司  
固定資產變動明細表

單位：新台幣千元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加 額	重 分 類 增(減)	本 期 減 少 額	期 末 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
土 地	128,223	-	216	-	128,439	請參閱附註三	左列重分類合計216千元係上期其他資產—待過戶土地於91年9月完成過戶而轉列
房 屋 及 建 築	328,423	1,937	2,301	-	332,661		
機 器 設 備	1,060,245	2,949	31,189	-	1,094,383		
運 輸 設 備	4,308	-	-	-	4,308		
辦 公 設 備	12,360	1,317	-	-	13,677		
其 他 設 備	77,736	645	684	-	79,065		
未 完 工 程	34,875	-	58	-	34,933		
預 付 設 備 款	36,689	32,250	(34,232)	-	34,707		
合 計	1,682,859	39,098	216		1,722,173		

全新光電科技股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 重 分 類	本 期 減 少 額	期 末 金 額	備 註
房 屋 及 建 築	40,645	24,393	-	-	65,038	左列重分類係 由出租資產轉 列
機 器 設 備	256,390	150,789	-	-	407,179	
運 輸 設 備	1,847	657	-	-	2,504	
辦 公 設 備	4,537	2,512	-	-	7,049	
其 他 設 備	10,567	9,019	-	-	19,586	
合 計	313,986	187,370	-	-	501,356	



全新光電科技股份有限公司  
無形資產變動明細表

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 金 額	備 註
專 利 權	1,291	210	215	1,286	
合 計	1,291	210	215	1,286	

全新光電科技股份有限公司  
其他資產明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	
		小 計	合 計
遞延所得稅資產－非流動		229,107	213,522
減：備抵評價金額		(15,585)	
存出保證金	係工業局補助款保證金及電話、保全等押金	9,149	17,731
未攤銷費用	係台電高壓用電線費用及會計軟體等	8,582	
呆滯存貨	原料	12,363	
	製成品	36,713	
備抵呆滯存貨跌價損失		(49,076)	
合 計			231,253

全新光電科技股份有限公司

短期借款明細表

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
大 眾 銀 行	信 用 借 款	50,000	91.12.27~92.01.27	2.85%	100,000	詳附註三	
合 計		50,000					

全新光電科技股份有限公司

應付票據明細表

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
中 普	票據3張	3,312	
三 福	票據7張	2,732	
台 灣 日 酸	票據2張	1,797	
聯 華	票據2張	1,708	
其 他	票據246張	13,043	個別金額未超過本科目金額百分之五者
合 計		22,592	

全新光電科技股份有限公司

應付帳款明細表

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
American Xtal Technology	貨 款	21,151	
中 普	〃	2,386	
Freiberger	〃	9,643	
其 他		4,926	個別金額未超過本科目金額百分之五者
合 計		38,106	

全新光電科技股份有限公司

應付設備款明細表

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註		
其	他	應	付	票	據	和	碩	1,176	
				泰	創			394	
				其	他			538	個別金額未超過本科目金額百分之五者
其	他	應	付	款	Wafer Loaders			1,267	
					優力特晶片切割機			1,040	
					旺矽6"晶圓半自動針測機			1,155	
					其	他		70	
合	計							5,640	

全新光電科技股份有限公司  
一年內到期之長期借款明細表

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
台灣中小企業銀行(六)	抵 押 借 款	4,646	4.3750%	廠 房 設 備	說明詳附註十二之(三)
台灣中小企業銀行(七)	抵 押 借 款	550	3.5000%	廠 房 設 備	
上海商業儲蓄銀行(一)	抵 押 借 款	6,000	5.2230%	機 器 設 備	
上海商業儲蓄銀行(二)	抵 押 借 款	5,600	5.2230%	〃	
上海商業儲蓄銀行(三)	抵 押 借 款	6,844	3.0000%	〃	
中國國際商業銀行(一)	抵 押 借 款	12,800	3.5527%	土 地、廠 房 設 備	
中國國際商業銀行(二)	抵 押 借 款	18,700	3.5527%	〃	
經 濟 部 工 業 局	配 合 款	764	-	-	
台 灣 工 業 銀 行	抵 押 借 款	97,571	3.7700%	機 器 設 備	
合 計		153,475			

全新光電科技股份有限公司  
其他流動負債明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 費 用	應 付 薪 資	8,213	個別金額未超過本科目金額百分之五者
	應 付 獎 金	6,456	
	應 付 利 息	1,340	
	應 付 勞 健 保 費	1,301	
	應 付 水 電 費	1,079	
	其 他	1,514	
	小 計	19,903	
代 收 款 項	代扣12月勞、健保費、所得稅	1,275	個別金額未超過本科目金額百分之五者
其 他		877	
合 計		22,055	



全新光電科技股份有限公司  
長期負債－長期借款明細表

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 間	利率區間	融 資 額 度	抵押或擔保	備 註
台灣中小企業銀行(六)	抵押借款	11,595	87.05.05~94.05.05	4.3750%	-	廠房設備	
台灣中小企業銀行(七)	"	6,188	88.03.02~103.03.02	3.5000%	-	廠房設備	
上海商業儲蓄銀行(一)	"	6,000	87.11.16~92.10.16	5.2230%	-	機器設備	
上海商業儲蓄銀行(二)	"	8,400	88.04.15~93.04.15	5.2230%	-	"	
上海商業儲蓄銀行(三)	"	14,872	89.06.02~94.04.02	3.0000%	-	"	
中國國際商業銀行(一)	"	51,200	88.12.01~95.11.21	3.5527%	-	土 地	
中國國際商業銀行(二)	"	93,500	89.11.15~96.11.24	3.5527%	-	房屋及建築	
台灣工業銀行	"	341,500	90.02.20~95.02.20	3.7700%	-	機器設備	
減：一年內到期長期借款		(152,711)					
合 計		380,544					

全新光電科技股份有限公司  
長期負債－其他長期借款明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其 他 長 期 借 款	經濟部工業局配合款	764	
減：一年內到期之其他長 期借款		(764)	
合 計		-	

全新光電科技股份有限公司  
其他負債明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 計 退 休 金 負 債	提列退休金負債	4,475	
合 計		4,475	

全新光電科技股份有限公司

營業收入明細表

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷 貨 收 入			
微 電 子 元 件	13,817	237,678	
光 電 子 元 件	24,174	118,873	
其 他	41	269	
小 計		356,820	
減：銷 貨 退 回		(1,651)	
：銷 貨 折 讓		(630)	
合 計		354,539	

全新光電科技股份有限公司

營業成本明細表

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
直接原物料	140,872	147,314
加：期初原物料	2,537	
減：本期進貨	110,562	
減：期末原物料	(784)	
加：期末呆滯原物料	(78,592)	
減：原物料盤盈	(12,363)	
減：轉列研發材料	295	
減：轉列研發材料	(15,213)	
直接製造人工費		17,543
加：期初在製品		275,246
減：期末在製品		440,103
加：期初製成品		-
加：期初呆滯製成品		(616)
加：期初呆滯製成品		439,487
加：期初呆滯製成品		36,885
加：期初呆滯製成品		33,903
減：期末呆滯製成品		(55,121)
減：期末呆滯製成品		(36,713)
減：轉列樣品費用		(15,837)
減：轉列製造費用		(203)
減：轉列研發費用		(2,739)
減：製成品盤損		(1,352)
銷貨成本		398,310
加：出售原物料		784
營業成本		399,094

全新光電科技股份有限公司  
營業費用明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營 業 費 用	薪 資 支 出	28,583	
	旅 費	3,470	
	水 電 費	1,110	
	保 險 費	2,392	
	交 際 費	1,490	
	呆 帳 損 失	13,370	
	各 項 折 舊	2,896	
	各 項 耗 竭 及 攤 提	1,998	
	伙 食 費	1,425	
	研 究 費	111,623	
	勞 務 費	11,609	
	樣 品 費	16,284	
	保 全 費	1,937	
佣 金 支 出	1,472		
其 他 支 費	8,585		
合 計		208,244	

全新光電科技股份有限公司

營業外收入明細表

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	收	入	銀行存款利息收入	545		
處	分	投	資	處分債券型基金利益	6,785		
兌	換	利	益		1,173		
什	項	收	入	經濟部科專計劃補助款	2,120		
				其 他	852		
合	計				11,475		

全新光電科技股份有限公司  
營業外支出明細表

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 費 用	借款利息費用	24,472	
存 貨 盤 損	原料盤盈295千元，物料盤損331千元，製成品盤損1,352千元。	1,388	
存貨跌價及呆滯損失		6,191	
什 項 支 出		1,043	
合 計		33,094	



全新光電科技股份有限公司  
會計師對財務報表  
「重要查核說明」  
民國九十一年度

## 全新光電科技股份有限公司 91年度重要查核說明

全新光電科技股份有限公司民國91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」暨一般公認審計準則，予以查核竣事，並簽發民國92年2月14日查核報告在案。

本會計師依照一般公認審計準則，業於必要之範圍內，研討及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況及經營結果表示意見，惟上述內部控制制度之研討及評估，係以抽查方式辦理，無法保證所有該制度之缺失必能於研討及評估時全部發現。

茲就重要查核事項說明如下：

### 一、內部控制制度實施之說明及評估：

- 1.公司訂有組織系統，權責劃分明確，其總帳、日記帳及各項明細帳等帳務處理均採用電腦處理，並訂有書面作業程序。
- 2.公司訂有財務及會計人員任用資格條件及任免、交接代理之程序，對於財務、會計人員之異動並依程序辦理。
- 3.對各項交易事項均經適當之授權、核准、執行及記錄，並由不同人員或部門負責，以達到相互牽制之效果。
- 4.對有實物之資產，例如現金、存摺、定期存單、存貨、長期投資、固定資產、重要印鑑、空白支票、不動產所有權狀除有專人負責記錄、保管外，並定期實施盤點。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有影響財務報表允當表達之重大缺失。

### 二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果：

- 1.本會計師於觀察全新光電科技(股)公司存貨盤點前，業已取得公司之存貨盤點計劃，依據對其存貨內部控制制度評估測試結果，認為該盤點計劃應屬適當；於觀察盤點作業前，業已召集盤點會議，並擬定觀察其存貨盤點之查核程式交予各觀察盤點人員據以執行。

- 2.本會計師指派人員於民國92年1月1日觀察其存貨盤點作業，並視實際情況，由實物抽核至所取具之存貨盤存清冊，另並隨機自盤存清冊選取樣本核至實物，發現差異部份業已作成調節說明；經觀察其整體盤點作業，並無發現重大缺失或異常情事。
- 3.盤點作業結束，經本會計師依據全新光電科技(股)公司所編製之存貨盤存與帳列值差異調節後，抽核至相關帳表記錄，結果尚稱滿意。

三、函證情形：

科 目 \ 項 目	函 證 比 率 %	回 函 比 率 %
銀 行 存 款	100.00	100.00
應 收 票 據	93.37	100.00
應 收 帳 款	92.39	85.80
短 期 借 款	100.00	100.00
長 期 借 款	100.00	100.00
應 付 票 據	81.85	83.56
應 付 帳 款	89.19	99.95

結論及其他查核說明：

- 1.上述回函比率係按金額計算。
- 2.上述回函結果均相符或調節相符，本會計師認為滿意。

四、經抽核全新光電科技(股)公司民國91年度有關帳冊憑證，並未發現該公司有將資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明：

項 目	91 年 度	90 年 度	變 動 %
毛 利 率	(12.57%)	26.76%	(146.97)
應 收 款 項 週 轉 率	5.31次	5.96次	(10.91)
存 貨 週 轉 率	2.52次	2.33次	8.15

- 1.本期毛利率較90年度下降，主要係本年度銷售情形較去年同期衰退，且銷售價格下降，以及90年度購置之機器設備陸續安裝完成，致本期機器設備提列之折舊費用大幅增加，而產能尚未完全發揮，使產品之單位生產成本上升，故產生不利的銷貨價格差異及不利的成本價格差異，詳如附表一價量差分析說明。
- 2.應收款項週轉率前後期變動未達20%。
- 3.存貨週轉率前後期變動未達20%。

六、其他項目重大變動說明：

- 1.本期其他資產之各項目未有前後期變動達50%，且其變動金額達1,000萬元以上者。
- 2.本期營業外收支之各項目前後期變動達50%，且其變動金額達1,000萬元以上者，說明如下：

項 目	91年度 (千元)	90年度 (千元)	增(減)金額 (千元)	差 異 說 明
存貨跌價回升利益	\$ -	\$ 13,314	\$ (13,314)	主要係上期處分呆滯存貨，致產生存貨跌價回升利益。

- 3.全新光電科技(股)公司91年度淨現金流入22,407千元，較90年度淨現金流出451,922千元，增加淨現金流量計474,329千元，其主要差異原因說明如下：

項 目	現金流量淨增(減) (千元)
營業活動之淨現金流入減少	\$ (191,676)
本期出售短期投資價款增加	626,994
本期質押定期存款增加	(47,306)
本期固定資產購置減少	431,643
本期短期投資購置增加	(202,033)
本期長期投資購置減少	35,722
本期償還短期借款減少	103,742
本期舉借長期借款減少	(229,613)
其 他	(53,144)
現金流量增加	\$ 474,329

七、全新光電科技(股)公司並未接獲財政部證券暨期貨管理委員會個別通知之財務報表應調整改進事項。

眾信聯合會計師事務所

會計師：陳夢伍

會計師：陳慧銘

中 華 民 國 九 十 二 年 二 月 十 五 日

附表一

全新光電科技股份有限公司  
價量差分析  
91 年 度

單位：PCS；新台幣千元

品 名	91 年 度					90 年 度				
	數 量	單 價 (元)	銷貨收入	單位成本 (元)	銷貨成本	數 量	單 價 (元)	銷貨收入	單位成本 (元)	銷貨成本
光 電 子 元 件	24,155	4,907	118,535	3,325	80,322	28,305	8,165	231,107	5,725	162,042
微 電 子 元 件	13,730	17,169	235,735	23,160	317,988	12,101	22,848	276,480	17,190	208,022
其 他			269		784			7,072		6,863
合 計	37,885		354,539		399,094	40,406		514,659		376,927

品 名	銷貨收入差異有(不利)		銷貨成本差異有(不利)		銷貨毛利差異有(不利)		合 計
	價 差	量 差	價 差	量 差	價 差	量 差	
光 電 子 元 件	(78,688)	(33,884)	57,962	23,758	(20,726)	(10,126)	(30,852)
微 電 子 元 件	(77,964)	37,219	(81,963)	(28,003)	(159,927)	9,216	(150,711)
其 他	-	(6,803)	-	6,079	-	(724)	(724)
合 計	(156,652)	(3,468)	(24,001)	1,834	(180,653)	(1,634)	(182,287)

全新光電科技股份有限公司  
財務報告「其他揭露事項」  
暨  
會計師複核報告  
民國九十一年度

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

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」及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十二年二月十四日出具查核報告。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九十一年度「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九十一年度財務報告「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。

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 二 年 二 月 十 五 日



全新光電科技股份有限公司  
91年度財務報告「其他揭露事項」  
(除另有註明外，金額均以新台幣千元為單位)

壹、業務之說明

一、最近五年度重大業務事項說明：

(一)購併或合併其他公司：無

(二)轉投資關係企業：無

(三)重整：無

(四)購入重大資產：

資 產 名 稱	取得年月	賣 方	購 價	決定買賣者	使用情形
磊晶成長系統3	87.09	國 外	45,160	董 事 會	龍潭廠使用
土 地	87.11	林 增 雄	6,614	董 事 會	龍潭廠使用
建 築 物	87.11	林 增 雄	6,372	董 事 會	龍潭廠使用
磊晶成長系統4	88.05	國 外	42,876	董 事 會	龍潭廠使用
磊晶成長系統5	88.05	國 外	43,026	董 事 會	龍潭廠使用
土 地	88.05	泓海企業	96,757	董 事 會	平鎮廠使用
建 築 物	89.06	富 泰	95,284	董 事 會	平鎮廠使用
機電空調暨無塵 室相關設備	89.06	泰 創	82,858	董 事 會	平鎮廠使用
磊晶成長系統6	89.08	國 外	57,456	董 事 會	平鎮廠使用
磊晶成長系統7	89.12	國 外	53,988	董 事 會	平鎮廠使用
磊晶成長系統8、9	90.01	國 外	97,460	董 事 會	平鎮廠使用
磊晶成長系統10~12	90.03	國 外	150,571	董 事 會	平鎮廠使用
磊晶成長系統13~16	90.06	國 外	201,831	董 事 會	平鎮廠使用
磊晶成長系統17	90.12	國 外	62,976	董 事 會	平鎮廠使用
量 測 設 備	90.12	國 外	54,340	董 事 會	平鎮廠使用

(五)處分重大資產：無

(六)經營方式或業務內容重大改變：

本公司主要營業項目為光電半導體磊晶片及發光二極體相關產品之開發、產製與銷售，並已於87年5月開始生產銷售。

二、環保支出資訊：

(一)最近二年度因污染環境所罰金額：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進行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污染源操作許可證。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500千元。

(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。每年相關維護費約3,500千元，配合機台增加所增設污染防治設備約10,000千元。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

職稱	姓名	薪資、獎金等酬勞 (千元)	其他酬勞 (千元)	說明
董事	曾坤誠	135	-	
董事	林昆泉	1,836	-	於91年11月卸任總經理
董事	華陽中小企業開發 (股)公司 代表人：賴勝惠	-	-	
董事	英誌企業(股)公司 代表人：廖志銘	105	-	

職 稱	姓 名	薪資、獎金等酬勞 (千元)	其 他 酬 勞 (千元)	說 明
董 事	和光光學(股)公司 代表人：陳懋常	-	-	
董 事	羅 佳 玲	-	-	
董 事	歐 章 祺	-	-	
監 察 人	陳 景 銘	-	-	
監 察 人	朱 春 枝	-	-	
監 察 人	盛利投資(股)公司 代表人：邱連春	-	-	
總 經 理	楊 懷 東	2,085		於91年11月新任
副 總 經 理	陳 吉 宗	1,462		

#### 四、勞資關係：

##### (一)員工福利措施及實施情形：

##### 1.員工福利辦法：

- (1)員工生日禮金發放及慶生會舉辦。
- (2)春節、端午、中秋三節禮金(禮品)之發放。
- (3)舉辦員工旅遊活動。
- (4)舉辦年終尾牙活動。
- (5)舉行定期健康檢查。
- (6)員工婚喪喜慶、傷病、急難救助等，公司均酌情給予津貼補助。
- (7)替員工依法加勞、健保。
- (8)員工加保團體意外險，從事特殊工作性質之員工另加保意外險。
- (9)完善之職前及在職訓練。
- (10)員工入股分紅。

2.退休制度及其實施情形：

(1)本公司員工之退休制度及辦法，依勞動基準法之有關規定辦理。

(2)為實施勞動基準法第56條規定提撥及管理勞工退休準備金，本公司於87年依據內政部74.7.1台內勞字第321291號令之「事業單位勞工退休準備金監督委員會組織準則」成立勞工退休準備金監督委員會，依法設置委員五人，幹事一人。

(3)退休準備金之提撥

為實施勞動基準法第56條規定暨依據勞工退休準備金提撥及管理辦法第二、三條規定，本公司自87年5月依薪資總額提撥2%為退休準備金，專戶存儲於中央信託局信託處。

3.勞資間之協議情形：無。

(二)最近三年度本公司並無因勞資糾紛而發生損失。

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		年 度	91 年 度				90 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	調 整 前	51.5	44.6	27.0	19.4	-	-	-	-
		調 整 後	51.5	44.6	27.0	19.4	-	-	-	-
	最 低	調 整 前	24.6	24.8	15.7	11.5	-	-	-	-
		調 整 後	24.6	24.8	15.7	11.5	-	-	-	-

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，故無90年之市價資訊。

二、股利資訊：

單位：元／每股

年 度		91 年 度	90 年 度
項 目			
現 金 股 利		-	-
無 償 配 股	盈 餘 配 股	-	0.54
	資 本 公 積 配 股	-	0.46
累 積 未 付 股 利		-	-

(一)上述每股股利係各該年度實際已配發之股利。

(二)股東會通過修正公司章程之擬議股利政策案列示如下：

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。

三、股權分散情形

普通股  
每股面額十元

91年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)	
1~	999	444	138,602	0.18
1,000~	5,000	1,725	4,045,349	5.19
5,001~	10,000	410	3,216,775	4.13
10,001~	15,000	201	2,574,831	3.31
15,001~	20,000	107	1,949,023	2.50
20,001~	30,000	133	3,361,086	4.31
30,001~	40,000	40	1,459,238	1.87
40,001~	50,000	48	2,244,759	2.88
50,001~	100,000	77	5,897,865	7.57
100,001~	200,000	32	4,790,314	6.15
200,001~	400,000	33	10,691,701	13.73
400,001~	600,000	13	6,316,416	8.11
600,001~	800,000	2	1,566,212	2.01
800,001~	1,000,000	4	3,908,487	5.02
1,000,001以上		12	25,739,342	33.04
合 計		3,281	77,900,000	100.00

四、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 (91.12.31)			備 註
		持 有 股 數	持 股 比 率 %	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 率 %	質 押 股 數	
董 事	曾 坤 誠	2,063,505	2.65	-	11,409	-	2,074,914	2.66	-	連任
董 事	林 昆 泉	672,936	0.86	-	(181,776)	-	491,160	0.63	-	連任
董 事	華陽中小企業開發(股)公司 代表人：賴勝惠	2,526,524	3.24	-	(435,684)	-	2,090,840	2.68	-	連任
董 事 長	英誌企業(股)公司 代表人：廖志銘	6,215,288	7.98	-	-	-	6,215,288	7.98	-	連任
董 事	和光光學(股)公司 代表人：陳懋常	5,008,762	6.43	-	(838,342)	-	4,170,420	5.35	-	連任
董 事	羅 佳 玲	319,110	0.41	-	-	-	319,110	0.41	-	91.06.09 新任
董 事	歐 章 祺	-	-	-	-	-	-	-	-	91.06.09 新任
董 事	詹 東 榮	276,504	0.35	-	(26,100)	-	250,404	0.32	-	91.06.08 卸任
董 事	吳 金 龍	236,500	0.30	-	(43,500)	-	193,000	0.25	-	91.06.08 卸任
監 察 人	陳 景 銘	1,157,737	1.49	-	(162,248)	-	995,489	1.28	-	連任
監 察 人	朱 春 枝	190,556	0.24	-	-	-	190,556	0.24	-	91.06.09 新任
監 察 人	盛利投資(股)公司 代表人：邱連春	2,996,358	3.85	2,500,000	(1,800,000)	(2,500,000)	1,196,358	1.54	-	連任
總 經 理	楊 懷 東	249,000	0.32	-	-	-	249,000	0.32	-	91.11.01 新任

註1：91年5月30日全面改選、新任期自91年6月9日至94年6月8日止。

註2：解任之董事、監察人其期末持股情形，至解任日為止。

註3：新任之董事、監察人其期初持股情形，以就任日為始。

五、總括申報制度相關資訊：未以總括申報制度募集發行有價證券。

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註1)				
		87 年	88 年	89 年	90 年	91 年
流 動 資 產		118,915	225,124	793,659	562,998	366,810
固定資產(註2)		295,902	478,496	1,092,552	1,368,873	1,220,817
其 他 資 產		33,792	70,133	104,535	169,979	231,253
流 動 負 債	分配前	42,613	81,201	358,657	247,154	291,868
	分配後	42,613	81,201	359,618	247,154	-
長 期 負 債		85,300	158,388	259,946	477,238	380,544
股 本		360,000	504,000	700,000	779,000	779,000
資 本 公 積		-	144,000	618,423	586,223	586,223
保 留 盈 餘	分配前	(38,905)	(113,577)	53,382	45,788	(186,123)
	分配後	(38,905)	(113,577)	5,621	45,788	-
資 產 總 額		449,287	774,652	1,992,092	2,143,857	1,865,876
負 債 總 額	分配前	128,192	240,229	620,287	727,508	676,887
	分配後	128,192	240,229	621,248	727,508	-
股 東 權 益 總 額	分配前	321,095	534,423	1,371,805	1,416,349	1,188,989
	分配後	321,095	534,423	1,370,844	1,416,349	-

註1：以上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。



(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	87 年	88 年	89 年	90 年	91 年
營 業 收 入	71,081	63,662	426,641	514,659	354,539
營 業 毛 利	27,574	23,013	170,455	137,732	(44,555)
營 業 ( 損 ) 益	(45,022)	(82,693)	55,965	(37,870)	(252,799)
利 息 收 入	1,872	3,408	7,355	7,719	545
利 息 費 用 ( 註 1 )	3,629	7,455	24,740	21,808	(24,472)
稅 前 ( 損 ) 益	(48,466)	(110,147)	21,316	(17,872)	(274,418)
稅 後 ( 損 ) 益	(27,920)	(74,672)	53,382	45,505	(227,360)
基 本 每 股 ( 損 ) 益 ( 註 2 )	(0.85)	(1.44)	0.74	0.58	(2.92)

註：1.利息資本化情形如下：

87年度：2,121千元

88年度：1,926千元

89年度：0千元

90年度：6,000千元

91年度：2,600千元

2.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，均追溯調整以往年度每股損益。

## 二、重要財務比率分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		87年	88年	89年	90年	91年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.53	31.01	31.14	33.93	36.28	
	長期資金占固定資產比率	137.34	144.79	149.35	138.33	128.56	
償債能力 (%)	流動比率	279.06	277.24	221.29	227.79	125.68	
	速動比率	219.29	173.08	179.52	156.98	76.21	
	利息保障倍數(倍)	-	-	1.86	0.18	(10.21)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.67	2.32	7.60	5.96	5.31	
	應收款項收現日數	100	157	48	61	69	
	存貨週轉率(次)	2.95	0.61	2.02	2.33	2.52	
	平均售貨天數	124	598	181	157	145	
	固定資產週轉率(次)	0.24	0.13	0.39	0.38	0.29	
	總資產週轉率(次)	0.16	0.08	0.21	0.24	0.19	
獲利能力	資產報酬率(%)	(6.86)	(11.29)	5.20	2.99	(10.42)	
	股東權益報酬率(%)	(10.34)	(17.46)	5.60	3.26	(17.45)	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	(12.51)	(16.41)	8.00	(4.86)	(32.45)
		稅前純益	(13.46)	(21.85)	3.05	(2.29)	(35.23)
	純益率(%)	(39.28)	(117.29)	12.51	8.84	(64.13)	
	每股盈餘(元)(註1)	(0.85)	(1.44)	0.74	0.58	(2.92)	
現金流量	現金流量比率(%)	(145.15)	(118.69)	(1.74)	58.03	(16.53)	
	現金流量允當比率(%)	(23.07)	(27.36)	(12.86)	(2.16)	(4.01)	
	現金再投資比率(%)	(14.02)	(12.40)	(0.35)	6.49	(2.33)	
槓桿度	營運槓桿度(倍)(註2)	-	-	2.28	-	0.24	
	財務槓桿度(倍)(註2)	-	-	1.79	-	0.91	

註1：凡有盈餘或資本公積轉增資者，均追溯調整以往年度每股盈餘。

註2：分母為0或負數時不適用。

肆、財務狀況及經營成果之檢討及分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣千元

計 劃 項 目	實 際 或 預 期 之 資 金 來 源	實際或預期 完工日期	所需資金 總 額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形						
				90年底 累計支出	91年度	92年度	93年度	94年度	95年度	96年度
磊晶成長系統10台	現金增資與銀行借款	90.01~90.12	512,838	512,838						
量測設備	現金增資與銀行借款	90.01~90.12	54,340	54,340						
氣體管路工程	現金增資與銀行借款	91.12	100,584	51,724	48,860					
氣體管路工程	銀行借款	91.12	76,748	46,775	29,973					

(二)重大資本支出預計可能產生效益：

項 目	其 他 效 益 說 明
氣體管路—新廠	配合生產所需氣體管路
量測設備	配合生產驗證使用

二、流動性分析：

(一)最近二年度流動分析：

年 度	91年12月31日	90年12月31日	增(減)比例
項 目	(%)	(%)	(%)
現金流量比率	(16.53)	58.03	(128.49)
現金流量允當比率	(4.01)	(2.16)	(85.65)
現金再投資比率	(2.33)	6.49	(136.90)

增減比例變動分析說明：

上述各項流動性分析比率均較上期減少，主要係本期營業額下降，致使營業活動之淨現金流入較上期減少所致。

(二)未來一年現金流動性分析：

期 初 現 金 餘 額 ①	預 計 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量 ②	預 計 全 年 現 金 流 出 量 ③	預 計 現 金 餘 額 (不 足) 數 額 ①+②-③	預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 畫	理 財 計 畫
49,337	170,000	186,000	33,337	-	-

預計全年現金流出量186,000千元，主要係預計償還借款136,000千元及購置固定資產50,000千元。

三、經營結果分析：

(一)經營結果比較分析：

科 目	年 度		增(減)金額	變 動 %
	91 年 度	90 年 度		
營 業 收 入 總 額	356,820	556,338	(199,518)	(35.86)
減：銷 貨 退 回	(1,651)	(40,046)	(38,395)	(95.88)
銷 貨 折 讓	(630)	(1,633)	(1,003)	(61.42)
營 業 收 入 淨 額	354,539	514,659	(160,120)	(31.11)
營 業 成 本	(399,094)	(376,927)	22,167	5.88
營 業 毛 利 (損)	(44,555)	137,732	(182,287)	(132.35)
營 業 費 用	(208,244)	(175,602)	32,642	18.59
營 業 損 失	(252,799)	(37,870)	(214,929)	(567.54)
營 業 外 收 入	11,475	42,282	(30,807)	(72.86)
營 業 外 支 出	(33,094)	(22,284)	10,810	48.51
本 期 稅 前 純 損	(274,418)	(17,872)	(256,546)	1,435.46
所 得 稅 利 益	47,058	63,377	(16,319)	(25.75)
本 期 稅 後 純 益 (損)	(227,360)	45,505	(272,865)	(599.64)

增減比例變動分析說明：

- 1.營業收入、成本及毛利：本期由於銷售情形較去年同期衰退，銷售價格下降，以及90年度購置之機器設備陸續安裝完成，致本期提列折舊費用大幅增加，而產能尚未完全發揮，使產品單位生產成本上升，致使本期營業額下降，營業成本上升，毛利下降。
- 2.營業外收入：主要係去年同期因處分部分呆滯存貨，致產生約13,000千元存貨跌價回升利益，本期無此情形，以及兌換利益下降，故造成本期營業外收入下降。
- 3.營業外支出：主要係本期存貨跌價及呆滯損失，較去年同期增加約6,191千元所致。

(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	數量差異
光電子元件	(30,852)	(78,688)	57,962	(10,126)
微電子元件	(150,711)	(77,964)	(81,963)	9,216
其他	(724)	-	-	(724)
合計	(182,287)	(156,652)	(24,001)	(1,634)

本期毛利較上期減少，主要係本期銷售之價格較上期下降約35%及90年度購置之機器設備陸續安裝完成，致本期機器設備提列之折舊費用大幅增加，而產能尚未完全發揮，使產品之單位生產成本上升，故產生不利之銷貨價格差異及不利之成本價格差異。

伍、會計師之資訊：

一、公費資訊：

本公司無給付簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新台幣五十萬元以上之情事。

二、更換會計師資訊：無。