

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
民國九十二年第一季及九十一年第一季

公司地址：桃園縣平鎮市工業一路16號
電 話：(03)419-2969

全新光電科技股份有限公司
九十二年第一季財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告		3	
四、資產負債表		4	
五、損益表		5	
六、股東權益變動表		6	
七、現金流量表		7~8	
八、財務季報表附註		9~33	
(一)公司沿革及業務範圍		9	
(二)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎		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		12~24	
(五)重大關係人交易		24~25	
(六)抵質押之資產		12	
(七)重大承諾及或有事項		25	
(八)重大之災害損失		無	
(九)重大之期後事項		無	
(十)其他		26~30	
(十一)附註揭露事項		31~33	
1.重大交易事項相關資訊		31~33	
2.轉投資事業相關資訊		31	
3.大陸投資資訊		31	

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九十二年三月三十一日及九十一年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至三月三十一日及九十一年一月一日至三月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

眾信聯合會計師事務所

核准文號：(86)台財證(六)第70978號

(90)台財證(六)第106585號

會計師：

會計師：

中 華 民 國 九 十 二 年 四 月 二 十 三 日

全新光電科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國92年3月31日及91年3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	附 註	92年3月31日		91年3月31日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	92年3月31日		91年3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					21XX	流動負債						
1100	現金及約當現金	二、四	\$ 67,262	3.68	\$ 73,459	3.49	2100	短期借款	二、三、十一	\$ 95,000	5.20	\$ 30,270	1.44
1110	短期投資	二、五	32,275	1.77	211,063	10.02	2120	應付票據	二、十九	28,050	1.53	16,236	0.77
1120	應收票據(淨額)	二、六、十九	3,966	0.22	5,882	0.28	2140	應付帳款	二	45,376	2.48	26,612	1.26
1140	應收帳款(淨額)	二、六	121,102	6.63	60,656	2.88	2224	應付設備款	二	3,993	0.22	7,999	0.38
1190	其他金融資產-流動		7,777	0.43	5,360	0.25	2270	一年內到期長期負債	二、十二	151,737	8.31	152,005	7.22
120X	存貨	二、七	111,268	6.09	164,407	7.81	228X	其他流動負債	二、十七	20,208	1.11	30,124	1.43
1260	預付款項		3,582	0.20	3,285	0.16		流動負債合計		344,364	18.85	263,246	12.50
1291	受限制資產	三	11,000	0.60	1,064	0.05							
128X	其他流動資產	二、十七	3,885	0.21	14,251	0.68							
	流動資產合計		362,117	19.83	539,427	25.62	24XX	長期負債	二、三、十二	319,326	17.48	482,813	22.93
14XX	長期投資	二、八	45,710	2.50	40,716	1.93							
15XX	固定資產	二、三、九、十九、廿					28XX	其他負債					
	成						2810	應計退休金負債	二	4,810	0.26	3,573	0.17
1501	土地		128,439	7.03	128,223	6.09		負債合計		668,500	36.59	749,632	35.60
1521	房屋及建築		334,782	18.33	331,547	15.74							
1531	機器設備		1,098,612	60.14	1,080,340	51.30		股東權益					
1551	運輸設備		4,308	0.24	4,308	0.21	31XX	股本	十三	779,000	42.65	779,000	36.99
1561	辦公設備		14,255	0.78	12,422	0.59	32XX	資本公積	十四				
1681	其他設備		79,159	4.33	78,195	3.71	3210	股票發行溢價		586,223	32.09	586,223	27.84
	成本小計		1,659,555	90.85	1,635,035	77.64	33XX	保留盈餘	十五				
15X9	減：累計折舊		(545,424)	(29.86)	(360,511)	(17.12)	3310	法定盈餘公積		9,889	0.54	5,338	0.25
1670	未付設備款		35,125	1.92	23,492	1.12	3350	累積盈虧		(216,851)	(11.87)	(14,301)	(0.68)
1671	未完工程		34,933	1.91	35,055	1.66		股東權益合計		1,158,261	63.41	1,356,260	64.40
	固定資產合計		1,184,189	64.82	1,333,071	63.30							
17XX	無形資產	二	1,286	0.07	1,217	0.06							
18XX	其他資產	二、六、十、十七											
1860	遞延所得稅資產-非流動		216,599	11.86	168,911	8.02							
1880	其他資產-其他		16,860	0.92	22,550	1.07							
	其他資產合計		233,459	12.78	191,461	9.09							
1XXX	資產總計		\$ 1,826,761	100.00	\$ 2,105,892	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,826,761	100.00	\$ 2,105,892	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92年1月1日至3月31日及
 91年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
 (除每股損益以元表示外)

代 碼	項 目	附 註	92 年 第 一 季		91 年 第 一 季	
			金 額	%	金 額	%
4XXX	營 業 收 入		\$ 160,708	100.32	\$ 56,196	100.07
4170	減：銷 貨 退 回		(404)	(0.25)	-	
4190	銷 貨 折 讓		(112)	(0.07)	(42)	(0.07)
41XX	營 業 收 入 淨 額		160,192	100.00	56,154	100.00
5XXX	營 業 成 本	十六、十九	(139,336)	(86.98)	(72,020)	(128.25)
5910	營 業 毛 利 (損)		20,856	13.02	(15,866)	(28.25)
6XXX	營 業 費 用	十六、十九	(54,160)	(33.81)	(57,455)	(102.32)
6900	營 業 損 失		(33,304)	(20.79)	(73,321)	(130.57)
71XX	營 業 外 收 入 及 利 益					
7110	利 息 收 入		165	0.10	91	0.17
7140	處 分 投 資 利 益		458	0.29	3,161	5.63
7160	兌 換 利 益		1,206	0.75	1,045	1.86
7480	什 項 收 入		2,321	1.45	338	0.60
	營業外收入及利益合計		4,150	2.59	4,635	8.26
75XX	營 業 外 費 用 及 損 失					
7510	利 息 支 出		4,236	2.64	7,448	13.26
7880	什 項 支 出		124	0.08	64	0.12
	營業外費用及損失合計		4,360	2.72	7,512	13.38
7900	稅 前 純 損		(33,514)	(20.92)	(76,198)	(135.69)
8110	所 得 稅 利 益	二、十七	2,786	1.74	16,109	28.68
9600	本 期 純 損		\$ (30,728)	(19.18)	\$ (60,089)	(107.01)
9950	稅前基本每股純損	十八	<u>\$(0.43)</u>		<u>\$(0.98)</u>	
	稅後基本每股純損	十八	<u>\$(0.39)</u>		<u>\$(0.77)</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92年1月1日至3月31日及
 91年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		合 計
			法 定 盈 餘 公 積	累 積 盈 虧	
民國91年1月1日餘額	\$ 779,000	\$ 586,223	\$ 5,338	\$ 45,788	\$ 1,416,349
91年第一季純損				(60,089)	(60,089)
民國91年3月31日餘額	\$ 779,000	\$ 586,223	\$ 5,338	\$ (14,301)	\$ 1,356,260
民國92年1月1日餘額	\$ 779,000	\$ 586,223	\$ 9,889	\$ (186,123)	\$ 1,188,989
92年第一季純損				(30,728)	(30,728)
民國92年3月31日餘額	\$ 779,000	\$ 586,223	\$ 9,889	\$ (216,851)	\$ 1,158,261

(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92年1月1日至3月31日及
 91年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	92年第一季	91年第一季
營業活動之現金流量		
本期純損	\$ (30,728)	\$ (60,089)
調整項目：		
各項折舊及攤提	45,254	47,747
壞帳費用	133	1,390
處分短期投資利益	(458)	(3,161)
短期投資跌價回升利益(什項收入項下)	-	(24)
應收票據(增)減	3,378	(4,132)
應收帳款(增)減	(74,360)	9,888
存貨減少	27,507	6,501
預付款項(增)減	2,024	(831)
其他流動資產增加	(6,848)	(853)
遞延所得稅資產增加	(2,786)	(16,109)
應付票據增(減)	5,458	(3,927)
應付帳款增(減)	7,270	(12,121)
其他流動負債減少	(2,138)	(2,957)
應計退休金負債增加	335	457
營業活動之淨現金流出	<u>(25,959)</u>	<u>(38,221)</u>
投資活動之現金流量：		
質押存款及定存單增加	-	(4)
短期投資增加	(62,275)	(452,032)
專利權增加	-	(35)
未攤銷費用增加	(300)	(66)
購置固定資產	(9,087)	(7,428)
出售短期投資價款	133,517	506,912
存出保證金(增)減	(15)	26
投資活動之淨現金流入	<u>61,840</u>	<u>47,373</u>

(續次頁)

(承前頁)

融資活動之現金流量：

短期借款增(減)	45,000	(28,168)
償還一年內到期之長期借款	(62,956)	(14,169)
長期借款增加	-	79,714
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(17,956)</u>	<u>37,377</u>
本期現金及約當現金增加數	17,925	46,529
期初現金及約當現金餘額	<u>49,337</u>	<u>26,930</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 67,262</u>	<u>\$ 73,459</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>\$ 4,492</u>	<u>\$ 7,033</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 14</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>\$ 151,737</u>	<u>\$ 152,005</u>
購置固定資產	\$ 7,440	\$ 10,723
期初尚未支付價款帳列應付設備款	5,640	4,704
期末尚未支付價款帳列應付設備款	<u>(3,993)</u>	<u>(7,999)</u>
購置固定資產支付現金	<u>\$ 9,087</u>	<u>\$ 7,428</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92年3月31日及91年3月31日

(除每股資料及其他另有註明外，金額均以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革及業務範圍

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

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

本公司92年3月31日員工人數為207人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現及備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

(二)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。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

(六)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。如為興櫃公司及未上市(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價。

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。

(七)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。

(八)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。

(九)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。

(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：

擔 保 資 產	內 容	92年3月31日	91年3月31日
		(千元)	(千元)
受 限 制 資 產	定 存 單	\$ 11,000	\$ 1,064
固 定 資 產	土 地	128,223	128,223
固 定 資 產	房 屋 及 建 築	263,593	284,801
固 定 資 產	機 器 設 備	656,451	632,455
合 計		<u>\$ 1,059,267</u>	<u>\$ 1,046,543</u>

四、現金及約當現金

項 目	92年3月31日	91年3月31日
	(千元)	(千元)
庫 存 現 金	\$ 121	\$ 112
活 期 存 款	51,113	48,910
支 票 存 款	6	6
定 期 存 款	9,000	-
約當現金—附買回債券	7,022	24,431
合 計	<u>\$ 67,262</u>	<u>\$ 73,459</u>

五、短期投資

項 目	92年3月31日	91年3月31日
	(千元)	(千元)
受益憑證(參閱附表一)	<u>\$ 32,275</u>	<u>\$ 211,063</u>
市 價	<u>\$ 32,280</u>	<u>\$ 211,063</u>

六、應收票據、應收帳款及催收款項

<u>項</u> <u>目</u>	<u>92年3月31日</u> (千元)	<u>91年3月31日</u> (千元)
1.應收票據		
應收票據－關係人	\$ -	\$ 5,482
應收票據－非關係人	3,984	459
減：備抵壞帳	(18)	(59)
應收票據淨額	<u>\$ 3,966</u>	<u>\$ 5,882</u>
2.應收帳款		
應收帳款－非關係人	\$ 123,657	\$ 61,458
減：備抵壞帳	(2,555)	(802)
應收帳款淨額	<u>\$ 121,102</u>	<u>\$ 60,656</u>
3.催收款		
催收款總額	\$ 199	\$ 3,301
減：備抵壞帳	(199)	(3,301)
催收款淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、存貨

<u>項</u> <u>目</u>	<u>92年3月31日</u> (千元)	<u>91年3月31日</u> (千元)
原 料	\$ 60,319	\$ 133,531
物 料	6,834	-
在 製 品	8,759	637
製 成 品	44,518	51,698
減：備抵存貨跌價損失	(9,162)	(21,459)
合 計	<u>\$ 111,268</u>	<u>\$ 164,407</u>

民國92年3月31日及91年3月31日上述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	92年3月31日		91年3月31日	
	帳 列 金 額	持 股%	帳 列 金 額	持 股%
	(千元)		(千元)	
非上市、上櫃公司股權投資：				
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	<u>\$ 45,710</u>		<u>\$ 40,716</u>	

九、固定資產

項 目	92年3月31日			91年3月31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 及 建 築	334,782	71,189	263,593	284,801	
機 器 設 備	1,098,612	442,161	656,451	786,535	
運 輸 設 備	4,308	2,621	1,687	2,284	
辦 公 設 備	14,255	7,670	6,585	7,275	
其 他 設 備	79,159	21,783	57,376	65,406	
預 付 設 備 款	35,125	-	35,125	23,492	
未 完 工 程	34,933	-	34,933	35,055	
合 計	<u>\$ 1,729,613</u>	<u>\$ 545,424</u>	<u>\$ 1,184,189</u>	<u>\$ 1,333,071</u>	

民國92年3月31日及91年3月31日固定資產投保金額分別為1,009,715千元及1,014,075千元，提供擔保及質押情形請參閱附註三。

本公司民國92年第一季及91年第一季利息資本化前之利息支出總額分別為4,866千元及8,348千元，利息資本化金額分別為630千元及900千元，資本化利率分別為3.39%及5.10%。

十、其他資產

項 目	92年3月31日				91年3月31日			
	(千元)				(千元)			
	小	計	合	計	小	計	合	計
遞延所得稅資產(附註十七)	\$	237,894	\$	216,599	\$	168,911	\$	168,911
減：備抵評價金額		(21,295)				-		
存出保證金				9,164				11,730
催收款項		199				3,301		
減：備抵呆帳—催收款		(199)		-		(3,301)		-
呆滯存貨		40,318				21,830		
減：備抵呆滯存貨跌價損失		(40,318)		-		(21,830)		-
未攤銷費用				7,696				10,604
待過戶土地				-				216
合 計				\$ 233,459				\$ 191,461

十一、短期借款

借 款 種 類	92年3月31日				91年3月31日			
	金 額		利 率 區 間		金 額		利 率 區 間	
	(千元)				(千元)			
購料借款	\$	-		-	\$	270		2%
信用借款		95,000		2.50%~2.60%		30,000		3.63%
合 計	\$	95,000			\$	30,270		

民國92年3月31日及91年3月31日本公司為提供作為額度(含長、短期借款)之擔保或備償均開具保證票據計120,000千元。

截至92年3月31日及91年3月31日本公司為短期借款而提供質押擔保情形，請參閱附註三。

十二、長期負債

(一)長期借款明細如下：

項	目	92年3月31日	91年3月31日
		(千元)	(千元)
長	期 銀 行 借 款	\$ 470,709	\$ 632,824
其	他 長 期 借 款	354	1,994
合	計	471,063	634,818
減：	一 年 內 到 期 部 份	(151,737)	(152,005)
長	期 借 款 淨 額	\$ 319,326	\$ 482,813

(二)長期銀行借款明細如下：

債	權	人	原始貸款金額	92年3月31日	91年3月31日
				(千元)	(千元)
台灣中小企業銀行(一)	\$	50,000	\$ -	\$ 5,880	
台灣中小企業銀行(二)		4,800	-	840	
台灣中小企業銀行(三)		1,000	-	174	
台灣中小企業銀行(四)		3,000	-	516	
台灣中小企業銀行(五)		1,200	-	210	
台灣中小企業銀行(六)		22,000	10,451	14,882	
台灣中小企業銀行(七)		7,150	6,050	6,600	
上海商業銀行(一)		30,000	4,500	10,500	
上海商業銀行(二)		28,000	7,000	12,600	
上海商業銀行(三)		30,000	13,169	19,836	
中國國際商業銀行(一)		64,000	48,000	60,800	
中國國際商業銀行(二)		93,500	88,825	93,500	
中國國際商業銀行(三)		27,000	-	16,200	
台灣工業銀行		390,286	292,714	390,286	
合	計		470,709	632,824	
減：	一 年 內 到 期 長 期 借 款		(151,383)	(150,365)	
長	期 借 款 淨 額		\$ 319,326	\$ 482,459	

民國92年3月31日及91年3月31日利率區間分別為2.675%~4.948%及3.875%~6.148%。民國92年3月31日及91年3月31日，本公司為長期借款而提供抵質押擔保之情形，請參閱附註三。

依合約規定償還及付息方式如下：

<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	92年3月31日	91年3月31日
		(千元)	(千元)
經 濟 部 工 業 局	89.07.25~92.04.25	\$ 354	\$ 1,994
減：一年內到期部份淨額		(354)	(1,640)
合 計		\$ -	\$ 354

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92年3月31日及91年3月31日由中國國際商銀為本計劃案之履約保證，保證金額皆為4,900千元，並分別提供定期存款6,753千元及6,644千元(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、股 本

民國92年3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：

股 本 來 源	金 額
	(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	\$ 779,000

十四、資本公積

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>92年3月31日</u>	<u>91年3月31日</u>
		(千元)	(千元)
現金	增資溢價	\$ 732,000	\$ 732,000
減：資本公積	彌補虧損	(113,577)	(113,577)
	資本公積轉增資	(32,200)	(32,200)
合	計	<u>\$ 586,223</u>	<u>\$ 586,223</u>

十五、盈餘分配及股利政策

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，業經董事會通過，未配發員工紅利及董監事酬勞。

十六、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	92年第一季			91年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	10,819	18,031	28,850	13,765	9,775	23,540
勞健保費用	892	1,104	1,996	1,130	724	1,854
退休金費用	194	642	836	266	645	911
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	30,429	13,639	44,068	28,136	18,388	46,524
折耗費用	-	-	-	-		
攤銷費用	476	710	1,186	494	729	1,223

十七、預計所得稅

(一)本公司所得稅估計如下：

項 目	92年第一季 (千元)	91年第一季 (千元)
稅前財務損失	\$ (33,514)	\$ (76,198)
永久性差異		
出售證券利益免稅	(458)	(3,161)
其 他	12	12
暫時性差異		
營業開始前產生之費用分年攤提	-	(2,230)
職工福利分年攤提	(180)	(180)
備抵呆帳超限(回轉)	(573)	1,448
未實現兌換利益	(1,164)	(574)
退休金超限	335	457
已實現兌換損失	(701)	-
課稅所得	(36,243)	(80,426)
稅 率	25%	25%

小 計	-	-
遞延所得稅資產增加	<u>(2,786)</u>	<u>(16,109)</u>
所得稅利益	(2,786)	(16,109)
遞延所得稅資產增加	2,786	16,109
扣繳稅款	<u>(9)</u>	<u>(14)</u>
應退所得稅	<u>\$ (9)</u>	<u>\$ (14)</u>

(二)遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

項 目	92年3月31日 (千元)	91年3月31日 (千元)
1.遞延所得稅資產—流動：		
遞延費用	\$ 135	\$ 180
未實現兌換損失	-	107
未實現存貨跌價損失	12,370	10,822
備抵呆帳	3,716	864
營業開始前產生之費用以後年 度攤提數	-	1,672
投資抵減	<u>7,617</u>	<u>6,107</u>
小 計	23,838	19,752
遞延所得稅負債—流動	(291)	-
減：備抵遞延所得稅資產評價—流動	<u>(23,838)</u>	<u>(6,107)</u>
遞延所得稅資產(負債)—流動淨額	<u>\$ (291)</u>	<u>\$ 13,645</u>
2.遞延所得稅資產—非流動：		
退休金費用	\$ 1,164	\$ 855
遞延費用	-	135
虧損扣抵	119,501	63,683
投資抵減	<u>117,229</u>	<u>104,238</u>
小 計	237,894	168,911
減：備抵評價金額	<u>(21,295)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產—非流動淨額	<u>\$ 216,599</u>	<u>\$ 168,911</u>

(三)民國92年3月31日本公司得用以扣抵以後年度課稅所得額之投資抵減及虧損扣抵如下：

<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	15,619	14,174
民國 96 年 度	7,259	66,870
民國 97 年 度	-	9,061
合 計	<u>\$ 124,846</u>	<u>\$ 119,501</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>92年3月31日</u> (千元)	<u>91年3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92年3月31日及91年3月31日未分配盈餘均無86年度(含)以前之盈餘。

十八、每股(損)益

本公司民國92年第一季及91年第一季稅前基本每股純損及稅後基本每股純損係分別按各該年度稅前純損及稅後純損，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

關係人名稱	與本公司關係
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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.製造費用

項 目	關 係 人	92年第一季		91年第一季	
		金 額	%	金 額	%
		佔各該科目		佔各該科目	
		(千元)		(千元)	
製造費用	倍強科技(股)公司	\$ 45	0.07	\$ 5	0.01
"	斌盛工業(有)公司	8	0.01	64	0.12
"	正懋光電(股)公司	-	-	12	0.02

2.營業費用

項 目	關 係 人	92年第一季		91年第一季	
		金 額	%	金 額	%
		佔各該科目		佔各該科目	
		(千元)		(千元)	
營業費用	倍強科技(股)公司	\$ -	-	\$ 64	0.11
	正懋光電(股)公司	11	0.02	-	-

(三)與關係人間之債權債務情形

關 係 人	92年3月31日		91年3月31日	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
	(千元)		(千元)	
應收票據				
正懋光電(股)公司	\$ -	-	\$ 5,482	92.27
應付票據				
倍強科技(股)公司	449	1.60	2,016	12.42
斌盛工業(有)公司	9	0.03	67	0.41
正懋光電(股)公司	-	-	12	0.07

(四)財產交易

本公司於92年第一季及91年第一季向關係人倍強科技(股)公司購入機器設備分別為1,369千元(其中179千元帳列預付設備款)及3,119千元(其中1,859千元帳列預付設備款)。

二十、承諾及或有負債

- (一)民國92年3月31日本公司為進口機器設備及購買原料已開立尚未使用之信用狀餘額為155千元。
- (二)民國92年3月31日本公司為興建廠房及購買機器設備與廠商簽訂合約總價為288,485千元，其中已付金額為68,221千元，帳列未完工程33,859千元、預付設備款34,362千元。
- (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20,966千元。
- (五)本公司之設備供應商晶研科技股份有限公司於民國90年11月12日以本公司違反著作權法，向台灣士林地方法院提出自訴，依律師之意見，本公司應無侵害該公司著作權之行為，唯若本公司遭法院判決認定違反著作權法時，賠償金額約在10千元以上，1,000千元以下。
- (六)本公司發行員工認股權憑證情形，請詳附註廿一說明。

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92年3月31日已發行4,117單位，餘3,673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4,117單位，每單位得認購1,000股。

(三)認購價格：目前已發行共4,117單位部份，其中1,117單位部份之認購價格係以發行日(給予日)收盤價17.20元認購，其發行日係為91年8月6日，其餘3,000單位部份之認購價格係以發行日(給予日)收盤價18.80元認購，其發行日係為92年2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

$$\begin{aligned} & (\text{衡量日股票成交價格} - \text{認購價格}) \times \text{可認購股權} \\ & = (17.20 - 17.20) \times 1,117,000(\text{股}) + (18.80 - 18.80) \times 3,000,000(\text{股}) \\ & = 0 \end{aligned}$$

廿二、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	92年3月31日		91年3月31日	
	面額或合約金額		面額或合約金額	
	(名目本金)	信用風險	(名目本金)	信用風險
	(千元)		(千元)	
遠期外匯合約	\$ 6,947	\$ -	\$ -	\$ -
	(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4月7日產生美金200千元之現金流出及新台幣6,947千元之現金流入，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：

92年3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8千元。

項	目	92年3月31日	91年3月31日
		(千元)	(千元)
應付遠匯款	— 外幣	\$ 6,955	\$ -
減：應收出售遠匯款		(6,947)	-
小	計	8	-
減：出售遠匯款折價		(8)	-
應付遠匯款	— 外幣(淨額)	\$ -	\$ -

廿三、金融商品之公平市價

本公司92年3月31日及91年3月31日之非衍生性金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

金 融 商 品	92年3月31日		91年3月31日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
非衍生性金融商品				
短期投資	\$ 32,275	\$ 32,280	\$ 211,063	\$ 211,063
長期借款	319,326	308,561	482,813	477,845
衍生性金融商品				
非交易目的遠期外匯				
合約	6,947	6,947	-	-

(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：

- (一)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- (二)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。
- (三)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。
- (四)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。
- (五)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。

廿四、附註揭露事項：

(一)本公司重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說明
1	資金貸與他人。		無
2	為他人背書保證。		無
3	期末持有有價證券情形。		附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。		附表二
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。		無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。		無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。		無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額20%以上。		無
9	從事衍生性金融商品交易		詳附註廿二

(二)轉投資相關資訊：無

(三)大陸投資資訊：無

附表一 92年3月31日及91年3月31日期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
全新光電科技(股)	92年3月31日：							
	永昌鳳翔債券基金	無	短期投資	472,038.00	\$ 6,719	-	\$ 6,719	
	復華信天翁基金	無	"	2,417,889.50	25,556	-	25,561	
	合 計				\$ 32,275		\$ 32,280	
	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			
	91年3月31日：							
	永昌麒麟基金	無	短期投資	9,519,757.00	\$ 96,816	-	\$ 96,816	
	復華信天翁基金	無	"	2,451,100.50	25,219	-	25,219	
	永昌鳳翔債券基金	無	"	6,426,393.50	89,028	-	89,028	
合 計				\$ 211,063		\$ 211,063		
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 92年第一季及91年第一季累積買進或賣出單一有價證券，達一億元或實收資本百分20%以上

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
全新光電科技(股) 公司	92年第一季： 無													
	91年第一季： 受益憑證： 永昌鳳翔債券 基金	短期投資			6,920,163.20	95,000	11,651,094.30	161,028	12,144,819.00	168,230	167,000	1,230	6,426,393.50	89,028
	永昌麒麟基金	短期投資			5,955,098.60	60,000	13,084,415.40	132,816	9,519,757.00	96,816	96,000	816	9,519,757.00	96,816