



股票代號：3059

華晶科技股份有限公司

公開說明書

(發行九十四年度國內第一次無擔保可轉換公司債)

壹、公司名稱：華晶科技股份有限公司

貳、本公開說明書編印目的：發行國內第一次無擔保可轉換公司債

(一)種類：國內第一次無擔保可轉換公司債。

(二)發行總額：新台幣壹拾伍億元整，每張面額新台幣壹拾萬元整。

(三)債券利率：票面利率 0%。

(四)發行條件：發行期間五年，自發行之日起滿一個月後至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股。

(五)公開承銷比例：100%。

(六)承銷及配售方式：採詢價圈購方式對外銷售。

(七)轉換辦法：請參閱本公開說明書第 22 頁。

參、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 48 頁。

肆、有價證券之生效(核准)，不得藉以作為證實申報(請)事項或保證證券價值之宣傳。

伍、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

陸、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項，請詳第 2 頁。

柒、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站：<http://mops.tse.com.tw>

證券暨期貨發展基金會：<http://www.sfi.org.tw>

華晶科技股份有限公司 編製

中 華 民 國 九 十 五 年 一 月 三 日 刊 印

一、本次發行前實收資本之來源

實收資本來源	金額(仟元)	占實收資本額比率
設立資本	3,000	0.15%
現金增資	868,968	44.46%
盈餘、公積及員工紅利轉增資及其他	1,082,422	55.39%
合 計	1,954,390	100.00%

二、公開說明書之分送計畫

(一)陳列處所：台灣證券交易所、財團法人中華民國證券櫃買賣中心、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會、中華民國證券商業同業公會、本公司及本公司股務代理機構。

(二)分送方式：依主管機關規定方式辦理。

(三)索取方法：請依回郵信封向本公司及本公司股務代理機構索取或親臨上列陳列處所索取。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：建華證券股份有限公司 網 址：www.sinopacsecurities.com.tw
地 址：台北市建國北路二段 9-1 號 2 樓及電 話：(02)2508-2288
11 樓

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：無

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：建華商業銀行信託部 地址：台北市八德路二段 308 號 6 樓
網址：www.banksinopac.com.tw 電話：(02)8161-8888

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：建華證券股份有限公司 網 址：www.sinopacsecurities.com.tw
地 址：台北市博愛路 57 號 3 樓 電 話：(02)2382-3308

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：無

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

事務所名稱：資誠會計師事務所

會計師姓名：曾國華、王偉臣會計師 網址：www.pwcglobal.com.tw

地址：新竹科學工業園區創新一路十一號二樓 電話：(03)578-0205

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

事務所名稱：遠東聯合法律事務所 網 址：無
律師姓名：邱雅文 電 話：(02)2392-8811
地 址：台北市忠孝東路一段 176 號 4 樓

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：石勝德 電話：(03)578-4567
職稱：副總經理 電子郵件：spokesman@altek.com.tw
代理發言人：蘇建東 電話：(03)578-4567
職稱：財務經理 電子郵件：spokesman@altek.com.tw

十三、公司網址：www.altek.com.tw

華晶科技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：1,954,390 仟元		公司地址：新竹科學工業園區力行路十號三樓		電話：(03)578-4567	
設立日期：85.12.24			網址：www.altek.com.tw		
上市日期：91.12.24		上櫃日期：-		公開發行日期：90.5.3	
負責人：董事長 徐善可 總經理 夏汝文		發言人：石勝德		職稱：副總經理	
		代理發言人：蘇建東		職稱：財務經理	
股票過戶機構：建華證券股份有限公司 電話：(02)2381-6288		網址：www.sinopacsecurities.com.tw 地址：台北市博愛路 57 號 3 樓			
股票承銷機構：建華證券股份有限公司 電話：(02)2508-2288		網址：www.sinopacsecurities.com.tw 地址：台北市建國北路二段 9-1 號 2 樓及 11 樓			
最近年度簽證會計師：曾國華、王偉臣 電話：(02)2729-6666		網址：www.pwcglobal.com.tw 地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓			
複核律師：邱雅文		電話：(02)2392-8811 網址：無 地址：台北市忠孝東路一段 176 號 4 樓			
信用評等機構：無		電話：- 網址：- 地址：-			
最近一次經信用評等日期：無		評等標的：- 評等結果：-			
董事選任日期：94 年 6 月，任期： 3 年		監察人選任日期：94 年 6 月，任期：3 年			
全體董事持股比例：16.84 %（94 年 11 月 30 日）		全體監察人持股比率：0.84%（94 年 11 月 30 日）			
董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：（94 年 10 月 31 日）					
<u>職 稱</u>	<u>姓 名</u>	<u>持股比例</u>	<u>職 稱</u>	<u>姓 名</u>	<u>持股比例</u>
董 長	新揚投資(股)公司 代表人：徐善可(董事長) 代表人：嚴凱泰 代表人：郭廷群	8.74%	董 事	陸唐基明	-
董 事	夏汝文	0.39%	監察人	威文投資(股)公司 代表人：汪衡耀	0.83%
董 事	中華開發工業銀行(股)公司 代表人：劉澤生	7.69%	監察人	立朋投資(股)公司 代表人：黃敏舜	0.01%
董 事	代表人：黃錦煌	0.02%	監察人	劉政林	-
工廠地址：新竹科學園區研發一路 7 號 1 樓			電話：(03)563-3679		
主要產品：數位相機			市場結構：內銷 0.51% 外銷 99.49%		參閱本文之頁次
					32 頁
風 險 事 項	風險事項包括各項風險分析、訴訟及非訴訟情形及公司董事、監察人、經理人是否發生財務週轉困難或喪失債信情事分析				參閱本文之頁次
					2 頁
去（93）年度	營業收入：8,125,556 仟元 稅前純益：435,819 仟元 稅後每股盈餘：2.49 元				70 頁
本次募集發行有價證券種類及金額		請參閱本公開說明書封面			
發 行 條 件		請參閱本公開說明書封面			
募集資金用途及預計產生效益概述		請參閱本公開說明書第 48 頁			
本次公開說明書刊印日期：95.01.03			刊印目的：發行九十四年度國內第一次無擔保可轉換公司債		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄					

公開說明書目錄

頁次

壹、公司概況

一、公司簡介	1
(一) 設立日期	1
(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話	1
(三) 公司沿革	1
二、風險事項	2
(一) 風險因素	2
(二) 訴訟或非訟事件	4
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比率超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響	4
(四) 其他重要事項	5
三、公司組織	5
(一) 組織系統	5
(二) 關係企業圖	6
(三) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管	7
(四) 董事及監察人	9
(五) 發起人	11
(六) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬勞	11
四、資本及股份	12
(一) 股份種類	12
(二) 股本形成經過	12
(三) 最近股權分散情形	13
(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	15
(五) 公司股利政策及執行狀況	15
(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	16
(七) 員工分紅及董事、監察人酬勞	16
(八) 公司買回本公司股份情形	17
五、公司債(含海外公司債)辦理情形	17
六、特別股辦理情形	20
七、參與海外存託憑證辦理情形	20
八、員工認股權憑證辦理情形	20
九、併購辦理情形	21
十、受讓他公司股份發行新股辦理情形	21

貳、營運概況

一、公司之經營	27
(一) 業務內容	27
(二) 市場及產銷概況	32
(三) 最近二年度從業員工人數	37
(四) 環保支出資訊	37
(五) 勞資關係資訊	38
二、固定資產及其他不動產	39
(一) 自有資產	39
(二) 租賃資產	39
(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率	39
三、轉投資事業	40
(一) 轉投資事業概況	40
(二) 綜合持股比例	42
(三) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響	42
(四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形	42
四、重要契約	42

三、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析	43
二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫應記載事項	48
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項	68
四、本次併購發行新股應記載事項	68

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料	69
(一) 簡明資產負債表及損益表	69
(二) 影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響	70
(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	70
(四) 最近五年度財務分析	71
(五) 會計科目重大變動說明	73
二、財務報表應記載事項	74

(一) 發行人申報(請)募集發行有價證券時之最近兩年度財務報表及會計師查核報告，發行人申報(請)募集發行有價證券時已逾年度開始八個月者，應加列申報(請)年度上半年之財務報表.....	74
(二) 最近一年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之母子公司合併財務報表	74
(三) 發行人申報(請)募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，最近期經會計師查核簽證之財務報表	74
三、財務概況其他重要事項	74
(一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有財務週轉困難情事，應揭露事項	74
(二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有無發生公司法第一百八十五條情事.....	74
(三) 期後事項	74
(四) 其他	74
伍、財務狀況及經營結果之檢討分析	
一、財務狀況	75
二、經營結果	76
三、現金流量	77
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	77
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	77
六、其他重要事項	77
陸、特別記載事項	
一、內部控制制度執行狀況.....	78
(一) 最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形	78
(二) 內部控制聲明書	78
(三) 委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形	78
二、信用評等機構所出具之評等報告.....	78
三、證券承銷商評估總結意見.....	78
四、律師法律意見書.....	78
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	78
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經行政院金管會證期局通知應自行改進事項之改進情形	78

七、本次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經行政院金管會證期局通知應補充揭露之事項	78
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形	78
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	78
十、最近三年度私募普通股辦理情形	78
十一、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形 ...	78
十二、其他必要補充說明事項	78
柒、上市上櫃公司公司治理運作情形	
一、公司治理運作情形及其與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因	79
二、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式	80
三、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊	80
捌、重要決議、公司章程及相關法規	
一、重要決議	
(一)與本次發行有關之決議文	78
二、公司章程及有關法規	
(一) 公司章程	81
(二) 有關法規	81

壹、公司概况

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國八十五年十二月二十四日。

(二)總公司、分公司及工廠之地址、電話：

總公司地址：新竹科學工業園區力行路十號三樓

電話：(03) 578-4567

工廠之地址：新竹科學工業園區研發一路七號一樓

電話：(03) 578-4567

(三)公司沿革：

85/12 民國 85 年 12 月 24 日成立，公司名稱為「亞洲聯想股份有限公司」，登記資本額為新台幣 3,000 仟元，從事數位相機之研發及產銷。

86/02 民國 86 年 2 月與 AGFA「愛克發公司」簽訂產品開發合約。

86/02 民國 86 年 2 月現金增資 257,000 仟元，增資後實收資本額為 260,000 仟元，並更名為「華晶科技股份有限公司」。

86/03 民國 86 年 3 月與新竹科學工業園區國聯光電公司簽訂廠房承租合約，5 月獲得園區核准投資經營，9 月遷入力行路 10 號 3 樓現址。

87/01 民國 87 年開發完成國內第一部百萬畫素變焦式固定鏡頭數位相機。

88/04 民國 88 年 4 月 1 日開始主要營業活動。5 月現金增資 140,000 仟元，增資後實收資本額為 400,000 仟元，同年開發全球第一台高儲存功能數位相機。

90/05 民國 90 年 5 月證期會核准補辦公開發行。

91/04 民國 91 年 4 月轉投資大陸彩晶光電科技(昆山)有限公司。

91/12 民國 91 年 12 月 24 日於臺灣證券交易所掛牌上市。

92/02 民國 92 年 2 月 26 日發行海外轉換公司債美金 60,000,000 元，並於盧森堡證券交易所掛牌交易。

93/03 成功開發出 600 萬數位相機及可攜式多媒體播放器

二、風險事項

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)說明最近年度匯兌損益及利息收支情形對公司損益之影響

(A)本公司最近年度匯兌損益及利息收支情形

單位：新台幣仟元

項目	93 年度	94 年前三季
兌換(損)益(A)	1,740	11,779
利息收(支)(B)	(37,786)	(58)
營業收入(C)	8,125,556	9,280,642
營業(損)益(D)	376,467	416,012
A/C	0.02%	0.13%
A/D	0.46%	2.83%
B/C	(0.47)%	(0.00)%
B/D	(10.04)%	(0.01)%

本公司 93 年度及 94 年前三季匯兌損失佔營業收入比重分別為 0.02%及 0.13%，比率均低於 1%，顯見對本公司並無重大影響，另 93 年度及 94 年前三季利息支出佔營業利益比重分別為(10.04)%及 (0.01)%，94 年前三季已下降至(0.01)%，對本公司損益影響已下降至 1%以下。

(B)最近年度之通貨膨脹對公司損益之影響

最近年度之通貨膨脹對本公司之損益並無重要影響。

(2)本公司因應匯率變動、利率變動之具體措施

(A)每日蒐集匯率、利率變動資訊，以適時採取適當之因應措施。

(B)已訂定「從事衍生性商品交易處理辦法」作為從事外幣匯率避險工具之依據，以降低匯率變動對獲利之影響。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司並未從事高風險及高槓桿投資，亦無資金貸與他人、背書保證之情事，本公司並制定有「資金貸與及背書保證作業程序」以供遵循。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司歷年來所累積的研發資源及在數位相機領域的技術及產品之開發，已獲得國際知名品牌客戶的肯定。94年度將開發多款產品，如六百萬畫素以上之數位相機、高倍數伸縮鏡頭數位相機、高效能數位相機系統整合晶片、二百萬畫素以上之手機照相機模組及可攜式多媒體播放器等，目前各項產品均依預定研發進度進行。影響本公司未來研發成功

之內外在因素，主要為產業環境變化及光學、電子、機構與影像處理等各項技術之整合能力，本公司今年預估將投入至少3億元之研發費用。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動均已採取適當措施因應，尚不致對公司財務業務，產生重大影響。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

近年來由於影音多媒體逐漸盛行，數位化影像已漸漸普及，在低價趨勢及網際網路盛行等因素影響下，預期數位相機市場將快速成長，此市場趨勢對於本公司財務業務均有正面影響，另本公司亦積極強化企業資源系統(ERP)如研發管理系統(PLM)、即時生產技術(JIT)及製造管理系統(Shop Floor Control)、供應鏈管理(SCM)及運籌管理，加強成本之控管，以強化關鍵零組件之垂直整合，提升營運績效。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司為台灣專業數位相機供應廠，客戶皆為國際級大廠，故一直以來企業形象良好，最近年度並無企業形象改變情事。

7.進行併購之預期效益及可能風險

本公司並無進行中之併購案，亦無因此產生之效益及風險。

8.擴充廠房之預期效益及可能風險

本公司目前並無擴充廠房之計畫。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險

(1)進貨集中所面臨之風險

本公司最大進貨供應商為 Altek International Investment Co., Ltd.，占本公司 93 年度進貨淨額之 56.70 %，因其係為本公司全資子公司，故無進貨供應之風險存在。至於原料供應部份，本公司向與主要原料供應廠商均維持良好業務關係，除長期合作關係良好之廠商外，亦積極開發其他供應商，以避免及降低進貨供應之風險。

(2)銷貨集中所面臨之風險

本公司最大銷貨客戶占本公司 93 年度銷貨淨額之 76.74 %，本公司除持續穩固與現有客戶之合作關係外，亦積極開發數位相機產品之其他客戶，另亦佈局數位影像之相關領域(如手機照相模組等)，藉由產品及客戶的分散，以降低單一客戶之銷貨集中度之問題。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東最近一年度並無股

權之大量移轉或更換之情形。

11.經營權之改變對公司之影響及風險

本公司並無經營權改變之情形。

12.其他重要風險：無。

(二)訴訟或非訟事件：

- 1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形

美國 Ampex 公司於民國93年10月21日向美國德拉瓦州聯邦地方法院主張乙公司及乙公司之其他供應商在美國所銷售之部份數位相機產品侵害其專利，並於同日向美國國際貿易委員會請求調查乙公司等是否侵害該專利。Ampex 嗣於同年10月29日主張本公司因供應部份該產品予乙公司亦侵害該專利。上開各當事人於93年11月30日同意暫時停止於該法院之訴訟至該委員會調查終結為止。

惟 Ampex 於94年7月29日主動向該委員會請求終止上開調查程序並撤回上開調查之申請，業經該委員會於94年8月23日同意其撤回在案。Ampex 嗣於94年10月17日再向該法院請求繼續原停止進行訴訟，惟並不影響本公司之任何銷售活動。

本公司已與乙公司等共組聯合律師團，經律師團研究後認為 Ampex 之該專利極可能被認定為無效，且該產品落入該專利範圍之可能性極低。

- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，揭露資料同本款第一目：無。
- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

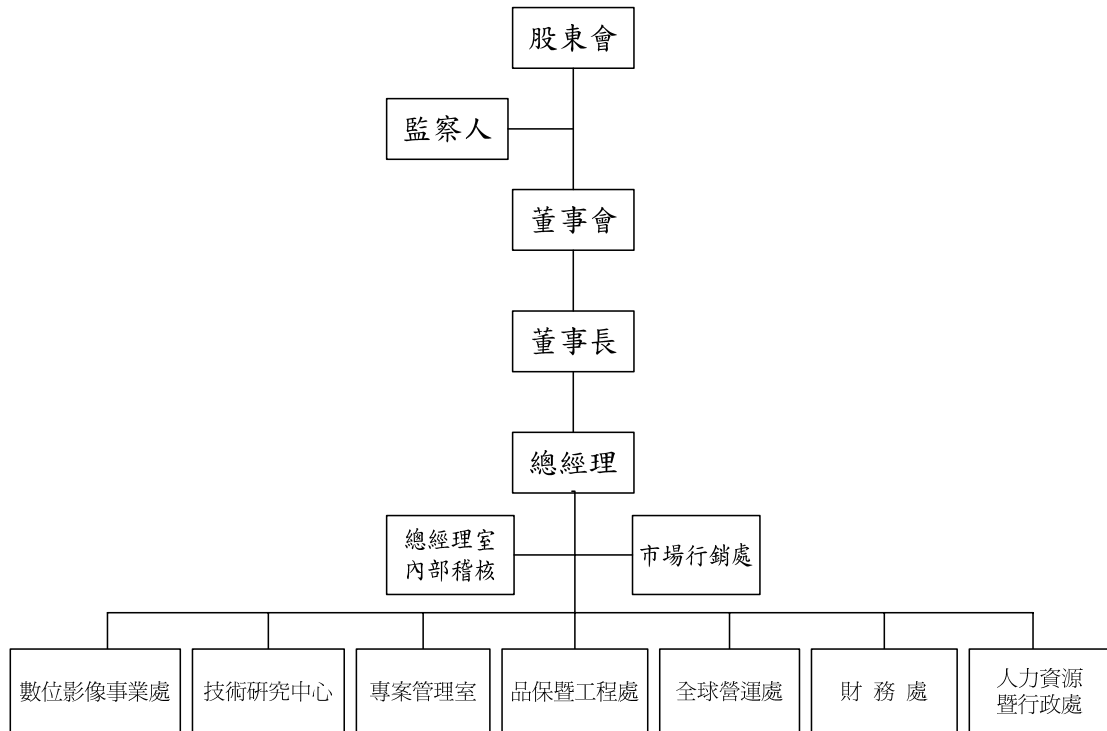
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統：

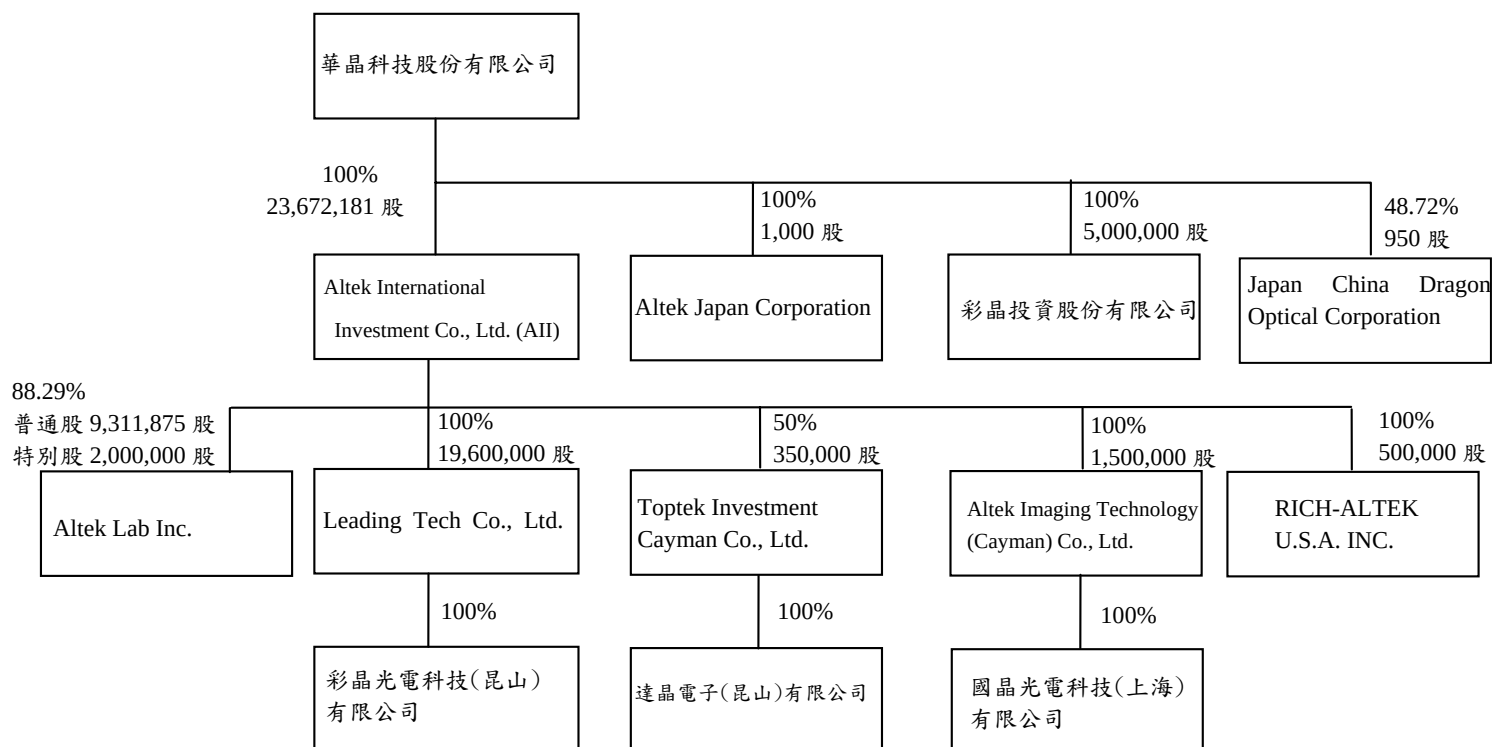
1.公司之組織結構



2.各主要部門所營業務

主要部門	業 務 職 掌
總經理室	1.襄助總經理規劃、整合及協調中長期經營及營運策略。 2.負責合約及智慧財產權相關法務事務。
內部稽核	定期及不定期稽核各項作業，使內部控制制度更加落實，俾供管理階層評估績效及決策之參考。
市場行銷處	市場發展趨勢分析與研究暨產品發展策略規劃。
數位影像事業處	負責業務拓展與產品之研發等業務。
技術研究中心	負責前瞻性新科技、新技術之研究等業務。
專案管理室	負責產品專案管理等業務。
品保暨工程處	負責品質提升、產品安規及產品測試工程等業務。
全球營運處	負責營運、產銷協調、採購、物料管理及倉庫管理等業務。
財務處	1.配合經營及營運策略目標，規劃、籌措、運用財務資源及建立資訊管理系統。 2.一般事務及庶務管理。
人力資源暨行政處	綜理人力資源規劃等業務。

(二)關係企業圖：



(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

94 年 11 月 30 日

職 稱	姓 名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係	
總經理	夏汝文	85.12.28	754,373	0.39	80,385	0.04	-	-	美國加州大學洛杉磯分校電機碩士 全友電腦副總經理	彩晶光電等公司董事長 Altek Lab Inc.等公司董事	-	-	-	-
總經理室 副總經理	張海濤	86.08.20	435,026	0.22	229,022	0.12	-	-	成功大學電機碩士 全友電腦研發部協理	彩晶光電等公司董事	-	-	-	300,000
市場行銷處 副總經理	林捷昇	93.11.19	41,691	0.02	-	-	-	-	美國加州大學聖塔芭芭拉分校電 腦科學碩士 美商銳相科技總經理	-	-	-	-	-
數位影像事業處 副總經理	顏銘芳	92.09.16	1,869	0.01	-	-	-	-	交通大學電信工程學士 芯強光電總經理 矽峰光電總經理	-	-	-	-	-
技術研究中心暨 專案管理室 副總經理	吳錫慶	89.05.12	450,159	0.23	-	-	-	-	交通大學電信工程碩士 全友電腦副總經理	-	-	-	-	300,000
品保暨工程處 副總經理	林崇智	92.09.22	257,484	0.13	-	-	-	-	清華大學工業工程碩士 元友科技副總經理	-	-	-	-	100,000
財務處 副總經理	石勝德	91.10.02	-	-	-	-	-	-	輔仁大學會計學士 中強光電財務長	彩晶光電等公司董事及監 察人	-	-	-	200,000
人力資源暨行政處 副總經理	蘭堉生	93.12.13	10,000	0.01	-	-	-	-	中央大學人力資源碩士 美商鳳凰科技亞太區協理	-	-	-	-	-
市場行銷處 協理	李欽國	93.07.12	5,000	0.01	-	-	-	-	台灣大學電機學士 美商銳相科技系統工程經理	-	-	-	-	-
數位影像事業處 協理	陳中平	92.07.01	45,911	0.02	1,319	0.01	-	-	成功大學電機碩士 中日油脂電腦顧問	-	-	-	-	80,000
數位影像事業處 協理	胡亦龍	93.12.13	5,000	0.01	-	-	-	-	美國西岸大學電腦科學學士 仁寶電腦資深經理	-	-	-	-	-

職 稱	姓 名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係	
數位影像事業處協理	闕壯隆	86.08.28	41,695	0.02	2,057	0.01	-	-	台灣工業技術學院電子碩士 艾康科技經理	-	-	-	-	80,000
數位影像事業處協理	劉元德	92.07.16	489	0.01	-	-	-	-	清華大學電機碩士 德之傑科技研發經理	-	-	-	-	80,000
數位影像事業處協理	楊政道	86.07.16	8,207	0.01	1,024	0.01	-	-	清華大學電機碩士 卓仕科技專案經理	-	-	-	-	80,000
數位影像事業處協理	魏浩三	93.11.02	5,000	0.01	-	-	-	-	美國加州大學長堤分校 電子工程碩士 致伸科技公司協理	-	-	-	-	-
數位影像事業處協理	陳劭瑜	93.01.05	-	-	-	-	-	-	美國布萊德雷大學電腦科學碩士 創視科技總經理	-	-	-	-	-
品保暨工程處協理	吳錦坤	86.09.03	13,301	0.01	74,117	0.04	-	-	勤益工專機械科 全友電腦專案經理	-	-	-	-	-
品保暨工程處協理	陳耀禮	87.02.16	40,608	0.02	-	-	-	-	交通大學電子碩士 群友通訊工程師	-	-	-	-	80,000

(四)董事及監察人資料
1.姓名、經(學)歷、持有股份及性質

94年11月30日

職稱	姓 名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份(註)		現 在 持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股 數	持股比率	股 數	持股比率	股 數	持股比率	股 數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	新揚投資(股)公司 代表人：徐善可	94.06.14	3 年	85.12.20	15,537,835	8.84	17,087,962	8.74	-	-	-	-	政治大學企管碩士 裕隆集團總管理處副執行長	民生科技等公司董事長 裕隆汽車等公司董事	-	-	-
董 事	新揚投資(股)公司 代表人：嚴凱泰	94.06.14	3 年	86.03.14	15,537,835	8.84	17,087,962	8.74	-	-	-	-	美國萊德大學企管學士 裕隆集團執行長	裕隆集團執行長 新安產險等公司董事長	-	-	-
董 事	新揚投資(股)公司 代表人：郭廷群	94.06.14	3 年	85.12.20	15,537,835	8.84	17,087,962	8.74	-	-	-	-	政治大學企管碩士 永翰投資及力大投資總經理	新揚投資副總經理 台灣光罩等公司董事	-	-	-
董 事	夏汝文	94.06.14	3 年	85.12.20	985,941	0.56	754,373	0.39	80,385	0.04	-	-	美國加州大學洛杉磯分校電機碩士 全友電腦副總經理	本公司總經理 彩晶光電等公司董事長 Altek Lab Inc.等公司董事	-	-	-
董 事	中華開發工業銀行(股)公司 代表人：劉澤生	94.06.14	3 年	90.11.26	15,192,862	8.64	15,027,763	7.69	-	-	-	-	台灣大學經濟系 中國信託創業投資(股)公司協理	中華開發工業銀行(股)公司投資部協理	-	-	-
董 事	黃錦煌	94.06.14	3 年	91.05.27	28,068	0.02	30,868	0.02	741	0.00	-	-	中興大學會計學士 聚碩科技資深副總暨財務長 全友電腦、友立資訊副總經理	友立資訊獨立董事 亞洲微電子獨立董事 聚碩科技董事	-	-	-
董 事	陸唐基明	94.06.14	3 年	91.05.27	-	-	-	-	-	-	-	-	美國印第安納大學企管碩士 永信證券副總經理 華新麗華管制總長	華新麗華總稽核	-	-	-
監察人	威文投資(股)公司 代表人：汪衡耀	94.06.14	3 年	94.06.14	1,469,000	0.84	1,615,554	0.83	-	-	-	-	美國紐約大學企管碩士 信孚銀行經理 台元紡織協理	裕隆集團總管理處協理	-	-	-
監察人	立朋投資(股)公司 代表人：黃敏舜	94.06.14	3 年	91.05.27	16,560	0.01	18,212	0.01	-	-	-	-	大同工學院工業設計學士 裕隆汽車工程中心總設計師	裕隆集團總管理處經理	-	-	-
監察人	劉政林	94.06.14	3 年	89.06.01	-	-	-	-	-	-	-	-	美國南加大電機碩、企管碩士 美國全錄及 IBM 資深工程幕僚	東亞科技及東雅電子等公司董事長	-	-	-

註：選任時持股比率係以 175,840,200 股計算。

2.法人股東之主要股東：

法人董事或監察人	法人股東之主要股東
新揚投資股份有限公司	台元紡織股份有限公司、台文針織股份有限公司
中華開發工業銀行股份有限公司	中華開發金融控股股份有限公司
威文投資股份有限公司	威泰投資股份有限公司、樂文實業股份有限公司、泛德投資股份有限公司
立朋投資股份有限公司	吳舜文

法人股東之主要股東屬法人股東代表者：

法人股東名稱	法人股東之主要股東
台元紡織股份有限公司	裕隆汽車製造股份有限公司、嚴慶齡工業發展基金會
台文針織股份有限公司	英屬維京群島商萬達公司、台元紡織股份有限公司
威泰投資股份有限公司	泛德投資股份有限公司
樂文實業股份有限公司	泛德投資股份有限公司
泛德投資股份有限公司	威文投資股份有限公司

3.董事及監察人所具專業知識及獨立性資料：

94 年 11 月 30 日

姓名	條件 是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須之工作經驗	符合獨立性情形(註 1)							備註 (註 2)
		1	2	3	4	5	6	7	
徐善可(註 2)	✓		✓	✓		✓	✓		
嚴凱泰(註 2)	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
郭廷群(註 2)	✓		✓	✓		✓	✓		
劉澤生(註 3)	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
夏汝文	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	
黃錦煌	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	兼任 2 家公司獨立董事
陸唐基明	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
汪衡耀(註 4)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
黃敏舜(註 5)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
劉政林	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	兼任 1 家公司獨立董事

註 1：(1)非為公司之受僱人或其關係企業之董事、監察人或受僱人。

(2)非直接或間接持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(3)非前二項人員之配偶或其二親等以內直系親屬。

(4)非直接或間接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人、受僱人或持股前五名法人股東之董事、監察人、受僱人。

(5)非與公司有財務、業務往來之特定公司或機構之董事、監察人、經理人或持股百分之五以上股東。

(6)非為最近一年內提供公司或關係企業財務、商務、法律等服務、諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構團體之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。

(7)非為公司法第二十七條所訂之法人或代表人。

註 2：新揚投資股份有限公司之法人代表。

註 3：中華開發工業銀行股份有限公司之法人代表。

註 4：威文投資股份有限公司之法人代表。

註 5：立朋投資股份有限公司之法人代表。

(五)發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬勞：

1.最近會計年度支付每一董事、監察人之車馬費及酬勞；若董事兼任經理人員者，其酬勞應分別按其身分揭露之

93 年度董事之報酬

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	車馬費 及報酬	盈 餘 分 配 之 董 事 酬 勞	盈餘分配之員工紅利金額			前 三 總 額 占 純 比 例 (%)	總 稅 後 之 益 例 (%)	取 得 工 認 股 憑 證 數 額	其 他 報 酬	
				現金股 利	股票股利						
					股數	市價					金額
董 事 長	徐善可(註 1)	-	9,091	-	-	-	-	9,091	1.23	-	-
董 事	嚴凱泰(註 1)										
董 事	郭廷群(註 1)										
董 事	楊鎧蟬(註 2)										
董 事	夏汝文										
董 事	黃錦煌										
董 事	陸唐基明										

註1：新揚投資股份有限公司之法人代表。

註2：中華開發工業銀行股份有限公司之法人代表。

93 年度監察人之報酬

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	車馬費及報酬	盈餘分配之監察人酬勞	前二項總額	總額占稅後純益之比例(%)	其他報酬
監察人	汪衡耀(註1)	-	3,896	3,896	0.53	-
監察人	黃敏舜(註2)					
監察人	劉政林					

註1：台元創業投資股份有限公司之法人代表。

註2：立朋投資股份有限公司之法人代表。

93 年度總經理及副總經理之報酬

單位：新台幣仟元/股

職 稱	姓 名	薪 資	獎 金、 特 支 費	盈餘分配之員工紅利金額				前三項 總額	總額占稅 後純益之 比例(%)	取得員工 認股權憑 證數額	其他報 酬(註)
				現金 股利	股票股利						
					股數	市價	金額				
董 事 長	徐善可	21,809	-	-	251,700	22.78	5,734	27,543	3.74	1,100,000	-
總 經 理	夏汝文										
副總經理	張海濤										
副總經理	包 良										
副總經理	林捷昇										
副總經理	陸士傑										
副總經理	顏銘芳										
副總經理	吳錫慶										
副總經理	林崇智										
副總經理	石勝德										
副總經理	蘭堉生										

註：提供總經理及二位副總經理公務使用之小客車。

2.最近會計年度支付給總經理及副總經理之薪資、獎金、特支費及紅利總額：

詳 1.93 年度總經理及副總經理報酬之說明。

- 3.支付前二目以外之酬勞給董事、監察人、總經理及副總經理，如提供汽車、房屋及其他專屬個人之支出時，應揭露其姓名、職位、所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金及其他給付：無。

四、資本及股份

(一)股份種類

94年11月30日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式普通股	195,439,028	234,560,972	430,000,000	註

註：上表流通在外股份未扣除庫藏股 2,605,000 股。

(二)股本形成經過

94年11月30日
單位：新台幣元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
89.03	10	100,000,000	1,000,000,000	51,311,875	513,118,750			
89.07	10	100,000,000	1,000,000,000	71,311,875	713,118,750			
89.12	10	100,000,000	1,000,000,000	73,811,875	738,118,750			
91.03	10	200,000,000	2,000,000,000	86,811,875	868,118,750			
91.06	10	200,000,000	2,000,000,000	115,500,000	1,155,000,000			
92.08	10	300,000,000	3,000,000,000	142,200,000	1,422,000,000	盈餘轉增資		
93.09	10	430,000,000	4,300,000,000	175,000,000	1,750,000,000	盈餘轉增資 台財證(一)字第0930128566號	-	-
94.01	10	430,000,000	4,300,000,000	175,187,600	1,751,876,000	執行員工認股權憑證 園商字第0940001441號	-	-
94.03	10	430,000,000	4,300,000,000	175,840,200	1,758,402,000	執行員工認股權憑證 園商字第0940009966號	-	-
94.07	10	430,000,000	4,300,000,000	175,880,200	1,758,802,000	執行員工認股權憑證 園商字第1948號	-	-
94.09	10	430,000,000	4,300,000,000	194,924,120	1,949,241,200	盈餘轉增資 園商字第23613號	-	-
94.10	10	430,000,000	4,300,000,000	195,309,028	1,953,090,280	執行員工認股權憑證 及海外公司債轉換 園商字第28204號	-	-
94.11	10	430,000,000	4,300,000,000	195,439,028	1,954,390,280	執行員工認股權130,000股，尚未變更	-	-

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

94年8月16日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合 計
人數	2	16	124	7,746	32	7,920
持有股數	13,879,020	237,507,530	967,008,920	644,276,450	88,289,280	1,950,961,200
持股比例(%)	0.71	12.17	49.57	33.02	4.53	100.00

2.股權分散情形

普通股
每股面額十元

94年8月16日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例(%)
1 至 999	2,157	722,976	0.37
1,000 至 5,000	3,456	7,093,871	3.64
5,001 至 10,000	820	5,372,988	2.75
10,001 至 15,000	592	7,016,547	3.60
15,001 至 20,000	133	2,292,901	1.18
20,001 至 30,000	249	5,962,060	3.06
30,001 至 50,000	165	6,270,478	3.21
50,001 至 100,000	147	9,881,683	5.07
100,001 至 200,000	78	10,731,096	5.50
200,001 至 400,000	52	14,404,511	7.38
400,001 至 600,000	19	9,500,859	4.87
600,001 至 800,000	15	10,477,072	5.37
800,001 至 1,000,000	8	7,386,016	3.79
1,000,001 以上	29	97,983,062	50.21
合 計	7,920	195,096,120	100.00

註：本公司未發行特別股。

3.主要股東名單

股權比例達5%以上或股權比例占前十名之股東：

94年8月16日

主要股東名稱	股份 持 有 股 數	持 股 比 例
新揚投資股份有限公司	17,087,962	8.76
中華開發工業銀行股份有限公司	15,817,763	8.06
新盛投資有限公司	10,902,566	5.59

4.最近二年度及當年度董事、監察人、技術股股東、經理人及技術研究發展人員與持股比例超過百分之五之股東放棄現金增資認股之情形。所放棄之現金增資股洽關係人認購者，尚應揭露該關係人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之五股東之關係及認購股數

本公司 92、93 年度及本年度並未辦理現金增資，故不適用。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應揭露該相對人之姓名、與公司董事、監察人、持股比例超過百分之十之股東之關係及所取得或質押股數。

(1)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	92 年度		93 年度		94 年度 截至 11 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事	新揚投資(股)公司	2,158,032	-	2,589,639	-	1,551,027	-
董 事	中華開發工業銀行(股)公司	2,367,064	-	1,640,477	-	(605,099)	-
董 事 及 總 經 理	夏汝文	220,269	-	164,323	-	(231,568)	-
董 事	黃錦煌	3,898	-	4,678	-	2,800	-
董 事	陸唐基明	-	-	-	-	-	-
監 察 人	台元創業投資(股)公司 (註 1)	619,883	-	743,860	-	-	-
監 察 人	立朋投資(股)公司	2,300	-	2,760	-	1,652	-
監 察 人	威文投資(股)公司(註 2)	-	-	-	-	146,554	-
監 察 人	劉政林	-	-	-	-	-	-
副總經理	張海濤	-	-	50,776	-	30,370	-
副總經理	林捷昇	-	-	55,000	-	(13,309)	-
副總經理	顏銘芳	-	-	31,700	-	(29,831)	-
副總經理	吳錫慶	-	-	40,000	-	(86,464)	-
副總經理	林崇智	-	-	74,007	-	13,439	-
副總經理	石勝德	-	-	40,000	-	(40,000)	-
副總經理	蘭堉生	-	-	-	-	10,000	-
協 理	李欽國	-	-	-	-	5,000	-
協 理	陳中平	-	-	(45,584)	-	40,711	-
協 理	胡亦龍	-	-	-	-	5,000	-
協 理	闕壯隆	-	-	10,378	-	8,425	-
協 理	劉元德	-	-	18,756	-	(119,049)	-
協 理	楊政道	-	-	5,805	-	(39,625)	-
協 理	魏浩三	-	-	-	-	5,000	-
協 理	陳劭瑜	-	-	11,000	-	(11,000)	-
協 理	吳錦坤	-	-	(38,909)	-	(35,247)	-
協 理	陳耀禮	-	-	3,896	-	(19,770)	-

註 1：94/06/14 卸任

註 2：94/06/14 新任

(2)股權移轉或股權質押之相對人之資訊：無。

(3)股權質押資訊：無。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：股，元

項 目 \ 年 度		92 年	93 年	94 年度截至 9 月 30 日
每股市價	最 高	78.87	51.60	61.8
	最 低	44.29	16.80	21.3
	平 均	54.43	27.99	41.55
每股淨值	分 配 前	22.18	18.89	19.44
	分 配 後	20.94	17.76	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	142,200	174,415	192,086
	每 股 盈 餘	5.18	2.49	3.21
每股股利	現 金 股 利	1.0	1.0	-
	無 償 配 股	2.0	1.0	-
	盈餘配股	-	-	-
	資本公積配股	-	-	-
投資報酬分析	累積未付股利	-	-	-
	本益比	12.93	11.24	-
	本利比	54.43	27.99	-
	現金股利殖利率	1.84%	3.57%	-

註 1：資料係依次年度股東會決議分派之情形填列。

註 2：本公司已發行之權益證券並未規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放。

註 3：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 4：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

本公司所處產業環境多變，企業生命週期處於成長階段，在考量公司長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，採股票股利搭配現金股利方式，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十為原則，實際發放金額以股東會通過金額為之。

2.本年度已議股利分派情形：

(1)股東會決議日期：94 年 6 月 14 日。

(2)發放股利種類及金額：擬議配發股東股票股利計新台幣 173,039,200 元及現金股利計新台幣 173,039,200 元；員工股票股利計新台幣 17,400,000 元及現金股利計新台幣 17,186,899 元。

(3)即股東每股無償配發股票股利約 1 元及每股配發現金股利約 1 元，合計每股股東股利約 2 元；嗣後因國外第一次無擔保轉換公司債持有人申請轉換、員工行

使認股權憑證或轉讓庫藏股予員工等，致流通在外股份變動而影響股東每股配股率及配息率時，上開之每股配股及配息比率將變動。

3.執行狀況：本公司九十三年度盈餘分配案，已訂定 94 年 8 月 10 日為除權及除息基準日，並依股東會決議內容每股無償配發股票股利 1 元及每股配發現金股利 1 元。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

單位：新台幣仟元

項目		年度	94 年度
期初實收資本額			1,751,876
本年度配股 配息情形	每股現金股利		約 1 元
	盈餘轉增資每股配股數		0.1
	資本公積轉增每股配股數		-
營業績效 變化情形	營業利益		不適用(註一)
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)		
擬制性每股盈 餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放現 金股利	擬制每股盈餘	不適用(註一)
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積且盈餘轉 增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	

註一：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國九十四年度財務預測資訊。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數：

本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依證券交易法規定提列特別盈餘公積後，其餘再分配如下：

- (1)員工紅利百分之十。
- (2)董事監察人酬勞百分之二。
- (3)股東紅利。

2.盈餘分配議案經股東會決議者

- (1)股東會決議配發員工現金紅利新台幣 17,186,899 元、員工股票紅利新台幣 17,400,000 元及董事、監察人酬勞新台幣 6,917,380 元。
- (2)股東會決議配發員工股票紅利新台幣 17,400,000 元，分為 1,740,000 股，占本次盈餘轉增資比例為 9.14%。

(3)配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：每股 2.26 元。

3.上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

單位：新台幣仟元

	93 年度			
	股東會決議 配發數	董事會通過擬 議配發數	差異數	差異原因
(1) 配發情形：				
a. 員工現金紅利	17,187	17,187	-	-
b. 員工股票紅利				
(a) 股數(仟股)	1,740	1,740	-	-
(b) 金額	17,400	17,400	-	-
(c) 估當年底流通在外 股數比例	0.90%	0.90%	-	-
c. 董監事酬勞	6,917	6,917	-	-
(2) 每股盈餘相關資訊：				
a. 原每股盈餘	2.49 元	2.49 元	-	-
b. 設算每股盈餘(註 2)	2.26 元	2.26 元	-	-

註 1：本公司九十四年六月十一日召開之股東常會決議通過分別配發員工股票股利及現金紅利 17,400 仟元及 17,187 仟元，業已於九十四年度全數分配予員工。

註 2：設算每股盈餘

= (稅後純益-員工紅利-董監事酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

= (434,791 仟元-17,187 仟元-17,400 仟元-6,917 仟元)/174,415 (仟股)

= 2.26 元/股。

(八)公司買回本公司股份情形：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	93 年度
買 回 期 次	第一次(期)
買 回 目 的	轉讓予員工
買 回 期 間	93 年 8 月 24 日~93 年 10 月 23 日
買 回 區 間 價 格	16 元~24 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	2,605,000 股
已 買 回 股 份 金 額	46,040
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	-
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	2,605,000 股
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (%)	1.33%

註：本公司94年截至10月31日止無買回本公司股份情形。

五、公司債（含海外公司債）辦理情形：

(一)尚未償還及辦理中之公司債：無。

(二)一年到期之公司債：無。

(三)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債

1.已發行附有得轉換為普通股之轉換公司債：

94 年 11 月 30 日

公 司 債 種 類		海 外 第 一 次 無 擔 保 可 轉 換 公 司 債
發行(辦理)日期		92 年 2 月 26 日
面 額		美金 1,000 元
發行及交易地點		盧森堡證券交易所
發 行 價 格		美金 1,000 元
總 額		美金 60,000,000 元
利 率		票面年利率 0%
期 限		5 年期，到期日：97 年 2 月 26 日
保 證 機 構		無
受 託 人		紐約銀行
承 銷 機 構		Yuanta Core Pacific Securities (HK) Co., Ltd.
簽 證 律 師		麥堅時律師行
簽 證 會 計 師		資誠會計師事務所 曾國華、王偉臣會計師
償 還 方 法		除本公司債已贖回、轉換或買回註銷外，公司債到期時，發行公司將以美元按面額償還債券持有人。
未 償 還 本 金		美金 15,350,000 元
贖回或提前清償之條款		詳後附之主要發行條件
限 制 條 款		詳後附之主要發行條件
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		-
附 其 他 權 利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	-
	發行及轉換(交換或認股)辦法	詳後附之主要發行條件
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		票面利率 0%，可取得低成本之中長期資金，節省利息支出，以增加本公司中長期之競爭力、成長力及獲利力。
委 託 保 管 機 構 名 稱		-

海外第一次無擔保轉換公司債主要發行條件

一、發行總額：美金 60,000 仟元。

二、發行日：九十二年二月二十六日。

三、發行期限：5 年(九十二年二月二十六日至九十七年二月二十六日)。

四、票面利率：0%。

五、發行價格：每張面額美金 1,000 元整。

六、債權人贖回權：

1. 債券持有人得分別於發行期滿2年及3年，以債券面額之103.71%(收益率1.84%)及107.12%(收益率為2.32%)要求本公司以現金贖回。
2. 當公司之普通股於台灣證券交易所停止交易或下市時，債券持有人得請求發行公司依下列提前贖回價格贖回全部債券：
提前贖回價格為債券面額之100%加計利息補償金：
(1)發行日至滿第2年：面額 $\times$ 103.71% $\times$ 發行天數/ 720天。
(2)滿第2年後至滿第3年：面額 $\times$ 107.12 % $\times$ 發行天數/ 1080天。
(3)滿第3年後至到期日：利息補償金為零。

七、公司贖回權：

1. 公司在發行滿2年後，如公司普通股在台灣證券交易所依當時市場匯率換算為美元之收盤價格，連續二十個交易日收盤價格均達轉換價格(以定價日議定之固定匯率換算為美元)130%以上，公司得依債券面額贖回債券。
 2. 超過百分之九十之本公司債已贖回、買回、註銷或行使轉換權利時，公司得依上項公式六、2計算之提前贖回價格贖回債券。
 3. 當中華民國稅法變更，致使公司於發行日後因本公司債而稅賦負擔增加，且公司運用合理之努力仍無法避免該稅賦時，公司得依上項公式六、2計算之提前贖回價格贖回全部債券。
- 八、轉換價格：每股新台幣 111 元(九十二年二月十三日為訂價日)，目前轉換價格為每股新台幣 52.8 元。

九、轉換匯率：美金兌新台幣匯率訂為 1：34.816。

十、轉換凍結期：發行日後二十日(九十二年二月二十六日至九十二年三月十七日)。

十一、轉換價格調整及重設：

1. 遇有本公司已發行普通股股份發生變動時(包括但不限於現金增資、現金增資參與發行海外存託憑證、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資或其他受託契約所規定之情形)，應依公式調整，計算至新台幣角為止，分以下四捨五入。
2. 除上述轉換價格調整外，在本公司債存續期間，訂定每年的9月30日為轉換價格調整基準日，應依公式重新訂定轉換價格，惟不得低於發行時轉換價格之80%(可因公司普通股股份發生變動而調整)。
3. 特別重設條款：
本公司得於發行滿2年、3年及到期日前第三十日為特別重設基準日，以基準日前十、十五及二十個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者為準，乘以一定成數為標準，訂定特別轉換價格。本特別轉換價格，並不受上述調整下限以發行時轉換價格之80%限制。

十二、轉換年度有關股利之歸屬：

本公司債持有人在轉換前不得享有股利或股息，轉換後持有公司普通股所享有依法分派股利或股息之權利，與公司普通股股東相同。

轉換公司債資料			
公司債種類		海外第一次無擔保可轉換公司債	
項目	年度	93 年度	94年度截至11月30日
	最 高	美金 106.25 元	美金 105.75 元
轉換公司債市價	最 低	美金 100.00 元	美金 102.00 元
	平 均	美金 102.82 元	美金 102.97 元
目前轉換價格		每股新台幣 58.6 元	每股新台幣 52.8 元
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		92 年 2 月 26 日發行，發行時之轉換價格為每股新台幣 111 元。	92 年 2 月 26 日發行，發行時之轉換價格為每股新台幣 111 元。
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股

(四)已發行交換公司債：無。

(五)採總括申報方式募集與發行普通公司債：無。

(六)已發行附認股權公司債：無。

(七)最近三年度私募公司債：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一)員工認股權憑證辦理情形

94 年 11 月 30 日

員工認股權憑證種類	第一次員工認股權憑證	
主管機關核准日期	(91)台財證(一)第 0910140163 號	
發行日期	91.12.23	
存續期間	93.12.23-97.12.28	
發行單位數	發行 6,930,000 股單位(每單位可認購 1 股)	
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3.55%	
得認股期間	93.12.23-97.12.28	
履約方式	發行新股	
限制認股期間及比率	認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
	屆滿二年	40%
	屆滿三年	70%
	屆滿四年	100%
已執行取得股數	1,296,200 股	
已執行認股金額	15,431 仟元	
未執行認股數量	5,543,800 股(註)	
未執行認股者其每股認價格	10.2 元	
未執行認股數量占已發行股份總數比率	2.84%	
對股東權益影響	公司吸引及留任所需之專業人才，並提高對公司之向心力及歸屬感，共同創造公司及股東利益，對股東權益具有正面影響。	

註：已扣除依本公司「九十一年度員工認股權憑證發行及認股辦法」規定放棄之認股權憑證計 90,000 股。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三千萬以上員工姓名、取得及認購情形：

94年11月30日

單位：新台幣元

職 稱	姓 名	取 得 認 股 數 量	取 得 認 股 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率	已 執 行				未 執 行			
				已 執 行 認 股 數 量	已 執 行 認 股 價 格 (元 / 股)	已 執 行 認 股 金 額	已 執 行 認 股 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率	未 執 行 認 股 數 量	未 執 行 認 股 價 格 (元 / 股)	未 執 行 認 股 金 額	未 執 行 認 股 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率
總 經 理 室 副 總 經 理	張海濤	300,000	0.15%	-	-	-	-	300,000	10.2	3,060,000	0.15%
技術研究中心 暨專案管理室 副 總 經 理	吳錫慶	300,000	0.15%	-	-	-	-	300,000	10.2	3,060,000	0.15%
品保暨工程處 副 總 經 理	林崇智	100,000	0.05%	40,000	12.3	492,000	0.02%	60,000	10.2	612,000	0.03%
財務暨行政處 副 總 經 理	石勝德	200,000	0.10%	-	-	-	-	200,000	10.2	2,040,000	0.10%
數位影像事業處 協 理	陳中平	80,000	0.04%	32,000	12.3	393,600	0.02%	48,000	10.2	489,600	0.02%
數位影像事業處 協 理	關壯隆	80,000	0.04%	32,000	10.2	326,400	-	48,000	10.2	489,600	0.02%
數位影像事業處 協 理	劉元德	80,000	0.04%	-	-	-	-	80,000	10.2	816,000	0.04%
數位影像事業處 協 理	楊政道	80,000	0.04%	-	-	-	-	80,000	10.2	816,000	0.04%
品保暨工程處 協 理	陳耀禮	80,000	0.04%	32,000	12.3	393,600	0.02%	48,000	10.2	489,600	0.02%

(三)最近三年度私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、併購辦理情形：無。

十、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

華晶科技股份有限公司
國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱

華晶科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國 95 年 1 月 17 日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行面額

發行總額為新台幣壹拾伍億元整。每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行。

四、發行期間

發行期間五年，自民國 95 年 1 月 17 日開始發行，至民國 100 年 1 月 16 日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、票面利率

本轉換公司債之票面利率 0%。

六、還本日期及方式

除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷外，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行其他有擔保附認股權公司債或轉換公司債時，本轉換公司債比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的

本公司普通股，普通股之來源以發行新股為之。

九、轉換期間

(一)債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及本條第(二)項規定期間外，得依本辦法第十條規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。

(二)本公司向臺灣證券交易所股份有限公司(以下簡稱「臺灣證券交易所」)洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止，停止轉換。

十、請求轉換程序

債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換/贖回/賣回申請書」，註明轉換並檢同登載債券之存摺，由交易券商向臺灣證券集中保管股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，一經申請不得撤銷。集保公司於接受申請後送交本公司股務代

理機構，於送達本公司股務代理機構時即生轉換之效力。本公司股務代理機構於送達後五個營業日內，直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。

十一、轉換價格及其調整

(一)轉換價格之訂定

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國 95 年 1 月 3 日為轉換價格訂定基準日，以基準日前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以轉換溢價率 101~120%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格訂為每股新台幣 66 元。

(二)轉換價格之調整

- 1.本轉換公司債發行後，除因本公司履行本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司已發行(但不包括私募)普通股股數發生增加時(包括但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整轉換價格(向下調整，向上則不調整。計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃檯買賣中心」)公告，於新股發行除權基準日(註1)調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整之，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃檯買賣中心重新公告。

調整後轉換價格＝

$$\text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數(註2)} + \frac{\text{每股繳款額(註3)} \times \text{新股發行股數}}{\text{調整前轉換價格}}}{\text{已發行股數(註2)} + \text{新股發行股數}}$$

註 1：如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證因無除權基準日，則於發行日調整；如為合併或受讓他公司股份則於合併或受讓基準日調整；如為股票分割則於股票分割基準日調整。

註 2：已發行股數係指於新股發行除權基準日或其他轉換價格調整基準日，本公司已發行之普通股之總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

註 3：如係屬盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資或股票分割，則其每股繳款額為零；如係屬合併或受讓他公司股份，則其每股繳款額為合併或受讓基準日前依消滅公司或受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比率。

- 2.本轉換公司債發行後，發放現金股利予普通股股東，如普通股現金股利占普通股實收資本額之比率超過百分之十五時，本公司應依下列公式調降轉換價格(計算至

新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於除息基準日調整之。

調整後轉換價格＝調整前轉換價格－(現金股利總金額÷普通股實收資本額-15%)×10

上述公式之普通股實收資本額，以除息基準日之實收資本額為準。

- 3.本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註4)之轉換或認購價格再發行(但不包括私募)具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整轉換價格(向下調整，向上則不調整。計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於前述有價證券或認購權發行之日調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \left(\text{已發行股數(註5)} + \frac{\text{新發行有價證券或認股權之轉換或認股價格} \times \text{新發行有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{調整前轉換價格}} \right)}{\text{已發行股數(註5)} + \text{新發行有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}$$

註4：每股時價為再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註5：已發行股數應以訂價基準日，本公司已發行之普通股股數為準。再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行有價證券可轉換或認購之股數。

- 4.本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應依下列公式調整轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於減資基準日調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \text{減資前已發行普通股股數(註6)}}{\text{減資後已發行普通股股數(註6)}}$$

註6：已發行普通股股數為本公司已發行之普通股之總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

(三)轉換價格之重設

轉換價格除依本條第(二)項反稀釋條款調整外，本公司得分別以民國95年至99年當年度之無償配股或配息基準日(以日期較晚者為主，若當年度未辦理無償配股或配息，則以6月30日為基準日，如遇假日則順延至次一營業日)為基準日，按本條第(一)項之轉換價格之訂定模式重新訂定轉換價格(若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整)，惟不得低於發行時轉換價格(可因本公司普通股總額發生變動而調整)之80%為限，並函請櫃檯買賣中心公告重新訂定後之轉換價格。本項轉換價格重新訂定之規定，不適用於基準日(含)前之得轉換期間已提出請求轉換者。本轉換公司債發行後六個月內，不得進行轉換價格之重設。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本債券於發行日之前向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，並由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。本債券至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十三、轉換後新股之上市

本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於臺灣證券交易所上市買賣，並由本公司洽臺灣證券交易所同意後公告之。

十四、本公司應於每季結束後十五日內將前一季因本轉換公司債轉換所交付之普通股股票數額予以公告，且每季至少應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記一次。

十五、轉換時若有不足壹股之股份金額，本公司以現金償付。

十六、轉換後之權利義務

除本辦法另有約定者外，請求轉換之債券持有人，於轉換請求生效後，其權利義務與持有本公司普通股股份之股東相同。

十七、轉換年度股利之歸屬

(一)現金股利

- 1.債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向臺灣證券交易所洽辦現金股息停止過戶除息公告日前三個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
- 2.於本公司向臺灣證券交易所洽辦現金股息停止過戶除息公告日前三個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止轉換。
- 3.債券持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，不得請求當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。其轉換而得之普通股，得享有次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

- 1.債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向臺灣證券交易所洽辦無償配股停止過戶除權公告日前三個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.於本公司向臺灣證券交易所洽辦無償配股停止過戶除權公告日前三個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止債券轉換。
- 3.債券持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，不得請求當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。其轉換而得之普通股，得享有次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十八、本公司之贖回權

- (一)本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 50%時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告，且於收

回基準日，按債券面額以現金收回其全部債券。

- (二)本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告，且於收回基準日，按債券面額以現金收回其全部債券。

十九、債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿二、三年為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日前十日以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。對於依本條行使賣回權且於賣回基準日仍持本轉換公司債之債券持有人，本公司將依本條買回。

- 二十、所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行。
- 二十一、本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」之規定，另稅賦事宜依當時稅務法規之規定辦理。
- 二十二、本轉換公司債由建華銀行股份有限公司信託部為債券持有人之受託人，代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查閱。
- 二十三、本轉換公司債由本公司之股務代理機構辦理轉換及還本事宜。
- 二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定，不印製實體債券。
- 二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容

研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。

(2)主要產品之營業比重：

主要產品	營業比重
數位相機及零組件等	100%

(3)公司目前之商品(服務)項目：

本公司之主要商品為數位相機，目前主力產品為四百萬畫素以上高階數位相機。

(4)計畫開發之新商品(服務)：

- A.六百萬畫素以上之數位相機。
- B.高倍數伸縮鏡頭之中、高階數位相機。
- C.高效能數位相機系統整合晶片。
- D.二百萬畫素以上之手機照相機模組。
- E.可攜式多媒體播放器。

2.產業概況

(1)產業現況與發展

數位相機是利用鏡頭投射到 CCD 拍攝影像，故畫質的好壞與 CCD 的畫素及面積有關，畫素愈高效果愈逼真，再將影像儲存在記憶卡中，毋需花很多時間沖洗底片，便可將影像處理、複製，甚至可藉著網路快速地傳送出去等俱有數位影音之功能，由於數位相機結合了精密機械、光學及電子科技，因此成為跨領域輸入及取像的熱門產品。

依據專業市場調查機構 IDC 於 2005 年 4 月所發表的研究報告預估，2005 年全球數位相機出貨量為 8,900 萬台，較 2004 年之 7,400 萬台成長 20%，其中歐洲地區出貨量預計為 2,980 萬台，占全球出貨量之 33.5%，較 2004 年之 2,429 萬台成長 23%，北美地區出貨量預計為 2,728 萬台，占全球出貨量之 30.7%，較 2004 年之 2,233 萬台成長 22%。而 2006 年之全球數位相機成長速度雖較 2005 年趨緩，出貨量亦有 9,400 萬台至 1 億台之規模。展望未來，因數位相機在美國之家庭普及率已突破 4 成，

未來成長力道已漸減緩，歐洲市場則因產品趨於成熟，可望維持穩定成長，中國與亞太新興國家，在數位相機普及率較低下，目前多以新機需求為主，未來將以歐洲及新興市場之需求為全球市場成長之動力來源。

此外，相機大廠以各種行銷手法加強消費品牌認同度，並推出各種附加功能，使知名相機大廠形成大者恆大的現象，要推出新的品牌搶攻市場很困難，而全球前七大廠商的市場占有率達 9 成以上，呈現高度集中的現象，尤其日系廠商，握有數位相機關鍵零組件技術，加上以往日商在生產消費性電子產品中所建立的品牌優勢與技術下，日本廠商在數位相機產業中具有領導地位，而此一品牌集中化亦造成專業代工廠商集中度提高目前全球數位相機市場主要廠商仍以 Sony、Canon、Olympus、HP、Fujifilm、Nikon 及 kodak 為主要廠商。

(2)產業上、中、下游之關聯性

上游	中游	下游
LENS 光學鏡頭		
ASIC 系統晶片		
LCD 顯示幕	DSC 數位相機組立	代理商、消費者
Memory Card 記憶卡		

(3)產品之各種發展趨勢

1. 影像品質的提升走向高畫素

以畫素而言，2005 年 300-600 萬畫素等級之數位相機已成為主流產品，並有更高階的 800 萬畫素機種上市。預計未來數位相機解析度仍將持續向上提昇，但由於已符合一般消費者需求，且高畫素產品所拍攝之影像檔案較大，電腦顯示與處理不便，且網路傳輸不易，因此預計其演進速度將出現趨緩的跡象。以消費者使用角度觀之，解析度達 300 萬畫素之產品已可滿足一般 3x5、4x6 之相片沖印所需，廠商持續推出更高解析度之產品，以刺激換機需求。

2. 影像感測器仍以 CCD 獨佔鰲頭

數位相機所用之影像感測器，可分為電荷耦合元件（Charged Couple Device, CCD）及互補金屬氧化化合物（Complementary-Metal Oxide Silicon, CMOS）兩類，兩者功能均是利用感光二極體（photodiode）進行光電轉換，但在設計架構與資料傳輸方式則有所差異，導致兩者在影像品質、電力需求、整合周邊電路與所需成本等方面各具優勢。

不過目前因數位相機之主流機種已快速提升至 500 萬畫素，在 500 萬畫素 CMOS 感測器成像品質目前仍不理想下，再加上 CCD Image Sensor 亦無缺貨問題，如 Sony、Panasonic、Sharp 等 CCD 大廠更策略性拉低 CCD 與 CMOS Image Sensor 之價差，因此目前影像感測器市場仍以發展較為成熟、解析度較高的 CCD 影像感測器為主流，預估 2005 年 CMOS 影像感測器之比例將下降至 1 成左右。

3.光學變焦成為市場主流

目前消費型機種多具有 3 倍光學變焦，在強調產品性能、價格較高的準專業產品中，則具有 8 倍、10 倍，甚至 12 倍光學變焦的機種。另有廠商走平價市場的入門機種，採用 CMOS 感測器的數位相機產品，仍採用定焦或自動對焦鏡頭，以降低生產成本。但整體而言，未來數位相機將持續朝向高畫素、具備光學變焦之規格邁進，FF/AF 機種之比例將持續衰退。目前主流產品以 3 倍光學變焦為主，而高階產品線則可見 8 倍以上光學變焦倍數。由於成本與尺寸等限制，及消費者實際需求之考量，高倍數鏡頭可能成為未來主流產品規格。

(4)競爭情形

國內有多家廠商投入此一市場，包括普立爾、力捷、全友、新虹、鴻友、明騰、大陽、矽峰、英保達及東友等，且主都是以 OEM 或 ODM 為主要業務，數位相機產業雖然成長性大，但市場競爭激烈，且市場集中度越來越高，故二線品牌廠商紛紛退出市場，如 2004 年日本京瓷即決定結束數位相機產品線，在京瓷之前，日本品牌東芝也早就宣佈結束數位相機生產，而 Kyocera、Konica、HP 則宣佈減縮業務，台灣則於 2004 年起開始第一波淘汰風潮，2004 年下半年面臨市場消化庫存的沈重壓力；加上日系大廠遲遲不願釋出中高階主力機種訂單，使得數位相機代工產業於 2004 年下半年陷入營運谷底，二線代工廠商則出現嚴重虧損或調降財測。目前在整體市場佔有率較高的，有俱傳統相機背景且在客戶的佈局部份較完整的普立爾、亞光及台灣佳能，而俱資訊電子背景的廠商中則以華晶爭取到世界大廠的訂單外較具發展潛力。

展望 94 年，台灣數位相機產業近期拜美國及日本大廠相繼釋出主力機種訂單，已走出一一年來的產業谷底期，國內四大數位相機代工廠不約而同調高出貨目標，合計四家主要數位相機廠商今年總出貨量可逼近 2,500 萬台，將較去年成長逾 7 成。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次

數位相機係整合光學、電子、機械、影像處理等技術，將其與傳統相機作類比，其攝影的過程大致可分為取像、感光及記錄三個步驟。傳統相機是利用銀鹵鹽底片同時達到感光及影像記錄的功能，而數位相機是利用二維的電荷耦合元件 CCD 陣列感測到光的強度而產生電荷，並將鏡頭所攝取的影像轉換成數位化的電子訊號。掃描的電路會將電荷讀出成為電壓的訊號並加以數位化，影像資料經數位處理 IC 作影像處理及壓縮後，再以標準的檔案格式儲存於半導體或磁碟的記憶裝置中。儲存於記憶裝置內的數位影像可直接經由相片列印機印出觀賞、下載至電腦中處理、列印，或經由網路傳輸，因此困難度較高。

本公司為國內最早投入、開發量產百萬畫素以上專業數位相機之研發製造公司，亦為國內唯一自有核心系統控制晶片的數位相機廠，其自行設計 ASIC 的技術，其功能主要負責控制並接收 CCD 信號 將此信號送至 DSP 處理，並將 CCD 信號送至顯示器，此外還 DRAM 控制、USB 控制、Hardware JPEG 等功能，本公司因掌握自有 ASIC 技術，可滿足客戶需求，研發實力與品質受到國際大廠的肯定。

(2)所營業務之研究發展

本公司業務以 ODM 為主，93 年客戶仍集中於美系客戶，未來將積極擴展歐洲品牌通路市場及增加新客戶與新事業，以降低客戶集中度，並將以承接美、日系大廠委外訂單為主要目標。94 年度將陸續推出六百萬畫素以上、具高倍數伸縮鏡頭之中、高階數位相機及高效能數位相機系統整合晶片，並持續拓展二百萬畫素以上之手機照相機模組及可攜式多媒體播放器等業務。

(3)研究發展人員與其學經歷

學歷 \ 年度	92 年度	93 年度	94 年度 10 月 31 日
碩士(含)以上	81	91	135
大專	92	104	153
高中	3	3	6
合計	176	198	294

(4)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項 目	89 年度	90 年 度	91 年度	92 年度	93 年度
研發費用	50,957	158,294	232,980	301,709	173,125
營業收入淨額	2,347,399	3,837,900	7,193,143	11,568,736	8,125,556
研發費用占營業淨額之比例	2.17%	4.12%	3.24%	2.61%	2.13%

(5)開發成功之技術或產品

項 目	完成年月	研發成果
數位相機	87	國內第一部百萬畫素數位相機(自動變焦、固定鏡頭)
	88	高儲存數位相機
	89	130 萬數位相機
	90	230 萬數位相機
	91	320 萬數位相機
	92	400 萬數位相機
	93	600 萬數位相機
	93	可攜式多媒體播放器

4.長、短期業務發展計畫

業務方面：開拓 ODM 新客戶及新事業，提供客戶最佳之產品及售後服務，以擴大營業規模。

研發方面：以「持續性創新」研發策略及導入產品研發管理系統(PLM)，落實新技術及新產品開發，九十四年度將開發多款中、高階產品，以提升毛利率。

生產方面：以即時生產技術(JIT)及製造管理系統(Shop Floor Control)建立彈性模組化生產線(Cell Production Line)，提升製造品質與生產效率，以掌握規模經濟之低成本及彈性化之高效率製造優勢。

管理方面：強化供應鏈管理(SCM)、運籌管理及企業資源系統(ERP)，並強化關鍵零組件之垂直整合，以提升營運管理績效。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

銷售地區 \ 年度		92 年度		93 年度	
		金 額	%	金 額	%
內 銷		47,308	0.41	41,316	0.51
外 銷	美 洲	7,587,014	65.58	5,857,732	72.09
	亞 洲	3,929,269	33.97	1,602,092	19.72
	歐 洲	5,145	0.04	624,416	7.68
	小 計	11,521,428	99.59	8,084,240	99.49
合 計		11,568,736	100.00	8,125,556	100.00

(2)市場佔有率

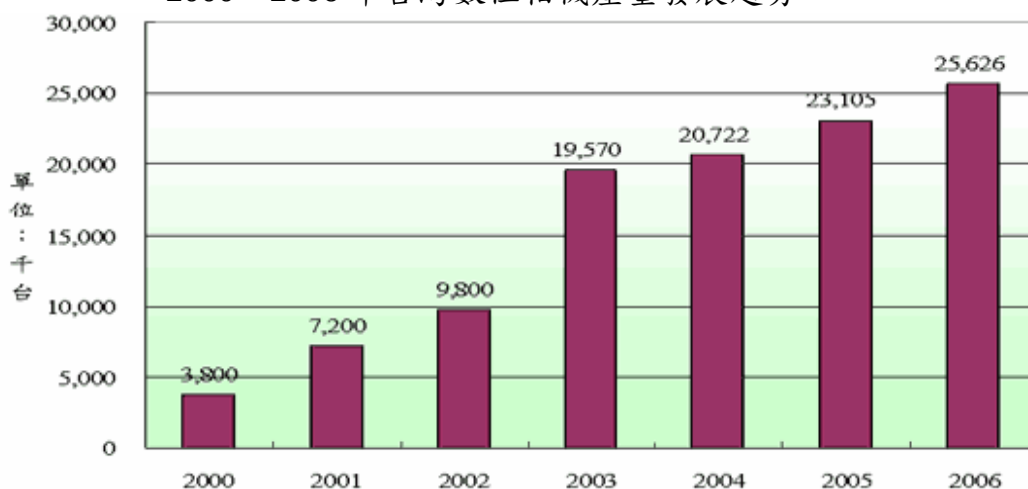
依據 IDC 統計數據顯示，93 年全球數位相機銷售量估計為 66,463 仟台，本公司 93 年度銷售量 3,262 仟台佔全球數位相機市場之佔有率約為 5 %。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

A.供給情形

以 IEK 於 2004 年 12 月之統計，2003 年我國數位相機之產量為 19,570 千台，較 2002 年 9,800 千台大幅成長 99.69%，至 2004 年產量 20,722 千台則僅較 2003 年成長 5.9%，預估 2004 年在全球數位相機需求增加下，產量將比 2004 年成長 11.5%，為 23,105 千台，而在產值方面則因台灣廠商以代工與生產低階產品為主所以產值成長幅度有限 2004 年成長不到 1%，計 2005 年將成長 10%左右。

2000—2006 年台灣數位相機產量發展趨勢



資料來源：工研院 IEK (2004/12)

B.需求情形

相較於 2000~2005 年全球數位相機市場主要成長動力來自於新購機市場，隨著市場逐漸趨於飽和，汰換機可望取而代之，成為另一波成長動力來源，根據業者與市調單位調查統計來看，全球 3 大主要 DSC 需求市場包括日本、歐洲與北美，2005 年市場普及率均超過 5 成，其中以日本地區普及率最高達 60%，北美也有 56% 水準，歐洲地區普及率達 52%。

雖然 3 大地區普及率仍有向上提升空間，預估 2008 年日本普及可達 65%，北美進一步提升至 68%，成為全球 DSC 普及率最高地區，歐洲可望達 66%，不過，就各地消費分析來看，汰換機市場將取代新購機，成為下一個 DSC 高度成長主要動力來源。

以新購機與汰換機比例來看，2003 年新購機佔整體比例 87.7%，汰換機僅佔 12.3%，不過，2005 年兩者比例拉近至 58.6%、41.4%，顯示出汰換機市場呈現高度成長，預估到 2008 年新購機僅佔 14.4%，汰換機佔市場比例提升至 85.6%。

(4)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.競爭利基

- a.掌握晶片設計技術：本公司為國內最早投入、開發量產百萬畫素以上專業數位相機之研發製造公司，亦為國內唯一自有核心系統控制晶片的數位相機廠，其功能主要負責控制接收 CDD 訊號，將此訊號送至 DSP 處理並將 CDD 信號立至顯示器，因自行設計 ASIC 技術，提供華晶在影像品質、技術實力穩居國內業界領導地位的競爭利基。
- b.專業代工能力受國際大廠肯定：數位相機牽涉到很多色彩的問題，例如黑白對比和對色準確度等問題，而這又牽涉相機裡頭用的晶片組和軟體等，要做很多的調整和修改，目前本公司主要業務是為國際知名品牌設計、開發及生產二百萬畫素以上專業數位相機為主，由於研發實力與品質受到國際大廠的肯定，故本公司可專注於光學及機構組件研發設計能力的提升。
- c.生產方面俱成本控制能力：目前 DSC 產業及市場已邁向成熟，故廠商要有一定產品開發及成本控制優勢才能生存下去，本公司積極尋找各種元件合作伙伴，提高元件採用自主性的策略目標發展，組合出成本更低但品質更好的產品，同時也帶來更大的利潤空間。

B.發展遠景之有利與不利因素與因應對策

(1)有利因素

a. 國際專業分工之產銷模式盛行

近年來市場價格持續下滑，國內廠商在影像品質、光學、機構及電子技術整合能力已建立相當基礎，尤其在成本控制方面，更具有相當競爭力，使得國際大廠積極至台灣尋找長期合作夥伴，以加強其產品之市場競爭力。

b. 堅強之技術開發及整合能力

本公司歷年來所累積持續性創新的研發資源已證明在數位相機領域的技術及產品之開發能力已獲得國際大廠的肯定。

(2)不利因素

a. 產品生命週期短及價格下滑

數位相機如其他消費性電子產品，價格持續下滑，且規格及功能要求與日俱增，產品的生命週期也越來越短。

因應對策：本公司約半數以上的人力從事研發工作，積極開發新機型及新技術，以強化競爭力，對於關鍵零組件及相關影像應用軟體之開發亦不遺餘力，除建立自主的技術能力外，更擁有較佳的垂直整合能力，並以量產的規模經濟降低成本，提高競爭力。

b. 關鍵零組件需仰賴國外

在上游關鍵零組件自主性仍弱，尤其在 CCD 及光學變焦鏡頭方面，其專利及技術仍由日本廠商主控，故掌握關鍵零組件之穩定供應，將更加重要。

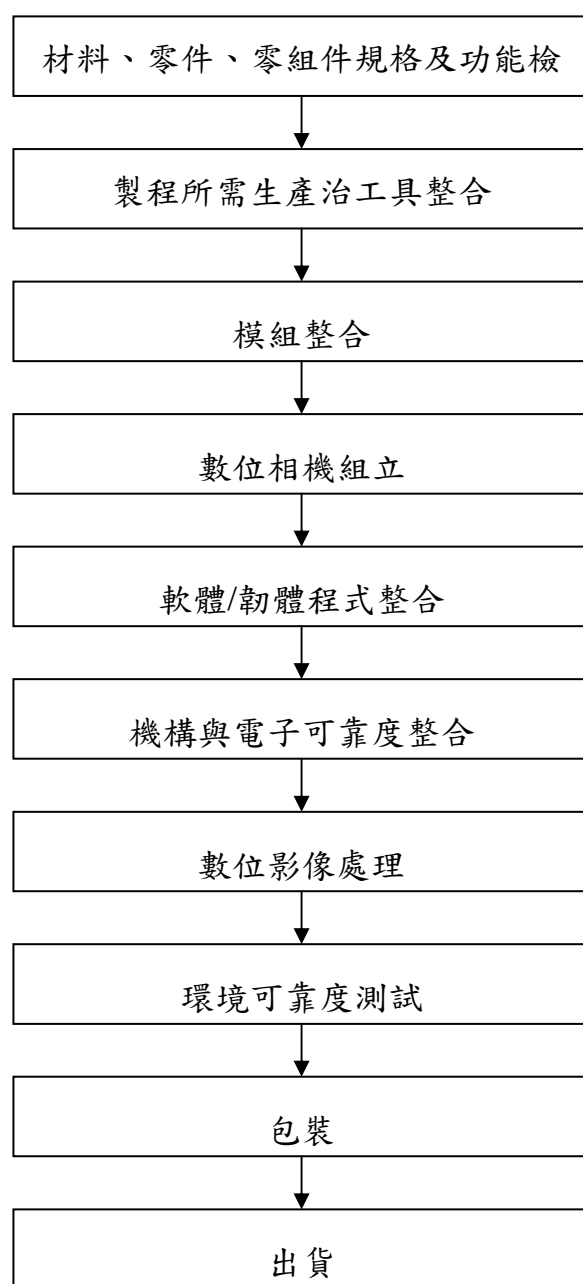
因應對策：數位相機關鍵零組件，主要包括影像感測器(CCD)、鏡頭、晶片組、LCD 及記憶卡等，本公司除與現有供應商保持良好合作關係外，並積極開發其他供應商，以分散採購風險，另亦自行設計晶片組及鏡頭模組等關鍵零組件，以降低進貨成本及縮短開發時程。

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

主要產品	重要用途
數位相機	影像資料庫、拍攝景物、記錄影像、影像複製、傳輸及儲存等。

(2)產製過程



3.主要原料之供應狀況

本公司與主要原料供應廠商均維持良好業務關係，不僅有效掌握貨源，縮短交期，更可提高進料品質及降低風險，達到生產排程、物流控管、降低成本及掌握自主性，且與各主要供應商協議建立安全庫存，以達品質、交期及成本之最佳組合。

主要原料	主要供應商	供應狀況
電容、電阻等被動元件	國內外皆可大量生產供貨，貨源穩定	正常
燈管、LCD、CCD	國內外皆可大量生產供貨，貨源穩定	正常
ASIC	自行開發	正常

主要原料	主要供應商	供應狀況
MPU	合作開發	正常
鏡頭	合作開發	正常

- 4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響

本公司 92 及 93 年度之營業收入及毛利率變動情形如下：

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	91 年度		92 年度		93 年度	
		金額		金額	變動率	金額	變動率
營業收入		7,193,143		11,568,736	60.83%	8,125,556	(29.76)%
營業毛利		1,120,834		1,302,277	16.19%	661,390	(49.21)%
毛利率		15.58%		11.26%	(27.73)%	8.14%	(27.71)%

本公司 92 年因數位相機產業需求呈現高度成長，致使本公司營業收入及毛利率均較 91 年成長，而 93 年則因整體市場產能過剩及對於市場胃納過度樂觀，造成大廠大量傾銷，同時委外釋單進度緩慢，甲公司亦受市場因素影響而對本公司之釋單量大幅縮小，但乙公司則因產品訂價及定位策略正確而逐步提升其市佔率並增加對本公司訂單量，惟仍不足以彌補甲公司減少的訂單量，致 93 年營業收入較 92 年度減少，毛利率亦同步減少。

綜上所述，本公司最近二年度產品毛利率之變動，尚屬合理。

- 5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

排名	92 年度				93 年度				94 年前三季			
	名稱	金額	%	與發行人之關係	名稱	金額	%	與發行人之關係	名稱	金額	%	與發行人之關係
1	乙	7,559,344	65.34	無	乙	6,235,708	76.74	無	乙	5,898,191	63.56	無
2	甲	3,948,446	34.13	無	甲	1,579,470	19.44	無	丙	2,015,110	21.71	無
3	-	-	-	-	-	-	-	-	甲	1,007,874	10.86	無
	其他	60,946	0.53		其他	310,378	3.82		其他	359,467	3.87	
	銷貨淨額	11,568,736	100.00		銷貨淨額	8,125,556	100.00		銷貨淨額	9,280,642	100.00	

因本公司近年積極拓展銷售客戶，因此目前甲、乙及丙均為本公司銷售客戶，每年因銷售金額變動致使銷售客戶排名稍有更動，但整體而言，本公司最近兩年度主要銷貨客戶並無重大變動情形。

(2)最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

排名	92 年度				93 年度				94 年前三季			
	名稱	金額	%	與發行人之關係	名稱	金額	%	與發行人之關係	名稱	金額	%	與發行人之關係
1	AII	3,132,976	31.02	子公司	AII	3,953,823	56.70	子公司	AII	6,763,877	70.88	子公司
2	JTS	1,025,971	10.16	無	JTS	881,856	12.65	無	-	-	-	-
	其他	5,940,937	58.82		其他	2,137,388	30.65		其他	2,778,329	29.12	
	進貨淨額	10,099,884	100.00		進貨淨額	6,973,067	100.00		進貨淨額	9,542,206	100.00	

本公司最近兩年度前二大進貨廠商並無重大變動情形。

6.最近二年度生產量值

單位：仟台；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	92 年度			93 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
數位相機	3,650	3,582	10,217,820	3,650	3,264	744,707

7.最近二年度銷售量值

單位：仟台；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	92 年度				93 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
數位相機	-	47,308	3,568	11,521,428	-	41,316	3,262	8,084,240

(三)最近二年度從業員工資料

單位：人

年 度		92 年度	93 年度	94 年度截至 10 月 31 日
員 工 人 數	直 接	7	6	6
	間 接	329	315	390
	管 理	23	23	26
	合 計	359	344	422
平均年歲		32.83	34.5	34.14
平均服務年資		2.26	2.49	2.28
學歷 分佈 比率 (%)	碩 士 (含) 以 上	33.15	36.05	39.57
	大 專	59.33	56.98	54.98
	高 中	7.52	6.97	5.45
	合 計	100.00	100.00	100.00

(四)環保支出資訊

1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明。

本公司係從事高階數位相機生產等無污染工業，並依科學工業園區管

理局規定每年支付污水處理費，由園區管理局統籌環保之政策，故截至目前為止無任何環境污染之情事發生而遭環保機關處罰之情事。

- 2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
- 3.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- 4.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。
- 5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

(五)勞資關係

- 1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利制度

本公司一向重視員工之福利，除依法提供基本保障，並組織職工福利委員會，負責辦理各項福利活動外，並由公司提供員工意外團體保險計畫，教育訓練講習，舉辦年終聯誼大會，年度旅遊、年節獎金及生日聚會，並提供員工入股、員工認股權憑證、分紅等，以更豐富充實員工福利。

(2)退休制度

本公司 86 年 11 月於中央信託局設立勞工退休金準備專戶，每月按薪資總額 2%提撥。退休金之申請給付標準及給付方式等，則依勞基法之規定辦理。施行至今尚未有員工申請退休。89 年度起並按第 18 號退休金公報，聘請合格精算師從事退休金精算評估。

(3)進修、訓練

本公司人事管理規章，不定時舉辦內外教育訓練，以提升員工專業職能。

- A.新進人員訓練。
- B.文進修訓練補助。
- C.主管培訓計劃。
- D.階層別訓練計劃。

2.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施(如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實)：無。

本公司勞資關係和諧，勞資一體共存共榮，並未曾發生重大勞資糾紛，預估未來因勞資糾紛而導致損失的可能性極低。

二、固定資產及其他不動產

(一)自有資產

- 1.列明取得成本達實收資本額 10%或新台幣一億元以上之固定資產：無。
- 2.列明閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

- 1.資本租賃(取得成本達實收資本額百分之十或一億元之資本租賃)：無。
- 2.營業租賃(每年租金達五百萬以上之營業租賃)：

項目 工廠	單位	租賃期間	年租金(元)	出租人	租金之計算及 支付方式	租約所定之限制
新竹科學園區力行 路 10 號 3 樓	層	93/5/1~98/4/30	6,307,200	國聯光電科技(股)公司	租金以每坪新台幣 900 元計，按月支付	用途限於研究、生產及營業，且應自用
新竹科學園區力行 路 10 號 4 樓	層	93/5/1~98/4/30	6,307,200			

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠之使用狀況

94 年 10 月 31 日

項目 工廠	建物面積 (平方公尺)	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
新竹科學園區研發 一路 7 號 1 樓	647.5 平方公尺	422	數位相機	廠房
新竹科學園區力行 路 10 號 3、4 樓	3,728 平方公尺			辦公室

2.最近二年度設備產能利用率

單位：仟台；新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	92 年				93 年			
	產能	產量	產能利 用率(%)	產值	產能	產量	產能利 用率(%)	產值
數 位 相 機	3,650	3,582	98.14	10,217,820	3,650	3,264	89.42	7,444,708
合 計	3,650	3,582	98.14	10,217,820	3,650	3,264	89.42	7,444,708

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

1.轉投資事業概況：

94 年 9 月 30 日；單位：新台幣仟元；仟股

轉 投 資 事 業	主 要 營 業	投 成	資 本 帳 價	面 值	投 資 股 份		股 權 淨 值	市 價	會 計 處 理 方 法	本 期 投 資 報 酬		持 有 公 司 股 份 數 額
					股 數	股 權 比 例				投 資 損 益	分 配 股 利	
Altek International Investment Co., Ltd.	對各項事業之經營及投資	805,346	1,042,579	23,672,181	100.00	—	—	1,042,579	權益法	224,131	—	—
Altek Japan Corporation(已於 94 年第一季完成清算)	電子相機與通信設備及相關零組件的進出口、維修及銷售	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Altek Japan Corporation	相機光學零組件之開發設計等業務	2,869	296	1,000	100.00	—	—	296	權益法	(2,652)	—	—
Japan China Dragon Optical Corporation	光學儀器、精密儀器之研發、設計及銷售	16,945	11,087	950	48.72	—	—	2,779	權益法	(5,637)	—	—
彩晶投資股份有限公司	一般投資業	50,000	50,444	5,000,000	100.00	—	—	50,444	權益法	556	—	—
弘新精密股份有限公司	精密模具及射出成型之開發、製造及銷售業務	109,000	100,589	13,000,000	18.57	—	—	79,085	權益法	(7,318)	—	—
俊端科技股份有限公司	資料儲存、處理設備及電子零組件製造業	27,000	27,000	1,986,660	15.99	—	—	27,000	成本法	—	—	—
台瀚科技股份有限公司	影像感測器之研究、開發、設計、生產、銷售及進出口貿易	19,117	19,117	1,600,000	8.00	—	—	19,117	成本法	—	—	—
Altek Lab Inc.(註 1)	工程設計服務及光學組件之銷售	USD3,680 仟元	USD1,087 仟元	普通股 9,311,875 特別股 2,000,000	88.29	—	—	USD 1,087 仟元	權益法	USD194 仟元	—	—
Leading Tech Co., Ltd.(註 1)	對各項事業之經營及投資	USD 19,600 仟元	USD 24,237 仟元	19,600,000	100.00	—	—	USD 24,237 仟元	權益法	USD2,892 仟元	—	—
A-Tek Precision(Cayman) Co., Ltd(註 1)	對各項事業之經營及投資	—	—	—	—	—	—	—	權益法	USD170 仟元	—	—
Toptek Investment Cayman Co., Ltd(註 1)	對各項事業之經營及投資	USD350 仟元	USD1,018 仟元	350,000	50.00	—	—	USD 1,018 仟元	權益法	USD542 仟元	—	—
Altek Imaging Technology (Cayman) Co., Ltd(註 1)	對各項事業之經營及投資	USD1,500 仟元	USD1,500 仟元	1,500,000	100.00	—	—	USD 1,500 仟元	權益法	—	—	—

轉 投 資 事 業	主 要 營 業	投 成	資 本	帳 價	面 值	投 資 股 份		股 權	淨 值	市 價	會 計 處 理 方 法	本 期 投 資 報 酬		持 有 公 司 股 份 數 額
						股 數	股 權 比 例					投 資 損 益	分 配 股 利	
RICH-ALTEK U.S.A.,INC. (註 1)	轉單及倉儲等業務	USD500 仟元	USD500 仟元			500,000	100.00	—		USD 500 仟元	權益法	—	—	—
弘新精密股份有限公司(註 2)	精密模具及射出成型之開發、製造及銷售業務	20,000	20,000			2,000,000	2.86	—		16,787	權益法	(1,093)	—	—
台瀚科技股份有限公司(註 2)	影像感測器之研究、開發、設計、生產、銷售及進出口貿易	9,558	9,558			800,000	4.00	—		9,558	成本法	—	—	—
彩晶光電科技(昆山)有限公司(註 3)	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜相照相機相關產品及其零組件之產銷業務	USD 19,600 仟元	USD 24,237 仟元			不適用	100.00	—		USD 24,237 仟元	權益法	USD2,892 仟元	—	—
達晶電子(昆山)有限公司(註 4)	其他無線電傳輸器具、數位靜相攝影機及數位相機之產銷業務	USD350 仟元	USD1,018 仟元			不適用	100.00	—		USD 1,018 仟元	權益法	USD542 仟元	—	—
國晶光電科技(上海)有限公司(註 5)	生產及銷售光學零組件	USD1,500 仟元	USD1,500 仟元			不適用	100.00	—		USD 1,500 仟元	權益法	—	—	—

註 1：係透過 Altek International Investment Co., Ltd. 投資之公司。

註 2：係透過彩晶投資股份有限公司投資之公司。

註 3：係透過 Leading Tech Co., Ltd.投資之公司。

註 4：係透過 Toptek Investment Cayman Co., Ltd 投資之公司。

註 5：係透過 Altek Imaging Technology (Cayman) Co., Ltd 投資之公司。

(二)綜合持股比例：

94 年 9 月 30 日

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Altek International Investment co.,Ltd.	23,672,181	100.00%	—	—	23,672,181	100.00%
Altek Japan Corporation	1,000	100.00%	—	—	1,000	100.00%
Japan China Dragon Optical Corporation	950	48.72%	—	—	950	48.72%
彩晶投資股份有限公司	5,000,000	100.00%	—	—	5,000,000	100.00%
弘新精密股份有限公司	13,000,000	18.57%	2,000,000	2.86%	15,000,000	21.43%%
俊端科技股份有限公司	1,986,660	15.99%	—	—	1,986,660	15.99%
台瀚科技股份有限公司	1,600,000	8.00%	800,000	4.00%	2,400,000	12.00%

註：係本公司之長期投資。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第 185 條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形：無。

四、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
委託設計生產	甲公司	93 年 6 月起	設計及生產數位相機	保密協議
委託設計生產	乙公司	93 年 1 月起	設計及生產數位相機	保密協議
技術服務合約	AII	93 年 1 月起	提供專門技術服務	保密協議
增訂契約	乙公司	94 年 9 月起	設立海外發貨倉庫	保密協議

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析：

華晶科技最近三年度及 94 年截至評估報告日止，分別於 91 年度辦理現金增資發行普通股 13,000 仟股及 92 年度發行海外第一次無擔保可轉換公司債 60,000,000 美元，目前均已執行完畢，茲就 91 年度現金增資及 92 年度發行海外第一次無擔保可轉換公司債之計畫內容及執行效益說明如下：

(一)91 年度現金增資

91 年度辦理現金增資 13,000 仟股，每股面額新台幣 10 元整，溢價 43 元發行，共募集 559,000 仟元用來作為充實營運資金，其執行情形如下所示：

1.計畫內容

- (1)增資核准日期及文號目的事業主管機關：(89)園投字第 012932 號；財政部證券暨期貨管理委員會：91 年 3 月 19 日(91)台財證(一)字第 111557 號。
- (2)本計畫所需資金總額：559,000 仟元。
- (3)資金來源：現金增資發行普通股 13,000 仟股，每股溢價 43 元發行，計募集資金 559,000 仟元。
- (4)計畫項目及預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	資金預定運用進度			
			91 年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
充實營運資金	91/12/31	559,000	—	200,000	311,000	48,000

資料來源：華晶科技提供

(5)預計可能產生效益

此次現金增資用途主要為充實營運資金，以配合業務需要及年度業績目標之達成，增資後公司有較充裕的營運資金供購料所需，預計 91 年度的營收將由 90 年度的 3,837,900 仟元增加至 6,328,361 仟元。

2. 執行情形

(1) 執行情形

單位：新台幣仟元；%

計畫項目	執行狀況		截至九十一年 第四季	進度超前或落後之原因 及改進計畫
充實營運資金	支用 金額	預定	559,000	因營收大幅成長致購料 所需資金大幅成長，故本 計畫已於 91 年第三季提 前執行完畢。
		實際	559,000	
	執行 進度	預定	100%	
		實際	100%	
合計	支用 金額	預定	559,000	如期完成
		實際	559,000	
	執行 進度	預定	100%	
		實際	100%	

資料來源：華晶科技提供

(2) 效益評估

單位：新台幣仟元；%

項目		年度	增資前 90 年度	增資後 91 年度
基本財務資料	負債總額		598,119	2,002,192
	營業收入		3,837,900	7,193,143
	營業利益		343,529	735,858
	稅前純益		414,207	616,722
	當期基本每股盈餘		5.48 元	5.52 元
財務結構	自有資本比率		70.86%	56.26%
	長期資金占固定資產比率		4,456.05%	5,142.73%
償債能力	流動比率		320.44%	220.36%
	速動比率		295.76%	190.57%

資料來源：華晶科技 90、91 年度經會計師查核之財務報告

華晶科技 89 年度起因積極拓展市場並接獲國際性大廠之訂單並隨著數位相機的日趨普及以及消費需求的提高，90 年度開發出 230 萬畫素數位相機，以優異的品質及大眾化的售價，於市場上異軍突起，並在北美市場造成熱賣，受益於國際大廠訂單持續增加，營業收入及獲利能力大幅提高。91 年度爭取到另一國際客戶訂單，並預期訂單與出貨數量的增加將使營業收入進一步成長，而對營運資金之需求大幅提高，故於 91 年 3 月辦理現金增資以充實營運資金。

經比較增資前後之財務資料，91 年度營業收入為 7,193,143 仟元，較 90 年度營業收入 3,837,900 仟元大幅成長 87.42%，主要受惠於數位相機市場需求帶動，及主要銷售客戶增加所造成，營業利益 735,858 仟元，稅前純益 616,722 仟元，當期基本每股盈餘為 5.52 元，均較前一年度成長；自有資本率由 90 年度的 70.86% 降低至 91 年度的 56.26%，主要係

營業收入進入高度成長階段，營收成長使相關應付款項增加，造成營運週轉資金需求增加；另由於華晶科技係以委外加工為主要生產模式，固定資產中多為辦公設備、租賃改良、試驗設備等，機器設備投資金額較小，使固定資產金額相對較低，長期資金佔固定資產比率多處於高比率；流動比率 91 年度下降至 220.36%，主要因營業收入成長使應付款項增加而下滑，但仍在正常水準以上；速動比率 91 年度下降至 190.57%，主要是營業收入成長使存貨水準大幅增加，但仍維持一般水準以上。

華晶科技 91 年度配合營運成長辦理現金增資以充實營運資金，受到市場需求暢旺，在主要銷貨客戶成長帶動下，營收持續成長，營業利益及稅前純益，較前一年度增加，財務結構與償債能力之各項比率，受營業收入大幅成長影響雖有下降，但其各項比率仍在一般水準以上，顯示辦理現金增資以充實營運資金，確實對於財務結構改善有所助益，增資效益應已顯現。

(二) 92 年度發行海外第一次無擔保可轉換公司債

1. 計畫內容

- (1) 增資核准日期及文號目的事業主管機關：(92)園投字第 0920012009 號；財政部證券暨期貨管理委員會：92 年 1 月 28 日(91)台財證(一)字第 0910169419 號。
- (2) 本計畫所需資金總額：2,088,000 仟元。
- (3) 資金來源：發行海外第一次無擔保可轉換公司債 60,000,000 美元，按預估匯率 34.80 元計算，合計募集資金約新台幣 2,088,000 仟元。
- (4) 計畫項目及預定資金運用進度

單位：仟元

計畫 項目	預定完 成日期	所需資 金總額	資金預定運用進度			
			92 年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
購買海外原 物料	92/12/31	USD60,000	4,901	20,662	20,662	13,775
		NTD2,088,000	170,554	719,038	719,038	479,370

資料來源：華晶科技提供

註：以新台幣兌換美元匯率 34.80：1 計算

(5) 預計可能產生效益

此次華晶科技發行海外無擔保可轉換公司債，主要用途為挹注購買海外原物料所需資金，以增加中長期競爭力、成長力及獲利力，該次發行海外無擔保可轉換公司債之賣回殖利率為定價當時二年期及三年期美

國庫券利率加碼 0.20%~加碼 0.80%以複利計算，若以當時市場中長期平均借款利率 4.5%扣除每年海外轉換公司債應提列利息補償金 2.9%估算(當時三年期美國國庫券利率為 2.1%)，預估每年約可節省利息支出美金 1,740 仟元(新台幣 60,552 仟元)，並降低匯率波動之營運風險。

2.執行情形

(1)執行情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況		截至九十二年 第四季	進度超前或落後之原因 及改進計畫
購買海外 原物料	支用金額	預定	2,088,000	如期完成
		實際	2,088,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	
合計	支用金額	預定	2,088,000	如期完成
		實際	2,088,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

資料來源：華晶科技提供

(2)效益評估

A.增加中長期競爭力、成長力及獲利力

單位：新台幣仟元；%

項目		年度	增資前 91 年度	增資後 92 年度
基本財務資料	負債總額		2,002,192	4,208,115
	營業收入		7,193,143	11,568,736
	營業利益		735,858	868,060
	稅前純益		616,722	790,659
	當期基本每股盈餘		5.52 元	5.18 元
財務結構	自有資本比率		56.26%	42.84%
	長期資金占固定資產比率		5,142.73%	11,298.53%
償債能力	流動比率		220.36%	309.50%
	速動比率		190.57%	272.77%

資料來源：華晶科技 91、92 年度經會計師查核之財務報告

華晶科技考量數位相機為消費性產品，隨著市場成長快速的同時，價格競爭亦將更為嚴苛，乃於 91 年度申請赴大陸投資設立組裝工廠，並為落實政府「根留台灣」的政策，採取「台灣接單、大陸出貨」的經營模式，由台灣母公司負責包括業務行銷、新產品研發、治具製作、關鍵零組件(如 ASIC、CCD、Zoom Lens、LCD、DRAM 等)國際採購、產銷協調及後勤行政支援等業務等功能，而由大陸轉

投資公司負責非關鍵零組件之採購及產品製造等，其主要目的係利用大陸充沛之人力及資源，並配合各相關協力廠商之大陸廠供貨，有效擴大生產規模並降低生產成本。92 年度因預期訂單與出貨數量的增加將使營收規模進一步成長，因此於 92 年 2 月發行海外無擔保可轉換公司債，挹注購買海外原物料所需資金，以增加中長期競爭力、成長力及獲利力。

經比較籌資前後之財務資料，92 年度營業收入增加為 11,568,736 仟元，較 91 年度營業收入大幅成長 60.83%，主要受惠於數位相機市場蓬勃發展及第一大銷售客戶市場佔有率增加所造成；受到終端產品價格競爭的影響，產品價格及毛利下降，但因銷售數量仍持續成長，營業利益為 868,060 仟元，稅前純益為 790,659 仟元，仍較前一年度成長；當期基本每股盈餘為 5.18 元，受股本增加之稀釋，較前一年度略減。自有資本率由 91 年度的 56.26% 下降至 92 年度的 42.84%，主要係營業收入進入高度成長階段，營收成長使相關應付款項增加，造成營運週轉資金需求增加及 92 年度因發行海外可轉換公司債，使負債比率增加；另由於華晶科技係以委外加工為主要生產模式，固定資產中多為辦公設備、租賃改良、試驗設備等，機器設備投資金額較小，使固定資產金額相對較低，長期資金佔固定資產比率多處於高比率；91 年度流動比率及速動比率分別為 220.36% 及 190.57%，92 年度因發行海外可轉換公司債的募集完成，使得流動資產增加，流動比率提高至 309.50%；92 年度則受發行海外可轉換公司債影響，使得流動資產增加，速動比率提高至 272.77%。

華晶科技 92 年度配合營運成長，發行海外可轉換公司債以購買海外原物料，受到市場持續熱絡，及配合主要銷貨客戶，推出一系列低價且易於操作的主流產品機種，營收持續大幅成長 60.83%，營業利益及稅前純益亦較前一年度增加，在海外可轉換公司債募集完成後，用以支應營收成長所需海外購料需求增加，使流動比率與速動比率仍呈現上升。93 年度華晶科技在經歷產業劇烈的修正後，94 年度能把握產業復甦契機，迅速恢復營收及獲利水準，除在產品研發及製造成本的控制能力外，本身財務結構健全，不致使合作廠商擔心未來產能配合及開發計畫可能生變，亦為一重要因素。因此，本次籌資對於增加華晶科技中長期競爭力、成長力及獲利力，確有其重要影響，並足以顯示募資效益確已顯現。

B.節省利息支出

華晶科技 92 年度利息費用為 53,599 仟元，其中包括因海外可轉換公司債發行，所提列利息補償金 49,489 仟元；如以 92 年下半年度，五年期美國政府公債平均利率 3.16%，加計 0.80% 的風險貼水，乘以 92 年度發行天數 309 天及 92 年 12 月間平均新台幣匯率 34.085 元計算，其利息支出約折合新台幣 68,561 仟元，其節省利息支出之籌資效益應已顯現。

C.降低匯率波動之營運風險

單位：新台幣仟元

	91 年度	92 年度	93 年度	94 年 1~9 月
營業收入	7,193,143	11,568,736	8,125,556	9,280,642
營業利益	735,858	868,060	376,467	416,012
匯兌(損)益	(37,708)	(9,716)	1,740	11,779
稅前淨利	616,722	790,659	435,819	645,992

資料來源：華晶科技提供

華晶科技產品以外銷為主，主要銷售對象為歐美數位相機大廠，交易所收受帳款多以美元計價，供應商貨款則因交易對象而以新台幣、美元、日幣等計價，因其外幣部位的持有及不一致，使得華晶科技可能因匯率波動影響獲利。91 年度匯兌損失 37,708 仟元，即佔當年度營業利益之 5.12%；92 年度發行海外第一次無擔保可轉換公司債 60,000,000 美元，主要係因應營收規模成長需求為購買海外原物料所需，在海外可轉換公司債募集完成後，亦配合將採購多數以美元計價，92 年度匯兌損失 9,716 仟元，佔當年度營業利益之 1.12%；93 年度匯兌利益 1,740 仟元，佔當年度營業利益之 0.46%；94 年 1~9 月匯兌利益 11,779 仟元，佔當期營業利益之 2.83%。

近年來國際經濟貿易活絡，國際貨幣匯率也常受國與國間貿易經常帳或資本帳的差額影響，或重要國際政治或經濟事件所影響，造成匯率的波動幅度加劇，增加廠商的匯率操作風險，華晶科技在外幣資產與負債為單一幣別情況下，近期匯率變動對其之營業成本及獲利影響已大幅降低，足以顯示募資效益確已顯現。

二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫情形

(一)本次募資運用計畫、預計進度及預計可能產生效益

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 1,500,000 仟元。

2. 本次募資計畫資金來源：發行國內第一次無擔保可轉換公司債15,000張。

(1)面額：新台幣壹拾萬元整。

(2)期間：五年。

(3)票面利率：0%。

(4)發行價格：每張價格暫定為新台幣壹拾萬元。

(5)總金額：新台幣 1,500,000 仟元。

3. 目的事業主管機關核准日期及文號：新竹工業園區管理局93年4月1日園投字第0930008333號。

4. 計畫項目、預定資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			95 年	
			第一季	第二季
充實營運資金	95 年第二季	1,500,000	500,000	1,000,000
合 計		1,500,000	500,000	1,000,000

5. 預計可能產生效益：

本次計畫項目為充實營運資金，其主要係因應未來營運成長所需、新產品開發計畫增加及設立海外發貨倉庫等因素造成營運週轉資金需求增加，所募得資金將取代向銀行融資，降低對金融機構之依賴，除可增加長期資金穩定度、健全財務結構外，並可降低利息支出，提高公司中長期競爭力。上述資金需求若全數改以銀行借款支應，以華晶科技平均融資利率約為 5.15%計算，預計每年可減少向金融機構借款所造成之利息負擔 77,250 仟元。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項，如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響

1. 本次發行可轉換公司債詳細資料

規定項目	內容說明
1. 公司債種類	國內第一次無擔保轉換公司債
2. 公司名稱	華晶科技股份有限公司
3. 公司債總額債券每張之金額	總額新台幣 1,500,000 仟元；每張面額 100,000 元
4. 公司債之利率	票面利率為 0%
5. 公司債償還方法及期限	發行期限：5 年 除債券持有人依本次轉換及發行辦法第 9 條及第 10

規定項目	內容說明
	條轉換為本公司普通股或本公司依本辦法第 19 條提前收回及本辦法第 18 條行使賣回權外，到期時按債券面額以現金一次還本
6.償還公司債款之籌集計畫及保管方法	本公司債將由公司未來營運資金中償還，未設有償債基金。並將由本公司按年列入營業預算，並於債券每次還本付息機構負責本息之支付發放事宜
7.公司債募得價款之用途及運用計畫	詳第 49 頁
8.前已募集公司債者，其未償還之數額	無
9.公司債發行價格或最低價格	按面額 100,000 元發行
10.公司股份總額與已發行股份總數及其金額	額定資本額：4,300,000 仟元 已發行股份總數：195,309,028 股 已發行股份金額：1,953,090,280 元
11.公司現有全部資產減去全部負債及無形資產後之餘額	3,796,929 仟元(94 年 9 月 30 日)
12.證券管理機關規定之財務報表	詳第 74 頁
13.公司債權人之受託人名稱及其約定事項	受託人：建華商業銀行信託部 約定事項：主係約定本公司對此次發行轉換公司債還本付息之償債還款義務及違約之法償責任及程序
14.代收款項之銀行或郵局名稱及地址	建華商業銀行營業部 台北市漢口街一段 45 號
15.有承銷或代銷機旁者，其名稱及約定事項	承銷機構：建華證券股份有限公司 約定事項：主係約定申請核准後之相關對外公開銷售事務之權利及義務
16.有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件	不適用
17.有發行保證人者，其名稱及證明文件	不適用
18.對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況	無
19.可轉換股份者，其轉換辦法	詳第 22 頁
20.附認股權者，其認購辦法	不適用
21.董事會之議事錄	詳第 267 頁
22.公司債其他發行事項或證券管理機關規定之其他事項	無

2.委託經證期會核准或認可之信用評等機構評等者，應揭露該機構名稱評等日期及公司債信用評等結果：不適用。

3. 附有轉換、交換或認股權利者，應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

(1) 比較各種資金調度來源對發行人每股盈餘稀釋之影響

一般上市櫃公司資金調度方式具多樣化，但大致可分與股權有關之籌資工具，如現金增資發行新股包括普通股與特別股及海外存託憑證(GDR)等，另一種為與債權有關之籌資工具，如銀行借款、發行普通公司債、國內外可轉換公司債等。另因華晶科技並無固定資產以供擔保，發行普通公司債與銀行借款之效果類似，因此以下僅就常用籌資工具中銀行借款、發行轉換公司債及現金增資發行新股三種方式，因其募集完成日期已屆臨 94 年年底，各籌資方案對 94 年度每股盈餘稀釋影響有限，故擬比較其對 95 年度每股盈餘稀釋之影響：

單位：新台幣仟元；仟股；每股盈餘：元

項目	銀行借款	現金增資	可轉換公司債
籌資金額	1,500,000	1,500,000	1,500,000
籌資工具利率(假設)	5.15%	0%	0%
資金成本(註 1)	41,700	0	0
期末股數	220,590(註 2)	261,840(註 3)	237,090(註 4)
加權平均流通在外股數	205,343(註 2)	244,405(註 3)	213,468(註 4)
稅前盈餘減少數	(77,250)		0
每股稅前盈餘減少數	(0.38)	0	0
每股盈餘稀釋程度	—	15.98	3.81

註 1：轉換公司債之票面利率為 0%，其預計發行條件中債券贖回利率 Y(2)=0%、Y(3)=0%、Y(5)=0%，故無需認列利息補償金費用。

註 2：94 年度盈餘分配案假設為配發股票股利 1 元、現金股利 2.5 元，另員工紅利新台幣 27,500 仟元轉增資發行新股 2,750 仟股，並以 95 年 8 月 1 日為除權除息基準日，另預估 95 年度員工認股權認購 3,000 仟股，並以 95 年 10 月 1 日為基準日計算，因此期末股數增加為 220,590 仟股，加權流通在外股數為 205,343 仟股。

註 3：假設 95 年 1 月 1 日辦理現金增資以發行價格為 40 元，故需增加發行股數為 37,500 仟股，94 年度盈餘分配案假設為配發股票股利 1 元、現金股利 2.5 元，另員工紅利新台幣 27,500 仟元轉增資發行新股 2,750 仟股，並以 95 年 8 月 1 日為除權除息基準日，另預估 95 年度員工認股權認購 3,000 仟股，並以 95 年 10 月 1 日為基準日計算，因此期末股數增加為 261,840 仟股，加權流通在外股數為 244,405 仟股。

註 4：假設可轉換公司債之發行轉換價格為 50 元，並於 95 年 7 月 1 日 50%轉換為普通股，增加發行股數為 15,000 仟股，94 年度盈餘分配案假設為配發股票股利 1 元、現金股利 2.5 元，另員工紅利新台幣 27,500 仟元轉增資發行新股 2,750 仟股，並以 95 年 8 月 1 日為除權除息基準日，另預估 95 年度員工認股權認購 3,000 仟股，並以 95 年 10 月 1 日為基準日計算，因此期末股數增加為 237,090 仟股，加權流通在外股數為 213,468 仟股。

註 5：1-205,343/244,405=15.98%；1-205,343/213,468=3.81%

由上表可知，採銀行借款、轉換公司債、現金增資等籌資方式，採銀行借款方式籌資並不會增加股本，但其資金成本較高，會降低獲利能力，且降低華晶科技自有資本比率，並對每年之資金調度造成負擔，有違穩健

經營原則；採現金增資方式籌資，一次大量增加股本，所以對每股稅前盈餘產生稀釋效果最大；而採轉換公司債方式籌資，並不會一次增加較多之股本，每股盈餘被稀釋程度較採現金增資方式為低，且轉換公司債於凍結期過後才能轉換為普通股，對每股盈餘將可產生減緩稀釋速度之效果，資金成本亦較銀行借款方式為低，因此，採轉換公司債方式對每股盈餘之稀釋效果比上述其他籌資方式小。

另就財務負擔而言，上述各種籌資工具中，除現金增資外餘均屬債權性質，現金增資方式不會增加公司財務負擔。另由於轉換公司債發行後，雖然票面利率為 0%，且預計發行條件中債券贖回利率 $Y(2)=0\%$ 、 $Y(3)=0\%$ 、 $Y(5)=0\%$ ，故無需認列利息補償金費用，但因轉換公司債具有可轉換為普通股之性質，可避免華晶科技於債券到期時發生償還資金之壓力，減少公司財務負擔並降低財務風險，故就財務負擔觀點而言，以債權性質籌資工具融資，採轉換公司債方式較銀行借款為佳。

綜上所述，本次發行無擔保轉換公司債無論在盈餘稀釋或考量發行成本，均較採現金增資或銀行借款適合，故以發行轉換公司債作為本次計畫之資金來源實有必要性。

(2)對股權可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

由於銀行借款對股權並無稀釋情形，故僅對發行轉換公司債及現金增資進行分析。本次計畫採發行轉換公司債方式籌措 1,500,000 仟元資金，由於轉換公司債屬負債性質之籌資方式，在債權人未要求轉換前對公司股權並無稀釋之情形，且債權人在轉換期間會選擇對其較有利的時點再行轉換，因此，對股權稀釋具有遞延效果，不致於對公司經營權及每股盈餘立刻產生衝擊。

另對現有股東權益而言，雖然發行轉換公司債於轉換前將略為增加公司負債，但隨著轉換公司債轉換為普通股時，除了可降低負債外，亦將迅速增加股東權益，進而提高每股淨值。

假定本次發行之轉換公司債全部按轉換價格 50.0 元轉換為普通股，且原股東亦未認購本轉換公司債之情況下，其對原股東股權之最大稀釋比率為 12.87%，對該原股東股權之稀釋比率計算如下：

$$\begin{aligned}
 & \text{發行轉換公司債稀釋比率} \\
 &= 1 - \frac{\text{發行時流通在外普通股股數}}{\text{發行時流通在外普通股股數} + \text{發行轉換公司債可轉換之普通股股數}} \\
 &= 1 - \frac{195,309 \text{ 仟股}}{195,309 \text{ 仟股} + (1,500,000 \text{ 仟元} / 50.0 \text{ 元})}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
&= 1 - \frac{195,309 \text{ 仟股}}{195,309 \text{ 仟股} + 30,000 \text{ 仟股}} \\
&= 1 - 86.68\% \\
&= 13.32\%
\end{aligned}$$

另若本次以現金增資方式籌資，現行市場慣例現金增資發行價格約在市價之 7~9 成，假設依市價 9 成發行價格為 40 元/股，設算新發行股數 37,500 仟股(1,500,000 仟元/40 元)，則在原股東未認購本次現金增資下，對該原股東之稀釋比率為 16.11%，對該原股東股權之稀釋比率計算如下：

發行現金增資稀釋比率

$$\begin{aligned}
&= 1 - \frac{\text{發行時流通在外普通股股數}}{\text{發行時流通在外普通股股數} + \text{發行現金增資之普通股股數}} \\
&= 1 - \frac{195,309 \text{ 仟股}}{195,309 \text{ 仟股} + (1,500,000 \text{ 仟元} / 40 \text{ 元})} \\
&= 1 - \frac{195,309 \text{ 仟股}}{195,309 \text{ 仟股} + 37,500 \text{ 仟股}} \\
&= 1 - 83.89\% \\
&= 16.11\%
\end{aligned}$$

華晶科技選擇轉換公司債方式募集資金，由於轉換價格相對現金增資之發行價格為高，以發行轉換公司債籌資對該公司原股東之最大稀釋比率為 13.32%，若以現金增資方式籌資，且原股東亦未認購，則本次增資之股權稀釋比率為 16.11%。故以發行轉換公司債方式籌資對股權稀釋情形較低，且為股東所創造之每股稅前盈餘亦高於採用現金增資之方式，因而對原股東之權益尚不致產生重大影響。

- (三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項：不適用。
- (四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。
- (五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。
- (六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。
- (七)說明本次計劃之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公

司申請(請)年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

1. 可行性

(1) 資本市場募得資金之可行性

本次計畫發行國內第一次無擔保可轉換公司債 15,000 張，面額新台幣壹拾萬元，暫定以面額十足發行，預計總募集金額為新台幣 1,500,000 仟元。另依照發行人募集與發行有價證券處理準則第 34 條規定所發行之轉換公司債全數提撥承銷團包銷並以詢價圈購方式公開承銷，應可完成資金募集，故該計畫應具可行性。

(2) 本次資金運用計畫之可行性

A. 未來營運成長所需

華晶科技主要從事數位相機之設計、製造及銷售，為一數位相機專業代工廠商，其銷售對象多為國際知名大廠，94 年度受惠於主要客戶乙公司鎖定一般消費者需求，採用具競爭力之訂價策略，推出一系列「物美價廉」的主流機種，產品在美國及全球市場持續熱賣，使訂單數量增加，出貨量快速成長，銷售數量及金額同步成長，94 年 1~10 月份累計營業收入 12,799,943 仟元，與去年同期 6,942,205 仟元相較，增加幅度高達 84.38%，第四季預期在歐美耶誕節假期前夕的銷售高峰推動下，預估 94 年度之出貨量將較 93 年度之銷售數量 326 萬台，呈現倍數以上成長。95 年度華晶科技主要銷貨客戶乙公司，因應企業轉型及改造計畫，為強化全球運籌能力，計畫將原有供應商縮減並集中，華晶科技目前已為其數位相機產品主要供應商之一，受惠於該客戶委外代工機種增加，未來出貨量將持續增加；另一主要客戶甲公司，雙方合作機種款數增加，配合新產品的持續出貨，預計將使該客戶 95 年度所佔華晶科技出貨比重大幅提高至 25~30%。

在主要客戶甲公司新產品的持續出貨及乙公司增加委外代工機種及數量，參酌華晶科技過去之營收變化情形及相關產業研究預測，如無內外等產業環境之重大變化，95 年度預計出貨數量將較 94 年度成長約 35%以上，將超越同業平均成長幅度，未來營運狀況成長仍為可期，因此對於應付帳款及存貨所需之營運週轉金將持續增加，故擬藉由本次發行轉換公司債所募得之資金用以支應所需增加之營運週轉金，以避免大量舉債造成之利息支出侵蝕獲利。若本次募集資金可順利經過主管機關核准後，預計在 95 年第一季募集資金完成，將可適時支應 95 年度因為營收規模擴大所增加之營運資金需求，故發行可轉換公司債用以充實營運資金之計畫應屬可行。

B.新產品開發計畫增加

華晶科技主要銷貨客戶乙公司原先即為傳統底片、沖印及市場的主要參與廠商，其後體認到數位科技的發展已改變使用者的消費習慣，陸續推出數位相機產品，並以一般大眾的需求為思考，以低價且易於操作為出發點，結合傳統相機的領導品牌優勢，推出一系列主流產品機種，迅速抓住數位相機使用者的心，華晶科技密切配合乙公司的銷售策略，積極開發新產品，目前已累計為該客戶開發出二十餘款產品，並在優良品質及製造成本的控制能力下，協助提供客戶推出具有市場競爭力產品，成為數位相機產品主要供應商之一，該客戶為因進行企業轉型及改造計畫，目前計畫將原有供應商縮減並集中，華晶科技在新產品開發及量產能力的優異表現，再次贏得客戶肯定，合作開發計畫持續增加；另一主要客戶甲公司，在 93 年度經歷與其他二線代工廠商合作過程中，所遭遇新產品開發進度落後、產品品質不穩定等變數，以致錯失市場先機後，目前該客戶已增加委託開發計畫，加強雙方合作關係，雙方合作機種款數將增加。除現有美系客戶之合作關係外，華晶科技亦積極開發日系客戶群，且已通過日系一線大廠供應商資格驗證作業，目前雙方正進行利基型產品規格等細節協商，主要係因華晶科技所開發出新一代整合晶片效能，符合客戶及大部份市場需求；並成立第二事業部，開發中、高階變焦機種產品，以共同開發機身配合多樣外殼，有效降低生產成本，提供客戶一系列產品選擇，此部份產品，歐洲通路商訂單已陸續有良好回應。

依照目前與客戶合作開發機種進度，研發費用將呈現倍數增加，並配合新產品量產，將投入更多營運週轉資金以為支應，因此擬藉由本次發行轉換公司債所募得之資金，用以支應所需增加之營運週轉金，故發行可轉換公司債用以充實營運資金之計畫應屬可行。

C.設立海外發貨倉庫

華晶科技主要銷貨客戶乙公司，為進行企業轉型及改造計畫，建立全球運籌模式，要求全球供應商配合設立海外發貨倉庫，以就近掌握主要市場變化，及時供應市場需求。目前乙公司為華晶科技最大銷貨客戶，華晶科技亦為乙公司最主要數位相機供應來源，基於客戶關係與股東權益考量，積極與該客戶進行協商後，同意自 94 年 9 月起在歐洲及美國設立三處海外發貨倉庫，客戶則以擴大採購數量及增加新產品合作開發計畫等措施正面回應，該海外發貨倉庫設置計畫，對於配合目前客戶全球運籌模式的建立、加強供應鍊管理及與雙方合作關係的鞏固，具有策略性意義。

設立海外發貨倉庫後，華晶科技為配合客戶銷售計畫及未來存貨提領需求，將陸續於各海外發貨倉庫建立一定的安全庫存，此舉將不可避免的造成存貨金額的增加，因此擬藉由本次發行轉換公司債所募得之資金，用以支應所需增加之營運週轉金，以避免大量舉債之利息支出侵蝕獲利。若本次募集資金可順利經過主管機關核准後，預計在 95 年第一季募集資金完成，將可適時填補因設立海外發貨倉庫後所造成存貨增加，所引起營運週轉金需求增加，故發行可轉換公司債用以充實營運資金之計畫應屬可行。

2. 必要性

(1) 就未來營運成長對營運資金需求之必要性

A. 數位相機持續成長

依據專業市場調查機構 IDC 於 2005 年 4 月所發表的研究報告預估，2005 年全球數位相機出貨量為 8,900 萬台，較 2004 年之 7,400 萬台成長 20%，其中歐洲地區出貨量預計為 2,980 萬台，占全球出貨量之 33.5%，較 2004 年之 2,429 萬台成長 23%，北美地區出貨量預計為 2,728 萬台，占全球出貨量之 30.7%，較 2004 年之 2,233 萬台成長 22%。而 2006 年之全球數位相機成長速度雖較 2005 年趨緩，出貨量亦有 9,400 萬台至 1 億台之規模。展望未來，因數位相機在美國之家庭普及率已突破 4 成，未來成長力道已漸減緩，歐洲市場則因產品趨於成熟，可望維持穩定成長，中國與亞太新興國家，在數位相機普及率較低下，目前多以新機需求為主，未來將以歐洲及新興市場之需求為全球市場成長之動力來源。整體而言，預估 2006 年全球數位相機出貨數量仍將維持呈現成長之趨勢，其成長率則溫和成長約 5.6%~12.4%。

B. 委外代工釋單加速

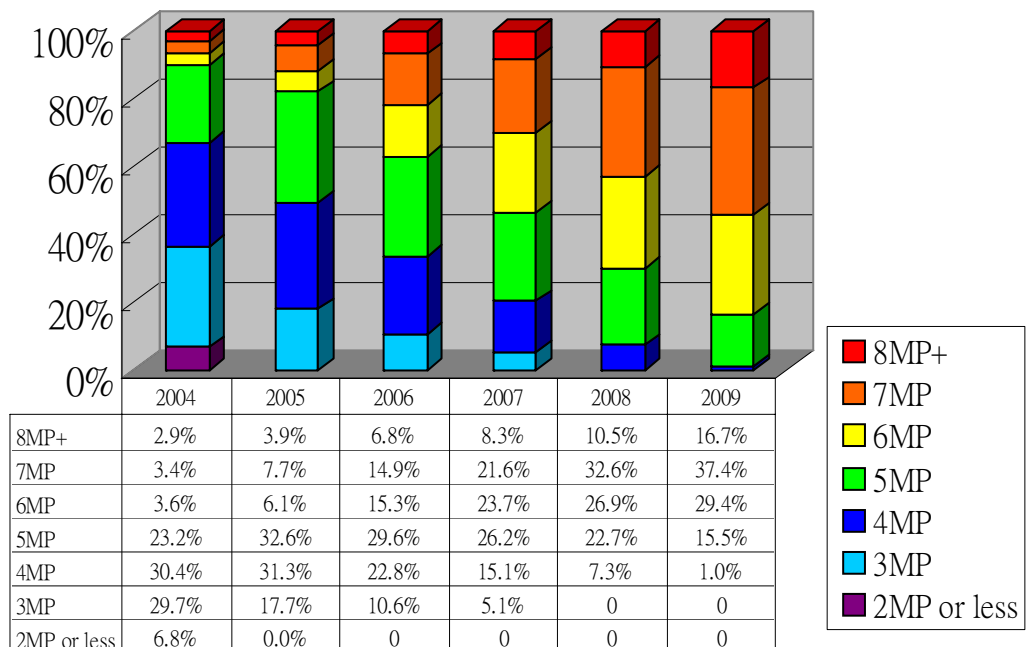
美系廠商如 HPQ、Kodak 多採取委外代工為主的生產策略，台灣數位相機廠商原即為其主要合作對象，而日系廠商則因掌控關鍵零組件生產，並採取不斷推陳出新，提高功能及畫素，以維持一定水準的售價，故獲利可維持較高水準，委外代工需求並不強烈。但在數位相機產品週期已縮短為 6~9 個月情況下，廠商被迫加快開發速度，尤其當數位相機主流價位低於 199 美元時，成本控制將極端嚴苛，因此在成本的壓力下，將中低階毛利較低產品委外代工成為必然的趨勢，台灣廠商便成為委外代工廠商的首選。

台灣數位相機產業以日系、美系品牌廠商代工(OEM、ODM)為主，雖然 94 年數位相機全球銷售成長率預估只有 14~20%，市場成長趨緩，

但台灣數位相機產業受惠於產業整合完畢，競爭者已明顯減少，日本數位相機廠商在經營虧損釋單意願提高等環境面有利因素，加上台灣一線代工廠商技術品質已逐漸達到日系大廠要求，大陸生產佈局及關鍵零組件供應鏈逐漸完整，垂直整合降低成本等措施也使得台灣廠商成本競爭力進一步提升，競爭力已凌駕全球最大數位相機代工廠商 Sanyo，使得台灣數位相機業者在全球成長趨緩下，出貨仍可較 93 年大幅成長，估計台灣數位相機前四大廠商包括華晶科技、普立爾、亞光、佳能，94 年出貨目標合計可達 2,600 萬台，較 93 年出貨量成長超過 80%，預估 95 年出貨量還可成長 30%。

華晶科技在委外代工機種及數量持續增加下，如無內外在等產業環境之重大變化，95 年度預計出貨數量將較 94 年度再成長約 35% 以上。

C. 產品符合市場需求



資料來源：IDC, 2005 年 8 月

就產品的發展趨勢而言，2005 年之前畫素是數位相機廠商最主要的競爭焦點，更高的畫素代表著更高階的數位相機、更高的銷售價格、及更高的毛利，有助於品牌廠商在跌價快速的數位相機市場繼續保持其獲利，此外畫素的升級也是吸引消費者換機的主要動機之一；隨著市場 300 萬畫素解析度以上產品的推出，在 2004 年開始成為市場主流，不過由於 300 萬畫素數位相機輸出 5x7 照片、400 萬畫素數位相機輸出 6x8 照片的品質與傳統相片無異，已可滿足大部份消費者的要求，消費者再升級更高畫素的需求不強，且高畫素所拍攝的影像檔案較大，不論在儲存、傳輸及顯示均不方便，因此 2004 年起數位相機畫素的演進速度已經放慢，

一種主流畫素變成往往可延續兩至三年。依據 IDC 於 2005 年 8 月所發表報告，2004 年市場銷售量以 300~500 萬畫素產品為主流機種，其中 300 萬畫素佔 29.7%，400 萬畫素佔 30.4%，500 萬畫素約佔 23.2%，合計佔有市場銷售數量的 83.3%；2005 年預估市場仍以 300~600 萬畫素產品為主流機種，其中 300 萬畫素約佔 17.7%，400 萬畫素約佔 31.3%，500 萬畫素約佔 32.6%，600 萬畫素約佔 6.1%，合計佔有市場銷售數量的 87.7%；2006 年預估市場以 400~700 萬畫素產品為主流產品機種，其中 400 萬畫素約佔 10.6%，500 萬畫素約佔 29.6%，600 萬畫素約佔 23.7%，700 萬畫素約佔 14.9%，合計佔有市場銷售數量的 93.2%。主流機種畫素發展的趨緩，使得實用型的消費者，不再觀望產品畫素與功能發展，進而促成市場需求量的增加，另因產品發展趨於成熟，預期未來二至三年內，主流機種平均售價將可能由 149~249 美元間，下降至 99~199 美元間，刺激更大的消費族群，使主流機種需求量呈現穩定成長。

華晶科技經營策略即鎖定主流機種生產，配合客戶的行銷策略，以大量生產的經濟規模降低產品成本，使每個人都可以享受到「物美價廉」的數位商品，95 年度其預估出貨產品中配合市場需求，將推出 300~700 萬畫素產品，其中 400~600 萬畫素為主力產品區域，合計約佔總出貨數量的 90%，符合主流機種產品需求趨勢。

D.主要客戶銷售情況良好

依據 IDC 於 2005 年 4 月所發表的之 2004 年全球數位相機售報告，全球數位相機主要品牌包括 Canon、Sony、Kodak、Olympus、Fujifilm、Nikon 及 HP 等公司，市佔率分別為 17.2%、15.7%、12.1%、11.5%、9.3%、8.6%及 4.6%，合計達 79.0%。另外，IDC 於 2005 年 8 月所發表的 2005 上半年北美地區數位相機銷售報告指出，Kodak 連續三季居北美地區第一名，上半年市場佔有率為 22.13%，出貨量達 215 萬台，第二名及第三名為 Canon 及 Sony，市場佔有率分別為 20.6%及 18.3%，HP 上半年市場佔有率則為 6.7%，出貨量達 66 萬台，排名第五。華晶科技目前主要銷貨客戶甲公司及乙公司，均為上述主要國際知名品牌大廠之一，且在全球及北美地區市場市場佔有率持續提高。

甲公司一直以來即為國際知名電腦及週邊設備產品廠商，數位相機之產品銷售策略即鎖定以本身的列印技術的延伸，目前將配合其列印技術及設備等市場優勢，以各式印表機搭配高品質低價位之數位相機同步銷售，並將目標市場設定於美洲、歐洲、亞太地區以外之新興市場等。在其重新調整數位相機產品銷售策略後，以其目前在列印技術及設備的領導地位，配合與華晶科技所合作開發極具價格競爭力之機種，其成長

空間仍屬樂觀；乙公司自 2004 年 1 月宣佈轉型計畫以來，即積極朝向數位領域發展，以具競爭力之訂價策略及以數位相機包裹印表底座(Printer Dock)之行銷策略成功搶攻市場，依乙公司所公告的財務資料，截至 2005 年第三季，第三季單季營收中來自數位產品營收首次超越傳統產品營收，數位產品營收呈現大幅成長，其主要成長動力來自於圖像傳輸產品及消費性產品，而數位消費性產品又以數位相機產品為大宗，顯示其轉型計畫已具成果，目前已成為全球數位相機三大品牌之一，且在北美地區居市場領先地位，展望近期數位相機產品銷售狀況，成長性仍屬可期。

綜上所述，目前數位相機持續成長，在產品發展趨於成熟後，主流產品需求增加，並在製造成本的壓力下，國際大廠委外代工已經成為必然的趨勢。華晶科技為國內四大數位相機生產廠商之一，配合未來營運計畫與成長需求，進一步提高市場佔有率，增加國際競爭優勢，故發行可轉換公司債用以充實營運資金之計畫應屬必要。

(2)就新產品開發計畫增加對營運資金之需求分析

單位：新台幣仟元

項目/年度	93年度	93年1~9月	94年1~9月
研發費用	173,125	135,593	258,588
變動金額	—	—	122,995
變動率(%)	—	—	90.71%

資料來源：93 年度及 94 年第三季經會計師查核簽證及核閱之財務報告。

華晶科技為落實政府「根留台灣」的政策，除已申請為「企業營運總部」外，以採取「台灣接單、大陸出貨」的經營模式，由華晶科技負責包括接單、銷售、新產品研發，截至 94 年第三季止，約有 2/3 員工為研發相關人員。94 年配合客戶合作開發機種的增加，截至 94 年第三季止，已投入研發費用達 258,588 仟元，較去年同期大幅增加 90.71%，目前尚有多款新產品開發計畫持續進行中，預估全年研發費用將達 300,000 仟元以上，故發行可轉換公司債用以充實營運資金之計畫應屬必要。

(3)就設立海外發貨倉庫對營運資金之需求分析

單位：新台幣仟元

項目\年度	93 年底	94 年 6 月底	94 年 9 月底	94 年 12 月底 (預估)
存貨淨額	359,334	353,027	1,501,309	1,348,649
變動金額(註)	—	(6,307)	1,141,975	989,315

資料來源：華晶科技提供，93 年度及 94 年 1~9 月係經會計師查核或核閱之財務報告

註：係以 93 年度做為比較基期

華晶科技依主要銷貨客戶乙公司要求，設立三處海外發貨倉庫，銷

貨流程將由原先以空運為主的作業，改以海運方式運送至各海外發貨倉庫，並依市場實際需求，由客戶自各海外發貨倉庫提領，但急件貨品仍將依客戶要求，以空運方式運抵客戶指定地點。自 94 年 9 月 1 日後，即採取「海運進入各海外發貨倉庫」為原則，「空運方式運抵客戶指定地點」為例外，因此華晶科技為配合客戶銷售計畫及未來存貨提領需求，將陸續於各海外發貨倉庫建立一定的安全庫存，尤其在第四季末傳統淡季來臨後，提貨速度將延長，使存貨金額增加。依所編列現金流量表預估，在考慮貨品進入海外發貨倉庫比例、貨物運送船期、內陸運輸時間及平均存倉期間，存貨金額將由 93 年度期末淨額 359,334 仟元，增加至 94 年度期末淨額的 1,348,649 仟元，增加金額達 989,315 仟元，使得營運資金需求增加，故發行可轉換公司債用以充實營運資金之計畫應屬必要。

3.合理性

(1)本次資金募集計畫、預計進度之合理性

本次募集資金計畫為發行可轉換公司債 1,500,000 仟元，預計於 94 年 11 月中旬向主管機關送件申報，經主管機關申報生效後，擬採詢價圈購方式辦理資金募集，考量主管機關審核時間、公開承銷期間及繳款作業等因素，預計於 95 年第一季可完成資金募集，本次發行轉換公司債計畫係用於充實營運資金，屆時於資金募集完成後，可立即動支用以充實營運資金，故資金運用計畫及預計進度尚屬合理。

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			95 年	
			第一季	第二季
充實營運資金	95 年第二季	1,500,000	500,000	1,000,000
合計		1,500,000	500,000	1,000,000

(2)預計可能產生效益之合理性

本次發行可轉換公司債用以充實營運資金，其主要係因應未來營運成長所需、新產品開發計劃增加及設立海外發貨倉庫等因素造成營運週轉資金需求增加，在參酌相關市場預測、委外代工機種增加、主要產品分佈及客戶銷售情況，如無內外在等產業環境之重大變化，預計 95 年度出貨數量將較 94 年度再成長 35% 以上，將造成營運週轉金需求增加，華晶科技運用此次發行可轉換公司債所募得 1,500,000 仟元，用以充實營運資金，除可增加長期資金穩定度、健全財務結構外，並可降低利息支出，提高公司競爭力。

上述資金需求若全數改以銀行借款支應，以華晶科技平均外幣融資利率約為 5.15%計算，預計 95 年及以後各年度可減少向金融機構借款所造成之利息負擔 77,250 仟元，以目前六個月 Libor(London Inter Bank Offered Rate，倫敦銀行同業美元拆放利率)4.45%加計 0.70%風險溢酬，其設算利率尚在目前市場一般放款利率水準以內，且預計市場利率仍將逐步上升的情況下，故本次充實營運資金之效益計算應具合理性。

4.各種資金調度來源對公司申請(請)年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

一般上市櫃公司資金調度方式具多樣化，但大致可分與股權有關之籌資工具，如現金增資發行新股包括普通股與特別股及海外存託憑證(GDR)等，另一種為與債權有關之籌資工具，如銀行借款、發行普通公司債、國內外可轉換公司債等。另因華晶科技並無固定資產以供擔保，發行普通公司債與銀行借款之效果類似，因此以下僅就常用籌資工具中銀行借款、發行轉換公司債及現金增資發行新股三種方式，因其募集完成日期已屆臨 94 年年底，各籌資方案對 94 年度每股盈餘稀釋影響有限，故擬比較其對 95 年度每股盈餘稀釋之影響：

單位：新台幣仟元；仟股；每股盈餘：元

項目	銀行借款	現金增資	可轉換公司債
籌資金額	1,500,000	1,500,000	1,500,000
籌資工具利率(假設)	5.15%	0%	0%
資金成本(註 1)	41,700	0	0
期末股數	220,590(註 2)	261,840(註 3)	237,090(註 4)
加權平均流通在外股數	205,343(註 2)	244,405(註 3)	213,468(註 4)
稅前盈餘減少數	(77,250)		0
每股稅前盈餘減少數	(0.38)	0	0
每股盈餘稀釋程度	—	15.98	3.81

註 1：轉換公司債之票面利率為 0%，其預計發行條件中債券贖回利率 Y(2)=0%、Y(3)=0%、Y(5)=0%，故無需認列利息補償金費用。

註 2：94 年度盈餘分配案假設為配發股票股利 1 元、現金股利 2.5 元，另員工紅利新台幣 27,500 仟元轉增資發行新股 2,750 仟股，並以 95 年 8 月 1 日為除權除息基準日，另預估 95 年度員工認股權認購 3,000 仟股，並以 95 年 10 月 1 日為基準日計算，因此期末股數增加為 220,590 仟股，加權流通在外股數為 205,343 仟股。

註 3：假設 95 年 1 月 1 日辦理現金增資以發行價格為 40 元，故需增加發行股數為 37,500 仟股，94 年度盈餘分配案假設為配發股票股利 1 元、現金股利 2.5 元，另員工紅利新台幣 27,500 仟元轉增資發行新股 2,750 仟股，並以 95 年 8 月 1 日為除權除息基準日，另預估 95 年度員工認股權認購 3,000 仟股，並以 95 年 10 月 1 日為基準日計算，因此期末股數增加為 261,840 仟股，加權流通在外股數為 244,405 仟股。

註 4：假設可轉換公司債之發行轉換價格為 50 元，並於 95 年 7 月 1 日 50%轉換為普通股，增加發行股數為 15,000 仟股，94 年度盈餘分配案假設為配發股票股利 1 元、現金股利 2.5 元，另員工紅利新台幣 27,500 仟元轉增資發行新股 2,750 仟股，並以 95 年 8 月 1 日為除權除息基準日，另預估 95 年度員工認股權認購 3,000 仟股，並以 95 年 10 月 1 日為基準日計算，因此期末股數增加為 237,090 仟股，加權流通在外股數為 213,468 仟股。

註 5：1-205,343/244,405=15.98%；1-205,343/213,468=3.81%

由上表可知，採銀行借款、轉換公司債、現金增資等籌資方式，採銀行借款方式籌資並不會增加股本，但其資金成本較高，會降低獲利能力，且降低華晶科技自有資本比率，並對每年之資金調度造成負擔，有違穩健經營原則；採現金增資方式籌資，一次大量增加股本，所以對每股稅前盈餘產生稀釋效果最大；而採轉換公司債方式籌資，並不會一次增加較多之股本，每股盈餘被稀釋程度較採現金增資方式為低，且轉換公司債於凍結期過後才能轉換為普通股，對每股盈餘將可產生減緩稀釋速度之效果，資金成本亦較銀行借款方式為低，因此，採轉換公司債方式對每股盈餘之稀釋效果比上述其他籌資方式小。

(八)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

1.轉換價格訂定原則

依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條規定：承銷商輔導發行公司發行國內轉換公司債，其用以計算轉換價格之基準價格，應以向金管會申報（請）日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且暫定轉換價格之訂定應高於基準價格。其實際發行時，用以計算轉換價格之基準價格，應以向本公會申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準；且轉換價格之訂定應高於基準價格。

2.轉換價格之決定

本公司轉換價格之暫以民國 95 年 1 月 5 日為基準日，故其前 1、3 及 5 個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數擇一，乘以轉換溢價率 104.17%，得出轉換價格為 66 元，而其最終之發行價格於完成圈購手續，彙總圈購狀況後議定之。本次轉換公司債之轉換率，係兼顧券商公會自律規則之規定、發行及交易概況與發行公司未來之營運展望及保障投資人權益所訂立，其訂定方式應屬合理。

3.轉換價格之重設

轉換價格除依前述反稀釋條款調整外，本公司得分別以民國 95 年至 99 年當年度之無償配股或配息基準日（以日期較晚者為主，若當年度未辦理無償配股或配息，則以 6 月 30 日為基準日，如遇假日則順延至次一營業日）為基準日按第 11 條第(一)項之轉換價格之訂定模式重新訂定轉換價格（若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整），惟不得低於發行時轉換價格（可因本公司普通股總額發生變動而調整）之 80%為限，並函請櫃檯買賣中心公告重新訂定後之轉換價格。本項轉換價格重新訂定之規定，不適用於基

準日(含)前之得轉換期間已提出請求轉換者。本轉換公司債發行後六個月內，不得進行轉換價格之重設。

(九)資金運用概算及可能產生之效益：說明資金之運用進度及本計畫完成後預計可能產生之效益

1.本計畫完成後預計可能產生之效益

本次計畫項目為充實營運資金，其主要係因應未來營運成長所需、新產品開發計畫增加及設立海外發貨倉庫等因素造成營運週轉資金需求增加，所募得資金除可取代向銀行融資，降低對金融機構之依賴，並可強化財務結構，降低資金成本。上述資金需求若全數改以銀行借款支應，以華晶科技平均融資利率約為 5.15%計算，預計每年可減少向金融機構借款所造成之利息負擔 77,250 仟元。

2.公司債務逐年到期金額、償還債務及預計財務負擔減輕情形。目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申請(報)年度未來一年度各月份之現金收支預測表

(1)公司債務逐年到期金額

本公司本次發行公司債係 5 年期之可轉換公司債，票面利率為 0%，依轉換辦法中所訂之各項條件，係以鼓勵債券持有人於債券到期前轉換為普通股，避免於債務到期發生債務償還之資金壓力，增加公司財務負擔。債券持有人於債券到期前若未轉換為普通股，本公司將於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人(以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日前十日以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。對於依第 20 條行使賣回權且於賣回基準日仍持本轉換公司債之債券持有人，本公司將依第 19 條買回。

(2)償還計劃

本公司債將由公司未來營運金中償還，由本公司按年度列入營業預算。

(3)預計財務負擔減輕情形

本次計畫項目為充實營運資金，其主要係因應未來營運成長所需、

新產品開發計畫增加及設立海外發貨倉庫等因素造成營運週轉資金需求增加，所募得資金除可取代向銀行融資，降低對金融機構之依賴，並可強化財務結構，降低資金成本。上述資金需求若全數改以銀行借款支應，以華晶科技平均融資利率約為 5.15% 計算，預計每年可減少向金融機構借款所造成之利息負擔 77,250 仟元。

(4) 目前營運資金狀況

華晶科技主要從事數位相機之設計、製造及銷售，為一數位相機專業代工廠商，其銷售對象多為國際知名大廠，所競爭廠商多為國際性大廠，為一資本密集、技術密集之產業，故不論是既有產品技術之提升、新產品之研發、產業垂直整合的進行或營運資金之週轉等均需要再投入相當之資金以增加中長期競爭力、成長力及獲利力。以華晶科技預估現金收支預測表觀之，其 94 年度每月平均營業收入超過 1,350,000 仟元，且因受消費性產品淡旺季影響，10 月份實際營業收入更高達 3,519,301 仟元，因此需維持較高的最低現金餘額，以維持營運週轉需求；如無內外等產業環境之重大變化，95 年度預估出貨量約將成長 35% 以上，隨著營業收入持續成長，必需擁有充沛之資金與靈活之財務調度能力才可應付未來市場激烈競爭所需，預估其 95 年度之最低現金餘額將由第一季的 1,500,000 仟元，隨銷售旺季的來臨將逐季提高，預估至第四季將達到 3,000,000 仟元。

(5) 所需之資金額度及預計運用情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			95 年	
			第一季	第二季
充實營運資金	95 年第二季	1,500,000	500,000	1,000,000
合 計		1,500,000	500,000	1,000,000

(6)申請(報)年度未來一年度各月份之現金收支預測表

華晶科技股份有限公司
94 年度現金收支預計表

單位：新台幣仟元

項目/月份	2005/01	2005/02	2005/03	2005/04	2005/05	2005/06	2005/07	2005/08	2005/09	2005/10	2005/11	2005/12	2005 合計
期初餘額 1	924,521	624,193	770,022	1,053,322	1,063,869	1,009,567	2,016,456	2,007,826	2,128,388	2,191,632	1,787,728	1,322,927	0
加：非融資性收入 2													
應收帳款收現	525,443	510,499	556,940	474,577	871,235	737,903	1,224,031	1,440,664	1,973,313	2,572,349	2,591,911	3,164,444	16,643,309
處分短期投資	0	268,383	281,373	26,913	0	1,207,666	0	144,087	57,458	0	0	0	1,985,880
利息收現等	1,963	3,085	3,259	1,234	1,445	12,919	1,296	8,222	3,623	3,528	1,490	1,102	43,166
收入小計 2	527,406	781,967	841,572	502,724	872,680	1,958,488	1,225,327	1,592,973	2,034,394	2,575,877	2,593,401	3,165,546	18,672,355
減：非融資性支出 3													
應付帳款付現	405,652	388,534	530,163	469,370	785,696	898,421	1,128,151	1,372,425	2,019,476	2,757,568	2,905,681	2,403,925	16,065,062
薪資費用付現	31,630	22,602	23,750	23,151	24,002	34,389	23,513	24,325	34,510	24,554	25,000	25,000	316,426
短期投資增加	0	0	0	0	114,225	0	0	0	0	0	0	0	114,225
長期投資	4,644	0	4,314	0	0	10,771	84,000	73,083	(100,087)	0	100,000	0	176,725
固定資產	1,940	378	2,308	0	3,059	8,166	409	2,700	18,291	1,087	28,561	0	66,899
支出小計 3	443,866	411,514	560,535	492,521	926,982	951,747	1,236,073	1,472,533	1,972,190	2,783,209	3,059,242	2,428,925	16,739,337
要求最低現金餘額 4	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000	
所需資金總額 5=3+4	1,443,866	1,411,514	1,560,535	1,992,521	2,426,982	2,451,747	3,236,073	3,472,533	3,972,190	5,283,209	5,559,242	4,928,925	
融資前可支用現金 6=1+2-5	8,061	(5,354)	51,059	(436,475)	(490,433)	516,308	5,710	128,266	190,592	(515,700)	(1,178,113)	(440,452)	
融資淨額													
員工行使員工認股權之認購價款	4,103	1,661	2,263	344		148	2,116	122	1,040	571	1,040	1,040	14,448
償債-ECB 買回	(387,971)	(226,285)											(614,256)
發行公司債													0
支付董監酬勞及現金股利	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(197,143)	0	0	(197,143)
融資小計 7	(383,868)	(224,624)	2,263	344	0	148	2,116	122	1,040	(196,572)	1,040	1,040	(796,951)
期末現金餘額 8=1+2-3+7	624,193	770,022	1,053,322	1,063,869	1,009,567	2,016,456	2,007,826	2,128,388	2,191,632	1,787,728	1,322,927	2,060,588	

華晶科技股份有限公司
95 年度現金收支預計表

單位：新台幣仟元

項目/月份	2006/01	2006/02	2006/03	2006/04	2006/05	2006/06	2006/07	2006/08	2006/09	2006/10	2006/11	2006/12	2006 合計
期初餘額 1	2,060,588	3,562,897	2,836,771	2,485,049	2,325,568	2,107,013	2,167,287	2,214,728	1,384,619	(502,214)	(116,601)	417,456	0
加：非融資性收入 2													
應收帳款收現	2,181,385	1,358,270	979,212	1,165,605	1,593,978	1,864,251	1,909,411	1,818,980	2,356,936	2,431,271	3,301,599	4,004,557	24,965,455
處分短期投資	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
利息收現等	1,717	1,719	1,114	821	688	506	556	596	0	0	0	348	8,065
收入小計 2	2,183,102	1,359,989	980,326	1,166,426	1,594,666	1,864,757	1,909,967	1,819,576	2,356,936	2,431,271	3,301,599	4,004,905	24,973,520
減：非融資性支出 3													
應付帳款付現	2,066,634	1,395,437	1,294,064	1,238,610	1,593,249	1,703,965	1,820,015	2,000,856	2,528,585	2,007,176	2,730,977	3,349,205	23,728,773
薪資費用付現	100,000	25,500	25,500	26,000	26,000	38,500	26,000	26,000	39,000	26,500	26,500	26,500	412,000
短期投資增加	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
長期投資	11,375	113,750	0	48,750	175,500	45,500	0	0	162,500	0	0	162,500	719,875
固定資產	3,824	9,193	13,524	12,547	18,472	17,558	16,511	13,869	14,723	13,022	11,104	5,874	150,221
支出小計 3	2,181,833	1,543,880	1,333,088	1,325,907	1,813,221	1,805,523	1,862,526	2,040,725	2,744,808	2,046,698	2,768,581	3,544,079	25,010,869
要求最低現金餘額 4	1,500,000	1,500,000	1,500,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	
所需資金總額 5=3+4	3,681,833	3,043,880	2,833,088	3,325,907	3,813,221	3,805,523	4,362,526	4,540,725	5,244,808	5,046,698	5,768,581	6,544,079	
融資前可支用現金 6 =1+2-5	561,857	1,879,006	984,009	325,568	107,013	166,247	(285,272)	(506,421)	(1,503,253)	(3,117,641)	(2,583,583)	(2,121,718)	
融資淨額													
員工行使員工認股權之認購價款	1,040	1,040	1,040			1,040		1,040	1,040	1,040	1,040	1,040	9,360
償債-ECB 買回		(543,275)											(543,275)
發行公司債	1,500,000												1,500,000
支付董監酬勞及現金股利	0	0	0	0	0	0	0	(610,000)	0	0	0	0	(610,000)
融資小計 7	1,501,040	(542,235)	1,040	0	0	1,040	0	(608,960)	1,040	1,040	1,040	1,040	356,085
期末現金餘額 8=1+2-3+7	3,562,897	2,836,771	2,485,049	2,325,568	2,107,013	2,167,287	2,214,728	1,384,619	997,787	(116,601)	417,457	879,322	

3.就公司申請(報)年度及預計未來一年度應收帳款與應付帳款付款政策、資本支出計劃、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

(1)公司申請(報)年度及預計未來一年度應收帳款與應付帳款付款政策

A.應收帳款收款政策

華晶科技在應收帳款收款政策方面，主要係考量客戶之財務狀況、營運規模及以往的債信記錄等因素後，予以適當之授信額度及收款條件，銷售收款期限一般平均約在 52 天。惟 94 年 9 月份起，配合主要銷貨客戶乙公司要求，設立海外發貨倉庫，雙方考量在進入銷貨淡季後，平均提貨期間可能延長，考慮國際交易慣例，客戶同意在實施海外發貨倉庫的初期，其付款天數較原有付款條件縮短，並由於華晶科技及乙公司均為首次實施海外發貨倉庫，雙方將於 95 年第二季末，針對設立海外發貨倉庫後的平均存貨期間檢討，並就收款條件再行議定。因此，華晶科技按保守穩健原則估計客戶別之各月份營收，作為預測 94 年及 95 年各月份現金收支預測表之估算基礎，在此基礎下預估平均收款天數約為 32-36 天。

B.應付帳款付款政策

華晶科技在應付帳款付款政策方面，主要係考量產品之市場供需狀況及以往的交易條件等因素，由於華晶科技係採「台灣接單、大陸出貨」之營運模式，應付帳款主要來自向各供應商購買生產所需之原物料帳款或透過第三地子公司 Altek International Investment Co., Ltd.向大陸子公司彩晶光電科技(昆山)有限公司買回成品之帳款。目前由於華晶科技全球營運總部的設立，依功能規劃除部份原物料如 CCD、DRAM、Flash 等，因價格波動性大或國外供應商交易條件限制等因素，仍由華晶科技直接採購，其付款條件約為月結 30 天，平均付款天數約為 45 天；其餘一般生產所需之原物料採購作業，多已移轉至大陸子公司負責，考量彩晶光電科技(昆山)有限公司已進行及時生產技術(JIT)，在縮短供應鍊時間的前題下，採購自主性大幅提高，在目前營業額持續成長、財務結構及類似產業合理付款期間等因素下，華晶科技買回成品的付款條件為出貨後 45 天。因此，根據上述假設推算各月份購料付款情形，並用以編製 94 年及 95 年各月份現金收支預測表之估算基礎，在此基礎下預估平均付款天數約為 45 天。

(2)資本支出計畫

華晶科技之資本支出計畫係依據公司之經營策略予以擬定，由於華晶科技係以委外加工為主要生產模式，並配合將台灣定位為全球運籌管理中心規劃，相關機器設備投資金額較小，申報年度及預計未來一年度固定資產預計增加 213,003 仟元，其性質包括租賃改良、辦公設備、研發設備及測試設備等，其預計進度係依人力資源、產品開發進度及市場需求變化，故其編製基礎尚屬合理。

(4)償債或充實營運資金原因之說明

本次發行轉換公司債 1,500,000 仟元，用以充實營運資金，因轉換公司債之資金成本較低，將可節省向銀行借款所產生之利息負擔，亦可降低利息對獲利能力之侵蝕，增加財務靈活調度空間以降低營運成本。

三、本次受讓他公司股份發行新股情形：不適用。

四、本次併購發行新股情形：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註 1)					截至 94 年 9 月 30 日
	89 年度	90 年度	91 年度	92 年度	93 年度	
流動資產	1,773,728	1,915,640	4,403,303	6,539,492	4,318,565	6,816,464
基金及長期投資	115,791	102,379	120,628	745,225	916,277	1,251,112
固定資產	33,313	32,633	50,083	46,393	70,481	77,863
無形資產	28,935	-	-	-	-	-
其他資產	2,895	1,609	3,810	31,042	19,906	16,178
資產總額	1,954,662	2,052,261	4,577,824	7,362,152	5,325,229	8,161,617
流動 負債	分配前	910,527	597,808	1,991,810	2,113,973	1,485,343
	分配後	910,527	640,512	2,136,512	2,290,499	1,682,488
長期負債	-	-	-	2,087,689	517,984	549,569
其他負債	126	311	10,382	6,453	12,662	16,128
負債 總額	分配前	910,653	598,119	2,002,192	4,208,115	2,015,989
	分配後	910,653	640,823	2,146,894	4,384,641	2,213,134
股本	738,119	738,119	1,155,000	1,422,000	1,751,876	1,953,090
資本公積	384,000	384,000	740,853	740,853	741,285	747,582
保留 盈餘	分配前	(86,264)	317,943	665,892	991,373	921,638
	分配後	(86,264)	62,170	254,190	486,847	534,054
長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-
累積換算調整數	8,154	14,080	13,887	(189)	(59,519)	(8,750)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	1,044,009	1,454,142	2,575,632	3,154,037	3,309,240
	分配後	1,044,009	1,411,438	2,430,930	2,977,511	3,122,095

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證及 94 年前三季經會計師核閱之季報。

註 2：94 年度盈餘分派案尚未經決議，故分配後金額暫不列示。

2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註 1)					截至 94 年 9 月 30 日
	89 年度	90 年度	91 年度	92 年度	93 年度	
營業收入	2,347,399	3,837,900	7,193,143	11,568,736	8,125,556	9,280,642
營業毛利(註 2)	155,378	589,926	1,120,834	1,302,277	661,390	816,984
營業損益	66,772	343,529	735,858	868,060	376,467	416,012
營業外收入及利益	42,263	126,867	35,182	36,106	121,731	264,418
營業外費用及損失	(25,973)	(56,189)	(154,318)	(113,507)	(62,379)	34,438
繼續營業部門 稅前損益	83,062	414,207	616,722	790,659	435,819	645,992
停業部門損益	-	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-	-
本期損益	83,062	404,207	603,722	737,183	434,791	616,992
每股盈餘-追溯前(元)	1.42	5.48	5.52	5.18	2.49	3.21
每股盈餘-追溯後(元)	0.61	2.37	3.32	3.83	2.26	-

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證及 94 年前三季經會計師核閱之季報。

註 2：含聯屬公司間已(未)實現利益。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.列示最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見，除無保留意見之查核報告外，並應詳述其意見內容。

年度	簽證會計師姓名	查核意見
89	曾國華、王偉臣	無保留意見
90	曾國華、王偉臣	無保留意見
91	曾國華、王偉臣	無保留意見
92	曾國華、王偉臣	無保留意見
93	曾國華、王偉臣	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

最近五年度未曾更換會計師。

(四)財務分析

年度 分析項目		最近五年度財務分析					截至 94 年 9 月 30 日	
		89 年度	90 年度	91 年度	92 年度	93 年度		
財務 結構	負債占資產比率(%)	46.59	29.14	43.74	57.16	37.86	53.48	
	長期資金占固定資產 比率(%)	3,133.94	4,456.05	5,142.73	11,298.53	5,430.15	5,582.24	
償債 能力	流動比率(%)	194.80	320.44	220.36	309.35	290.75	179.43	
	速動比率(%)	140.40	295.76	190.57	278.47	266.20	139.55	
	利息保障倍數	43.66	-	註 1	15.75	9.01	43.79	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	5.17	5.18	7.57	6.70	7.02	7.06	
	平均收現日數	71	71	48	55	52	52	
	存貨週轉率(次)	6.15	9.47	11.90	11.75	14.48	11.24	
	應付款項週轉率（次）	4.85	5.36	6.51	6.84	6.75	8.18	
	平均銷貨日數	60	39	31	31	25	32	
	固定資產週轉率(次)	71.60	116.40	173.92	239.83	139.05	166.83	
	總資產週轉率(次)	1.98	1.92	2.17	1.94	1.28	1.84	
獲利 能力	資產報酬率(%)	7.16	20.18	18.21	13.02	7.50	12.42	
	股東權益報酬率(%)	12.89	32.36	29.96	25.73	13.45	23.15	
	占實收資本比率(%)	營業利益	10.35	46.54	63.71	61.05	21.49	28.40
		稅前純益	12.88	56.12	53.40	55.60	24.88	44.10
	純益率(%)	3.54	10.53	8.39	6.37	5.35	6.65	
	基本每股盈餘(元)	1.42	5.48	5.52	5.18	2.49	3.21	
現金 流量	現金流量比率(%)	-	113.43	22.13	44.96	17.32	3.84	
	現金流量允當比率(%)	-	74.59	99.30	154.57	175.18	110.29	
	現金再投資比率(%)	-	45.73	15.47	15.74	2.94	3.28	
槓桿 度	營運槓桿度	32.79	1.79	1.57	1.55	1.06	2.17	
	財務槓桿度	1.03	1.00	1.00	1.07	1.17	1.04	

註 1：91 年度利息費用金額微小，致計算後之利息保障倍數較以往年度大幅增加。

分析項目之計算公式如下：

1.財務結構：

(1)負債佔資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金佔固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力：

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力：

(1)應收款項週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項餘額。

(5)平均售貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力：

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量：

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

(五)會計科目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及損益表之會計科目，若金額變動達 10%以上，且金額達當年度資產總額 1%者，應詳予分析其變動原因：

單位：新台幣仟元

會計科目	93 年度	92 年度	增減變動		說 明
	金額	金額	金額	%	
短期投資	2,227,504	3,244,545	(1,017,041)	(31.35)	因減少短期投資金額所致。
應收帳款淨額	787,308	1,656,790	(869,482)	(52.48)	主係銷貨收入減少致應收帳款亦隨之減少。
存貨淨額	359,334	645,452	(286,118)	(44.33)	主係銷貨收入減少致存貨較上期減少。
基金及長投	916,277	745,225	171,052	22.95	主係增加採權益法之長期投資所致。
應付帳款	289,939	1,172,855	(882,916)	(75.28)	主係銷貨收入減少致應付帳款亦隨之減少。
應付費用	91,799	227,752	(135,953)	(59.69)	主係營運規模縮小致各項應付費用亦減少。
一年或一營業週期內到期長期負債	623,252	-	623,252	100.00	主係海外可轉換公司債一年內到期部份所致。
應計產品保證負債	36,259	175,827	(139,568)	(79.38)	主要係因 93 年度銷售數量較 92 年度減少所致。
長期付息負債	517,984	2,087,689	(1,569,705)	(75.19%)	主要係買回註銷部份海外可轉換公司債所致。
累計換算調整數	59,519	189	59,330	31,391.53	主要係因 93 年度增加海外轉投資金額，致使年底外幣換算所產生之換算調整數增加。
股本	1,751,876	1,422,000	329,876	23.20	主係盈餘轉增資所致。
銷貨收入	8,125,556	11,568,736	(3,443,180)	(29.76)	主要係因數位相機產業成長未如預期及價格競爭所致。
銷貨成本	(7,464,166)	(10,266,459)	2,802,293	(27.30)	因營業收入減少，致營業成本亦相對減少。
營業毛利	661,390	1,302,277	(640,887)	(49.21)	主係營收減少所致。
營業費用	284,923	434,217	(149,294)	(34.38)	主要係嚴格控管費用所致。
營業淨利	376,467	868,060	(491,593)	(56.63)	主係營收減少所致。
稅前淨利	435,819	790,659	(354,840)	(44.88)	主係營收減少所致。
稅後淨利	434,791	737,183	(302,392)	(41.02)	主係營收減少所致。

二、財務報表應記載事項

(一)發行人申報(請)募集發行有價證券時之最近二年度財務報表及會計師查核報告。發行人申報(請)募集發行有價證券時已逾年度開始八個月者，應加列申報(請)年度上半年之財務報表：

1.92 年度財務報告：請參閱第 85 頁 116 頁。

2.93 年度財務報告：請參閱第 117 頁至 153 頁。

3.94 年上半年度財務報告：請參閱第 194 頁至 232 頁。

(二)最近一年度及最近期經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：

1.93 年度合併財務報告：請參閱第 154 頁至 193 頁。

2.94 年上半年度合併財務報告：請參閱第 233 頁至 266 頁。

(三)發行人申報(請)募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證之財務報表，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：

自會計師出具最近年度或半年度查核報告後，至公開說明書刊印日止，此段期間若有足以影響財務狀況及經營成果之重大期後事項發生時，應予適當揭露，並說明其影響：無。

(四)其他：無。

伍、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理

(一)財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	93 年度	92 年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	4,318,565	6,539,492	(2,220,927)	(33.96%)
固定資產	70,481	46,393	24,088	51.92%
其他資產	19,906	31,042	(11,136)	(35.87%)
資產總額	5,325,229	7,362,152	(2,036,923)	(27.67%)
流動負債	1,485,343	2,113,973	(628,630)	(29.74%)
長期負債	517,984	2,087,689	(1,569,705)	(75.19%)
其他負債				
負債總額	2,015,989	4,208,115	(2,192,126)	(52.09%)
股本	1,751,876	1,422,000	329,876	23.20%
資本公積	741,285	740,853	432	0.06%
保留盈餘	921,638	991,373	(69,735)	(7.03%)
股東權益總額	3,309,240	3,154,037	155,203	4.92%

增減比例變動分析說明：

1. 流動資產：主要係短期投資(債券型基金)及應收帳款減少所致。
2. 固定資產：主要係其他設備(模、治具)增加所致。
3. 其他資產：主要係遞延費用減少所致。
4. 流動負債：主要係應付帳款、應付費用減少及買回註銷部份海外可轉換公司債增加所致。
5. 長期負債：主要係買回註銷部份海外可轉換公司債所致。
6. 股 本：未分配盈餘轉增資及員工紅利轉增資。
7. 保留盈餘：93 年度淨利及 92 年度盈餘分配。

(二)經營結果

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	93 年度	92 年度	變動比例	
			增減金額	(%)
營業收入總額	8,127,296	11,582,416	(3,455,120)	(29.83%)
減：銷貨退回	(332)	(342)	(10)	(2.92)%
銷貨折讓	(1,408)	(13,338)	(11,930)	(89.44)%
營業收入淨額	8,125,556	11,568,736	(3,443,180)	(29.76%)
營業成本	(7,464,166)	(10,266,459)	(2,802,293)	(27.30%)
營業毛利	661,390	1,302,277	(640,887)	(49.21%)
營業費用	(284,923)	(434,217)	(149,294)	(34.38%)
營業利益	376,467	868,060	(491,593)	(56.63%)
營業外收入	121,731	36,106	85,625	237.15%
營業外支出	(62,379)	(113,507)	(51,128)	(45.04%)
稅前淨利	435,819	790,659	(354,840)	(44.88%)
減：所得稅費用(利益)	(1,028)	(53,476)	(52,448)	(98.08%)
稅後淨利	434,791	737,183	(302,392)	(41.02%)

1. 增減比例變動分析說明：

- (1)營業收入淨額：主要係因數位相機產業成長未如預期及價格競爭所致。
- (2)營業成本：因營業收入減少，致營業成本亦相對減少。
- (3)營業毛利：綜上(1)(2)所致。
- (4)營業費用：主要係嚴格控管費用所致。
- (5)營業淨利：綜上(1)~(4) 所致。
- (6)營業外收入及利益：主要係處份短期投資(債券型基金)利益所致。
- (7)營業外費用及損失：主要係存貨降低及依會計政策評估之存貨損失降低所致。
- (8)所得稅費用：主要係本年度淨利減少所致。
- (9)繼續營業部門稅後淨利：綜上(1)~(8)所致。

2. 公司主要營業內容改變：無。

3. 預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素

本公司參酌專業市場研究報告、產業概況、銷售預測及接單情形，預計未來一年度數位相機產品之業務將維持穩定成長之趨勢。

(三)現金流量

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額 (a)	全年來自營業活 動淨現金流量 (b)	全 年 現 金 流 出 量 (c)	現 金 剩 餘 (不足)數額 (a)+(b)-(c)	現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投資計劃	理財計劃
955,647	257,324	288,450	924,521	-	-

1. 本年度現金流量變動分析：

(1)營業活動之淨現金流入減少：主要係因營收及獲利較前一年度減少所產生之淨現金流入。

(2)投資活動之淨現金流入增加：主要係因短期投資(債券型基金)減少所產生之淨現金流入。

(3)融資活動淨現金流出增加：主要係因買回註銷海外可轉換公司債、發放現金股利及購入庫藏股所產生之淨現金流出。

2. 預計現金不足額之補求措施及流動性分析：無現金不足情形。

3. 未來一年現金流動性分析

依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國九十四年度財務預測資訊，其中包括現金流量預測，惟本公司已妥為規劃九十四年度之現金流量。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

單位：新台幣仟元

說明 項目	93 年度 投資金額	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫或未來 其他投資計畫
泰晶科技(蘇州)有限公司	48,554	進行垂直整合以提升競爭力。	93 年度係營運第一年，尚未達到經濟規模，致產生虧損。	預計 94 年度可達到經濟規模，並開始獲利。
達晶電子(昆山)有限公司	11,918	進行垂直整合以提升競爭力。	已達預期之經濟規模，並已獲利。	將配合中長期經營策略予以擴充產能。

(六)其他重要事項：無。

陸、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改進情形

1.最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及目前改善情形：無。

2.最近三年度內部稽核發現重大缺失及目前改進情形：無。

(二)內部控制聲明書：請參閱第 82 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱第 83 頁。

四、律師法律意見書：請參閱第 84 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近三年度私募普通股辦理情形：無。

十一、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形：無。

十二、其他必要補充事項：無。

柒、上市上櫃公司治理運作情形：

一、上市上櫃公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一) 本公司設有發言人制度，指定專人處理相關事宜。 (二) 本公司目前主要股東為新揚投資股份有限公司及中華開發工業銀行股份有限公司等，並藉由與主要股東互動掌握其最終控制者。 (三) 本公司與關係企業間權責明確，並依其內部控制制度執行相關事宜，隨時掌握其財務面及營運面資訊。	NA NA NA
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一) 本公司已設立二席獨立董事。 (二) 已依規定定期評估並確定會計師之獨立性無虞。	NA NA
三、監察人之組成及職責 (一) 公司設置獨立監察人之情形 (二) 監察人與公司之員工及股東溝通之情形	(一) 本公司已設置一席獨立監察人。 (二) 本公司監察人可透過發言人制度、董事會及股東會等機制與公司之員工及股東溝通。	NA NA
四、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有發言人制度及網站等提供最新資訊與溝通管道。	NA
五、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	(一) 本公司已架設網站 (http://www.altek.com.tw)，並由專人更新最新財務業務及公司治理資訊。 (二) 本公司已架設英文網站 (http://www.altek.com.tw)，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，此外本公司設有發言人制度，以提供最新資訊與溝通管道。	NA NA
六、公司設置審計委員會等功能委員會之運作情形	本公司目前規模不大，已依內部控制制度及內部稽核制度執行，目前由董事會治理，經評估目前暫無設立審計委員會之必要，未來將視實際需要，適時設置委員會。	視本公司未來營運規模再另行設置審計委員會
七、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定運作，無重大差異情形產生。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
八、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如董事及監察人進修之情形、董事出席及監察人列席董事會狀況、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費者或客戶政策之執行情形、董事對利害關係議案迴避之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形及社會責任等）： (一)本公司不定期通知董事及監察人相關進修資訊，並每月於公開資訊觀測站上申報董事及監察人出(列)席董事會及進修情形。迄目前為止，董事出席及監察人列席董事會狀況正常。 (二)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司針對營運可能面臨之風險，明確劃分各部門風險管理範圍與權責，另亦透過每週管理會議討論經營管理事項(含客戶政策之執行狀況)。 (三)本公司已為董事及監察人購買責任保險。 (四)截至目前為止尚無利害關係議案，惟倘若將來有此議案，將依相關規定辦理。 註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。 註二：如為證券商、投信投顧及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。		

二、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司將依相關法令建置中。

三、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解重要資訊，得一併揭露：無。

捌、重要決議、公司章程及相關法規

一、重要決議

(一)本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)：請參閱第 267 頁。

二、公司章程及有關法規

(一)公司章程：請參閱第 268 頁至第 271 頁。

(二)有關法規：請參閱第 272 頁至第 275 頁。

華晶科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：94年3月10日

本公司民國93年1月1日至93年12月31日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據行政院金融監督管理委員會證券期貨局訂頒「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度（含對子公司之監理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國94年3月10日董事會通過，出席董事六人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

華晶科技股份有限公司

董事長： 徐 善 可

總經理： 夏 汝 文

承銷商總結意見

華晶科技股份有限公司本次為辦理公開募集發行國內第一次無擔保可轉換公司債壹萬伍仟張，每張面額壹拾萬元，預計募集金額新台幣壹拾伍億元整，依法向行政院金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解華晶科技股份有限公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依行政院金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，華晶科技股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

建華證券股份有限公司

負責人：黃敏助

中 華 民 國 九 十 四 年 十 一 月 日

律師法律意見書

華晶科技股份有限公司本次為募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，每張面額新台幣壹拾萬元，總額新台幣壹拾伍億元，向行政院金融監督管理委員會提出申報（請）。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，華晶科技股份有限公司本次向行政院金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此 致

華晶科技股份有限公司

遠 東 聯 合 法 律 事 務 所

邱 雅 文 律 師

中 華 民 國 9 4 年 月 日

會計師查核報告

(93)財審報字第 3136 號

華晶科技股份有限公司 公鑒：

華晶科技股份有限公司民國九十二年十二月三十一日及民國九十一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日及民國九十一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「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，足以允當表達華晶科技股份有限公司民國九十二年十二月三十一日及民國九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日及民國九十一年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

華晶科技股份有限公司已編製民國九十二年度及九十一年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師
曾 國 華
王 偉 臣

財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 三 年 二 月 十 六 日

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民 國 92 年 及 91 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		92 年 12 月 31 日			91 年 12 月 31 日					92 年 12 月 31 日			91 年 12 月 31 日		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	955,647	13	\$	1,043,310	23	2120	應付票據	\$	1,777	-	\$	31,262	1
1110	短期投資(附註四(二))		3,244,545	44		940,041	21	2140	應付帳款		1,172,855	16		1,197,569	26
1120	應收票據淨額(附註四(三))		14,167	-		8,041	-	2150	應付帳款-關係人(附註五)		386,994	5		211,273	5
1140	應收帳款淨額(附註四(四))		1,656,790	23		1,798,015	39	2160	應付所得稅(附註四(十四))		44,535	1		13,387	-
1160	其他應收款		7,774	-		21,130	-	2170	應付費用		227,752	3		192,474	4
120X	存貨(附註四(五))		645,452	9		588,087	13	2210	其他應付款項		9,310	-		112,665	3
1250	預付費用		7,304	-		3,251	-	2289	應計產品保證負債		175,827	3		184,889	4
1260	預付款項		-	-		441	-	2298	其他流動負債-其他		93,863	1		48,291	1
1280	其他流動資產		7,813	-		987	-	21XX	流動負債合計		2,112,913	29		1,991,810	44
11XX	流動資產合計		6,539,492	89		4,403,303	96	長期利息負債							
基金及長期投資(附註四(六))								2410	應付公司債(附註四(八))		2,087,689	28		-	-
142101	採權益法之長期投資		718,225	10		120,628	3	24XX	長期利息負債合計		2,087,689	28		-	-
142102	採成本法之長期投資		27,000	-		-	-	其他負債							
14XX	基金及長期投資合計		745,225	10		120,628	3	2810	應計退休金負債(附註四(九))		6,453	-		3,955	-
固定資產(附註四(七))								2880	其他負債-其他		1,060	-		6,427	-
成本								28XX	其他負債合計		7,513	-		10,382	-
1531	機器設備		10,737	-		12,236	-	2XXX	負債總計		4,208,115	57		2,002,192	44
1545	試驗設備		28,404	1		14,526	-	股東權益							
1551	運輸設備		4,479	-		4,479	-	股本(附註四(十))							
1561	辦公設備		29,821	1		28,562	1	3110	普通股股本		1,422,000	20		1,155,000	25
1631	租賃改良		26,866	-		20,314	1	資本公積(附註四(十二))							
1681	其他設備		2,398	-		2,043	-	3211	普通股溢價		739,188	10		739,188	16
15XY	成本及重估增值		102,705	2		82,160	2	3260	長期投資		1,665	-		1,665	-
15X9	減：累計折舊	(	56,312)	(1)	(	41,338)	(1)	保留盈餘(附註四(十三))							
1670	未完工程及預付設備款		-	-		9,261	-	3310	法定盈餘公積		92,167	1		31,794	1
15XX	固定資產淨額		46,393	1		50,083	1	3350	未分配盈餘		899,206	12		634,098	14
其他資產								3420	累積換算調整數	(	189)	-		13,887	-
1820	存出保證金		3,834	-		3,810	-	3XXX	股東權益總計		3,154,037	43		2,575,632	56
1830	遞延費用		27,208	-		-	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)							
18XX	其他資產合計		31,042	-		3,810	-								
1XXX	資產總計	\$	7,362,152	100	\$	4,577,824	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	7,362,152	100	\$	4,577,824	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司
損益表
民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	92 年 度			91 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	11,582,416	100	\$	7,203,948	100
4170 銷貨退回	(	342	-	(	4,501	-
4190 銷貨折讓	(	13,338	-	(	6,304	-
4000 營業收入合計		<u>11,568,736</u>	<u>100</u>		<u>7,193,143</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(十七)及五)						
5110 銷貨成本	(	10,266,459	(89)	(	6,072,309	(85)
5000 營業成本合計	(	<u>10,266,459</u>	<u>(89)</u>	(	<u>6,072,309</u>	<u>(85)</u>
5910 營業毛利		<u>1,302,277</u>	<u>11</u>		<u>1,120,834</u>	<u>15</u>
營業費用(附註四(十七))						
6100 推銷費用	(	15,373	-	(	15,688	-
6200 管理及總務費用	(	117,135	(1)	(	136,308	(2)
6300 研究發展費用	(	301,709	(3)	(	232,980	(3)
6000 營業費用合計	(	<u>434,217</u>	<u>(4)</u>	(	<u>384,976</u>	<u>(5)</u>
6900 營業淨利		<u>868,060</u>	<u>7</u>		<u>735,858</u>	<u>10</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入		15,566	-		12,898	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))		16,175	-		-	-
7130 處分固定資產利益		3	-		28	-
7140 處分投資利益		4,317	-		14,273	-
7480 什項收入		45	-		7,983	-
7100 營業外收入及利益合計		<u>36,106</u>	<u>-</u>		<u>35,182</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註四(八))	(	53,599	(1)	(	11	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))		-	-	(	59,154	(1)
7530 處分固定資產損失	(	568	-	(	86	-
7550 存貨盤損	(	470	-	(	270	-
7560 兌換損失	(	9,716	-	(	37,708	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	49,128	-	(	53,500	(1)
7880 什項支出	(	26	-	(	3,589	-
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>113,507</u>	<u>(1)</u>	(	<u>154,318</u>	<u>(2)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利		790,659	6		616,722	8
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	53,476	-	(	13,000	-
9600 本期淨利	\$	<u>737,183</u>	<u>6</u>	\$	<u>603,722</u>	<u>8</u>
普通股每股盈餘(附註三及四(十五))			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘						
9750 本期淨利	\$	<u>5.56</u>	\$	<u>5.18</u>	\$	<u>4.58</u>
稀釋每股盈餘						
9850 本期淨利	\$	<u>4.90</u>	\$	<u>4.51</u>	\$	<u>4.48</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司
股東權益變動表
民國92年及91年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保 法	留 定	盈 餘	盈 公	積	未 分	配	盈 餘	累 積	換 算	調 整	數	合	計
91 年 度																				
91 年 1 月 1 日餘額	\$	738,119	\$	384,000	\$	-	\$	317,943	\$	14,080	\$	1,454,142								
現金增資		130,000		429,000		-		-		-		559,000								
90 年度盈餘指撥及分配:																				
法定盈餘公積		-		-		31,794	(	31,794	)	-		-								
董監事酬勞		-		-		-	(	5,723	)	-	(	5,723	)							
員工紅利		-		-		-	(	75	)	-	(	75	)							
員工紅利轉增資		28,540		-		-	(	28,540	)	-		-								
現金股利		-		-		-	(	36,906	)	-	(	36,906	)							
股票股利		184,529		-		-	(	184,529	)	-		-								
資本公積轉增資		73,812	(	73,812	)	-		-		-		-								
91 年度淨利		-		-		-		603,722		-		603,722								
累積換算調整數之變動		-		-		-		-	(	193	)	(	193	)						
非依持股比例認購之長期投資股權淨值調整數		-		1,665		-		-		-		-								
91 年 12 月 31 日餘額	\$	1,155,000	\$	740,853	\$	31,794	\$	634,098	\$	13,887	\$	2,575,632								
92 年 度																				
92 年 1 月 1 日餘額	\$	1,155,000	\$	740,853	\$	31,794	\$	634,098	\$	13,887	\$	2,575,632								
91 年度盈餘指撥及分配：																				
法定盈餘公積		-		-		60,373	(	60,373	)	-		-								
董監事酬勞		-		-		-	(	10,867	)	-	(	10,867	)							
員工紅利		-		-		-	(	18,335	)	-	(	18,335	)							
員工紅利轉增資		36,000		-		-	(	36,000	)	-		-								
現金股利		-		-		-	(	115,500	)	-	(	115,500	)							
股票股利		231,000		-		-	(	231,000	)	-		-								
92 年度淨利		-		-		-		737,183		-		737,183								
累積換算調整數之變動		-		-		-		-	(	14,076	)	(	14,076	)						
92 年 12 月 31 日餘額	\$	1,422,000	\$	740,853	\$	92,167	\$	899,206	(	\$	189	)	\$	3,154,037						

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	9 2 年 度	9 1 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 737,183	\$ 603,722
調整項目		
折舊費用	16,329	13,518
各項攤提	4,901	98
短期投資處分利益	(4,317)	(14,273)
備抵呆帳迴轉數	(2,669)	(7,403)
存貨跌價及呆滯損失提列數	49,128	53,500
依權益法認列之長期股權投資(利益)損失	(16,175)	59,154
處分固定資產損失	565	58
提列利息補償金	49,489	-
公司債未實現兌換利益	(46,200)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	(6,126)	30,398
應收帳款	143,894	(1,192,573)
其他應收款、預付費用、預付款項及其他流動資產	5,967	(4,675)
存貨	(106,493)	(501,295)
應付票據	(29,485)	20,392
應付帳款	(24,714)	784,020
應付帳款-關係人	175,721	209,289
應付所得稅	31,148	7,412
應付費用、其他應付款項、應計產品保證負債及其他流動負債	(30,190)	373,341
應計退休金負債	2,498	3,644
營業活動之淨現金流入	<u>950,454</u>	<u>438,327</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產減少	-	168,931
短期投資增加	(2,300,187)	(786,577)
取得長期投資-子公司價款	(595,498)	(75,931)
取得長期投資-非子公司價款	(27,000)	-
購置固定資產	(24,293)	(25,212)
處分固定資產價款	1,296	90
存出保證金增加	(24)	(2,299)
遞延費用增加	(32,109)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(2,977,815)</u>	<u>(720,998)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
發行海外可轉換公司債	2,084,400	-
董監事酬勞	(10,867)	(5,723)
員工紅利	(18,335)	-
現金股利	(115,500)	(36,906)
現金增資	-	559,000
融資活動之淨現金流入	<u>1,939,698</u>	<u>516,371</u>
本期現金及約當現金(減少)增加	(87,663)	233,700
期初現金及約當現金餘額	<u>1,043,310</u>	<u>809,610</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 955,647</u>	<u>\$ 1,043,310</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 22,329</u>	<u>\$ 5,587</u>
<u>僅有部分現金收付之投資活動</u>		
固定資產增加	\$ 17,550	\$ 31,110
加:期初應付設備款	6,999	1,101
減:期末應付設備款	(256)	(6,999)
現金支付數	<u>\$ 24,293</u>	<u>\$ 25,212</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國 92 年及 91 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 85 年 12 月 24 日，並於民國 88 年 4 月 1 日開始主要營業活動。主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。本公司業奉財政部證券暨期貨管理委員會民國 91 年 9 月 27 日台證(91)上字第 024976 號函核准股票上市，並自民國 91 年 12 月 24 日起於台灣證券交易所掛牌交易。

截至民國 92 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 355 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當日即期匯率折算成新台幣入帳，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)遠期外匯買賣/選擇權

1.避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。若為規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險者，得遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；資產負債表日以該日之即期匯率調整，其兌換損益均遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；惟遞延損失遞延後若將使以後會計期間將發生損失時，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，其稅後兌換差額超過可辨認外幣承諾之兌換差額部分不予遞延，列為當期損益。非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳，並於資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

- 2.選擇權買賣合約之權利金以成本入帳。避險性質之權利金帳列資產或負債，並按月於合約期間攤銷，資產負債表日並按市價法評價，凡屬規避既存資產或負債之風險且以市價法評價者，未實現選擇權交易損益列為當期損益；凡屬規避預期交易風險者，未實現選擇權交易損益遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。非避險性質之權利金帳列損益科目，每月底並按市價法評價，未實現選擇權損益列為當期損益。

(三)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之附買回條件之債券。

(四)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法評價，跌價損失列入當期損益。開放型(債券型或收益型)基金按其資產負債表日每單位淨值為市價。

(五)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而予以評估提列。

(六)存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本或淨變現價值為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

(七)長期股權投資

- 1.以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例在 20%以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司按成本法評價。持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比率超過 50%者，採權益法評價並於年底時編製合併報表。

- 2.採權益法評價之投資損益認列方式：

編製財務報表時，採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。

3.海外投資之會計處理為：

- (1)原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額列帳。
- (2)投資損益：採權益法評價者，以被投資公司當期之營業損益，依當期平均匯率換算後，按持股比例認列入帳。
- (3)被投資公司資產負債表日之財務報表，係依以下基礎換算為新台幣：資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；本期損益按當期平均匯率換算；股東權益科目除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算。此項評價而產生之「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目。

(八)固定資產

- 1.以取得成本為入帳基礎。
- 2.折舊按估計經濟耐用年數，加計一年殘值，採平均法提列，主要固定資產之耐用年數為3～6年。
- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
- 4.資產出售或報廢時，其成本與累積折舊分別轉銷，處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(九)遞延費用

主要係海外可轉換公司債之發行成本，以取得成本為入帳基礎，並按其發行年限5年攤銷。

(十)售後服務成本

係依照銷貨收入估計備抵售後服務成本。

(十一)海外可轉換公司債

- 1.附賣回權之可轉換公司債約定賣回價格高於可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- 2.債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
- 3.可轉換公司債發行成本列為遞延費用，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行成本亦按比例轉列費用。
- 4.附賣回權之可轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

(十二)退休金計劃及淨退休金成本

- 1.本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工。員工退休基金全數提存於退休基金監督委員會管理。
- 2.淨退休金成本依「財務會計準則公報」第 18 號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產（淨給付義務）、退休金損益及前期服務成本之攤銷數。

(十三)所得稅

- 1.本公司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，作跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用。
- 2.本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- 3.未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

(十四)收入認列

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。費用則於權責發生時認列為當期費用。

(十五)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則規定，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

自民國 91 年 1 月 1 日起，本公司每股盈餘之計算及揭露係依照民國 90 年 11 月 1 日修訂之財務報表會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定處理，惟此項會計原則變動對本公司每股盈餘之計算並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
現金：		
零用金	\$ 791	\$ 372
活期存款	48,323	158,290
支票存款	450	2,765
定期存款	<u>322,715</u>	<u>881,883</u>
	372,279	1,043,310
約當現金：		
附買回債券	<u>583,368</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 955,647</u>	<u>\$ 1,043,310</u>

(二)短期投資

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
受 益 憑 證	\$ 3,244,545	\$ 940,041
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,244,545</u>	<u>\$ 940,041</u>

(三)應收票據淨額

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
應 收 票 據	\$ 14,167	\$ 8,041
減：備 抵 呆 帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,167</u>	<u>\$ 8,041</u>

(四)應收帳款淨額

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
應收帳款－一般客戶	\$ 1,665,214	\$ 1,833,518
減：備抵呆帳及銷貨折讓	<u>(8,424)</u>	<u>(35,503)</u>
	<u>\$ 1,656,790</u>	<u>\$ 1,798,015</u>

(五)存貨

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
原 料	\$ 619,492	\$ 323,694
在 製 品	120,309	274,563
製 成 品	10,691	18,159
在 途 存 貨	<u>18,290</u>	<u>61,171</u>
	768,782	677,587
減:備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>123,330</u>)	(<u>89,500</u>)
	<u>\$ 645,452</u>	<u>\$ 588,087</u>

(六)長期股權投資

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
被 投 資 公 司	帳 列 數 持股比例	帳 列 數 持股比例
權益法：		
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 715,777 100%	\$ 119,493 100%
Altek Japan Corporation	<u>2,448</u> 100%	<u>1,135</u> 100%
	718,225	120,628
成本法：		
俊端科技(股)公司	<u>27,000</u> 16.17%	<u>-</u> -
	<u>\$ 745,225</u>	<u>\$ 120,628</u>

上列之長期股權投資採權益法評價者，係依各該被投資公司同年度經會計師查核簽證之財務報表認列投資(損)益。有關長期投資(損)益認列情形如下（其中 Altek International Investment Co., Ltd.民國 91 年度損益係包含投資股權溢價攤銷數 \$ 75,929；截至民國 91 年 12 月 31 日止，投資溢價之餘額為 \$ 0）：

	投 資 (損) 益
	92 年 度 91 年 度
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 15,139 (\$ 57,459)
Altek Japan Corporation	<u>1,036</u> (<u>1,695</u>)
	<u>\$ 16,175</u> (<u>\$ 59,154</u>)

(七)固定資產

	92	年	12	月	31	日						
資 產 名 稱	原	始	成	本	累	計	折	舊	帳	面	價	值
機 器 設 備	\$		10,737		(\$		6,322)		\$		4,415	
試 驗 設 備			28,404		(		9,776)				18,628	
運 輸 設 備			4,479		(		1,906)				2,573	
辦 公 設 備			29,821		(		20,122)				9,699	
租 賃 改 良			26,866		(		16,197)				10,669	
其 他 設 備			2,398		(		1,989)				409	
	\$		102,705		(\$		56,312)		\$		46,393	

	91	年	12	月	31	日
資 產 名 稱	原 始	成 本	累 計	折 舊	帳 面	價 值
機 器 設 備	\$	12,236	(\$	5,446)	\$	6,790
試 驗 設 備		14,526	(	4,870)		9,656
運 輸 設 備		4,479	(	1,170)		3,309
辦 公 設 備		28,562	(	15,579)		12,983
租 賃 改 良		20,314	(	12,409)		7,905
其 他 設 備		2,043	(	1,864)		179
未 完 工 程 及 預						
付 設 備 款		9,261		-		9,261
	\$	91,421	(\$	41,338)	\$	50,083

本公司民國92及91年度均無利息資本化情事。

(八)應付公司債

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
應付海外無擔保可轉換公司債	\$ 2,038,200	\$ -
加：應付利息補償金	49,489	-
	<u>\$ 2,087,689</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 92 年 2 月 26 日於盧森堡證券交易所發行海外第一次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- 1.發行總額：美金 60,000 仟元。
- 2.發行價格：依債券面額十足發行，每張金額為美金 1,000 元。
- 3.票面利率及還本付息方式：年息 0%，除贖回（發行滿 2 年利息補償金為債券面額 3.71%，滿 3 年利息補償金為債券面額 7.12%）、轉換、買回、註銷外，到期時一次以現金還本。
- 4.發行期限：5 年(民國 92 年 2 月 26 日至民國 97 年 2 月 26 日)。
- 5.轉換期間：除已贖回、買回、行使轉換權或依法令規定之停止過戶期間外，於本公司債發行後（不含發行日）第二十日起至到期日前三十日。
- 6.轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股 111 元，民國 92 年度盈餘轉增資及員工紅利轉增資調整後之轉換價格為每股 90.2 元。除上述轉換價格調整外，在債券存續期間，並以每年的 9 月 30 日為轉換價格調整基準日，惟累積調整不得低於發行時轉換價格之 80%（可因普通股股份發生變動而調整），民國 92 年 9 月 30 日調整後之轉換價格為 74.1 元。
- 7.轉換匯率：美金兌新台幣匯率訂為 1：34.816。

截至民國 92 年 12 月 31 日止，已轉換金額為\$0。

(九)退休金計劃

本公司退休辦法適用於所有正式員工，15 年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休時一個月平均工資計算。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。本公司依勞工退休準備金提撥及管理辦法規定按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國 92 及 91 年度退休金成本提列數分別為\$8,462 及\$6,953。截至民國 92 及 91 年 12 月 31 日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$15,199 及\$9,071。民國 92 及 91 年度精算假設中之折現率分別為 3.5%及 4%，退休基金預期報酬率分別為 2.75%及 3.25%，薪資調整率則分別為 2.50%及 3.25%。依精算法計算之認列過渡性淨給付義務按十五年平均分攤。退休金主要內容如下：

1. 退休金提撥狀況表：

	衡量日 92 年 12 月 31 日	衡量日 91 年 12 月 31 日
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(20,306)	(10,198)
累計給付義務	(20,306)	(10,198)
未來薪資增加之影響數	(9,608)	(7,500)
預計給付義務	(29,914)	(17,698)
退休基金資產之公平價值	15,199	9,071
提撥狀況	(14,715)	(8,627)
未認列過渡性淨給付義務	1,012	1,096
未認列退休金利益	7,250	3,576
應計退休金負債	<u>(\$ 6,453)</u>	<u>(\$ 3,955)</u>

2. 民國92及91年度淨退休金成本：

	92 年 度	91 年 度
服務成本	\$ 7,801	\$ 6,561
利息成本	708	401
退休基金資產預期報酬	(295)	(223)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	84	84
未認列退休金利益之攤銷	164	130
當期淨退休金成本	<u>\$ 8,462</u>	<u>\$ 6,953</u>

(十)股本

- 截至民國 92 年 12 月 31 日止，本公司額定普通股股本為 \$ 3,000,000，實收普通股股本為 \$1,422,000，每股面額為 10 元。
- 本公司經民國 92 年 6 月 9 日之股東會決議以未分配盈餘 \$267,000(含員工紅利 \$36,000)轉增資，共發行新股 26,700,000 股，並經民國 92 年 6 月 23 日之董事會決議通過以民國 92 年 8 月 3 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
- 本公司經民國 91 年 5 月 27 日之股東會決議以未分配盈餘 \$213,069(含員工紅利 \$28,540)及資本公積 \$73,812 轉增資，共發行新股 28,688,125 股，並經民國 91 年 6 月 11 日之董事會決議通過以民國 91 年 6 月 20 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
- 本公司經民國 91 年 3 月 6 日之董事會決議以現金增資方式發行新股，每股發行價格 43 元，發行普通股 13,000,000 股，並經民國 91 年 6 月 11 日之董事會決議通過以民國 91 年 6 月 20 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。

(十一)員工認股權憑證

- 1.本公司於民國 91 年 7 月 16 日業奉財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 6,930 單位，每單位認購股數為 1,000 股，計普通股 6,930 仟股，員工認股權憑證發行及認股辦法主要內容如下：
 - (1)發行日期及認股價格：民國 91 年 12 月 23 日全數發行，原每股認股價格為 20.8 元，目前之每股認股價格為 16.1 元。
 - (2)履約方式：由本公司發行新股交付之。
 - (3)認股價格之調整：若遇有本公司普通股股份發生變動時，除法令規定或主管機關核可外，將依相關法令暨發行及認股辦法規定辦理。
 - (4)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後可開始行使認股，存續期間為六年，員工認股權憑證不得轉讓。
- 2.民國 92 及 91 年度酬勞性員工認股選擇權計畫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：

	92 年 度		91 年 度	
	加權平均		加權平均	
認 股 選 擇 權	數量(仟股)	行使價格(元)	數量(仟股)	行使價格(元)
期初流通在外	6,930	\$ 20.8	-	\$ -
本期給與	-	-	6,930	20.8
無償配股增發或調整認股				
股數	-	(4.7)	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>6,930</u>	<u>\$ 16.1</u>	<u>6,930</u>	<u>\$ 20.8</u>
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

- 3.截至民國 92 年 12 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格	加權平均預期	加權平均行	行使價格(元)	加權平均行	行使價格(元)
之範圍(元)	數量(仟股)	剩餘存續期限	數量(仟股)	數量(仟股)	數量(仟股)
<u>\$ 16.1</u>	<u>6,930</u>	<u>5年</u>	<u>\$ 16.1</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

(十二)資本公積

依公司法規定，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，將上述資本公積撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司於盈餘公積填補累積虧損仍有不足時，得以資本公積補充之。

本公司民國 92 年及 91 年股東會決議資本公積每股分配股票股利分別為 0 元及 1 元。

(十三)保留盈餘

1.本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依證券交易法規定提列特別盈餘公積後，其餘再分配如下：

- a.員工紅利百分之十。
- b.董事監察人酬勞百分之二。
- c.股東紅利。

前項盈餘分配，由董事會提請股東會同意。

2.本公司民國 92 年及 91 年股東會決議每股發放現金股利分別為 1 元及 0.5 元，及每股分配股票股利分別為 2 元及 2.5 元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用及應付所得稅：

	92 年 度	91 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 197,655	\$ 154,171
永久性差異之所得稅影響數	(43,452)	(8,760)
免稅所得之所得稅影響數	(131,189)	(230,645)
未分配盈餘加徵10%所得稅	59,747	13,981
投資抵減之所得稅影響數	(41,542)	(26,710)
遞延所得稅備抵評價之所得稅影響數	3,781	112,625
以前年度所得稅(高)低估數	<u>8,476</u>	<u>(1,662)</u>
本期所得稅費用	53,476	13,000
加：以前年度所得稅高(低)估數	(8,476)	1,662
減：扣繳稅款	<u>(465)</u>	<u>(1,275)</u>
應付所得稅	<u>\$ 44,535</u>	<u>\$ 13,387</u>

2.民國 92 及 91 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產及負債：

	92 年 12 月 31 日	91 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額－流動	\$ 118,433	\$ 94,525
遞延所得稅負債總額－流動	(12,830)	-
遞延所得稅資產備抵評價金額	(105,603)	(94,525)
	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產總額－非流動	134,745	112,267
遞延所得稅負債總額－非流動	(29,775)	-
遞延所得稅資產備抵評價金額	(104,970)	(112,267)
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3.民國 92 及 91 年 12 月 31 日因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	92 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 日	
	所得稅		所得稅	
	金	額 影響數	金	額 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 8,424	\$ 2,106	\$ 11,093	\$ 2,773
售後服務成本	160,827	40,207	161,889	40,472
費用估列及備抵存貨				
跌價及呆滯損失等	198,113	49,528	171,564	42,891
投資抵減		13,762		8,389
備抵評價		(105,603)		(94,525)
		<u>-</u>		<u>-</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
提列國外投資損失準備	(119,100)	(29,775)	-	-
依權益法認列之投資損失	71,770	17,943	87,945	21,986
應付利息補償金	49,489	12,372	-	-
其他	6,453	1,613	12,221	3,055
投資抵減		102,817		87,226
備抵評價		(104,970)		(112,267)
		<u>-</u>		<u>-</u>
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

- 4.本公司營利事業所得稅結算申報業經財政部北區國稅局核定至民國 88 年度及民國 90 年度。
- 5.本公司係屬科學園區事業，除依「科學工業園區設置管理條例」自民國 90 年度起連續五年免徵營利事業所得稅外，另依「企業營運總部租稅獎勵實施辦法」享有所得稅優惠。
- 6.本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	\$ 158,121	\$ 116,579	96

7.兩稅合一相關資訊：

	92年12月31日	91年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶	\$ 6,545	\$ 2,104
	92 年 度	91 年 度
預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	3.48%	3.77%
	92年12月31日	91年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘	\$ 899,206	\$ 634,098

(十五)普通股每股盈餘

	92		年		度		
	金	額	加權平均流通	每 股 盈 餘 (元)			
	稅	前 稅	後	在外股數(仟股)	稅	前 稅	後
基本每股盈餘							
本期淨利	\$ 790,659	\$737,183		142,200	<u>\$ 5.56</u>	<u>\$ 5.18</u>	
具稀釋作用之潛在							
普通股之影響							
可轉換公司債	49,489	37,117		23,806			
員工認股權憑證	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>5,554</u>			
稀釋每股盈餘							
本期淨利加潛在							
普通股之影響	\$ 840,148	\$774,300		171,560	\$ 4.90	\$ 4.51	

	91 年		度		
	金	額	加權平均流通	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前 稅 後	稅 後	在 外 股 數 (仟 股)	稅 前 稅 後	
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 616,722	\$603,722	134,598	<u>\$ 4.58</u>	<u>\$ 4.49</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	164		
稀釋每股盈餘					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 616,722</u>	<u>\$603,722</u>	<u>134,762</u>	<u>\$ 4.58</u>	<u>\$ 4.48</u>

(十六)員工分紅及董監事酬勞

- 截至民國 93 年 2 月 16 日止，本公司尚未召開董事會審議 92 年度之盈餘分配案。俟董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，將輸入台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」。
- 本公司民國 91 年度員工紅利及董監事酬勞之盈餘分派有關資訊如下：

	91 年 度			
	股東會決議配發	董事會通過擬議配發	差異數	差異原因
(1) 配發情形：				
a. 員工現金紅利	\$ 18,335	\$ 18,335	\$ -	-
b. 員工股票紅利				
(a) 股數(仟股)	3,600	3,600	-	-
(b) 金額	\$ 36,000	\$ 36,000	\$ -	-
(c) 佔當年底流通在 外股數之比例	3.29%	3.29%	-	-
c. 董監事酬勞	\$ 10,867	\$ 10,867	\$ -	-
(2) 每股盈餘相關資訊：				
a. 原每股盈餘	5.52元	5.52元	-	-
b. 設算每股盈餘(註)	4.92元	4.92元	-	-

註：設算每股盈餘=(稅後純益-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

$$= (\$603,722 - \$18,335 - \$36,000 - \$10,867) / 109,458 (\text{仟股})$$

$$= 4.92 \text{ 元/股}$$

(十七)用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	92 年 度			91 年 度		
	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	\$ 84,796	\$284,363	\$369,159	\$ 76,314	\$222,872	\$299,186
薪資	75,573	257,990	333,563	69,248	205,755	275,003
勞健保	5,190	14,678	19,868	3,539	8,481	12,020
退休金	2,025	6,437	8,462	1,934	5,019	6,953
其他	2,008	5,258	7,266	1,593	3,617	5,210
折舊費用	2,474	13,855	16,329	3,318	10,200	13,518
攤銷費用	-	1,310	1,310	-	98	98

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Altek International Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司
Altek Japan Corporation	採權益法評價之被投資公司
Altek Lab Inc.	採權益法評價之被投資公司之子公司
Leading Tech. Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司之子公司
彩晶光電科技(昆山)有限公司(註)	採權益法評價之被投資公司之孫公司
俊端科技(股)公司	本公司為該公司之董事

註：彩晶光電科技(昆山)有限公司原名為彩晶電腦科技(昆山)有限公司。

(二)與關係人間重大交易事項

1. 進貨

關 係 人 名 稱	92 年 度		91 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 3,132,976	31%	\$ 120,339	2%
彩晶光電科技(昆山) 有限公司	-	-	908,829	15%
Altek Lab Inc.	289	-	596,267	10%
	<u>\$ 3,133,265</u>	<u>31%</u>	<u>\$ 1,625,435</u>	<u>27%</u>

上開進貨係依一般進貨價格及條件辦理，民國92及91年度一般付款條件為月結30~45天。

配合集團經營策略、「促進產業升級條例」及「企業營運總部租稅獎勵實施辦法」規定於民國92年度依約向 Altek International Investment Co., Ltd.收取使用本公司專門技術之權利金收入\$823,989，本公司帳列「進貨成本」之減項。

2. 應付帳款

關 係 人 名 稱	92 年 12 月 31 日			91 年 12 月 31 日		
	估 本 公 司 應 付 帳 款			估 本 公 司 應 付 帳 款		
	金 額	百 分 比	金 額	金 額	百 分 比	金 額
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 386,994	25%	\$ 111,734		8%	
彩晶光電科技(昆山)有限公司	-	-	53,424		4%	
Altek Lab Inc.	-	-	46,115		3%	
	<u>\$ 386,994</u>	<u>25%</u>	<u>\$ 211,273</u>		<u>15%</u>	

3. 保證及背書

關 係 人 名 稱	92 年 12 月 31 日			91 年 12 月 31 日		
	額 度	擔 保 品 金 額	額 度	擔 保 品 金 額	額 度	擔 保 品 金 額
Altek Lab Inc.	<u>\$ 135,880</u> (註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
註：USD 4,000仟元						

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

租 賃 標 的 物	出 租 人	期 間	年 租 金
房 屋 及 建 築	國聯光電科技(股)公司	93.1.1~93.12.31	\$ 11,914
"	"	94.1.1~94.7.31	6,950

八、重大之災害損失
無。

九、重大之期後事項
無。

(以下空白)

十、其他

(一)本公司依促進產業升級條例規定，於目的事業主管機關民國92年度核准且執行之國外投資金額20%範圍內，提列國外投資損失準備。本公司已依一般公認會計原則，於編製民國92年度財務報表時將所提列之準備\$119,100予以調整沖銷，此項調整使民國92年度財務報表之本期淨利較帳列數增加\$119,100。

(二)依(85)台財證(六)第00263號函規定應揭露事項：

1. 持有或發生衍生性商品之目的：為規避外幣債權之匯率變動風險。
2. 持有相關之會計政策：請參閱附註二。
3. 民國92年12月31日餘額為\$0。
4. 截至民國91年12月31日止，本公司非以交易為持有或發行之目的之衍生性商品交易餘額明細如下：

91	年	12	月	31	日					
衍生性合約金額及 金融商品名目	本金金額	帳面價值	公平價值	簽約日	平均約定匯率	交割日	遞延之(損)益	信用風險	市場風險	衍生性商品 之現金需求
遠期外匯契約	USD7,000,000	(\$ 77)	(\$ 77)	91.11.6~91.12.31	34.718	92.1.10~92.2.27	(\$ 77)(註4)	註1	註2	註3

註1：因交易對象為信用良好之銀行，故上述交易發生信用風險之可能性極小。

註2：因本公司從事遠期外匯交易係為避險性質，其市場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。

註3：本公司從事遠期外匯即在規避債權匯率變動之風險，預期無重大之額外現金需求。

註4：上開已認列之未實現損失，係以91年12月31日即期匯率與約定匯率所計算之未實現影響數。

(三)依財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，揭露金融商品之公平價值：

	92 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 日	
非衍生性金融商品					金融負債				
金融資產	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	
公平價值與帳面價值					公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$ 2,638,212	\$ 2,638,212	\$ 2,874,306	\$ 2,874,306	相等之金融負債	(\$ 2,025,503)	(\$ 2,025,503)	(\$ 1,947,397)	(\$ 1,947,397)
短期投資	3,244,545	3,289,485	940,041	944,503	應付公司債	(2,087,689)	(2,087,689)	-	-
長期股權投資	745,225	745,225	120,628	120,628	金融負債合計	(\$ 4,113,192)	(\$ 4,113,192)	(\$ 1,947,397)	(\$ 1,947,397)
金融資產合計	\$ 6,627,982	\$ 6,672,922	\$ 3,934,975	\$ 3,939,437					
衍生性金融商品									
遠期外匯契約-淨額	\$ -	\$ -	(\$ 77)	(\$ 77)					

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. 短期金融商品以在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
2. 長、短期投資如有市場價值可循時，則以市場價格為公平價格，若無市場價格供參考時，則依被投資公司之股權淨值或其他資訊估計公平價值。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括當期未結清合約之未實現利益，本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
4. 應付可轉換公司債係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等公司債業依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至行使賣回權之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。

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：無。
2. 為他人背書保證：

		被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書	本期最高背書	期 末 背 書	以財產擔保之	額佔最近期財務	背 書 保 證
編 號	背書保證者公司名稱	公 司 名 稱	關 係	保證之限額(註1)	保 證 餘 額	保 證 餘 額	背書保證金額	報表淨值之比率	最高限額(註2)
0	華晶科技(股)公司	Altek Lab Inc.	採權益法評價之被投資公司之子公司	\$ 630,807	\$ 135,880 (USD4,000仟元)	\$ 135,880 (USD4,000仟元)	\$ -	4.31%	\$ 1,577,019

註1：依本公司「背書及保證作業辦法」規定，對單一企業背書保證金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之20%為限。

註2：依本公司「背書及保證作業辦法」規定，本公司背書保證之金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

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			
				股 (單 位) 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價
華晶科技(股)公司	景順中信債券基金	無	短期投資	6,779,226	\$ 95,000	不適用	\$ 96,956
"	大華債券基金	"	"	8,088,666	98,139	"	100,637
"	建弘台灣債券基金	"	"	10,930,763	145,000	"	147,606
"	元大多利債券基金	"	"	4,419,618	69,893	"	70,646
"	元大多利二號債券基金	"	"	5,489,656	75,315	"	77,074
"	元大全球債券基金	"	"	3,000,000	30,000	"	30,351
"	國泰債券基金	"	"	8,288,056	90,000	"	91,881
"	日盛債券基金	"	"	7,692,696	98,273	"	100,699
"	荷銀債券基金	"	"	6,854,422	97,210	"	99,186
"	永昌麒麟債券基金	"	"	18,780,317	195,000	"	199,145
"	倍立寶元債券基金	"	"	8,590,844	98,105	"	100,335
"	德盛大霸債券基金	"	"	8,991,321	98,000	"	99,681
"	大眾債券基金	"	"	15,235,614	188,000	"	190,256
"	瑞銀台灣債券基金	"	"	7,040,401	99,000	"	100,654
"	統一強棒債券基金	"	"	6,795,250	99,000	"	100,686
"	友邦巨輪債券基金	"	"	1,247,941	15,000	"	15,256
"	怡富台灣債券基金	"	"	6,842,924	99,000	"	100,307
"	怡富第一債券基金	"	"	7,416,286	99,000	"	100,293
"	富邦如意二號債券基金	"	"	6,174,185	85,000	"	86,149
"	台育遠流債券基金	"	"	8,887,692	99,000	"	100,617
"	匯豐富泰二號債券基金	"	"	7,414,620	99,000	"	100,301
"	復華信天翁基金	"	"	9,364,802	99,000	"	100,614
"	盛華5599債券基金	"	"	9,353,830	99,000	"	100,501
"	富鼎優質債券基金	"	"	12,244,691	129,000	"	130,711
"	富鼎華盈債券基金	"	"	3,451,132	35,000	"	35,017
"	台灣吉利基金	"	"	10,731,855	169,000	"	171,086
"	保誠威寶債券基金	"	"	8,363,022	100,000	"	100,728
"	台壽保所羅門債券基金	"	"	8,976,338	100,000	"	100,321
"	建弘資產短期固定收益型基金	"	"	1,005,546	441,610	"	441,791
					<u>\$ 3,244,545</u>		<u>\$ 3,289,485</u>

與 有 價 證 券 發				期		未	
持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 (單 位) 數	帳 面 金 額 (註1)	持 股 比 例	市 價
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.-普通股	採權益法評價之被投資公司	長期投資	3,993,000	\$ 715,777	100%	\$ 715,777
"	Altek Japan Corporation	"	"	1,000	2,448	100%	2,448
"	俊端科技(股)公司	採成本法評價之被投資公司	"	1,500,000	27,000	16.17%	27,000
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.-普通股及特別股	採權益法評價之被投資公司	"	11,311,875 (註2)	USD 901仟元	88.29%	USD 901仟元
"	Leading Tech. Co., Ltd.-普通股	"	"	22,510	USD18,136仟元	100%	USD18,136仟元
"	A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.	"	"	2,100,000	USD 2,093仟元	35%	USD 2,093仟元
Leading Tech. Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司(註3)	"	"	不適用	USD18,136仟元	100%	USD18,136仟元

註1：含累積換算調整數。

註2：包括普通股9,311,875股及特別股2,000,000股。

註3：彩晶光電科技(昆山)有限公司原名為彩晶電腦科技(昆山)有限公司。

4. 本期累積買進、賣出單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：

				期	初 買		入 賣		出 期				未	
有 價 證 券				處 份										
買、賣之公司	種 類 及 名 稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	售 價	帳 面 成 本	(損) 益	股 (單 位) 數	金 額
華晶科技(股)公司	永昌麒麟債券基金	短期投資	不適用	不適用	9,204,891	\$95,000	9,575,426	\$100,000	-	\$-	\$-	\$-	18,780,317	\$195,000
"	元大多利債券基金	"	"	"	-	-	9,432,118	149,163	5,012,500	80,098	79,270	828	4,419,618	69,893
"	大眾債券基金	"	"	"	-	-	15,235,614	188,000	-	-	-	-	15,235,614	188,000
"	富鼎優質債券基金	"	"	"	-	-	12,244,691	129,000	-	-	-	-	12,244,691	129,000
"	台灣吉利債券基金	"	"	"	-	-	10,731,855	169,000	-	-	-	-	10,731,855	169,000
"	保誠威實債券基金	"	"	"	-	-	8,363,022	100,000	-	-	-	-	8,363,022	100,000
"	台壽保所羅門債券基金	"	"	"	-	-	8,976,338	100,000	-	-	-	-	8,976,338	100,000
"	建弘資產短期固定收益型基金	"	"	"	-	-	1,499,162	659,741	493,616	219,825	218,131	1,694	1,005,546	441,610 (註)

註：係包含未實現兌換利益\$119。

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：無。
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：無。
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：

			交易條件與一般交易不同之情形及原因							應收(付)票據及帳款	
			進(銷)貨金額		佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	帳款之比率	
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 3,132,976	31%	月結30天	與一般交易同	(註)	(\$ 386,994)	25%	
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(3,132,976)	28%	"	"	"	386,994	99%	

註：一般付款條件為月結30~45天。

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；

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	\$ 386,994	12.56	\$ -	不適用	\$ 99,819	\$ -	-

(二)轉投資事業相關資訊

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	地 址	主要營業項目	原 始 投 資 金 額			期 末			持 有	被投資公司	本期認列之			
				本 期	期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳面金額(註1)		本期(損)益	投資(損)益			
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	British Virgin Islands	對各項事業之經營及投資	\$	785,415	\$	189,917	3,993,000	100%	\$	715,777	\$	15,139	\$	15,139
”	Altek Japan Corporation	Japan	電子相機與通信設備及其相關零組件的進出口、維修及銷售		2,830		2,830	1,000	100%		2,448		1,036		1,036
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.	U. S. A.	工程設計服務及光學組件之銷售	USD	3,680仟元	USD	3,680仟元	普通股:9,311,875 特別股:2,000,000	88.29%	USD	901仟元	USD	115仟元	USD	102仟元
”	Leading Tech. Co., Ltd.	Cayman Island	對各項事業之經營及投資	USD	17,200仟元	USD	2,100仟元	22,510	100%	USD	18,136仟元	USD	401仟元	USD	401仟元
”	A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.	Cayman Island	對各項事業之經營及投資	USD	2,100仟元		-	2,100,000	35%	USD	2,093仟元	(USD	20仟元)	(USD	7仟元)
Leading Tech. Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司(註2)	大陸	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜相照相機相關產品及其零組件之產銷業務	USD	17,200仟元	USD	2,100仟元	不適用	100%	USD	18,136仟元	USD	401仟元	USD	401仟元

註1：含累積換算調整數。

註2：彩晶光電科技(昆山)有限公司原名為彩晶電腦科技(昆山)有限公司。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

大陸被投資公司主 要 營 業 名 稱 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額			本 期 期 末 自 台 灣 匯 或 間 接 投 資 本 公 司 直 接 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 期 損 益 帳	期 末 投 資 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
				匯 出	收 回	出 累 積 投 資 金 額				
彩晶光電科技(昆 靜相攝影機相關 山)有限公司(註) 產品及零組件與 電子靜相照相機 相關產品及其零 組件之產銷業務	\$ 595,708 (USD17,200仟元)	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	\$ 73,101 (USD2,100仟元)	\$ 522,607 (USD15,100仟元)	\$ -	\$ 595,708 (USD17,200仟元)	100%	\$ 13,799 (USD 401仟元)	\$ 616,080 (USD18,136仟元)	\$ -
泰晶科技(蘇州) 精密模具及射出 有限公司 成型之開發、製 造及銷售業務	208,260 (USD 6,000仟元)	"	-	72,891 (USD 2,100仟元)	-	72,891 (USD 2,100仟元)	35%	(241) (USD 7仟元)	71,099 (USD 2,093仟元)	-

註：彩晶光電科技(昆山)有限公司原名為彩晶電腦科技(昆山)有限公司。

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$668,599 (USD 19,300仟元)	\$703,179 (USD 20,700仟元)
	\$1,261,615

2. 本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區子公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達，91 年度前三季交易係採來料加工之營運模式)：

(1) 進貨

a. 本公司對第三地區子公司之進貨淨額

	92 年 度		91 年 度	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
第三地區子公司名稱	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$7,421,695	43%	\$169,157	3%

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之進貨淨額

	92 年 度		91 年 度	
	估第三地區 子公司進貨 淨額百分比		估第三地區 子公司進貨 淨額百分比	
大陸被投資公司名稱	金 額	淨額百分比	金 額	淨額百分比
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$7,157,383	44%	\$148,648	8%

(2) 應付帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應付帳款

	92 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 日	
	估本公司 應付帳款		估本公司 應付帳款	
第三地區子公司名稱	金 額(註1)	百 分 比	金 額	百 分 比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ -	-	\$111,734	8%

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應付帳款

	92 年 12 月 31 日		91 年 12 月 31 日	
	估第三地區 子公司應付 帳款百分比		估第三地區 子公司應付 帳款百分比	
大陸被投資公司名稱	金 額(註1)	帳款百分比	金 額	帳款百分比
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$ 769,967	39%	\$112,408	99%

(3)銷貨

a. 本公司對第三地區子公司之銷貨淨額(註2)

	92	年	度	91	年	度
	佔本公司 銷貨淨額			佔本公司 銷貨淨額		
第三地區子公司名稱	金	額	百分比	金	額	百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$3,553,173		19%	\$ -		-

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之銷貨淨額

	92	年	度	91	年	度
	佔第三地區 子公司銷貨 淨額百分比			佔第三地區 子公司銷貨 淨額百分比		
大陸被投資公司名稱	金	額	淨額百分比	金	額	淨額百分比
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$3,553,173		22%	\$ -		-

註2：係本公司採進料加工模式，將原料售與第三地區子公司所產生。

(4)應收帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應收帳款(註2)

	92	年	12	月	31	日	91	年	12	月	31	日
	佔本公司 應收帳款						佔本公司 應收帳款					
第三地區子公司名稱	金	額(註1)				百分比	金	額				百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$	97,800				5%	\$	-				-

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應收帳款

	92	年	12	月	31	日	91	年	12	月	31	日
	佔第三地區 子公司應收 帳款百分比						佔第三地區 子公司應收 帳款百分比					
大陸被投資公司名稱	金	額(註1)				帳款百分比	金	額				帳款百分比
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$	-				-	\$	-				-

註1：係應收、應付帳款沖銷後金額。

註2：係本公司採進料加工模式，將原料售與第三地區子公司所產生。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

僅經營單一產業，主要業務項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。

(二)地區別財務資訊

無國外營運部門，不適用。

(三)外銷銷貨資訊

	92	年	度	91	年	度
美洲	\$		7,587,014	\$		3,597,515
亞洲			3,929,269			3,587,931
其他			5,145			8
合計	\$		11,521,428	\$		7,185,454

(四)重要客戶資訊

佔損益表收入 10%以上之客戶明細：

92	年	度			
客	戶	名	稱	銷 售 金 額	佔營業收入比例
乙	客	戶		\$ 7,599,344	66%
甲	客	戶		3,948,446	34%
91	年	度			
客	戶	名	稱	銷 售 金 額	佔營業收入比例
甲	客	戶		\$ 3,712,125	52%
乙	客	戶		3,414,115	47%

會計師查核報告

(94)財審報字第 3497 號

華晶科技股份有限公司 公鑒：

華晶科技股份有限公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二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「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，足以允當表達華晶科技股份有限公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

華晶科技股份有限公司已編製民國九十三年度及九十二年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

曾 國 華

王 偉 臣

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號
中 華 民 國 九 十 四 年 二 月 十 四 日

華晶科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 93 年及 92 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	93 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 日				93 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
<u>資 產</u>							<u>負債及股東權益</u>						
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	924,521	17	\$	955,647	13	2120 應付票據	\$	1,845	-	\$	1,777	-
1110 短期投資(附註四(二))		2,227,504	42		3,244,545	44	2140 應付帳款		289,939	5		1,172,855	16
1120 應收票據淨額		-	-		14,167	-	2150 應付帳款-關係人(附註五)		358,233	7		386,994	5
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		787,308	15		1,656,790	23	2160 應付所得稅(附註四(十四))		20,513	-		44,535	1
1160 其他應收款		2,813	-		7,774	-	2170 應付費用		91,799	2		227,752	3
120X 存貨(附註四(四))		359,334	7		645,452	9	2210 其他應付款項		2,250	-		9,310	-
1250 預付費用		5,304	-		7,304	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債						
1280 其他流動資產		11,781	-		7,813	-	(附註四(七))		623,252	12		-	-
11XX 流動資產合計		4,318,565	81		6,539,492	89	2289 應計產品保證負債		36,259	1		175,827	3
基金及長期投資(附註四(五))							2298 其他流動負債-其他		61,253	1		94,923	1
142101 採權益法之長期投資		870,160	16		718,225	10	21XX 流動負債合計		1,485,343	28		2,113,973	29
142102 採成本法之長期投資		46,117	1		27,000	-	長期附息負債						
14XX 基金及長期投資合計		916,277	17		745,225	10	2410 應付公司債(附註四(七))		517,984	10		2,087,689	28
固定資產(附註四(六))							24XX 長期附息負債合計		517,984	10		2,087,689	28
成本							其他負債						
1531 機器設備		12,931	-		10,737	-	2810 應計退休金負債(附註四(八))		12,662	-		6,453	-
1545 試驗設備		31,813	1		28,404	1	28XX 其他負債合計		12,662	-		6,453	-
1551 運輸設備		4,479	-		4,479	-	2XXX 負債總計		2,015,989	38		4,208,115	57
1561 辦公設備		29,611	1		29,821	1	股東權益						
1631 租賃改良		26,866	1		26,866	-	股本(附註四(九))						
1681 其他設備		35,536	1		2,398	-	3110 普通股股本		1,751,876	33		1,422,000	20
15XY 成本及重估增值		141,236	4		102,705	2	資本公積(附註四(十二))						
15X9 減：累計折舊	(	73,134)	(2)	(	56,312)	(1)	3211 普通股溢價		739,620	14		739,188	10
1670 未完工程及預付設備款		2,379	-		-	-	3260 長期投資		1,665	-		1,665	-
15XX 固定資產淨額		70,481	2		46,393	1	保留盈餘(附註四(十三))						
無形資產							3310 法定盈餘公積		165,885	3		92,167	1
其他資產							3320 特別盈餘公積		14,077	-		-	-
1820 存出保證金		4,734	-		3,834	-	3350 未分配盈餘		741,676	14		899,206	12
1830 遞延費用		15,172	-		27,208	-	3420 累積換算調整數	(	59,519)	(1)	(	189)	-
18XX 其他資產合計		19,906	-		31,042	-	3510 庫藏股票(附註四(十))	(	46,040)	(1)		-	-
							3XXX 股東權益總計		3,309,240	62		3,154,037	43
重大承諾事項及或有事項(附註七)													
1XXX 資產總計	\$	5,325,229	100	\$	7,362,152	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$	5,325,229	100	\$	7,362,152	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司
損益表
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	93 年 度			92 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	8,127,296	100	\$	11,582,416	100		
4170 銷貨退回	(	332)	-	(	342)	-		
4190 銷貨折讓	(	1,408)	-	(	13,338)	-		
4000 營業收入合計		<u>8,125,556</u>	<u>100</u>		<u>11,568,736</u>	<u>100</u>		
營業成本(附註四(十七)及五)								
5110 銷貨成本	(	7,464,166)	(92)	(	10,266,459)	(89)		
5000 營業成本合計	(	<u>7,464,166</u>	<u>(92)</u>	(	<u>10,266,459</u>	<u>(89)</u>		
5910 營業毛利		<u>661,390</u>	<u>8</u>		<u>1,302,277</u>	<u>11</u>		
營業費用(附註四(十七))								
6100 推銷費用	(	22,082)	-	(	15,373)	-		
6200 管理及總務費用	(	89,716)	(1)	(	117,135)	(1)		
6300 研究發展費用	(	173,125)	(2)	(	301,709)	(3)		
6000 營業費用合計	(	<u>284,923</u>	<u>(3)</u>	(	<u>434,217</u>	<u>(4)</u>		
6900 營業淨利		<u>376,467</u>	<u>5</u>		<u>868,060</u>	<u>7</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		16,616	-		15,566	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))		19,073	-		16,175	-		
7122 股利收入		2,250	-		-	-		
7130 處分固定資產利益		-	-		3	-		
7140 處分投資利益		69,554	1		4,317	-		
7160 兌換利益		1,740	-		-	-		
7480 什項收入(附註四(七))		<u>12,498</u>	<u>-</u>		<u>45</u>	<u>-</u>		
7100 營業外收入及利益合計		<u>121,731</u>	<u>1</u>		<u>36,106</u>	<u>-</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用(附註四(七))	(	54,402)	(1)	(	53,599)	(1)		
7530 處分固定資產損失	(	201)	-	(	568)	-		
7550 存貨盤損	(	296)	-	(	470)	-		
7560 兌換損失		-	-	(	9,716)	-		
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	7,458)	-	(	49,128)	-		
7880 什項支出	(	22)	-	(	26)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>62,379</u>	<u>(1)</u>	(	<u>113,507</u>	<u>(1)</u>		
7900 繼續營業部門稅前淨利		435,819	5		790,659	6		
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	<u>1,028</u>	<u>-</u>	(	<u>53,476</u>	<u>-</u>		
9600 本期淨利	\$	<u>434,791</u>	<u>5</u>	\$	<u>737,183</u>	<u>6</u>		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後			
普通股每股盈餘(附註四(十五))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	<u>2.50</u>	\$	<u>2.49</u>	\$	<u>4.52</u>	\$	<u>4.21</u>
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	<u>2.32</u>	\$	<u>2.26</u>	\$	<u>3.88</u>	\$	<u>3.58</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司
股東權益變動表
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
<u>92 年 度</u>								
92年1月1日餘額	\$ 1,155,000	\$ 740,853	\$ 31,794	\$ -	\$ 634,098	\$ 13,887	\$ -	\$ 2,575,632
91年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	60,373	- (	60,373)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	- (	10,867)	-	- (	10,867)
員工紅利	-	-	-	- (	18,335)	-	- (	18,335)
員工紅利轉增資	36,000	-	-	- (	36,000)	-	-	-
現金股利	-	-	-	- (	115,500)	-	- (	115,500)
股票股利	231,000	-	-	- (	231,000)	-	-	-
92年度淨利	-	-	-	-	737,183	-	-	737,183
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(14,076)	-	(14,076)
92年12月31日餘額	<u>\$ 1,422,000</u>	<u>\$ 740,853</u>	<u>\$ 92,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 899,206</u>	<u>(\$ 189)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,154,037</u>
<u>93 年 度</u>								
93年1月1日餘額	\$ 1,422,000	\$ 740,853	\$ 92,167	\$ -	\$ 899,206	(\$ 189)	\$ -	\$ 3,154,037
92年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	73,718	- (	73,718)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	14,077 (	14,077)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	- (	12,987)	-	- (	12,987)
員工紅利	-	-	-	- (	21,339)	-	- (	21,339)
員工紅利轉增資	43,600	-	-	- (	43,600)	-	-	-
現金股利	-	-	-	- (	142,200)	-	- (	142,200)
股票股利	284,400	-	-	- (	284,400)	-	-	-
員工行使員工認股權	1,876	432	-	-	-	-	-	2,308
93年度淨利	-	-	-	-	434,791	-	-	434,791
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(59,330)	-	(59,330)
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(46,040)	(46,040)
93年12月31日餘額	<u>\$ 1,751,876</u>	<u>\$ 741,285</u>	<u>\$ 165,885</u>	<u>\$ 14,077</u>	<u>\$ 741,676</u>	<u>(\$ 59,519)</u>	<u>(\$ 46,040)</u>	<u>\$ 3,309,240</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>93</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>92</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨利	\$		434,791	\$		737,183
調整項目						
折舊費用			22,400			16,329
各項攤提			7,829			4,901
處分短期投資利益	(		69,554)	(		4,317)
備抵呆帳迴轉數	(		7,448)	(		2,669)
存貨跌價及呆滯損失提列數			7,458			49,128
依權益法認列之投資利益	(		19,073)	(		16,175)
處分固定資產損失			201			565
提列利息補償金			50,775			49,489
公司債未實現兌換利益	(		84,765)	(		46,200)
買回註銷海外可轉換公司債利益	(		7,479)			-
資產及負債科目之變動						
應收票據			14,167	(		6,126)
應收帳款			876,930			143,894
其他應收款、預付費用、預付款項及其他流動資產	(		964)			5,967
存貨			278,660	(		106,493)
應付票據			68	(		29,485)
應付帳款	(		882,916)	(		24,714)
應付帳款-關係人	(		28,761)			175,721
應付所得稅	(		24,022)			31,148
應付費用、其他應付款項、應計產品保證負債及其他流動負債-其他	(		317,182)	(		30,190)
應計退休金負債			6,209			2,498
營業活動之淨現金流入			<u>257,324</u>			<u>950,454</u>
<u>投資活動之現金流量</u>						
短期投資減少(增加)			1,086,594	(		2,300,187)
取得長期投資-子公司價款	(		192,192)	(		595,498)
取得長期投資-非子公司價款	(		19,117)	(		27,000)
購置固定資產	(		43,060)	(		24,293)
處分固定資產價款			1,260			1,296
存出保證金增加	(		900)	(		24)
遞延費用增加	(		2,227)	(		32,109)
投資活動之淨現金流入(流出)			<u>830,358</u>	(		<u>2,977,815</u>)

(續次頁)

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>93</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>92</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
發行海外可轉換公司債	\$ -	\$ 2,084,400
買回註銷海外可轉換公司債	(898,550)	-
董監事酬勞	(12,987)	(10,867)
員工紅利	(21,339)	(18,335)
現金股利	(142,200)	(115,500)
員工行使員工認股權之認購價款	2,308	-
購入庫藏股	(46,040)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(1,118,808)	1,939,698
本期現金及約當現金減少	(31,126)	(87,663)
期初現金及約當現金餘額	955,647	1,043,310
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 924,521</u>	<u>\$ 955,647</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ 25,050	\$ 22,329
<u>僅有部分現金收付之投資活動</u>		
固定資產增加	\$ 43,991	\$ 17,550
加:期初應付設備款	256	6,999
減:期末應付設備款	(1,187)	(256)
現金支付數	<u>\$ 43,060</u>	<u>\$ 24,293</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司
財 務 報 表 附 註
民國 93 年及 92 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 85 年 12 月 24 日，並於民國 88 年 4 月 1 日開始主要營業活動。主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。本公司業奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 91 年 9 月 27 日台證(91)上字第 024976 號函核准股票上市，並自民國 91 年 12 月 24 日起於台灣證券交易所掛牌交易。

截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 344 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當日即期匯率折算成新台幣入帳，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)遠期外匯買賣/選擇權

1. 避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。若為規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險者，得遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；資產負債表日以該日之即期匯率調整，其兌換損益均遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；惟遞延損失遞延後若將使以後會計期間將發生損失時，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，其稅後兌換差額超過可辨認外幣承諾之兌換差額部分不予遞延，列為當期損益。非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳，並於資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

2.選擇權買賣合約之權利金以成本入帳。避險性質之權利金帳列資產或負債，並按月於合約期間攤銷，資產負債表日並按市價法評價，凡屬規避既存資產或負債之風險且以市價法評價者，未實現選擇權交易損益列為當期損益。非避險性質之權利金帳列損益科目，每月底並按市價法評價，未實現選擇權損益列為當期損益。

(三)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之附買回條件之債券。

(四)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法評價，跌價損失列入當期損益。開放型(債券型或收益型)基金按其資產負債表日每單位淨值為市價。

(五)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而予以評估提列。

(六)存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本或淨變現價值為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

(七)長期股權投資

1.以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例在 20%以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司按成本法評價。持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%者，採權益法評價並於年底時編製合併報表。

2.採權益法評價之投資損益認列方式：

編製財務報表時，採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。

3.海外投資之會計處理為：

- (1)原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額列帳。
- (2)投資損益：採權益法評價者，以被投資公司當期之營業損益，依當期平均匯率換算後，按持股比例認列入帳。
- (3)被投資公司資產負債表日之財務報表，係依以下基礎換算為新台幣：資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；本期損益按當期平均匯率換算；股東權益科目除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算。此項評價而產生之「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目。本公司並依持股比例承認，列為「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八)固定資產

- 1.以取得成本為入帳基礎。
- 2.折舊按估計經濟耐用年數，加計一年殘值，採直線法提列，主要固定資產之耐用年數為3~6年。
- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
- 4.資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(九)遞延費用

主要係海外可轉換公司債之發行成本及電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，並分別按其發行年限5年及估計效益年數2~3年攤銷。

(十)售後服務成本

係依照銷貨收入之若干比率並考慮過去經驗值估計備抵售後服務成本。

(十一)海外可轉換公司債

- 1.附賣回權之可轉換公司債約定賣回價格高於可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- 2.債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
- 3.可轉換公司債發行成本列為遞延費用，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行成本亦按比例沖轉。
- 4.附賣回權之可轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

(十二)退休金計劃及淨退休金成本

- 1.本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工。員工退休基金全數提存於退休基金監督委員會管理。
- 2.淨退休金成本依財務會計準則公報第 18 號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產（淨給付義務）、退休金損益及前期服務成本之攤銷數。

(十三)庫藏股

- 1.本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
- 2.本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
- 3.庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十四)所得稅

- 1.本公司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，作跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用。
- 2.本公司所得稅抵減之會計處理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處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- 3.未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

(十五)收入認列

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。費用則於權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則規定，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

無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
現金：		
零用金	\$ 835	\$ 791
活期存款	38,387	48,323
支票存款	653	450
定期存款	<u>273,420</u>	<u>322,715</u>
	313,295	372,279
約當現金：		
附買回債券	<u>611,226</u>	<u>583,368</u>
	<u>\$ 924,521</u>	<u>\$ 955,647</u>

(二)短期投資

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
受益憑證	\$ 2,227,504	\$ 3,244,545
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,227,504</u>	<u>\$ 3,244,545</u>

(三)應收帳款淨額

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
應收帳款－一般客戶	\$ 788,284	\$ 1,665,214
減：備抵呆帳	<u>(976)</u>	<u>(8,424)</u>
	<u>\$ 787,308</u>	<u>\$ 1,656,790</u>

(四)存貨

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
原料	\$ 332,704	\$ 619,492
在製品	34,006	120,309
製成品	9,938	10,691
在途存貨	<u>46,529</u>	<u>18,290</u>
	423,177	768,782
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(63,843)</u>	<u>(123,330)</u>
	<u>\$ 359,334</u>	<u>\$ 645,452</u>

(五)長期股權投資

	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
被 投 資 公 司	帳 列 數	持股比例	帳 列 數	持股比例
權益法：				
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 819,931	100%	\$ 715,777	100%
Altek Japan Corporation	340	100%	2,448	100%
彩晶投資股份有限公司	49,889	100%	-	-
	870,160		718,225	
成本法：				
俊端科技股份有限公司	27,000	15.95%	27,000	16.17%
台瀚科技股份有限公司	19,117	8%	-	-
	46,117		27,000	
	\$ 916,277		\$ 745,225	

上列之長期股權投資採權益法評價者，係依各該被投資公司同年度經會計師查核簽證之財務報表認列投資(損)益。有關長期投資(損)益認列情形如下：

	投 資 (損) 益	
	93 年 度	92 年 度
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 21,271	\$ 15,139
Altek Japan Corporation	(2,087)	1,036
彩晶投資股份有限公司	(111)	-
	\$ 19,073	\$ 16,175

(六)固定資產

	93	年	12	月	31	日
資 產 名 稱	原 始 成 本		累 計 折 舊		帳 面 價 值	
機 器 設 備	\$ 12,931		(\$ 5,671)		\$ 7,260	
試 驗 設 備	31,813		(15,948)		15,865	
運 輸 設 備	4,479		(2,611)		1,868	
辦 公 設 備	29,611		(23,231)		6,380	
租 賃 改 良	26,866		(19,991)		6,875	
其 他 設 備	35,536		(5,682)		29,854	
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	2,379		-		2,379	
	<u>\$ 143,615</u>		<u>(\$ 73,134)</u>		<u>\$ 70,481</u>	

	92	年	12	月	31	日
資 產 名 稱	原 始 成 本		累 計 折 舊		帳 面 價 值	
機 器 設 備	\$ 10,737		(\$ 6,322)		\$ 4,415	
試 驗 設 備	28,404		(9,776)		18,628	
運 輸 設 備	4,479		(1,906)		2,573	
辦 公 設 備	29,821		(20,122)		9,699	
租 賃 改 良	26,866		(16,197)		10,669	
其 他 設 備	2,398		(1,989)		409	
	<u>\$ 102,705</u>		<u>(\$ 56,312)</u>		<u>\$ 46,393</u>	

本公司民國93及92年度均無利息資本化情事。

(七)應付公司債

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
應付海外可轉換公司債	\$ 1,082,897	\$ 2,038,200
加：應付利息補償金	<u>58,339</u>	<u>49,489</u>
	1,141,236	2,087,689
減：一年內到期部分	<u>(623,252)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 517,984</u>	<u>\$ 2,087,689</u>

本公司於民國 92 年 2 月 26 日於盧森堡證券交易所發行海外第一次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- 1.發行總額：美金 60,000 仟元。
- 2.發行價格：依債券面額十足發行，每張金額為美金 1,000 元。
- 3.票面利率及還本付息方式：年息 0%，除贖回（發行滿 2 年利息補償金為債券面額 3.71%，滿 3 年利息補償金為債券面額 7.12%）、轉換、買回、註銷外，到期時一次以現金還本。
- 4.發行期限：5 年(民國 92 年 2 月 26 日至民國 97 年 2 月 26 日)。
- 5.轉換期間：除已贖回、買回、行使轉換權或依法令規定之停止過戶期間外，於本公司債發行後（不含發行日）第二十日起至到期日前三十日。
- 6.轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股 111 元，民國 92 年度盈餘轉增資及員工紅利轉增資調整後之轉換價格為每股 90.2 元。除上述轉換價格調整外，在債券存續期間，並以每年的 9 月 30 日為轉換價格調整基準日，惟累積調整不得低於發行時轉換價格之 80%（可因普通股股份發生變動而調整），民國 93 年 9 月 30 日調整後之目前轉換價格為 58.6 元。
- 7.轉換匯率：美金兌新台幣匯率訂為 1：34.816。
- 8.截至民國 93 年 12 月 31 日止，已轉換金額為\$0，已買回並予以註銷之帳面價值(含應付利息補償金)為\$ 940,004，產生利益\$ 7,479(帳列「什項收入」)。
- 9.本公司於期後買回及贖回上開債券並予以註銷之帳面價值(含應付利息補償金)為\$623,252。因此於民國 93 年度財務報告中將此期後已買回及贖回註銷之應付公司債帳面價值重分類至「一年或一營運週期內到期長期負債」科目。

(八)退休金計劃

本公司退休辦法適用於所有正式員工，15 年以內(含)之服務年資滿一年給與兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休時一個月平均工資計算。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。本公司依勞工退休準備金提撥及管理辦法規定按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國 93 及 92 年度退休金成本提列數分別為\$11,374 及\$8,462。截至民國 93 及 92 年 12 月 31 日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$20,749 及\$15,199。民國 93 及 92 年度精算假設中之折現率均為 3.5%，退休基金預期報酬率分別為 3.00%及 2.75%，薪資調整率均為 2.50%。依精算法計算之認列過渡性淨給付義務按十五年平均分攤。退休金主要內容如下：

1. 退休金提撥狀況表：

	衡量日 93 年 12 月 31 日	衡量日 92 年 12 月 31 日
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(21,592)	(20,306)
累計給付義務	(21,592)	(20,306)
未來薪資增加之影響數	(12,651)	(9,608)
預計給付義務	(34,243)	(29,914)
退休基金資產之公平價值	20,749	15,199
提撥狀況	(13,494)	(14,715)
未認列過渡性淨給付義務	928	1,012
未認列退休金利益	(96)	7,250
應計退休金負債	(\$ 12,662)	(\$ 6,453)

2. 民國93及92年度淨退休金成本：

	93 年 度	92 年 度
服務成本	\$ 10,274	\$ 7,801
利息成本	1,047	708
退休基金資產預期報酬	(418)	(295)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	84	84
未認列退休金利益之攤銷	387	164
當期淨退休金成本	\$ 11,374	\$ 8,462

(九)股本

- 截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司額定普通股股本為 \$ 4,300,000，實收普通股股本為 \$1,751,876，每股面額為 10 元。
- 截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權利 187.6 單位，共計發行新股 187,600 股(每股認購價格為 12.3 元)，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
- 本公司經民國 93 年 6 月 11 日之股東會決議以未分配盈餘 \$328,000(含員工紅利 \$43,600)轉增資，共發行新股 32,800,000 股，並經民國 93 年 7 月 2 日之董事會決議通過以民國 93 年 8 月 8 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
- 本公司經民國 92 年 6 月 9 日之股東會決議以未分配盈餘 \$267,000(含員工紅利 \$36,000)轉增資，共發行新股 26,700,000 股，並經民國 92 年 6 月 23 日之董事會決議通過以民國 92 年 8 月 3 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。

(十)庫藏股

				單位：仟股
				93 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
1. 收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	-	2,605	-	2,605

本公司於民國93年8月23日經董事會決議買回庫藏股3,000仟股，買回區間價格為16元至24元，於買回期間計買回2,605仟股，買回金額為\$46,040。

- 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等股東權利。

(十一)員工認股權憑證

- 本公司於民國91年7月16日業奉財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證6,930單位，每單位認購股數為1,000股，計普通股6,930仟股，員工認股權證發行及認股辦法主要內容如下：
 - 發行日期及認股價格：民國91年12月23日全數發行，原每股認股價格為20.8元，民國92年度盈餘分配調整後之每股認購價格為12.3元。
 - 履約方式：由本公司發行新股交付之。
 - 認股價格之調整：若遇有本公司普通股股份發生變動時，除法令規定或主管機關核可外，將依相關法令暨發行及認股辦法規定辦理。
 - 權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後可開始行使認股，存續期間為六年，員工認股權憑證不得轉讓。
- 民國93及92年度酬勞性員工認股選擇權計畫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：

	93 年 度		92 年 度	
	加權平均		加權平均	
認 股 選 擇 權	數量(仟股)	行使價格(元)	數量(仟股)	行使價格(元)
期初流通在外	6,930.0	\$ 16.1	6,930	\$ 20.8
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	- (3.8)	-	- (4.7)	-
本期行使	(187.6)	-	-	-
本期沒收	(90.0)	-	-	-
期末流通在外	<u>6,652.4</u>	<u>\$ 12.3</u>	<u>6,930</u>	<u>\$ 16.1</u>
期末可行使之認股選擇權	<u>2,584.4</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認 股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

3.截至民國 93 年 12 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 之範圍(元)	加權平均預期 數量(仟股)	剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	加權平均行 數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)
<u>\$ 12.3</u>	<u>6,652.4</u>	<u>4年</u>	<u>\$ 12.3</u>	<u>2,584.4</u>	<u>\$ 12.3</u>

4.上述員工認股權憑證，因給予日在財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權憑證之會計處理」之規定適用日前，故依規定不追溯調整及認列員工認股權憑證之酬勞成本。

(十二)資本公積

依公司法規定，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，將上述資本公積撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司於盈餘公積填補累積虧損仍有不足時，得以資本公積補充之。

(十三)保留盈餘

1.本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依證券交易法規定提列特別盈餘公積後，其餘再分配如下：

- a.員工紅利百分之十。
- b.董事監察人酬勞百分之二。
- c.股東紅利。

前項盈餘分配，由董事會提請股東會同意。

2.本公司民國93年及92年股東會決議每股發放現金股利及每仟股分配股票股利分別均為1元及200股。

(十四)所得稅

1.所得稅費用及應付所得稅：

	93	年	度	92	年	度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	108,945		\$	197,655	
永久性差異之所得稅影響數	(	17,389)		(	1,079)	
暫時性差異之所得稅影響數	(	70,957)		(	42,373)	
免稅所得之所得稅影響數		-		(	131,189)	
未分配盈餘加徵10%所得稅		891			59,747	
投資抵減之所得稅影響數	(	891)		(	41,542)	
遞延所得稅備抵評價之所得稅影響數		-			3,781	
以前年度所得稅(高)低估數	(	19,571)			8,476	
本期所得稅費用		1,028			53,476	
加：以前年度所得稅高(低)估數		19,571		(	8,476)	
減：扣繳稅款	(	86)		(	465)	
應付所得稅	\$	20,513		\$	44,535	

2. 民國93年及92年12月31日之遞延所得稅資產及負債：

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額－流動	\$ 68,214	\$ 118,433
遞延所得稅負債總額－流動	(30,307)	(12,830)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(37,907)	(105,603)
	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產總額－非流動	94,567	134,745
遞延所得稅負債總額－非流動	(34,343)	(29,775)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(60,224)	(104,970)
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國 93 及 92 年 12 月 31 日因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	所得稅		所得稅	
	金 額	影 響 數	金 額	影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 1,630	\$ 407	\$ 8,424	\$ 2,106
售後服務成本	31,260	7,815	160,827	40,207
費用估列及備抵存貨				
跌價及呆滯損失等	65,373	16,343	198,113	49,528
投資抵減		13,342		13,762
備抵評價		(37,907)		(105,603)
		<u>-</u>		<u>-</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
提列國外投資損失準備	(119,100)	(29,775)	(119,100)	(29,775)
依權益法認列之國外投	(18,273)	(4,568)	71,770	17,943
資損失(利益)				
應付利息補償金	58,808	14,702	49,489	12,372
其他	11,715	2,929	6,453	1,613
投資抵減		76,936		102,817
備抵評價		(60,224)		(104,970)
		<u>-</u>		<u>-</u>
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

4.本公司營利事業所得稅結算申報業經財政部北區國稅局核定至民國 90 年度。

5.本公司係屬科學園區事業，除依「科學工業園區設置管理條例」自民國 90 年度起連續五年免徵營利事業所得稅外，另依「企業營運總部租稅獎勵實施辦法」享有所得稅優惠。

6.本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	\$ 103,149	\$ 90,278	97

7.兩稅合一相關資訊：

股東可扣抵稅額帳戶	93年12月31日 \$ 11,286	92年12月31日 \$ 6,545
預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	93 年 度 1.52%	92 年 度 3.56%
87年及以後年度未分配盈餘	93年12月31日 \$ 741,676	92年12月31日 \$ 899,206

(十五)普通股每股盈餘

	93 年			92 年		
	金	額	加權平均流通	金	額	加權平均流通
	稅	前稅	後 在外股數(仟股)	稅	前稅	後 在外股數(仟股)
基本每股盈餘						
本期淨利	\$ 435,819	\$434,791	174,415	\$ 2.50	\$ 2.49	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
可轉換公司債	50,775	38,081	30,486			
員工認股權憑證	-	-	4,374			
稀釋每股盈餘						
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 486,594	\$472,872	209,275	\$ 2.32	\$ 2.26	

	92		年		度		
	金		額加權平均流通		每股盈餘(元)		
	稅	前稅	後	在外股數(仟股)	稅	前稅	後
基本每股盈餘							
本期淨利	\$ 790,659	\$737,183		175,000	<u>\$ 4.52</u>	<u>\$ 4.21</u>	
具稀釋作用之潛在							
普通股之影響							
可轉換公司債	49,489	37,117		35,648			
員工認股權憑證	<u> —</u>	<u> —</u>		<u> 5,879</u>			
稀釋每股盈餘							
本期淨利加潛在							
普通股之影響	<u>\$ 840,148</u>	<u>\$774,300</u>		<u>216,527</u>	<u>\$ 3.88</u>	<u>\$ 3.58</u>	

上述每股盈餘業依民國93年6月11日股東會決議之民國92年度盈餘分配案追溯調整計算。

(十六)員工分紅及董監事酬勞

- 截至民國 94 年 2 月 14 日止，本公司尚未召開董事會審議 93 年度之盈餘分配案。俟董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，將輸入台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」。
- 本公司民國 92 年度員工紅利及董監事酬勞之盈餘分派有關資訊如下：

	92 年 度			
	股東會決議配發數	董事會通過擬議配發數	差異數	差異原因
(1) 配發情形：				
a. 員工現金紅利	\$ 21,339	\$ 21,339	\$ -	-
b. 員工股票紅利				
(a) 股數(仟股)	4,360	4,360	-	-
(b) 金額	\$ 43,600	\$ 43,600	\$ -	-
(c) 佔當年底流通在外股數之比例	3.07%	3.07%	-	-
c. 董監事酬勞	\$ 12,987	\$ 12,987	\$ -	-
(2) 每股盈餘相關資訊：				
a. 原每股盈餘	5.18元	5.18元	-	-
b. 設算每股盈餘(註)	4.64元	4.64元	-	-

註：設算每股盈餘=(稅後純益-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

$$= (\$737,183 - \$21,339 - \$43,600 - \$12,987) / 142,200(\text{仟股})$$

$$= 4.64\text{元/股}$$

(十七)用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	93 年 度			92 年 度		
	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	\$44,837	\$170,395	\$215,232	\$84,796	\$284,363	\$369,159
薪資	37,960	137,685	175,645	75,573	257,990	333,563
勞健保	3,575	16,979	20,554	5,190	14,678	19,868
退休金	1,847	9,527	11,374	2,025	6,437	8,462
其他	1,455	6,204	7,659	2,008	5,258	7,266
折舊費用	7,248	15,152	22,400	2,474	13,855	16,329
攤銷費用	-	4,202	4,202	-	1,310	1,310

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Altek International Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司
Altek Japan Corporation	採權益法評價之被投資公司
彩晶投資(股)公司	採權益法評價之被投資公司
Altek Lab Inc.	採權益法評價之被投資公司之子公司
Leading Tech. Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司之子公司
彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司之孫公司
俊端科技(股)公司	本公司為該公司之董事
台瀚科技(股)公司	本公司之子公司為該公司之董事

(二)與關係人間重大交易事項

1. 進貨

關 係 人 名 稱	93 年 度		92 年 度	
	金 額	佔 本 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比	金 額	佔 本 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 3,953,823	57%	\$ 3,132,976	31%
其他	31	-	289	-
	<u>\$ 3,953,854</u>	<u>57%</u>	<u>\$ 3,133,265</u>	<u>31%</u>

上開進貨係依一般進貨價格及條件辦理，民國93及92年度一般付款條件為月結30~45天。

配合集團經營策略、「促進產業升級條例」及「企業營運總部租稅獎勵實施辦法」規定，於民國93及92年度依約向Altek International Investment Co., Ltd.收取使用本公司專門技術之權利金收入(帳列「進貨成本」之減項)分別為\$253,780及\$823,989。

2. 應付帳款

關 係 人 名 稱	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	金 額	佔 本 公 司 應 付 帳 款 百 分 比	金 額	佔 本 公 司 應 付 帳 款 百 分 比
Altek International Investment Co., Ltd.	<u>\$ 358,233</u>	<u>55%</u>	<u>\$ 386,994</u>	<u>25%</u>

3. 保證及背書

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
關係人名稱	最高餘額	最高餘額
Altek Lab Inc.	\$135,880 (註)	\$135,000 (註)

註：係進貨需要而由本公司保證USD 4,000仟元。

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

請參閱附註十二。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

(以下空白)

十、其他

(一)本公司依促進產業升級條例規定，於目的事業主管機關民國92年度核准且執行之國外投資金額20%範圍內，提列國外投資損失準備。本公司已依一般公認會計原則，於編製民國92年度財務報表時將所提列之準備\$119,100予以調整沖銷，此項調整使民國92年度財務報表之本期淨利較帳列數增加\$119,100。

(二)依財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，從事衍生性金融商品應揭露事項：

1. 持有或發生衍生性商品之目的：為規避外幣債權債務之匯率變動風險。
2. 持有相關之會計政策：請參閱附註二。
3. 民國93年度無從事衍生性金融商品交易。
4. 民國92年度無從事衍生性金融商品交易。

(三)依財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，揭露金融商品之公平價值：

	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日			93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
非衍生性金融商品					金融負債				
金融資產	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	
公平價值與帳面價值					公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$ 1,719,376	\$ 1,719,376	\$ 2,638,212	\$ 2,638,212	相等之金融負債	(\$ 813,500)	(\$ 813,500)	(\$ 2,025,503)	(\$ 2,025,503)
短期投資	2,227,504	2,235,796	3,244,545	3,289,485	應付公司債	(1,141,236)	(1,141,236)	(2,087,689)	(2,087,689)
長期股權投資	916,277	916,277	745,225	745,225	金融負債合計	(1,954,736)	(1,954,736)	(4,113,192)	(4,113,192)
金融資產合計	<u>\$ 4,863,157</u>	<u>\$ 4,871,449</u>	<u>\$ 6,627,982</u>	<u>\$ 6,672,922</u>					

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. 短期金融商品以在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
2. 長、短期投資如有市場價值可循時，則以市場價格為公平價格，若無市場價格供參考時，則依被投資公司之股權淨值或其他資訊估計公平價值。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括當期未結清合約之未實現利益，本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
4. 應付可轉換公司債係以在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等公司債業依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至行使賣回權之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。

(四) 民國92年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國93年度財務報表比較。

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：無。
- 2. 為他人背書保證：

										累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率		背書保證最高限額(註2)
編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證之限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	報表淨值之比率				
0	華晶科技(股)公司	Altek Lab Inc.	採權益法評價之被投資公司之子公司	\$ 661,848	USD4,000仟元	\$ -	\$ -	-		\$ 1,654,620		

註1：依本公司「背書及保證作業辦法」規定，對單一企業背書保證金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之20%為限。

註2：依本公司「背書及保證作業辦法」規定，本公司背書保證之金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

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		持股比例	末	
				股(單位)數	帳面金額(註1)		市	價
華晶科技(股)公司	大眾債券基金	無	短期投資	4,468,194	\$ 56,482	不適用	\$	56,627
"	大華債券基金	"	"	5,770,001	72,749	"	"	72,836
"	元大多利二號債券基金	"	"	6,105,535	86,785	"	"	87,000
"	永昌鳳翔債券基金	"	"	3,071,526	45,112	"	"	45,112
"	保誠威鋒二號債券基金	"	"	6,272,604	94,374	"	"	95,082
"	建弘全家福債券基金	"	"	1,324,484	211,896	"	"	212,068
"	統一強棒債券基金	"	"	9,877,837	147,961	"	"	148,488
"	荷銀債券基金	"	"	8,525,057	124,376	"	"	125,045
"	寶來得利債券基金	"	"	6,837,560	100,323	"	"	100,560
"	金復華債券基金	"	"	10,367,060	128,915	"	"	129,090
"	保德信債券基金	"	"	6,402,112	90,509	"	"	91,134
"	德盛大壩債券基金	"	"	6,275,041	70,522	"	"	70,713
"	國泰債券基金	"	"	8,942,064	100,391	"	"	100,508
"	台灣吉星債券基金	"	"	9,091,909	126,190	"	"	126,881
"	匯豐富泰債券基金	"	"	11,801,595	170,714	"	"	170,901
"	富明林怡富JF第一債券基金	"	"	2,205,338	30,169	"	"	30,205
"	富邦如意債券基金	"	"	3,250,193	50,227	"	"	50,287
"	富邦如意二號債券基金	"	"	6,174,185	87,591	"	"	87,591
"	復華信天翁債券基金	"	"	5,682,925	62,171	"	"	62,268
"	匯豐富泰二號債券基金	"	"	5,856,215	80,214	"	"	80,300
"	金鼎債券基金	"	"	10,887,231	150,028	"	"	150,194
"	建弘資產短期固定收益型基金	"	"	341,025	139,805	"	"	142,906
					\$ 2,227,504		\$	2,235,796

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			
				股 (單位)數	帳面金額(註1)	持股比例	市 價
華晶科技股份有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.-普通股	採權益法評價之被投資公司	長期投資	25,172,181	\$ 819,931	100%	\$ 819,931
"	Altek Japan Corporation-普通股	"	"	1,000	340	100%	340
"	彩晶投資(股)公司-普通股	"	"	5,000,000	49,889	100%	49,889
"	俊端科技(股)公司-普通股	採成本法評價之被投資公司	"	1,698,000	27,000	15.95%	27,000
"	台瀚科技(股)公司-普通股	"	"	1,600,000	19,117	8%	19,117
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.-普通股及特別股	採權益法評價之被投資公司	"	11,311,875 (註2)	USD 893仟元	88.29%	USD 893仟元
"	Leading Tech Co.,Ltd.-普通股	"	"	19,600,000	USD21,345仟元	100%	USD21,345仟元
"	A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.-普通股	"	"	3,500,000	USD 3,077仟元	35%	USD 3,077仟元
"	Toptek Investment Cayman Co., Ltd.-普通股	"	"	350,000	USD 476仟元	50%	USD 476仟元
彩晶投資股份有限公司	台瀚科技(股)公司-普通股	採成本法評價之被投資公司	"	800,000	9,558	4%	9,558
"	群益安信債券基金	無	短期投資	3,534,560	40,000	-	40,305
Leading Tech Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	不適用	USD21,345仟元	100%	USD21,345仟元

註1：含累積換算調整數。

註2：包括普通股9,311,875股及特別股2,000,000股。

4. 本期累積買進、賣出單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：

買、賣之公司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	交 易 帳 列 科 目	對 象 關 係	期		初 買		入 賣		出 期		處 份		末		備註(註2)
				股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	售 價	帳 面 成 本	(損) 益	股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	金 額	
華晶科技 (股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.-普 通股	長期投資	增資不適用 發行	3,993,000	\$715,777	21,179,181		\$142,192	- \$	- \$	- \$	- \$	25,172,181	\$819,931	\$38,038	
"	大眾債券基金	短期投資	不適用	"	15,235,614	188,000	4,468,194	56,482	15,235,614	191,482	188,000	3,482	4,468,194	56,482		
"	大華全球平衡 組合債券基金	"	"	"	-	-	15,000,000	150,000	15,000,000	147,990	150,000	(2,010)	-	-		
"	大華債券基金	"	"	"	8,088,666	98,139	11,415,084	143,702	13,733,749	172,749	169,092	3,657	5,770,001	72,749		
"	元大全球債券 基金	"	"	"	3,000,000	30,000	9,685,358	100,898	12,685,358	128,326	130,898	(2,572)	-	-		
"	元大多利二號 債券基金	"	"	"	5,489,656	75,315	14,488,219	205,112	13,872,339	196,789	193,642	3,147	6,105,536	86,785		
"	永昌麒麟債券 基金	"	"	"	18,780,317	195,000	18,780,317	200,268	37,560,634	401,184	395,268	5,916	-	-		
"	永昌鳳翔債券 基金	"	"	"	-	-	13,005,857	190,112	9,934,331	145,294	145,000	294	3,071,526	45,112		
"	保誠威實債券 基金	"	"	"	8,363,022	100,000	8,230,182	100,000	16,593,204	201,604	200,000	1,604	-	-		
"	保誠威鋒二號 債券基金	"	"	"	-	-	9,969,758	150,000	3,697,154	56,000	55,626	374	6,272,604	94,374		
"	建弘台灣債券 基金	"	"	"	10,930,763	145,000	10,681,714	145,000	21,612,477	294,032	290,000	4,032	-	-		
"	建弘全家福債 券基金	"	"	"	-	-	3,148,952	502,470	1,824,468	291,823	290,574	1,249	1,324,484	211,896		
"	盛華5599債券 基金	"	"	"	9,353,830	99,000	9,353,830	101,456	18,707,660	202,968	200,456	2,512	-	-		
"	統一強棒債券 基金	"	"	"	6,795,250	99,000	16,157,982	241,909	13,075,395	195,909	192,948	2,961	9,877,837	147,961		
"	統一全豐打債 券基金	"	"	"	-	-	11,050,228	150,000	11,050,228	150,340	150,000	340	-	-		

有 價 證 券			交 易		期		初 買		入 賣		出 期		處 份		未	
買、賣之公司	種 類 及 名 稱	帳列科目	對 象	關 係	股 (單 位)	數 金	額 股 (單 位)	數 金	額 股 (單 位)	數 售	價 帳 面 成 本 (損) 益	股 (單 位)	數 金	額	備註(註2)	
華晶科技 (股)公司	荷銀債券基金	短期投資	不適用	不適用	6,854,422	\$ 97,210	13,708,489	\$200,000	12,037,854	\$175,812	\$172,834 \$2,978	8,525,057	\$124,376			
"	富鼎優質債券 基金	"	"	"	12,244,691	129,000	-	-	12,244,691	131,101	129,000 2,101	-	-			
"	富鼎益利信債 券基金	"	"	"	-	-	10,978,185	135,215	10,978,185	135,707	135,215 492	-	-			
"	新光吉富債券 基金	"	"	"	-	-	15,970,587	160,000	15,970,587	158,471	160,000 (1,529)	-	-			
"	瑞銀全球債券 基金	"	"	"	-	-	14,000,859	140,691	14,000,859	139,242	140,691 (1,449)	-	-			
"	瑞銀台灣債券 基金	"	"	"	-	-	8,585,416	123,240	8,585,416	123,297	123,240 57	-	-			
"	寶來全球短期 債券基金	"	"	"	-	-	15,940,951	160,000	15,940,951	156,462	160,000 (3,538)	-	-			
"	寶來得利債券 基金	"	"	"	-	-	20,418,092	298,461	13,580,532	198,702	198,138 564	6,837,560	100,323			
"	金復華債券基 金	"	"	"	-	-	24,267,718	300,885	13,900,658	172,886	171,970 916	10,367,060	128,915			
"	傳山永利債券 基金	"	"	"	-	-	8,530,604	100,000	8,530,604	100,444	100,000 444	-	-			
"	德信萬年債券 基金	"	"	"	-	-	10,738,858	150,000	10,738,858	150,516	150,000 516	-	-			
"	保德信債券基 金	"	"	"	-	-	14,146,939	200,000	7,744,827	110,000	109,491 509	6,402,112	90,509			
"	德盛大壩債券 基金	"	"	"	8,991,321	98,000	16,998,953	190,510	19,715,233	220,734	217,988 2,746	6,275,041	70,522			
"	國泰債券基金	"	"	"	8,288,056	90,000	17,884,129	200,391	17,230,121	192,316	190,000 2,316	8,942,064	100,391			
"	台灣吉星債券 基金	"	"	"	-	-	12,676,987	175,949	3,585,078	50,000	49,759 241	9,091,909	126,190			
"	匯豐富泰債券 基金	"	"	"	-	-	27,084,017	390,714	15,282,422	220,816	220,000 816	11,801,595	170,714			
"	富明林怡富JF 第一債券基金	"	"	"	7,416,286	99,000	10,847,922	148,148	16,058,870	218,565	216,979 1,586	2,205,338	30,169			

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易		期		初買		入賣		出期		處份		未	
			對象	關係	股(單位)	數金	額	股(單位)	數金	額	股(單位)	數售	價帳面成本(損)益	股(單位)	數金	額
華晶科技(股)公司	台壽保所羅門債券基金	短期投資	不適用	不適用	8,976,338	\$100,000	-	\$-	8,976,338	\$101,133	\$100,000	\$1,133	-	\$-		
"	台灣吉利債券基金	"	"	"	10,731,855	169,000	6,143,681	98,457	16,875,536	270,949	267,457	3,492	-	-		
"	富邦如意債券基金	"	"	"	-	-	6,500,386	100,227	3,250,193	50,227	50,000	227	3,250,193	50,227		
"	富邦如意二號債券基金	"	"	"	6,174,185	85,000	12,348,369	174,953	12,348,369	172,590	172,362	228	6,174,185	87,591		
"	復華信天翁債券基金	"	"	"	9,364,802	99,000	11,365,850	123,942	15,047,727	163,942	160,771	3,171	5,682,925	62,171		
"	匯豐富泰二號債券基金	"	"	"	7,414,620	99,000	11,712,431	160,214	13,270,836	180,864	179,000	1,864	5,856,215	80,214		
"	金鼎債券基金	"	"	"	-	-	12,699,429	175,000	1,812,198	25,000	24,972	28	10,887,231	150,028		
"	建弘資產短期固定收益型基金	"	"	"	1,005,546	441,610	-	-	664,521	303,607	301,805	1,802	341,025	139,805		
"	大華GC DOLLAR FUND	"	"	"	-	-	473,693	167,375	473,693	169,586	167,375	2,211	-	-		

註1：股數之變動主要係因資本公積轉增資及資本匯出增加投資成本等所致。

註2：係指當期認列被投資公司投資損益及累積換算調整數。

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或		交易金額	支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料					取得目的 及使用情形	其他 約定事項
		事實發生日	交易					所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考依據		
彩晶光電科技 (昆山)有限公司	自建廠房	92.7-93.12	\$ 365,893	\$ 324,974	(註)	無	不適用	不適用	不適用	不適用	招標比價後再議價之	生產使用	無	

註：江蘇建業建築安裝工程有限公司等。

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：無。

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：

			交易條件與一般交易不同之情形及原因								應收(付)票據及帳款	
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	帳款之比率	佔總應收(付)票據及帳款	
											之比率	
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 3,953,823	57%	月結30天	與一般交易同	(註)	(\$ 358,233)	55%		
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(3,953,823)	100%	"	"	"	358,233	100%		
Altek International Investment Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	3,940,466	100%	"	"	"	(346,601)	100%		
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之母公司	銷貨	(3,940,466)	99%	"	"	"	346,601	98%		

註：一般付款條件為月結30~45天。

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：

			應收關係人			逾期應收關係人款項			應收關係人款項		
帳列應收款項之公司	交易對象	關係	係款項	餘額	週轉率	金額	額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	\$	358,233	10.61	\$	-	不適用	\$ 340,281	\$	-
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之母公司		346,601	11.54		-	"	329,829		-

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	地 址	主要營業項目	原 始 投 資 金 額			未 持 有			被投資公司	本期認列之							
				本	期	末	上	期	期	末	股	數	比	率	帳面金額(註1)	本期(損)益	投資(損)益	
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	British Virgin Islands	對各項事業之經營及投資	\$		857,023	\$		785,415		25,172,181	100%		819,931	\$	21,271	\$	21,271
”	Altek Japan Corporation	Japan	電子相機與通信設備及其相關零組件的進出口、維修及銷售			2,830			2,830		1,000	100%		340	(	2,087)	(	2,087)
”	彩晶投資股份有限公司	中華民國	一般投資業			50,000			-		5,000,000	100%		49,889	(	111)	(	111)
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.	U.S.A.	工程設計服務及光學組件之銷售	USD		3,680仟元	USD		3,680仟元	普通股:9,311,875 特別股:2,000,000	88.29%	USD	893仟元	(USD	9仟元)	(USD	8仟元)	
”	Leading Tech Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD		19,600仟元	USD		17,200仟元		19,600,000	100%	USD	21,345仟元	USD	808仟元	USD	808仟元
”	A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD		3,500仟元	USD		2,100仟元		3,500,000	35%	USD	3,077仟元	(USD	1,189仟元)	(USD	416仟元)
”	Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD		350仟元			-		350,000	50%	USD	476仟元	USD	252仟元	USD	126仟元
Leading Tech Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	大陸	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜相照相機相關產品及其零組件之產銷業務	USD		19,600仟元	USD		17,200仟元		不適用	100%	USD	21,345仟元	USD	808仟元	USD	808仟元

註1：含累積換算調整數。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

				本 期 期 初 自	本公司直接				截至本期止		
大陸被投資公司主 要 營 業	台 灣 匯 出 累	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯	或間接投資	本期認列投資期	末 投 資	已匯回台灣	投資收益			
名 稱 項 目	實 收 資 本 額	投資方式	積 投 資 金 額	匯 出 收 回	出 累 積 投 資 金 額	之 持 股 比 例	損 益 帳 面 價 值	之 投 資 收 益			
彩晶光電科技(昆山)有限公司	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜照相機相關產品及其零組件之產銷業務	\$ 677,428 (USD19,600仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 595,708 (USD17,200仟元)	\$ 81,720 (USD2,400仟元)	\$ -	\$ 677,428 (USD19,600仟元)	100%	\$27,026 (USD808仟元)	\$676,847 (USD21,345仟元)	\$ -
泰晶科技(蘇州)有限公司	精密模具及射出成型之開發、製造及銷售業務	346,986 (USD10,000仟元)	"	72,891 (USD 2,100仟元)	48,554 (USD1,400仟元)	-	121,445 (USD 3,500仟元)	35%	(13,915) (USD416仟元)	97,563 (USD3,077仟元)	-
達晶電子(昆山)有限公司	其他無線電傳輸器具、數位靜相攝影機及數位相機之產銷業務	23,835 (USD 700仟元)	"	-	11,918 (USD 350仟元)	-	11,918 (USD 350仟元)	50%	4,205 (USD126仟元)	15,087 (USD 476仟元)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$810,791 (USD 23,450仟元)	USD 23,800仟元	\$1,323,696

2. 本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區子公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達)：

(1) 進貨

a. 本公司對第三地區子公司之進貨淨額

	93 年 度	92 年 度
	佔本公司 進貨淨額 百分比	佔本公司 進貨淨額 百分比
第三地區子公司名稱	金 額	金 額
Altek International Investment Co., Ltd.	\$7,545,894 71%	\$7,421,695 43%

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之進貨淨額

	93 年 度	92 年 度
	佔第三地區 子公司進貨 淨額百分比	佔第三地區 子公司進貨 淨額百分比
大陸被投資公司名稱	金 額	金 額
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$7,265,874 70%	\$7,157,383 46%

(2) 應付帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應付帳款(註1)

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
	佔本公司 應付帳款 百分比	佔本公司 應付帳款 百分比
第三地區子公司名稱	金 額	金 額
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 52,600 15%	\$ - -

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應付帳款(註1)

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
	佔第三地區 子公司應付 帳款百分比	佔第三地區 子公司應付 帳款百分比
大陸被投資公司名稱	金 額	金 額
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$ 222,084 28%	\$ 769,967 39%

(3)銷貨

a. 本公司對第三地區子公司之銷貨淨額(註2)

第三地區子公司名稱	93 年 度		92 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百 分 比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百 分 比
Altek International Investment Co., Ltd.	<u>\$2,422,234</u>	<u>21%</u>	<u>\$3,553,173</u>	<u>19%</u>

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之銷貨淨額(註1)(註2)

大陸被投資公司名稱	93 年 度		92 年 度	
	金 額	佔第三地區 子公司銷貨 淨額百分比	金 額	佔第三地區 子公司銷貨 淨額百分比
彩晶光電科技(昆山)有 限公司	<u>\$2,347,317</u>	<u>22%</u>	<u>\$3,553,173</u>	<u>22%</u>

(4)應收帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應收帳款(註1)(註2)

第三地區子公司名稱	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百 分 比	金 額	佔本公司 應收帳款 百 分 比
Altek International Investment Co., Ltd.	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 97,800</u>	<u>5%</u>

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應收帳款(註1)

大陸被投資公司名稱	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	金 額	佔第三地區 子公司應收 帳款百分比	金 額	佔第三地區 子公司應收 帳款百分比
彩晶光電科技(昆山)有 限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

註1：係應收、應付帳款沖銷後之金額。

註2：係本公司採進料加工模式，將原料售予第三地區子公司及第三地區子公司售予大陸被投資公司所產生。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

主要經營單一產業，主要業務項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。

(二)地區別財務資訊

無國外營運部門，不適用。

(三)外銷銷貨資訊

	93	年	度	92	年	度
美洲	\$		5,857,732	\$		7,587,014
亞洲			1,602,092			3,929,269
歐洲			624,416			5,145
合計	\$		8,084,240	\$		11,521,428

(四)重要客戶資訊

佔損益表營業收入 10%以上之客戶明細：

93				年		度	
客	戶	名	稱	銷	售 金 額	佔營業收入比例	銷 貨 部 門
乙		公	司	\$	6,235,708	77%	全公司
甲		公	司		1,579,470	19%	全公司

92				年		度	
客	戶	名	稱	銷	售 金 額	佔營業收入比例	銷 貨 部 門
乙		公	司	\$	7,559,344	65%	全公司
甲		公	司		3,948,446	34%	全公司

- 1.本公司與乙公司於民國九十三年七月一日簽訂專利授權合約，有關未與乙公司授權之客戶，將按本公司銷售其數位相機產品收入淨額之若干比率估列權利金予乙公司。
- 2.美國 Ampex 公司(以下稱「該公司」)於民國九十三年十月二十一日向美國德拉瓦州聯邦地方法院主張乙公司及乙公司之其他供應商在美國所銷售之部分數位相機產品(以下稱「該產品」)侵害其專利(以下稱「該專利」)，並於同日向美國國際貿易委員會請求調查乙公司等是否侵害該專利。該公司嗣於同年十月二十九日主張本公司因供應部分該產品於乙公司亦侵害該專利。
上開各當事人已於民國九十三年十一月三十日同意暫緩進行美國德拉瓦州聯邦地方法院之訴訟程序至美國國際貿易委員會調查終結(如無重大變化，將於民國九十五年第一季內完成調查報告)，惟在調查期間並不會影響本公司之銷售活動。
本公司已與乙公司等共組聯合律師團(以下稱「本律師團」)，截至目前為止，據本律師團之初步調查意見，極有可能證明該專利無效，且對於本公司所產銷產品之架構、功能及操作之分析亦顯示與該產品之該專利有明顯差異。

會計師查核報告

(94)財審報字第 3709 號

華晶科技股份有限公司及子公司 公鑒：

華晶科技股份有限公司及子公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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，第一段所述合併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，足以允當表達華晶科技股份有限公司及子公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會計師 曾國華
王偉臣

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九十四年二月十四日

華晶科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國93年及92年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	93 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 日			負債及股東權益	93 年 12 月 31 日			92 年 12 月 31 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(附註四(一))	\$	1,042,171	17	\$	1,151,138	15	2100 短期借款(附註四(七))	\$	158,566	3	\$	-	-
1110 短期投資(附註四(二))		2,267,504	38		3,244,545	43	2120 應付票據		1,845	-		1,777	-
1120 應收票據淨額		-	-		14,167	-	2140 應付帳款		984,988	17		1,722,569	23
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		825,752	14		1,704,718	23	2160 應付所得稅(附註四(十六))		22,064	-		44,535	1
1160 其他應收款		26,009	-		13,878	-	2170 應付費用		115,903	2		244,373	3
120X 存貨(附註四(四))		515,845	9		833,896	11	2210 其他應付款項		9,000	-		20,992	-
1250 預付費用		14,529	-		12,624	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債						
1280 其他流動資產		11,781	-		10,306	-	(附註四(八))		623,252	10		-	-
11XX 流動資產合計		4,703,591	78		6,985,272	92	2289 應計產品保證負債		44,419	1		175,827	2
基金及長期投資							2298 其他流動負債-其他		69,657	1		98,904	1
基金及長期投資(附註四(五))							21XX 流動負債合計		2,029,694	34		2,308,977	30
142101 採權益法之長期投資		97,563	2		71,099	1	長期附息負債						
142102 採成本法之長期投資		55,675	1		27,000	-	2410 應付公司債(附註四(八))		517,984	8		2,087,689	28
14XX 基金及長期投資合計		153,238	3		98,099	1	2420 長期借款(附註四(九))		104,643	2		-	-
固定資產(附註四(六))							24XX 長期附息負債合計		622,627	10		2,087,689	28
成本							其他負債						
1521 房屋及建築		671,983	11		-	-	2810 應計退休金負債(附註四(十))		12,662	-		6,453	-
1531 機器設備		331,314	6		45,590	1	2883 少數股權		19,839	1		3,752	-
1545 試驗設備		31,813	1		28,404	-	28XX 其他負債合計		32,501	1		10,205	-
1551 運輸設備		12,524	-		9,495	-	2XXX 負債總計		2,684,822	45		4,406,871	58
1561 辦公設備		71,624	1		70,703	1	股東權益						
1631 租賃改良		49,120	1		50,706	1	股本(附註四(十一))						
1681 其他設備		66,433	1		2,398	-	3110 普通股股本		1,751,876	29		1,422,000	19
15XY 成本及重估增值		1,234,811	21		207,296	3	資本公積(附註四(十四))						
15X9 減：累計折舊	(	163,246)	(3)	(	96,724)	(1)	3211 普通股溢價		739,620	12		739,188	10
1670 未完工程及預付設備款		2,379	-		319,496	4	3260 長期投資		1,665	-		1,665	-
15XX 固定資產淨額		1,073,944	18		430,068	6	保留盈餘(附註四(十五))						
無形資產							3310 法定盈餘公積		165,885	3		92,167	1
其他資產							3320 特別盈餘公積		14,077	-		-	-
1820 存出保證金		4,950	-		4,582	-	3350 未分配盈餘		741,676	13		899,206	12
1830 遞延費用		55,452	1		42,887	1	3420 累積換算調整數	(	59,519)	(1)	(	189)	-
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十六))		2,887	-		-	-	3510 庫藏股票(附註四(十二))	(	46,040)	(1)		-	-
18XX 其他資產合計		63,289	1		47,469	1	3XXX 股東權益總計		3,309,240	55		3,154,037	42

重大承諾事項及或有事項(附註七)

1XXX	資產總計	\$	5 994 062	100	\$	7 560 908	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	5 994 062	100	\$	7 560 908	100
------	------	----	-----------	-----	----	-----------	-----	------	-----------	----	-----------	-----	----	-----------	-----

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	93 年 度			92 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	8,658,741	100	\$	12,268,756	100
4170 銷貨退回	(	332)	-	(	342)	-
4190 銷貨折讓	(	1,408)	-	(	13,338)	-
4000 營業收入合計		<u>8,657,001</u>	<u>100</u>		<u>12,255,076</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(十九))						
5110 銷貨成本	(	7,793,444)	(90)	(	10,827,085)	(88)
5000 營業成本合計	(	<u>7,793,444</u>	<u>(90)</u>	(	<u>10,827,085</u>	<u>(88)</u>
5910 營業毛利		<u>863,557</u>	<u>10</u>		<u>1,427,991</u>	<u>12</u>
營業費用(附註四(十九))						
6100 推銷費用	(	29,288)	-	(	24,127)	-
6200 管理及總務費用	(	145,031)	(2)	(	158,605)	(2)
6300 研究發展費用	(	211,343)	(2)	(	354,832)	(3)
6000 營業費用合計	(	<u>385,662</u>	<u>(4)</u>	(	<u>537,564</u>	<u>(5)</u>
6900 營業淨利		<u>477,895</u>	<u>6</u>		<u>890,427</u>	<u>7</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入		17,205	-		16,247	-
7130 處分固定資產利益		-	-		3	-
7140 處分投資利益		69,554	1		4,317	-
7150 存貨盤盈		87	-		326	-
7160 兌換利益		1,729	-		-	-
7480 什項收入(附註四(八))		<u>14,566</u>	<u>-</u>		<u>1,278</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計		<u>103,141</u>	<u>1</u>		<u>22,171</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註四(八))	(	59,786)	(1)	(	53,599)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(	13,915)	-	(	241)	-
7530 處分固定資產損失	(	7,861)	-	(	568)	-
7560 兌換損失		-	-	(	10,130)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	54,750)	(1)	(	54,548)	(1)
7880 什項支出	(	<u>2,492</u>	<u>-</u>	(	<u>2,388</u>	<u>-</u>
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>138,804</u>	<u>(2)</u>	(	<u>121,474</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業部門稅前淨利		442,232	5		791,124	6
8110 所得稅費用(附註四(十六))	(	3,273)	-	(	53,476)	-
9400 少數股權淨利	(	<u>4,168</u>	<u>-</u>	(	<u>465</u>	<u>-</u>
9600 本期淨利	\$	<u>434,791</u>	<u>5</u>	\$	<u>737,183</u>	<u>6</u>
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
普通股每股盈餘(附註四(十七))						
基本每股盈餘						
9750 本期淨利	\$	<u>2.50</u>	<u>\$ 2.49</u>	\$	<u>4.52</u>	<u>\$ 4.21</u>
稀釋每股盈餘						
9850 本期淨利	\$	<u>2.32</u>	<u>\$ 2.26</u>	\$	<u>3.88</u>	<u>\$ 3.58</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
92 年 度								
92 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,155,000	\$ 740,853	\$ 31,794	\$ -	\$ 634,098	\$ 13,887	\$ -	\$ 2,575,632
91 年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	60,373	-	(60,373)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(10,867)	-	-	(10,867)
員工紅利	-	-	-	-	(18,335)	-	-	(18,335)
員工紅利轉增資	36,000	-	-	-	(36,000)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(115,500)	-	-	(115,500)
股票股利	231,000	-	-	-	(231,000)	-	-	-
92 年度淨利	-	-	-	-	737,183	-	-	737,183
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(14,076)	-	(14,076)
92 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,422,000</u>	<u>\$ 740,853</u>	<u>\$ 92,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 899,206</u>	<u>(\$ 189)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,154,037</u>
93 年 度								
93 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,422,000	\$ 740,853	\$ 92,167	\$ -	\$ 899,206	(\$ 189)	\$ -	\$ 3,154,037
92 年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	73,718	-	(73,718)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	14,077	(14,077)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(12,987)	-	-	(12,987)
員工紅利	-	-	-	-	(21,339)	-	-	(21,339)
員工紅利轉增資	43,600	-	-	-	(43,600)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(142,200)	-	-	(142,200)
股票股利	284,400	-	-	-	(284,400)	-	-	-
員工行使員工認股權	1,876	432	-	-	-	-	-	2,308
93 年度淨利	-	-	-	-	434,791	-	-	434,791
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(59,330)	-	(59,330)
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(46,040)	(46,040)
93 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,751,876</u>	<u>\$ 741,285</u>	<u>\$ 165,885</u>	<u>\$ 14,077</u>	<u>\$ 741,676</u>	<u>(\$ 59,519)</u>	<u>(\$ 46,040)</u>	<u>\$ 3,309,240</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	93 年 度	92 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 434,791	\$ 737,183
少數股權淨利	(4,168)	(465)
調整項目		
折舊費用	80,670	46,489
各項攤提	8,728	5,254
處分短期投資利益	(69,554)	(4,317)
備抵呆帳迴轉數	(7,448)	(2,669)
存貨跌價及呆滯損失提列數	54,750	54,548
依權益法認列之投資損失	13,915	241
處分固定資產損失	7,861	565
提列利息補償金	50,775	49,489
公司債未實現兌換利益	(84,765)	(46,200)
買回註銷海外可轉換公司債利益	(7,479)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	14,167	(6,126)
應收帳款	886,415	94,459
存貨	263,301	(197,325)
其他應收款、預付費用及其他流動資產	(19,468)	(7,838)
遞延所得稅資產-非流動	(2,887)	-
應付票據	68	(29,485)
應付帳款	(737,581)	69,051
應付所得稅	(22,471)	31,148
應付費用、其他應付款項、應計產品保證負債及其它流動負債-其他	(302,048)	990
應計退休金負債	6,209	2,498
營業活動之淨現金流入	<u>563,781</u>	<u>797,490</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資減少(增加)	1,046,594	(2,300,187)
取得長期投資-非子公司價款	(77,229)	(98,099)
購置固定資產	(748,582)	(404,059)
處分固定資產價款	1,277	1,313
存出保證金增加	(368)	(24)
遞延費用增加	(28,724)	(32,879)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>192,968</u>	<u>(2,833,935)</u>

(續次頁)

華晶科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>93</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>92</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	\$ 158,566	\$ -
長期借款增加	104,643	-
發行海外可轉換公司債	-	2,084,400
買回註銷海外可轉換公司債	(898,550)	-
少數股權增加	11,919	-
董監事酬勞	(12,987)	(10,867)
員工紅利	(21,339)	(18,335)
現金股利	(142,200)	(115,500)
員工行使員工認股權之認購價款	2,308	-
購入庫藏股	(46,040)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(843,680)	1,939,698
匯率影響數	(22,036)	(13,501)
本期現金及約當現金減少	(108,967)	(110,248)
期初現金及約當現金餘額	1,151,138	1,261,386
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,042,171</u>	<u>\$ 1,151,138</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 5,383</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 25,744</u>	<u>\$ 22,680</u>
<u>僅有部分現金收付之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 749,513	\$ 383,462
加:期初應付設備款	256	20,853
減:期末應付設備款	(1,187)	(256)
現金支付數	<u>\$ 748,582</u>	<u>\$ 404,059</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民國 93 年及 92 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)華晶科技股份有限公司(本公司)設立於民國 85 年 12 月 24 日，並於民國 88 年 4 月 1 日開始主要營業活動。主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。

本公司業奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 91 年 9 月 27 日台證(91)上字第 024976 號函核准股票上市，並自民國 91 年 12 月 24 日起於台灣證券交易所掛牌交易。

截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數為 1,650 人。

(二)列入本合併財務報表之公司：

公 司 名 稱	與本公司之關係	主要營業項目	本公司直接或間接之投資或出資比例
Altek International Investment Co., Ltd.(AII)	本公司持有其有表決權股份超過50%	對各項事業之經營及投資	100%
Altek Japan Corporation	本公司持有其有表決權股份超過50%	電子相機與通信設備及其相關零組件之進出口、維修及銷售	100%
彩晶投資股份有限公司	本公司持有其有表決權股份超過50%	一般投資業	100%
Altek Lab Inc.	本公司之子公司-AII持有其有表決權股份超過50%	工程設計服務及光學組件之銷售	88.29%
Leading Tech. Co., Ltd.(Leading)	本公司之子公司-AII持有其有表決權股份超過50%	對各項事業之經營及投資	100%

			本公司直接或 間接之投資或 出資比例
公 司 名 稱	與本公司之關係	主要營業項目	
Toptek Investment Cayman Co., Ltd. (Toptek)	本公司之子公司- AII持有其有表決 權股份為50%	對各項事業之經 營及投資	50%
達晶電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司- Toptek持有其股權 為50%	其他無線電傳輸 器具、數位靜相 攝影機及數位相 機之產銷業務	50%
彩晶光電科技(昆山)有限公司	本公司之孫公司- Leading持有其股 權超過50%	靜相攝影機相關 產品及零組件與 電子靜相照相機 相關產品及其零 組件之產銷業務	100%

(三)未列入本合併報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(五)子公司營業之特殊風險：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」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)合併報表編製原則

合併財務報表係就本公司與本公司擁有 100%股權之子公司(Altek International Investment Co., Ltd.、Altek Japan Corporation 及彩晶投資股份有限公司)、各子公司擁有 100%股權之轉投資公司(Leading Tech. Co., Ltd.)、88.29%股權之轉投資公司(Altek Lab Inc.)及 50%股權之轉投資公司(Toptek Investment Cayman Co., Ltd)暨各孫公司轉投資公司轄下擁有 100%股權之子公司(彩晶光電科技(昆山)有限公司及達晶電子(昆山)有限公司)財務報表，依中華民國財務會計準則公報第七號之規定編製，上述各公司間之往來交易，均已於合併財務報表時，予以銷除。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

子公司外幣財務報表於轉換為新台幣計算時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率計算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 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當日即期匯率折算成新台幣入帳，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。

(四) 遠期外匯買賣/選擇權

1. 避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。若為規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險者，得遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；資產負債表日以該日之即期匯率調整，其兌換損益均遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；惟遞延損失遞延後若將使以後會計期間將發生損失時，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，其稅後兌換差額超過可辨認外幣承諾之兌換差額部分不予遞延，列為當期損益。非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳，並於資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

2. 選擇權買賣合約之權利金以成本入帳。避險性質之權利金帳列資產或負債，並按月於合約期間攤銷，資產負債表日並按市價法評價，凡屬規避既存資產或負債之風險且以市價法評價者，未實現選擇權交易損益列為當期損益。非避險性質之權利金帳列損益科目，每月底並按市價法評價，未實現選擇權損益列為當期損益。

(五) 約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之附買回條件之債券。

(六) 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法評價，跌價損失列入當期損益。開放型（債券型或收益型）基金按其資產負債表日每單位淨值為市價。

(七) 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而予以評估提列。

(八) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本或淨變現價值為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

(九) 長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司按成本法評價。持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比率超過 50% 者，採權益法評價並於年底時編製合併報表。

2. 採權益法評價之投資損益認列方式：

編製財務報表時，採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。

3. 海外投資之會計處理為：

(1) 原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額列帳。

(2) 投資損益：採權益法評價者，以被投資公司當期之營業損益，依當期平均匯率換算後，按持股比例認列入帳。

(3) 被投資公司資產負債表日之財務報表，係依以下基礎換算為新台幣：資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；本期損益按當期平均匯率換算；股東權益科目除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算。此項評價而產生之「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目。

(十)固定資產

- 1.以取得成本為入帳基礎。
- 2.折舊按估計經濟耐用年數，加計一年殘值，採直線法提列，主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 40 年外，餘為 2~10 年。
- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
- 4.資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(十一)遞延費用

主要係海外可轉換公司債之發行成本、電腦軟體成本及土地使用權，以取得成本為入帳基礎，公司債之發行成本按其發行年限 5 年攤銷，電腦軟體成本按其估計效益年數 2~3 年攤銷，土地使用權則按租用期間 50 年採直線法攤銷。

(十二)售後服務成本

係依照銷貨收入之若干比率並考慮過去經驗值估計備抵售後服務成本。

(十三)海外可轉換公司債

- 1.附賣回權之可轉換公司債約定賣回價格高於可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- 2.債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
- 3.可轉換公司債發行成本列為遞延費用，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行成本亦按比例沖轉。
- 4.附賣回權之可轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

(十四)退休金計劃及淨退休金成本

- 1.本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工。員工退休基金全數提存於退休基金監督委員會管理。
- 2.淨退休金成本依財務會計準則公報第 18 號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產（淨給付義務）、退休金損益及前期服務成本之攤銷數。
- 3.子公司依當地法令辦理。

(十五)庫藏股

- 1.本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
- 2.本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
- 3.庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十六)所得稅

- 1.本公司依財務會計準則公報第 22 號所得稅之會計處理準則規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用。
- 2.本公司所得稅抵減之會計處理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處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- 3.未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

(十七)收入認列

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。費用則於權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十八)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則規定，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

無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
現金：		
零用金	\$ 1,764	\$ 930
活期存款	155,029	243,590
支票存款	653	450
定期存款	<u>273,499</u>	<u>322,800</u>
	430,945	567,770
約當現金：		
附買回債券	<u>611,226</u>	<u>583,368</u>
	<u>\$ 1,042,171</u>	<u>\$ 1,151,138</u>

(二)短期投資

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
受 益 憑 證	\$ 2,267,504	\$ 3,244,545
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,267,504</u>	<u>\$ 3,244,545</u>

(三)應收帳款淨額

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
應收帳款——一般客戶	826,728	\$ 1,716,346
減：備抵呆帳	<u>(976)</u>	<u>(11,628)</u>
	<u>\$ 825,752</u>	<u>\$ 1,704,718</u>

(四)存貨

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
原 料	\$ 466,533	\$ 719,084
在 製 品	34,006	183,908
製 成 品	19,259	28,762
在 途 存 貨	<u>90,220</u>	<u>25,472</u>
	610,018	957,226
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(94,173)</u>	<u>(123,330)</u>
	<u>\$ 515,845</u>	<u>\$ 833,896</u>

(五)長期股權投資

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
被 投 資 公 司	帳 列 數 持 股 比 例	帳 列 數 持 股 比 例
權益法：		
A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.	\$ 97,563 35%	\$ 71,099 35%
成本法：		
俊端科技(股)公司	27,000 15.95%	27,000 16.17%
台瀚科技(股)公司	28,675 12%	- -
	55,675	27,000
	\$ 153,238	\$ 98,099

上列之長期股權投資採權益法評價者，係依該被投資公司同年度經會計師查核簽證之財務報表認列投資損失。有關長期投資損失認列情形如下：

	投 資 損 失
	93 年 度 92 年 度
A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.	(\$ 13,915) (\$ 241)

(六)固定資產

	93 年 12 月 31 日
資 產 名 稱	原 始 成 本 累 計 折 舊 帳 面 價 值
房 屋 及 建 築	\$ 671,983 (\$ 6,073) \$ 665,910
機 器 設 備	331,314 (37,367) 293,947
試 驗 設 備	31,813 (15,948) 15,865
運 輸 設 備	12,524 (4,803) 7,721
辦 公 設 備	71,624 (37,540) 34,084
租 賃 改 良	49,120 (42,245) 6,875
其 他 設 備	66,433 (19,270) 47,163
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	2,379 - 2,379
	\$ 1,237,190 (\$ 163,246) \$ 1,073,944

	92 年	12 月	31 日
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機 器 設 備	\$ 45,590	(\$ 11,761)	\$ 33,829
試 驗 設 備	28,404	(9,776)	18,628
運 輸 設 備	9,495	(3,466)	6,029
辦 公 設 備	70,703	(34,236)	36,467
租 賃 改 良	50,706	(35,496)	15,210
其 他 設 備	2,398	(1,989)	409
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	319,496	-	319,496
	<u>\$ 526,792</u>	<u>(\$ 96,724)</u>	<u>\$ 430,068</u>

本公司民國93及92年度均無利息資本化情事。

(七)短期借款

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
銀行無擔保借款	<u>\$ 158,566</u>	<u>\$ -</u>
借款利率	<u>3.16%~3.30%</u>	<u>-</u>

(八)應付公司債

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
應付海外可轉換公司債	\$ 1,082,897	\$ 2,038,200
加：應付利息補償金	<u>58,339</u>	<u>49,489</u>
	1,141,236	2,087,689
減：一年內到期部分	<u>(623,252)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 517,984</u>	<u>\$ 2,087,689</u>

本公司於民國 92 年 2 月 26 日於盧森堡證券交易所發行海外第一次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- 1.發行總額：美金 60,000 仟元。
- 2.發行價格：依債券面額十足發行，每張金額為美金 1,000 元。
- 3.票面利率及還本付息方式：年息 0%，除贖回（發行滿 2 年利息補償金為債券面額 3.71%，滿 3 年利息補償金為債券面額 7.12%）、轉換、買回、註銷外，到期時一次以現金還本。
- 4.發行期限：5 年(民國 92 年 2 月 26 日至民國 97 年 2 月 26 日)。

- 5.轉換期間：除已贖回、買回、行使轉換權或依法令規定之停止過戶期間外，於本公司債發行後（不含發行日）第二十日起至到期日前三十日。
- 6.轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股 111 元，民國 92 年度盈餘轉增資及員工紅利轉增資調整後之轉換價格為每股 90.2 元。除上述轉換價格調整外，在債券存續期間，並以每年的 9 月 30 日為轉換價格調整基準日，惟累積調整不得低於發行時轉換價格之 80%（可因普通股股份發生變動而調整），民國 93 年 9 月 30 日調整後之目前轉換價格為 58.6 元。
- 7.轉換匯率：美金兌新台幣匯率訂為 1：34.816。
- 8.截至民國 93 年 12 月 31 日止，已轉換金額為\$0，已買回並予以註銷之帳面價值(含應付利息補償金)為 \$ 940,004，產生利益 \$ 7,479(帳列「什項收入」)。
- 9.本公司於期後買回及贖回上開債券並予以註銷之帳面價值(含應付利息補償金)為\$623,252。因此於民國 93 年度財務報告中將此期後已買回及贖回註銷之應付公司債帳面價值重分類至「一年或一營運週期內到期長期負債」科目。

(九)長期借款

借 款 性 質	借 款 期 間	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
無擔保銀行借款	93.12.21~95.12.20	\$ 104,643	\$ -
借款利率		3.56%	-

(十)退休金計劃

本公司退休辦法適用於所有正式員工，15 年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休時一個月平均工資計算。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。本公司依勞工退休準備金提撥及管理辦法規定按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國 93 及 92 年度退休金成本提列數分別為\$11,374 及\$8,462。截至民國 93 及 92 年 12 月 31 日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為\$20,749 及\$15,199。民國 93 及 92 年度精算假設中之折現率均為 3.5%，退休基金預期報酬率分別為 3.00%及 2.75%，薪資調整率均為 2.50%。依精算法計算之認列過渡性淨給付義務按十五年平均分攤。退休金主要內容如下：

1. 退休金提撥狀況表：

	衡量日 93 年 12 月 31 日	衡量日 92 年 12 月 31 日
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(21,592)	(20,306)
累計給付義務	(21,592)	(20,306)
未來薪資增加之影響數	(12,651)	(9,608)
預計給付義務	(34,243)	(29,914)
退休基金資產之公平價值	20,749	15,199
提撥狀況	(13,494)	(14,715)
未認列過渡性淨給付義務	928	1,012
未認列退休金利益	(96)	7,250
應計退休金負債	<u>(\$ 12,662)</u>	<u>(\$ 6,453)</u>

2. 民國93及92年度淨退休金成本：

	93 年 度	92 年 度
服務成本	\$ 10,274	\$ 7,801
利息成本	1,047	708
退休基金資產預期報酬	(418)	(295)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	84	84
未認列退休金利益之攤銷	387	164
當期淨退休金成本	<u>\$ 11,374</u>	<u>\$ 8,462</u>

(十一)股本

- 截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司額定普通股股本為 \$ 4,300,000，實收普通股股本為 \$1,751,876，每股面額為 10 元。
- 截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權利 187.6 單位，共計發行新股 187,600 股(每股認購價格為 12.3 元)，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
- 本公司經民國 93 年 6 月 11 日之股東會決議以未分配盈餘 \$328,000(含員工紅利 \$43,600)轉增資，共發行新股 32,800,000 股，並經民國 93 年 7 月 2 日之董事會決議通過以民國 93 年 8 月 8 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
- 本公司經民國 92 年 6 月 9 日之股東會決議以未分配盈餘 \$267,000(含員工紅利 \$36,000)轉增資，共發行新股 26,700,000 股，並經民國 92 年 6 月 23 日之董事會決議通過以民國 92 年 8 月 3 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。

(十二)庫藏股

單位：仟股			
93 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日			
1. 收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少
供轉讓股份予員工	-	2,605	-
			期末股數
			2,605

本公司於民國93年8月23日經董事會決議買回庫藏股3,000仟股，買回區間價格為16元至24元，於買回期間計買回2,605仟股，買回金額為\$46,040。

- 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等股東權利。

(十三)員工認股權憑證

- 本公司於民國91年7月16日業奉財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證6,930單位，每單位認購股數為1,000股，計普通股6,930仟股，員工認股權憑證發行及認股辦法主要內容如下：
 - 發行日期及認股價格：民國91年12月23日全數發行，原每股認股價格為20.8元，民國92年度盈餘分配調整後之每股認購價格為12.3元。
 - 履約方式：由本公司發行新股交付之。
 - 認股價格之調整：若遇有本公司普通股股份發生變動時，除法令規定或主管機關核可外，將依相關法令暨發行及認股辦法規定辦理。
 - 權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後可開始行使認股，存續期間為六年，員工認股權憑證不得轉讓。
- 民國93及92年度酬勞性員工認股選擇權計畫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	93 年 度		92 年 度	
	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	6,930.0	\$ 16.1	6,930	\$ 20.8
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	- (3.8)	-	- (4.7)	-
本期行使	(187.6)	-	-	-
本期沒收	(90.0)	-	-	-
期末流通在外	<u>6,652.4</u>	<u>\$ 12.3</u>	<u>6,930</u>	<u>\$ 16.1</u>
期末可行使之認股選擇權	<u>2,584.4</u>	-	<u>-</u>	-
期末已核准尚未發行之認 股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3.截至民國 93 年 12 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格 之範圍(元)	加權平均預期 數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)	數量(仟股)
<u>\$ 12.3</u>	<u>6,652.4</u>	<u>4年</u>	<u>\$ 12.3</u>	<u>2,584.4</u>	<u>\$ 12.3</u>

4.上述員工認股權憑證，因給予日在財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權憑證之會計處理」之規定適用日前，故依規定不追溯調整及認列員工認股權憑證之酬勞成本。

(十四)資本公積

依公司法規定，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，將上述資本公積撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司於盈餘公積填補累積虧損仍有不足時，得以資本公積補充之。

(十五)保留盈餘

1.本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依證券交易法規定提列特別盈餘公積後，其餘再分配如下：

- a.員工紅利百分之十。
- b.董事監察人酬勞百分之二。
- c.股東紅利。

前項盈餘分配，由董事會提請股東會同意。

2.本公司民國93年及92年股東會決議每股發放現金股利及每仟股分配股票股利分別為1元及200股。

(十六)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	93 年 度	92 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 114,167	\$ 197,655
永久性差異之所得稅影響數	(17,389)	(1,079)
暫時性差異之所得稅影響數	(77,515)	(42,373)
免稅所得之所得稅影響數	-	(131,189)
未分配盈餘加徵10%所得稅	891	59,747
投資抵減之所得稅影響數	(891)	(41,542)
遞延所得稅備抵評價之所得稅影響數	-	3,781
以前年度所得稅(高)低估數	(15,990)	8,476
本期所得稅費用	3,273	53,476
加：以前年度所得稅高(低)估數	15,990	(8,476)
遞延所得稅資產淨變動數	2,887	-
減：扣繳稅款	(86)	(465)
應付所得稅	<u>\$ 22,064</u>	<u>\$ 44,535</u>

2. 民國93年及92年12月31日之遞延所得稅資產及負債：

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額－流動	\$ 68,214	\$ 118,433
遞延所得稅負債總額－流動	(30,307)	(12,830)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(37,907)	(105,603)
	<u>—</u>	<u>—</u>
遞延所得稅資產總額－非流動	97,454	134,745
遞延所得稅負債總額－非流動	(34,343)	(29,775)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(60,224)	(104,970)
	<u>2,887</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 2,887</u>	<u>\$ —</u>

3. 民國93及92年12月31日因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	93 年 12 月 31 日		92 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				
備抵呆帳	\$ 1,630	\$ 407	\$ 8,424	\$ 2,106
售後服務成本	31,260	7,815	160,827	40,207
費用估列及備抵存貨				
跌價及呆滯損失等	65,373	16,343	198,113	49,528
投資抵減		13,342		13,762
備抵評價		(37,907)		(105,603)
		<u>—</u>		<u>—</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
提列國外投資損失準備	(119,100)	(29,775)	(119,100)	(29,775)
依權益法認列之國外投	(18,273)	(4,568)	71,770	17,943
資損失(利益)				
應付利息補償金	58,808	14,702	49,489	12,372
其他	23,264	5,816	6,453	1,613
投資抵減		76,936		102,817
備抵評價		(60,224)		(104,970)
		<u>2,887</u>		<u>—</u>
		<u>\$ 2,887</u>		<u>\$ —</u>

4.本公司營利事業所得稅結算申報業經財政部北區國稅局核定至民國 90 年度。

5.本公司係屬科學園區事業，除依「科學工業園區設置管理條例」自民國 90 年度起連續五年免徵營利事業所得稅外，另依「企業營運總部租稅獎勵實施辦法」享有所得稅優惠。

6.本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	\$ 103,149	\$ 90,278	97

7.兩稅合一相關資訊：

	93年12月31日	92年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶	\$ 11,286	\$ 6,545
	93 年 度	92 年 度
預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	1.52%	3.56%
	93年12月31日	92年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘	\$ 741,676	\$ 899,206

(十七)普通股每股盈餘

	93	年	度		
	金	額	加權平均流通	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前 稅 後	後	在外股數(仟股)	稅 前 稅 後	
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 435,819	\$434,791	174,415	\$ 2.50	\$ 2.49
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
可轉換公司債	50,775	38,081	30,486		
員工認股權憑證	-	-	4,374		
稀釋每股盈餘					
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 486,594	\$472,872	209,275	\$ 2.32	\$ 2.26

	92		年		度		
	金	額	加權平均流通	每 股 盈 餘 (元)			
	稅	前 稅	後	在外股數(仟股)	稅	前 稅	後
基本每股盈餘							
本期淨利	\$ 790,659	\$737,183		175,000	<u>\$ 4.52</u>	<u>\$ 4.21</u>	
具稀釋作用之潛在							
普通股之影響							
可轉換公司債	49,489	37,117		35,648			
員工認股權憑證	<u> —</u>	<u> —</u>		<u>5,879</u>			
稀釋每股盈餘							
本期淨利加潛在							
普通股之影響	<u>\$ 840,148</u>	<u>\$774,300</u>		<u>216,527</u>	<u>\$ 3.88</u>	<u>\$ 3.58</u>	

上述每股盈餘業依民國93年6月11日股東會決議之民國92年度盈餘分配案追溯調整計算。

(十八)員工分紅及董監事酬勞

- 截至民國 94 年 2 月 14 日止，本公司尚未召開董事會審議 93 年度之盈餘分配案。俟董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，將輸入台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」。
- 本公司民國 92 年度員工紅利及董監事酬勞之盈餘分派有關資訊如下：

	92 年 度			
	股東會決議配發數	董事會通過擬議配發數	差異數	差異原因
(1) 配發情形：				
a. 員工現金紅利	\$ 21,339	\$ 21,339	\$ -	-
b. 員工股票紅利				
(a) 股數(仟股)	4,360	4,360	-	-
(b) 金額	\$ 43,600	\$ 43,600	\$ -	-
(c) 佔當年底流通在外股數之比例	3.07%	3.07%	-	-
c. 董監事酬勞	\$ 12,987	\$ 12,987	\$ -	-
(2) 每股盈餘相關資訊：				
a. 原每股盈餘	5.18元	5.18元	-	-
b. 設算每股盈餘(註)	4.64元	4.64元	-	-

註：設算每股盈餘=(稅後純益-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

=($\$737,183 - \$21,339 - \$43,600 - \$12,987$)/142,200(仟股)

=4.64元/股

(十九)用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	93 年 度			92 年 度		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
用人費用	\$147,877	\$219,543	\$367,420	\$169,398	\$333,762	\$503,160
薪資	130,296	182,552	312,848	150,856	304,640	455,496
勞健保	3,964	19,776	23,740	5,716	16,819	22,535
退休金	1,847	9,527	11,374	2,025	6,437	8,462
其他	11,770	7,688	19,458	10,801	5,866	16,667
折舊費用	51,526	29,144	80,670	5,715	40,774	46,489
攤銷費用	899	4,202	5,101	21	1,642	1,663

五、關係人交易

無。

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

請參閱附註十二。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

(以下空白)

十、其他

(一)本公司依促進產業升級條例規定，於目的事業主管機關民國92年度核准且執行之國外投資金額20%範圍內，提列國外投資損失準備。本公司已依一般公認會計原則，於編製民國92年度財務報表時將所提列之準備\$119,100予以調整沖銷，此項調整使民國92年度財務報表之本期淨利較帳列數增加\$119,100。

(二)依財務報告準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，從事衍生性金融商品應揭露事項：

1. 持有或發生衍生性商品之目的：為規避外幣債權之匯率變動風險。
2. 持有相關之會計政策：請參閱附註二。
3. 民國93年度無從事衍生性金融商品交易。
4. 民國92年度無從事衍生性金融商品交易。

(三)依財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，揭露金融商品之公平價值：

	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日			93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
<u>非衍生性金融商品</u>					<u>金融資產</u>				
金 融 資 產	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值	金 融 負 債	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值					公平價值與帳面價值				
相 等 之 金 融 資 產	\$ 1,898,882	\$ 1,898,882	\$ 2,888,483	\$ 2,888,483	相 等 之 金 融 負 債	(\$ 1,419,104)	(\$ 1,419,104)	(\$ 2,216,526)	(\$ 2,216,526)
短 期 投 資	2,267,504	2,276,101	3,244,545	3,289,485	長 期 借 款	(104,643)	(104,643)	-	-
長 期 股 權 投 資	153,238	153,238	98,099	98,099	應 付 公 司 債	(1,141,236)	(1,141,236)	(2,087,689)	(2,087,689)
金 融 資 產 合 計	\$ 4,319,624	\$ 4,328,221	\$ 6,231,127	\$ 6,276,067	金 融 負 債 合 計	(\$ 2,664,983)	(\$ 2,664,983)	(\$ 4,304,215)	(\$ 4,304,215)

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. 短期金融商品以在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
2. 長、短期投資如有市場價值可循時，則以市場價格為公平價格，若無市場價格供參考時，則依被投資公司之股權淨值或其他資訊估計公平價值。
3. 長期借款因採浮動利率，以其帳面價值估計其公平市價。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括當期末結清合約之未實現利益，本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
5. 應付可轉換公司債係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等公司債業依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至行使賣回權之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。

(四)母公司与子公司已销除之交易事项

交 易 事 项	交 易 公 司	93 年 度	92 年 度
1. 冲销长期投资与股东权益	華晶科技(股)公司、Altek International Investment Co., Ltd.、Altek Japan Corporation、彩晶投資(股)公司、Altek Lab Inc.、Leading Tech. Co., Ltd.、Toptek Investment Cayman Co., Ltd.(Toptek)、彩晶光電科技(昆山)有限公司及達晶電子(昆山)有限公司	\$ 929,846	\$ 716,898
2. 冲销相互間債權債務科目-應收、應付款項	華晶科技(股)公司、Altek International Investment Co., Ltd.、Altek Lab Inc.及彩晶光電科技(昆山)有限公司	1,121,660	4,347,522
3. 冲销損益科目-銷貨收入、成本	華晶科技(股)公司、Altek International Investment Co., Ltd.、Altek Lab Inc.、彩晶光電科技(昆山)有限公司及達晶電子(昆山)有限公司	15,534,167	18,464,285

(五)民國92年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國93年財務報比較。

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：無。
2. 為他人背書保證：

編 號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱 關 係	對單一企業背書保證之限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率		背書保證最高限額(註2)
							額	率	
0	華晶科技(股)公司	Altek Lab Inc. 採權益法評價之被投資公司之子公司	\$ 661,848	USD4,000仟元	\$ -	\$ -	-	-	\$ 1,654,620

註1：依本公司「背書及保證作業辦法」規定，對單一企業背書保證金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之20%為限。

註2：依本公司「背書及保證作業辦法」規定，本公司背書保證之金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值之50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

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			
				股 (單位)數	帳面金額(註1)	持股比例	市 價
華晶科技(股)公司	大眾債券基金	無	短期投資	4,468,194	\$ 56,482	不適用	\$ 56,627
"	大華債券基金	"	"	5,770,001	72,749	"	72,836
"	元大多利二號債券基金	"	"	6,105,535	86,785	"	87,000
"	永昌鳳翔債券基金	"	"	3,071,526	45,112	"	45,112
"	保誠威鋒二號債券基金	"	"	6,272,604	94,374	"	95,082
"	建弘全家福債券基金	"	"	1,324,484	211,896	"	212,068
"	統一強棒債券基金	"	"	9,877,837	147,961	"	148,488
"	荷銀債券基金	"	"	8,525,057	124,376	"	125,045
"	寶來得利債券基金	"	"	6,837,560	100,323	"	100,560
"	金復華債券基金	"	"	10,367,060	128,915	"	129,090
"	保德信債券基金	"	"	6,402,112	90,509	"	91,134
"	德盛大壩債券基金	"	"	6,275,041	70,522	"	70,713
"	國泰債券基金	"	"	8,942,064	100,391	"	100,508
"	台灣吉星債券基金	"	"	9,091,909	126,190	"	126,881
"	匯豐富泰債券基金	"	"	11,801,595	170,714	"	170,901
"	富明林怡富JF第一債券基金	"	"	2,205,338	30,169	"	30,205
"	富邦如意債券基金	"	"	3,250,193	50,227	"	50,287
"	富邦如意二號債券基金	"	"	6,174,185	87,591	"	87,591
"	復華信天翁債券基金	"	"	5,682,925	62,171	"	62,268
"	匯豐富泰二號債券基金	"	"	5,856,215	80,214	"	80,300
"	金鼎債券基金	"	"	10,887,231	150,028	"	150,194
"	建弘資產短期固定收益型基金	"	"	341,025	139,805	"	142,906
彩晶投資(股)公司	群益安信債券基金	"	"	3,534,560	40,000	"	40,305
					<u>\$ 2,267,504</u>		<u>\$ 2,276,101</u>

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				
				股 (單位)數	帳面金額(註1)	持股比例	市 價	
華晶科技股份有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.-普通股	採權益法評價之被投資公司	長期投資	25,172,181	\$ 819,931	100%	\$ 819,931	
"	Altek Japan Corporation-普通股	"	"	1,000	340	100%	340	
"	彩晶投資(股)公司-普通股	"	"	5,000,000	49,889	100%	49,889	
"	俊端科技(股)公司-普通股	採成本法評價之被投資公司	"	1,698,000	27,000	15.95%	27,000	
"	台瀚科技(股)公司-普通股	"	"	1,600,000	19,117	8%	19,117	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.-普通股及特別股	採權益法評價之被投資公司	"	11,311,875 (註2)	USD 893仟元	88.29%	USD 893仟元	
"	Leading Tech Co.,Ltd.-普通股	"	"	19,600,000	USD21,345仟元	100%	USD21,345仟元	
"	A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.-普通股	"	"	3,500,000	USD 3,077仟元	35%	USD 3,077仟元	
"	Toptek Investment Cayman Co., Ltd.-普通股	"	"	350,000	USD 476仟元	50%	USD 476仟元	
彩晶投資股份有限公司	台瀚科技(股)公司-普通股	採成本法評價之被投資公司	"	800,000	9,558	4%	9,558	
Leading Tech Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	不適用	USD21,345仟元	100%	USD21,345仟元	

註1：含累積換算調整數。

註2：包括普通股9,311,875股及特別股2,000,000股。

4. 本期累積買進、賣出單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：

買、賣之公司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	交 易 帳 列 科 目	對 象 關 係	期		初 買		入 賣		出 期		處 份		末		備註(註2)
				股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	售 價	帳 面 成 本	(損) 益	股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	金 額	
華晶科技 (股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.-普 通股	長期投資	增資不適用 發行	3,993,000	\$715,777	21,179,181		\$142,192	- \$	- \$	- \$	- \$	25,172,181	\$819,931	\$38,038	
"	大眾債券基金	短期投資	不適用	"	15,235,614	188,000	4,468,194	56,482	15,235,614	191,482	188,000	3,482	4,468,194	56,482		
"	大華全球平衡 組合債券基金	"	"	"	-	-	15,000,000	150,000	15,000,000	147,990	150,000	(2,010)	-	-		
"	大華債券基金	"	"	"	8,088,666	98,139	11,415,084	143,702	13,733,749	172,749	169,092	3,657	5,770,001	72,749		
"	元大全球債券 基金	"	"	"	3,000,000	30,000	9,685,358	100,898	12,685,358	128,326	130,898	(2,572)	-	-		
"	元大多利二號 債券基金	"	"	"	5,489,656	75,315	14,488,219	205,112	13,872,340	196,789	193,642	3,147	6,105,535	86,785		
"	永昌麒麟債券 基金	"	"	"	18,780,317	195,000	18,780,317	200,268	37,560,634	401,184	395,268	5,916	-	-		
"	永昌鳳翔債券 基金	"	"	"	-	-	13,005,857	190,112	9,934,331	145,294	145,000	294	3,071,526	45,112		
"	保誠威實債券 基金	"	"	"	8,363,022	100,000	8,230,182	100,000	16,593,204	201,604	200,000	1,604	-	-		
"	保誠威鋒二號 債券基金	"	"	"	-	-	9,969,758	150,000	3,697,154	56,000	55,626	374	6,272,604	94,374		
"	建弘台灣債券 基金	"	"	"	10,930,763	145,000	10,681,714	145,000	21,612,477	294,032	290,000	4,032	-	-		
"	建弘全家福債 券基金	"	"	"	-	-	3,148,952	502,470	1,824,468	291,823	290,574	1,249	1,324,484	211,896		
"	盛華5599債券 基金	"	"	"	9,353,830	99,000	9,353,830	101,456	18,707,660	202,968	200,456	2,512	-	-		
"	統一強棒債券 基金	"	"	"	6,795,250	99,000	16,157,982	241,909	13,075,395	195,909	192,948	2,961	9,877,837	147,961		
"	統一全豐打債 券基金	"	"	"	-	-	11,050,228	150,000	11,050,228	150,340	150,000	340	-	-		

						期		初 買		入 賣		出 期		未		
有 價 證 券		交 易										處 份				
買、賣之公司	種 類 及 名 稱	帳列科目	對 象	關 係	股 (單 位)	數 金	額	股 (單 位)	數 金	額	股 (單 位)	數 售	價 帳 面 成 本 (損) 益	股 (單 位)	數 金	額 備註(註2)
華晶科技 (股)公司	荷銀債券基金	短期投資	不適用	不適用	6,854,422	\$ 97,210		13,708,489	\$200,000		12,037,854	\$175,812	\$172,834	\$2,978	8,525,057	\$124,376
"	富鼎優質債券 基金	"	"	"	12,244,691	129,000	-	-	-	-	12,244,691	131,101	129,000	2,101	-	-
"	富鼎益利信債 券基金	"	"	"	-	-	10,978,185	135,215	10,978,185	135,707	135,215	492	-	-	-	-
"	新光吉富債券 基金	"	"	"	-	-	15,970,587	160,000	15,970,587	158,471	160,000	(1,529)	-	-	-	-
"	瑞銀全球債券 基金	"	"	"	-	-	14,000,859	140,691	14,000,859	139,242	140,691	(1,449)	-	-	-	-
"	瑞銀台灣債券 基金	"	"	"	-	-	8,585,416	123,240	8,585,416	123,297	123,240	57	-	-	-	-
"	寶來全球短期 債券基金	"	"	"	-	-	15,940,951	160,000	15,940,951	156,462	160,000	(3,538)	-	-	-	-
"	寶來得利債券 基金	"	"	"	-	-	20,418,092	298,461	13,580,532	198,702	198,138	564	6,837,560	100,323		
"	金復華債券基 金	"	"	"	-	-	24,267,718	300,885	13,900,658	172,886	171,970	916	10,367,060	128,915		
"	傳山永利債券 基金	"	"	"	-	-	8,530,604	100,000	8,530,604	100,444	100,000	444	-	-	-	-
"	德信萬年債券 基金	"	"	"	-	-	10,738,858	150,000	10,738,858	150,516	150,000	516	-	-	-	-
"	保德信債券基 金	"	"	"	-	-	14,146,939	200,000	7,744,827	110,000	109,491	509	6,402,112	90,509		
"	德盛大壩債券 基金	"	"	"	8,991,321	98,000	16,998,953	190,510	19,715,233	220,734	217,988	2,746	6,275,041	70,522		
"	國泰債券基金	"	"	"	8,288,056	90,000	17,884,129	200,391	17,230,121	192,316	190,000	2,316	8,942,064	100,391		
"	台灣吉星債券 基金	"	"	"	-	-	12,676,987	175,949	3,585,078	50,000	49,759	241	9,091,909	126,190		
"	匯豐富泰債券 基金	"	"	"	-	-	27,084,017	390,714	15,282,422	220,816	220,000	816	11,801,595	170,714		
"	富明林怡富JF 第一債券基金	"	"	"	7,416,286	99,000	10,847,922	148,148	16,058,870	218,565	216,979	1,586	2,205,338	30,169		

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易		期		初買		入賣		出期		處份		未
			對象	關係	股(單位)	數金	額	股(單位)	數金	額	股(單位)	數售	價帳面成本(損)益	股(單位)	
華晶科技(股)公司	台壽保所羅門債券基金	短期投資	不適用	不適用	8,976,338	\$100,000	-	\$-	8,976,338	\$101,133	\$100,000	\$1,133	-	\$-	
"	台灣吉利債券基金	"	"	"	10,731,855	169,000	6,143,681	98,457	16,875,536	270,949	267,457	3,492	-	-	
"	富邦如意債券基金	"	"	"	-	-	6,500,386	100,227	3,250,193	50,227	50,000	227	3,250,193	50,227	
"	富邦如意二號債券基金	"	"	"	6,174,185	85,000	12,348,369	174,953	12,348,369	172,590	172,362	228	6,174,185	87,591	
"	復華信天翁債券基金	"	"	"	9,364,802	99,000	11,365,850	123,942	15,047,727	163,942	160,771	3,171	5,682,925	62,171	
"	匯豐富泰二號債券基金	"	"	"	7,414,620	99,000	11,712,431	160,214	13,270,836	180,864	179,000	1,864	5,856,215	80,214	
"	金鼎債券基金	"	"	"	-	-	12,699,429	175,000	1,812,198	25,000	24,972	28	10,887,231	150,028	
"	建弘資產短期固定收益型基金	"	"	"	1,005,546	441,610	-	-	664,521	303,607	301,805	1,802	341,025	139,805	
"	大華GC DOLLAR FUND	"	"	"	-	-	473,693	167,375	473,693	169,586	167,375	2,211	-	-	

註1：股數之變動主要係因資本公積轉增資及資本匯出增加投資成本等所致。

註2：係指當期認列被投資公司投資損益及累積換算調整數。

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或		交易金額	支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料					價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
		事實發生日	交易					所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額				
彩晶光電科技(昆山)有限公司	自建廠房	92.7-93.12	\$ 365,893	\$ 324,974	(註)	無	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	招標比價後再議價之	生產使用	無	

註：江蘇建業建築安裝工程有限公司等。

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：無。

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：

			交易條件與一般交易不同之							
			交	易	情	形	情	形	及	原 因
			應 收 (付) 票 據 及 帳 款			應 收 (付) 票 據 及 帳 款				
			估 總 進 (銷) 貨			估 總 應 收 (付) 票 據 及 帳 款				
進 (銷) 貨 之 公 司	交 易 對 象 關	係	進 (銷) 貨	金 額	之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	帳 款 之 比 率
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 3,953,823	57%	月結30天	與一般交易同	(註)	(\$ 358,233)	55%
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(3,953,823)	100%	"	"	"	358,233	100%
Altek International Investment Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	3,940,466	100%	"	"	"	(346,601)	100%
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之母公司	銷貨	(3,940,466)	99%	"	"	"	346,601	98%

註：一般付款條件為月結30~45天。

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：

			應 收 關 係 人			逾 期 應 收 關 係 人 款 項			應 收 關 係 人 款 項	
帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 關	係	款 項 餘 額	週 轉 率	金 額	處 理 方 式	期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額		
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	\$ 358,233	10.61	\$ -	不適用	\$ 340,281	\$ -		
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之母公司	346,601	11.54	-	"	329,829	-		

9. 從事衍生性金融商品：無。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額			期末持有			被投資公司	本期認列之
				本期	上期	期末	股數	比率	帳面金額(註1)		
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	British Virgin Islands	對各項事業之經營及投資	\$ 857,023	\$ 785,415		25,172,181	100%	819,931	\$ 21,271	\$ 21,271
”	Altek Japan Corporation	Japan	電子相機與通信設備及其相關零組件的進出口、維修及銷售		2,830	2,830	1,000	100%	340	(2,087)	(2,087)
”	彩晶投資股份有限公司	中華民國	一般投資業	50,000	-		5,000,000	100%	49,889	(111)	(111)
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.	U.S.A.	工程設計服務及光學組件之銷售	USD 3,680仟元	USD 3,680仟元		普通股:9,311,875 特別股:2,000,000	88.29%	USD 893仟元	(USD 9仟元)	(USD 8仟元)
”	Leading Tech Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD 19,600仟元	USD 17,200仟元		19,600,000	100%	USD21,345仟元	USD 808仟元	USD 808仟元
”	A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD 3,500仟元	USD 2,100仟元		3,500,000	35%	USD 3,077仟元	(USD1,189仟元)	(USD 416仟元)
”	Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD 350仟元	-		350,000	50%	USD 476仟元	USD 252仟元	USD 126仟元
Leading Tech Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	大陸	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜相照相機相關產品及其零組件之產銷業務	USD 19,600仟元	USD 17,200仟元		不適用	100%	USD21,345仟元	USD 808仟元	USD 808仟元

註1：含累積換算調整數。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額			本期期末自台灣匯或間接投資本公司直接			截至本期止		
				匯出	匯出	匯出	匯出	或間接投資	本期認列投資	期末投資	已匯回台灣	投資收益
				金額	金額	金額	金額	之持股比例	損益帳	面價	值	
彩晶光電科技(昆山)有限公司	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜相照相機相關產品及其零組件之產銷業務	\$ 677,428 (USD19,600仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 595,708 (USD17,200仟元)	\$ 81,720 (USD2,400仟元)	\$ -	\$ 677,428 (USD19,600仟元)	100%	\$27,026 (USD808仟元)	\$676,847 (USD21,345仟元)	\$ -	-
泰晶科技(蘇州)有限公司	精密模具及射出成型之開發、製造及銷售業務	346,986 (USD10,000仟元)	"	72,891 (USD 2,100仟元)	48,554 (USD1,400仟元)	-	121,445 (USD 3,500仟元)	35%	(13,915) (USD416仟元)	97,563 (USD3,077仟元)	-	-
達晶電子(昆山)有限公司	其他無線電傳輸器具、數位靜相攝影機及數位相機之產銷業務	23,835 (USD 700仟元)	"	-	11,918 (USD 350仟元)	-	11,918 (USD 350仟元)	50%	4,205 (USD126仟元)	15,087 (USD 476仟元)	-	-
本期期末累計自台灣匯出經經濟部投審會依經濟部投審會規定赴大陸地區投資金額核准投資金額赴大陸地區投資限額												
		\$810,791		USD 23,800仟元			\$1,323,696					
		(USD 23,450仟元)										

2. 本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區子公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達)：

(1) 進貨

a. 本公司對第三地區子公司之進貨淨額

	93 年 度	92 年 度
	佔本公司 進貨淨額 百分比	佔本公司 進貨淨額 百分比
第三地區子公司名稱	金 額	金 額
Altek International Investment Co., Ltd.	\$7,545,894 71%	\$7,421,695 43%

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之進貨淨額

	93 年 度	92 年 度
	佔第三地區 子公司進貨 淨額百分比	佔第三地區 子公司進貨 淨額百分比
大陸被投資公司名稱	金 額	金 額
彩晶光電科技(昆山) 有限公司	\$7,265,874 70%	\$7,157,383 46%

(2) 應付帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應付帳款(註1)

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
	佔本公司 應付帳款 百分比	佔本公司 應付帳款 百分比
第三地區子公司名稱	金 額	金 額
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 52,600 15%	\$ - -

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應付帳款

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
	佔第三地區 子公司應付 帳款百分比	佔第三地區 子公司應付 帳款百分比
大陸被投資公司名稱	金 額	金 額
彩晶光電科技(昆山) 有限公司	\$ 222,084 28%	\$ 769,967 39%

(3)銷貨

a. 本公司對第三地區子公司之銷貨淨額(註2)

	93	年	度	92	年	度
	估本公司 銷貨淨額			估本公司 銷貨淨額		
第三地區子公司名稱	金	額	百分比	金	額	百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$2,422,234		21%	\$3,553,173		19%

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之銷貨淨額(註1)(註2)

	93	年	度	92	年	度
	估第三地區 子公司銷貨 淨額百分比			估第三地區 子公司銷貨 淨額百分比		
大陸被投資公司名稱	金	額	淨額百分比	金	額	淨額百分比
彩晶光電科技(昆山) 有限公司	\$2,347,317		22%	\$3,553,173		22%

(4)應收帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應收帳款(註2)

	93	年	12	月	31	日	92	年	12	月	31	日
	估本公司 應收帳款						估本公司 應收帳款					
第三地區子公司名稱	金	額	百分比	金	額	百分比	金	額	百分比	金	額	百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$	-	-	\$	97,800	5%						

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應收帳款

	93	年	12	月	31	日	92	年	12	月	31	日
	估第三地區 子公司應收 帳款百分比						估第三地區 子公司應收 帳款百分比					
大陸被投資公司名稱	金	額	帳款百分比	金	額	帳款百分比	金	額	帳款百分比	金	額	帳款百分比
彩晶光電科技(昆山) 有限公司	\$	-	-	\$	-	-						

註1：係應收、應付帳款沖銷後金額。

註2：係本公司採進料加工模式，將原料售與第三地區子公司及第三地區子公司售予大陸被投資公司所產生。

(3)銷貨

a. 本公司對第三地區子公司之銷貨淨額(註2)

	93	年	度	92	年	度
	佔本公司 銷貨淨額			佔本公司 銷貨淨額		
第三地區子公司名稱	金	額	百分比	金	額	百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$2,422,234		21%	\$3,553,173		19%

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之銷貨淨額(註1)(註2)

	93	年	度	92	年	度
	佔第三地區 子公司銷貨 淨額百分比			佔第三地區 子公司銷貨 淨額百分比		
大陸被投資公司名稱	金	額	淨額百分比	金	額	淨額百分比
彩晶光電科技(昆山) 有限公司	\$2,347,317		22%	\$3,553,173		22%

(4)應收帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應收帳款(註2)

	93	年	12	月	31	日	92	年	12	月	31	日
	佔本公司 應收帳款						佔本公司 應收帳款					
第三地區子公司名稱	金	額	百分比	金	額	百分比	金	額	百分比	金	額	百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$	-	-	\$	97,800	5%						

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應收帳款

	93	年	12	月	31	日	92	年	12	月	31	日
	佔第三地區 子公司應收 帳款百分比						佔第三地區 子公司應收 帳款百分比					
大陸被投資公司名稱	金	額	帳款百分比	金	額	帳款百分比	金	額	帳款百分比	金	額	帳款百分比
彩晶光電科技(昆山) 有限公司	\$	-	-	\$	-	-						

註1：係應收、應付帳款沖銷後金額。

註2：係本公司採進料加工模式，將原料售與第三地區子公司及第三地區子公司售予大陸被投資公司所產生。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

主要經營單一產業，主要業務項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。

(二)地區別財務資訊

無國外營運部門，不適用。

(三)外銷銷貨資訊

(四)重要客戶資訊

佔損益表收入 10% 以上之客戶明細：

93	年				度	
客	戶	名	稱	銷 售 金 額	佔營業收入比例	銷 售 部 門
乙	公	司		\$ 6,235,708	72%	全公司
甲	公	司		1,579,470	18%	全公司
92	年				度	
客	戶	名	稱	銷 售 金 額	佔營業收入比例	銷 售 部 門
甲	公	司		\$ 7,559,344	62%	全公司
乙	公	司		3,948,446	32%	全公司

1. 本公司與乙公司於民國九十三年七月一日簽訂專利授權合約，有關未與乙公司授權之客戶，將按本公司銷售其數位相機產品收入淨額之若干比率估列權利金予乙公司。
2. 美國 Ampex 公司(以下稱「該公司」)於民國九十三年十月二十一日向美國德拉瓦州聯邦地方法院主張乙公司及乙公司之其他供應商在美國所銷售之部分數位相機產品(以下稱「該產品」)侵害其專利(以下稱「該專利」)，並於同日向美國國際貿易委員會請求調查乙公司等是否侵害該專利。該公司嗣於同年十月二十九日主張本公司因供應部分該產品於乙公司亦侵害該專利。

上開各當事人已於民國九十三年十一月三十日同意暫緩進行美國德拉瓦州聯邦地方法院之訴訟程序至美國國際貿易委員會調查終結(如無重大變化，將於民國九十五年第一季內完成調查報告)，惟在調查期間並不會影響本公司之銷售活動。

本公司已與乙公司等共組聯合律師團(以下稱「本律師團」)，截至目前為止，據本律師團之初步調查意見，極有可能證明該專利無效，且對於本公司所產銷產品之架構、功能及操作之分析亦顯示與該產品之該專利有明顯差異。

華晶科技股份有限公司 公鑒：

華晶科技股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四（五）所述，華晶科技股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 930,465 仟元及 863,825 仟元，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日相關之投資利益分別為 45,820 仟元及 9,865 仟元，除重要子公司-Altek International Investment Co., Ltd. (AII)及其轉投資之孫公司-彩晶光電科技(昆山)有限公司民國 94 年上半年度係依同期經會計師核閱之財務報表為依據外，餘係以各被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱之財務報表為依據。另如財務報表附註十一所述，民國九十四年上半年度之附註揭露事項，除重要子公司-Altek International Investment Co., Ltd.及其轉投資之孫公司-彩晶光電科技(昆山)有限公司係以同期經會計師核閱之財務報表所編製外，餘係依各被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱之財務報表所編製。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及附註揭露事項，若能取得各被投資公司同期經會計師查核之財務報表而可能需作適當調整之影響外，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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達華晶科技股份有限公司民國九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

華晶科技股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之查核報告，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

曾國華

王偉臣

前財政部證期會：(84)台財證(六)第 64706 號

核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

民 國 九 十 四 年 八 月 五 日

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		94 年 6 月 30 日			93 年 6 月 30 日					94 年 6 月 30 日			93 年 6 月 30 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))	\$	2,016,456	35	\$	1,289,517	20	2120	應付票據	\$	3,470	-	\$	1,754	-
1110	短期投資(附註四(二))		573,470	10		2,997,069	46	2140	應付帳款		413,153	7		275,180	4
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		1,810,115	31		879,330	13	2150	應付帳款-關係人(附註五)		1,039,849	18		441,404	7
1160	其他應收款		8,156	-		13,506	-	2160	應付所得稅(附註四(十四))		32,402	1		20,561	-
120X	存貨(附註四(四))		353,027	6		386,036	6	2170	應付費用		112,495	2		156,786	2
1250	預付費用		12,860	-		33,347	-	2210	其他應付款項		200,353	3		181,331	3
1280	其他流動資產		4,594	-		4,003	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債						
11XX	流動資產合計		4,778,678	82		5,602,808	85		(附註四(七))		-	-		167,112	3
基金及長期投資(附註四(五))								2289	應計產品保證負債		14,318	-		132,512	2
142101	採權益法之長期投資		930,465	16		863,825	13	2298	其他流動負債-其他		148,005	3		104,896	2
142102	採成本法之長期投資		46,117	1		27,000	1	21XX	流動負債合計		1,964,045	34		1,481,536	23
1425	預付長期投資款		2,864	-		-	-	長期附息負債							
14XX	基金及長期投資合計		979,446	17		890,825	14	2410	應付公司債(附註四(七))		523,849	9		1,937,575	29
固定資產(附註四(六))								24XX	長期附息負債合計		523,849	9		1,937,575	29
成本								其他負債							
1531	機器設備		14,053	-		10,597	-	2810	應計退休金負債(附註四(八))		16,411	-		9,155	-
1545	試驗設備		32,330	1		30,508	1	28XX	其他負債合計		16,411	-		9,155	-
1551	運輸設備		4,479	-		4,479	-	2XXX	負債總計		2,504,305	43		3,428,266	52
1561	辦公設備		29,140	1		29,553	1	股東權益							
1631	租賃改良		26,964	-		26,866	-	股本(附註四(九))							
1681	其他設備		41,329	1		8,962	-	3110	普通股股本		1,758,802	30		1,422,000	22
15XY	成本及重估增值		148,295	3		110,965	2	3150	待分配股票股利		190,439	3		328,000	5
15X9	減：累計折舊	(	85,780)	(2)	(	62,612)	(1)	資本公積(附註四(十二))							
1670	未完工程及預付設備款		11,953	-		70	-	3211	普通股溢價		741,213	13		739,188	11
15XX	固定資產淨額		74,468	1		48,423	1	3260	長期投資		1,665	-		1,665	-
其他資產								保留盈餘(附註四(十三))							
1820	存出保證金		6,878	-		4,517	-	3310	法定盈餘公積		209,364	4		165,885	3
1830	遞延費用		8,427	-		23,645	-	3320	特別盈餘公積		59,519	1		14,077	-
18XX	其他資產合計		15,305	-		28,162	-	3350	未分配盈餘		490,529	8		477,783	7
								3420	累積換算調整數	(	61,899)	(1)	(	6,646)	-
								3510	庫藏股票(附註四(十))	(	46,040)	(1)		-	-
								3XXX	股東權益總計		3,343,592	57		3,141,952	48
重大承諾事項及或有事項(附註七)															
1XXX	資產總計	\$	5 847 897	100	\$	6 570 218	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	5 847 897	100	\$	6 570 218	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所曾國華、王偉臣會計師民國九十四年八月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司
損益表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	94 年 上 半 年 度			93 年 上 半 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	4,590,618	100	\$	4,278,171	100		
4170 銷貨退回	(	2,801)	-	(	301)	-		
4190 銷貨折讓	(	1)	-	(	-	-		
4000 營業收入合計		<u>4,587,816</u>	<u>100</u>		<u>4,277,870</u>	<u>100</u>		
營業成本(附註四(十六)及五)								
5110 銷貨成本	(	4,180,473)	(91)	(	3,958,428)	(92)		
5000 營業成本合計	(	<u>4,180,473</u>	<u>(91)</u>	(	<u>3,958,428</u>	<u>(92)</u>		
5910 營業毛利		<u>407,343</u>	<u>9</u>		<u>319,442</u>	<u>8</u>		
營業費用(附註四(十六))								
6100 推銷費用	(	25,965)	(1)	(	10,595)	-		
6200 管理及總務費用	(	52,464)	(1)	(	49,190)	(1)		
6300 研究發展費用	(	150,052)	(3)	(	99,884)	(3)		
6000 營業費用合計	(	<u>228,481</u>	<u>(5)</u>	(	<u>159,669</u>	<u>(4)</u>		
6900 營業淨利		<u>178,862</u>	<u>4</u>		<u>159,773</u>	<u>4</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		8,017	-		8,282	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))		45,820	1		9,865	-		
7122 股利收入		1,698	-		-	-		
7140 處分投資利益		16,076	-		25,378	1		
7160 兌換利益		-	-		4,979	-		
7480 什項收入(附註四(七))		<u>5,732</u>	<u>-</u>		<u>548</u>	<u>-</u>		
7100 營業外收入及利益合計		<u>77,343</u>	<u>1</u>		<u>49,052</u>	<u>1</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用(附註四(七))	(	9,672)	-	(	31,689)	(1)		
7530 處分固定資產損失	(	56)	-	(	40)	-		
7550 存貨盤損	(	106)	-	(	295)	-		
7560 兌換損失	(	1,202)	-	(	-	-		
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	<u>7,811</u>	<u>-</u>	(	<u>4,875</u>	<u>-</u>		
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>18,847</u>	<u>-</u>	(	<u>36,899</u>	<u>(1)</u>		
7900 繼續營業部門稅前淨利		237,358	5		171,926	4		
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	<u>12,000</u>	<u>-</u>	(	<u>1,028</u>	<u>-</u>		
9600 本期淨利	\$	<u>225,358</u>	<u>5</u>	\$	<u>170,898</u>	<u>4</u>		
	稅	前	稅	稅	前	稅		
普通股每股盈餘(附註四(十五))								
基本每股盈餘								
9750 本期淨利	\$	<u>1.37</u>	\$	<u>1.30</u>	\$	<u>0.98</u>	\$	<u>0.98</u>
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	<u>1.31</u>	\$	<u>1.23</u>	\$	<u>0.93</u>	\$	<u>0.89</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國九十四年八月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司
股東權益變動表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 利 股	保 資 本 公 積	留 法 定 盈 餘 公 積	盈 特 別 盈 餘 公 積	餘 未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
93 年 上 半 年 度									
93年1月1日餘額	\$ 1,422,000	\$ -	\$ 740,853	\$ 92,167	\$ -	\$ 899,206	(\$ 189)	\$ -	\$ 3,154,037
92年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	73,718	-	(73,718)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	14,077	(14,077)	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(12,987)	-	-	(12,987)
員工紅利	-	-	-	-	-	(21,339)	-	-	(21,339)
員工紅利轉增資	-	43,600	-	-	-	(43,600)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(142,200)	-	-	(142,200)
股票股利	-	284,400	-	-	-	(284,400)	-	-	-
93年上半年度淨利	-	-	-	-	-	170,898	-	-	170,898
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(6,457)	-	(6,457)
93年6月30日餘額	<u>\$ 1,422,000</u>	<u>\$ 328,000</u>	<u>\$ 740,853</u>	<u>\$ 165,885</u>	<u>\$ 14,077</u>	<u>\$ 477,783</u>	<u>(\$ 6,646)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,141,952</u>
94 年 上 半 年 度									
94年1月1日餘額	\$ 1,751,876	\$ -	\$ 741,285	\$ 165,885	\$ 14,077	\$ 741,676	(\$ 59,519)	(\$ 46,040)	\$ 3,309,240
93年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	43,479	-	(43,479)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	45,442	(45,442)	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(6,918)	-	-	(6,918)
員工紅利	-	-	-	-	-	(17,188)	-	-	(17,188)
員工紅利轉增資	-	17,400	-	-	-	(17,400)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(173,039)	-	-	(173,039)
股票股利	-	173,039	-	-	-	(173,039)	-	-	-
員工行使員工認股權	6,926	-	1,593	-	-	-	-	-	8,519
94年上半年度淨利	-	-	-	-	-	225,358	-	-	225,358
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(2,380)	-	(2,380)
94年6月30日餘額	<u>\$ 1,758,802</u>	<u>\$ 190,439</u>	<u>\$ 742,878</u>	<u>\$ 209,364</u>	<u>\$ 59,519</u>	<u>\$ 490,529</u>	<u>(\$ 61,899)</u>	<u>(\$ 46,040)</u>	<u>\$ 3,343,592</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所曾國華、王偉臣會計師民國九十四年八月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司
現金流量表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	94年上半年度		93年上半年度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期淨利	\$ 225,358	\$	170,898
調整項目			
折舊費用	13,823		9,079
各項攤提	3,328		3,987
處分投資利益	(16,076)	(	25,378)
備抵呆帳迴轉數	(965)	(	-
存貨跌價及呆滯損失提列數	7,811		4,875
依權益法認列之投資利益	(45,820)	(	9,865)
處分固定資產損失	56		40
提列利息補償金	8,973		29,557
公司債未實現兌換利益	(3,798)	(	12,560)
買回註銷海外可轉換公司債利益	(4,257)	(	-
資產及負債科目之變動			
應收票據	-		14,167
應收帳款	(1,021,842)		777,460
其他應收款、預付費用及其他流動資產	(5,712)	(	31,922)
存貨	(1,504)		254,541
應付票據	1,625	(	23)
應付帳款	123,214	(	897,675)
應付帳款-關係人	681,616		54,410
應付所得稅	11,889	(	23,974)
應付費用、其他應付款項、應計產品保證負債及其他流動負債-其他	84,451	(	113,222)
應計退休金負債	3,749		2,702
營業活動之淨現金流入	<u>65,919</u>		<u>207,097</u>
<u>投資活動之現金流量</u>			
短期投資減少	1,670,110		272,853
取得長期投資-子公司價款	(19,729)	(	142,191)
購置固定資產	(15,996)	(	3,374)
處分固定資產價款	145		591
存出保證金增加	(2,144)	(	683)
遞延費用增加	(633)	(	423)
投資活動之淨現金流入	<u>1,631,753</u>		<u>126,773</u>
<u>融資活動之現金流量</u>			
買回註銷海外可轉換公司債	(614,256)		-
員工行使員工認股權之認購價款	8,519		-
融資活動之淨現金流出	(605,737)		-
本期現金及約當現金增加	1,091,935		333,870
期初現金及約當現金餘額	924,521		955,647
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,016,456</u>	\$	<u>1,289,517</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>			
本期支付利息	\$ -	\$	-
本期支付所得稅	\$ -	\$	25,474
<u>僅有部分現金收付之投資及融資活動</u>			
固定資產增加	\$ 18,011	\$	7,782
加：期初應付設備款	1,187		256
減：期末應付設備款	(3,202)	(	4,664)
現金支付數	<u>\$ 15,996</u>	\$	<u>3,374</u>
宣告發放董監酬勞	\$ 6,917	\$	12,987
宣告發放員工紅利	17,188		21,339
宣告發放現金股利	173,039		142,200
減：表列「其他應付款項」	(197,144)	(	176,526)
現金支付數	<u>\$ -</u>	\$	<u>-</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國九十四年八月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 85 年 12 月 24 日，並於民國 88 年 4 月 1 日開始主要營業活動。主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。本公司業奉前財政部證券暨期貨管理委員會民國 91 年 9 月 27 日台證(91)上字第 024976 號函核准股票上市，並自民國 91 年 12 月 24 日起於台灣證券交易所掛牌交易。

截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 403 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當日即期匯率折算成新台幣入帳，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)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之附買回條件之債券。

(三)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法評價，跌價損失列入當期損益。開放型（債券型或收益型）基金按其資產負債表日每單位淨值為市價。

(四)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而予以評估提列。

(五)存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本或淨變現價值為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

(六)長期股權投資

1.以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例在 20 %以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司按成本法評價。持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比率超過 50%者或具有控制能力者，採權益法評價並於半年度及年度時編製合併報表。

2.採權益法評價之投資損益認列方式：

編製財務報表時，採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。

3.海外投資之會計處理為：

(1)原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額列帳。

(2)投資損益：採權益法評價者，以被投資公司當期之營業損益，依當期平均匯率換算後，按持股比例認列入帳。

(3)被投資公司資產負債表日之財務報表，係依以下基礎換算為新台幣：資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；本期損益按當期平均匯率換算；股東權益科目除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算。此項評價而產生之「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目。本公司並依持股比例承認，列為「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(七)固定資產

1.以取得成本為入帳基礎。

2.折舊按估計經濟耐用年數，加計一年殘值，採直線法提列，主要固

定資產之耐用年數為 3～6 年。

- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
- 4.資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(八)遞延費用

主要係海外可轉換公司債之發行成本及電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，並分別按其發行年限 5 年及估計效益年數 2~3 年攤銷。

(九)資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產其可回收金額低於帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之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情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十)售後服務成本

係依照銷貨收入之若干比率並考量過去實際經驗估計備抵售後服務成本。

(十一)海外可轉換公司債

- 1.附賣回權之可轉換公司債約定賣回價格高於可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- 2.債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
- 3.可轉換公司債發行成本列為遞延費用，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行成本亦按比例沖轉。
- 4.附賣回權之可轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

(十二)退休金計劃及淨退休金成本

- 1.本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工。員工退休基金全數提存於退休基金監督委員會管理。

- 2.淨退休金成本依財務會計準則公報第 18 號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產（淨給付義務）、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。

(十三)庫藏股

- 1.本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
- 2.本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
- 3.庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十四)所得稅

- 1.本公司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，作跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用。
- 2.本公司所得稅抵減之會計處理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處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- 3.未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

(十五)收入認列

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。費用則為權責發生制，於發生時認列為當期費用。

(十六)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則規定，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，此項會計原則之採用對本公司民國 94 年 6 月 30 日之資產、負債及股東權益科目暨民國 94 年上半年度之損益科目並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
現 金：		
零 用 金	\$ 933	\$ 547
活 期 存 款	35,276	43,572
支 票 存 款	227	474
定 期 存 款	<u>—</u>	<u>297,088</u>
	36,436	341,681
約 當 現 金：		
附 買 回 債 券	<u>1,980,020</u>	<u>947,836</u>
	<u>\$ 2,016,456</u>	<u>\$ 1,289,517</u>

(二)短期投資

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
受 益 憑 證	\$ 573,470	\$ 2,997,069
減：備抵跌價損失	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 573,470</u>	<u>\$ 2,997,069</u>

(三)應收帳款淨額

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
應收帳款—一般客戶	\$ 1,810,126	\$ 887,753
減：備抵呆帳	<u>(11)</u>	<u>(8,423)</u>
	<u>\$ 1,810,115</u>	<u>\$ 879,330</u>

(四)存貨

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
原 料	\$ 358,339	\$ 453,210
在 製 品	44,631	42,690
製 成 品	10,339	10,450
在 途 存 貨	11,373	-
	424,682	506,350
減:備抵存貨跌價及呆滯損失	(71,655)	(120,314)
	<u>\$ 353,027</u>	<u>\$ 386,036</u>

(五)長期股權投資

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
被 投 資 公 司 帳 列 數 持 股 比 例	帳 列 數 持 股 比 例	帳 列 數 持 股 比 例
權益法：		
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 866,541 100%	\$ 862,187 100%
Altek Japan Corporation	- -	1,638 100%
Japan China Dragon Optical Corporation	13,837 48.72%	- -
彩晶投資股份有限公司	50,087 100%	- -
	<u>930,465</u>	<u>863,825</u>
成本法：		
俊端科技股份有限公司	27,000 15.95%	27,000 15.95%
台瀚科技股份有限公司	19,117 8%	- -
	<u>46,117</u>	<u>27,000</u>
預付長期投資款：		
Altek Japan Corporation	2,864 -	- -
	<u>\$ 979,446</u>	<u>\$ 890,825</u>

上列採權益法評價之長期股權投資，除重要子公司-Altek International Investment Co., Ltd.及其轉投資之孫公司-彩晶光電科技(昆山)有限公司，民國94年上半年度係依同期經會計師核閱之財務報表認列投資損益外，其餘係依各該被投資公司同期自編未經會計師查核簽證或核閱之財務報表認列投資(損)益。有關長期投資(損)益認列情形如下：

	94年1月1日至6月30日	93年1月1日至6月30日
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 48,561	\$ 10,613
Altek Japan Corporation	-	(748)
Japan China Dragon Optical Corporation	(2,939)	-
彩晶投資股份有限公司	198	-
	<u>\$ 45,820</u>	<u>\$ 9,865</u>

本公司於民國94年第一季完成前Altek Japan Corporation之清算程序。另於民國94年第二季匯出投資款\$2,864，設立另一全資子公司-Altek Japan Corporation，民國94年7月5日已設立登記完成。

(六)固定資產

	94年6月30日		
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機 器 設 備	\$ 14,053	(\$ 6,337)	\$ 7,716
試 驗 設 備	32,330	(19,283)	13,047
運 輸 設 備	4,479	(2,928)	1,551
辦 公 設 備	29,140	(23,744)	5,396
租 賃 改 良	26,964	(21,596)	5,368
其 他 設 備	41,329	(11,892)	29,437
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	11,953	-	11,953
	<u>\$ 160,248</u>	<u>(\$ 85,780)</u>	<u>\$ 74,468</u>

	93	年	6	月	30	日
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值			
機 器 設 備	\$ 10,597	(\$ 7,151)	\$ 3,446			
試 驗 設 備	30,508	(12,727)	17,781			
運 輸 設 備	4,479	(2,275)	2,204			
辦 公 設 備	29,553	(21,744)	7,809			
租 賃 改 良	26,866	(18,127)	8,739			
其 他 設 備	8,962	(588)	8,374			
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	70	-	70			
	<u>\$ 111,035</u>	<u>(\$ 62,612)</u>	<u>\$ 48,423</u>			

本公司民國94及93年上半年度均無利息資本化情事。

(七)應付公司債

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
應付海外可轉換公司債	\$ 490,110	\$ 2,025,600
加：應付利息補償金	<u>33,739</u>	<u>79,087</u>
	523,849	2,104,687
減：一年內到期部分	-	(167,112)
	<u>\$ 523,849</u>	<u>\$ 1,937,575</u>

本公司於民國 92 年 2 月 26 日於盧森堡證券交易所發行海外第一次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- 1.發行總額：美金 60,000 仟元。
- 2.發行價格：依債券面額十足發行，每張金額為美金 1,000 元。
- 3.票面利率及還本付息方式：年息 0%，除贖回（發行滿 2 年利息補償金為債券面額 3.71%，滿 3 年利息補償金為債券面額 7.12%）、轉換、買回、註銷外，到期時一次以現金還本。
- 4.發行期限：5 年(民國 92 年 2 月 26 日至民國 97 年 2 月 26 日)。
- 5.轉換期間：除已贖回、買回、行使轉換權或依法令規定之停止過戶期間外，於本公司債發行後（不含發行日）第二十日起至到期日前三十日。
- 6.轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股 111 元，民國 92 年度盈餘轉增資及員工紅利轉增資調整後之轉換價格為每股 60.2 元。除上述轉換價格調整外，在債券存續期間，並以每年的 9 月 30 日為轉換價格調整基準日，惟累積調整不得低於發行時轉換價格之 80%（可因普通股股份發生變動而調整），民國 93 年 9 月 30 日調整後之目前轉換價格為 58.6 元。民國 93 年度盈餘轉增資及員工紅利轉增資調整後之轉換價格將為 52.8 元。
- 7.轉換匯率：美金兌新台幣匯率訂為 1：34.816。
- 8.截至民國 94 年 6 月 30 日止，已轉換金額為\$0，民國 94 及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，已買回及贖回並予以註銷之帳面價值(含應付利息補償金)分別為 \$ 622,562 及\$0，產生利益分別為 \$ 4,257 及 \$0(帳列「什項收入」)。

(八)退休金計劃

本公司退休辦法適用於所有正式員工，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給與兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休時一個月平均工資計算。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

本公司依勞工退休準備金提撥及管理辦法規定按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國 94 及 93 年上半年度退休金成本提列數分別為

\$7,066 及 \$5,687。截至民國 94 及 93 年 6 月 30 日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為 \$23,589 及 \$17,756。

(九)股本/待分配股票股利

- 1.截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司額定普通股股本為 \$4,300,000，實收普通股股本為\$1,758,802，每股面額為 10 元。
- 2.本公司經民國 94 年 6 月 14 日之股東會決議以未分配盈餘 \$190,439(含員工紅利\$17,400)轉增資，共發行新股 19,043,920 股，並經民國 94 年 7 月 1 日之董事會決議通過以民國 94 年 8 月 16 日為增資基準日，帳列待分配股票股利。
- 3.截至民國 94 年 6 月 30 日止，員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權利 880.2 單位，共計發行新股 880,200 股(每股認購價格為 12.3 元，其中 692,600 股係員工於民國 94 年上半年度執行認股發行之新股)，該項增資案業已辦理變更登記完竣。
- 4.本公司經民國 93 年 6 月 11 日之股東會決議以未分配盈餘 \$328,000(含員工紅利\$43,600)轉增資，共發行新股 32,800,000 股，並經民國 93 年 7 月 2 日之董事會決議通過以民國 93 年 8 月 8 日為增資基準日，該項增資案業已辦理變更登記完竣。

(十)庫藏股

				單位：仟股
94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
1. 收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	2,605	-	-	2,605

註：93年1月1日至6月30日無庫藏股買回。

本公司於民國93年8月23日經董事會決議買回庫藏股3,000仟股，買回區間價格為16元至24元，於買回期間計買回2,605仟股，買回金額為\$46,040。

2. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等股東權利。
4. 轉讓價格及其調整：原每股轉讓價格為19.4元(民國93年8月23日收盤價)。民國93年度盈餘分配後之每股轉讓價格將調整為16.6元。

(十一)員工認股權憑證

1.本公司於民國 91 年 7 月 16 日業奉前財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 6,930 單位，每單位認購股數為 1,000 股，計普通股 6,930 仟股，員工認股權證發行及認股辦法主要內容如下：

(1)發行日期及認股價格：民國 91 年 12 月 23 日全數發行，原每股認股價格為 20.8 元，民國 92 年度盈餘分配後之每股認股價格調整為 12.3 元。民國 93 年度盈餘分配後之每股認股價格將調整為 10.2 元。

(2)履約方式：由本公司發行新股交付之。

(3)認股價格之調整：若遇有本公司普通股股份發生變動時，除法令規定或主管機關核可外，將依相關法令暨發行及認股辦法規定辦理。

(4)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後可開始行使認股，存續期間為六年，員工認股權憑證不得轉讓。

2.民國 94 及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日酬勞性員工認股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1月1日至6月30日		93年1月1日至6月30日	
	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	6,652.4	\$ 12.3	6,930	\$ 16.1
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或 調整認股數	-	(2.1)	-	(3.8)
本期行使	(692.6)	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>5,959.8</u>	<u>\$ 10.2</u>	<u>6,930</u>	<u>\$ 12.3</u>
期末可行使之認股 選擇權	<u>1,891.8</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

3.截至民國 94 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍(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(仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行 使價格(元)	
\$ 10.2	5,959.8	3.5年	\$ 10.2	1,891.8	10.2	

註：民國93年度盈餘分配後之每股認購價格將調整為10.2元。

- 4.上述員工認股權憑證，因給予日在財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權憑證之會計處理」之規定適用日前，故依規定不追溯調整及認列員工認股權憑證之酬勞成本。

(十二)資本公積

依公司法規定，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，將上述資本公積撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司於盈餘公積填補累積虧損仍有不足時，得以資本公積補充之。

(十三)保留盈餘

- 1.本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依證券交易法規定提列特別盈餘公積後，其餘再分配如下：

- (1)員工紅利百分之十。
- (2)董事監察人酬勞百分之二。
- (3)股東紅利。

前項盈餘分配，由董事會提請股東會同意。

- 2.本公司民國 94 及 93 年股東會決議每股發放現金股利為約 1 元及 1 元，每仟股分配股票股利分別為約 100 股及 200 股。

(十四)所得稅

- 1.所得稅費用及應付所得稅：

	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 59,329	\$ 42,971
永久性差異之所得稅影響數	(4,019)	(6,344)
暫時性差異之所得稅影響數	13,800	(16,028)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	891
投資抵減之所得稅影響數	(36,708)	(891)
以前年度所得稅(高)低估數	(20,402)	(19,571)
本期所得稅費用	12,000	1,028
加：以前年度所得稅高(低)估數	20,402	19,571
減：扣繳稅款	-	(38)
應付所得稅	<u>\$ 32,402</u>	<u>\$ 20,561</u>

2. 民國94及93年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
遞延所得稅資產總額－流動	\$ 38,229	\$ 108,986
遞延所得稅負債總額－流動	(12,535)	(20,009)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(25,694)	(88,977)
	<u> — </u>	<u> — </u>
遞延所得稅資產總額－非流動	147,219	104,441
遞延所得稅負債總額－非流動	(13,748)	(14,368)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(133,471)	(90,073)
	<u> — </u>	<u> — </u>
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

3. 民國94及93年6月30日因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	所 得 稅		所 得 稅	
	金 額	影 響 數	金 額	影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 11	\$ 3	\$ 1,630	\$ 408
售後服務成本	14,318	3,580	132,512	33,128
費用估列及備抵存貨				
跌價及呆滯損失等	88,447	22,111	170,280	42,570
投資抵減		—		12,871
備抵評價		(25,694)		(88,977)
		<u> — </u>		<u> — </u>
非流動項目：				
暫時性差異				
提列國外投資損失準備	(48,516)	(12,129)	(48,516)	(12,129)
依權益法認列之國外投				
資利益	(6,477)	(1,619)	(8,953)	(2,239)
應付利息補償金	37,905	9,476	79,564	19,891
其他	16,412	4,103	10,348	2,587
投資抵減		133,640		81,963
備抵評價		(133,471)		(90,073)
		<u> — </u>		<u> — </u>
	<u>\$ —</u>		<u>\$ —</u>	

- 4.本公司營利事業所得稅結算申報業經財政部北區國稅局核定至民國90年度。
- 5.本公司係屬科學園區事業，除依「科學工業園區設置管理條例」自民國90年度起連續五年免徵營利事業所得稅外，另依「企業營運總部租稅獎勵實施辦法」享有所得稅優惠。
- 6.本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	\$ 170,348	\$ 133,640	98

7.兩稅合一相關資訊：

股東可扣抵稅額帳戶	94年6月30日 \$ 11,893	93年6月30日 \$ 31,982
預計/實際盈餘分配之稅額扣抵比率	93年度 1.60%	92年度 3.56%
87年及以後年度未分配盈餘	94年6月30日 \$ 490,529	93年6月30日 \$ 477,783

(十五)普通股每股盈餘

	94年1月1日至6月30日					
	金 額		加權平均流通在外股數(仟股)		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘						
本期淨利	\$237,358	\$225,358	172,909		\$ 1.37	\$ 1.30
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
可轉換公司債	8,973	6,730	11,581			
員工認股權憑證	-	-	4,132			
稀釋每股盈餘						
本期淨利加潛在普通股之影響	\$246,331	\$232,088	188,622		\$ 1.31	\$ 1.23

	93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	金 額		加 權 平 均 流 通 每 股 盈 餘 (元)			
	稅 前	稅 後	在 外 股 數 (仟 股)	稅 前	稅 後	
基本每股盈餘						
本期淨利	\$171,926	\$170,898	175,000	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.98</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
可轉換公司債	29,557	22,168	35,648			
員工認股權憑證	—	—	5,091			
稀釋每股盈餘						
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$201,483</u>	<u>\$193,066</u>	<u>215,739</u>	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 0.89</u>	

本公司於民國94年6月14日經股東會決議通過之93年度盈餘配股，增資基準日為民國94年8月16日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
	金 額		加 權 平 均 流 通 每 股 盈 餘 (元)			
	稅 前	稅 後	在 外 股 數 (仟 股)	稅 前	稅 後	
擬制性追溯調整						
基本每股盈餘						
本期淨利	\$237,358	\$225,358	191,953	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.17</u>	
擬制性追溯調整						
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
可轉換公司債	8,973	6,730	12,853			
員工認股權憑證	—	—	4,452			
擬制性追溯調整						
稀釋每股盈餘						
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$246,331</u>	<u>\$232,088</u>	<u>209,258</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.11</u>	

93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
金 額 加 權 平 均 流 通 每 股 盈 餘 (元)					
稅 前	稅 後	在 外 股 數 (仟 股)	稅 前	稅 後	
擬制性追溯調整					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$171,926	\$170,898	192,329	<u>\$0.89</u>	<u>\$0.89</u>
擬制性追溯調整					
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
可轉換公司債	29,557	22,168	39,564		
員工認股權憑證	-	-	5,405		
擬制性追溯調整					
稀釋每股盈餘					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$201,483</u>	<u>\$193,066</u>	<u>237,298</u>	<u>\$0.85</u>	<u>\$0.81</u>

(十六)用人、折舊及攤銷費用

本期及去年同期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	民國94年1月1日至6月30日			民國93年1月1日至6月30日		
	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	\$ 37,829	\$148,052	\$185,881	\$ 26,650	\$102,680	\$129,330
薪資	33,554	130,600	164,154	22,731	86,436	109,167
勞健保	2,085	8,499	10,584	2,064	8,505	10,569
退休金	1,405	5,661	7,066	1,028	4,659	5,687
其他	785	3,292	4,077	827	3,080	3,907
折舊費用	7,400	6,423	13,823	1,373	7,706	9,079
攤銷費用	-	2,629	2,629	-	1,855	1,855

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Altek International Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司
Altek Japan Corporation	採權益法評價之被投資公司(註)
Japan China Dragon Optical Corporation	採權益法評價之被投資公司
彩晶投資(股)公司	採權益法評價之被投資公司
Altek Lab Inc.	採權益法評價之被投資公司之子公司
Leading Tech. Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司之子公司
彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司之孫公司
俊端科技(股)公司	本公司為該公司之董事
台瀚科技(股)公司	本公司之子公司為該公司之董事

註：該被投資公司業已於民國94年第一季完成清算程序。

(二)與關係人間重大交易事項

1. 進貨

關 係 人 名 稱	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	金 額	佔 本 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比	金 額	佔 本 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 2,819,916	68%	\$1,740,981	49%

上開進貨係依一般進貨價格及條件辦理，民國94年及93年1月1日至6月30日一般付款條件為月結30~45天。

配合集團經營策略、「促進產業升級條例」及「企業營運總部租稅獎勵實施辦法」規定，於民國94年及93年1月1日至6月30日向 Altek International Investment Co., Ltd. 收取使用本公司專門技術之權利金收入(帳列「進貨成本」之減項)分別為\$131,792及\$185,434。

2. 應付帳款

	<u>94 年 6 月 30 日</u>		<u>93 年 6 月 30 日</u>	
		佔本公司 應付帳款		佔本公司 應付帳款
<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
Altek International Investment Co., Ltd.	<u>\$ 1,039,849</u>	<u>72%</u>	<u>\$ 441,404</u>	<u>62%</u>

3. 保證及背書

	<u>94年1月1日至6月30日</u>		<u>93年1月1日至6月30日</u>	
<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
Altek Lab Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$135,880 (註)</u>	<u>\$ -</u>

註：係進貨需要而由本公司保證USD 4,000仟元。

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

請參閱附註十二。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 依財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，從事衍生性金融商品應揭露事項：無。

(二) 依財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，揭露金融商品之公平價值：

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日			94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
非衍生性金融商品					金融負債				
金融資產	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	金融負債	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值					公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$ 3,841,605	\$ 3,841,605	\$ 2,186,870	\$ 2,186,870	相等之金融負債	\$ 1,832,451	\$ 1,832,451	\$ 1,218,683	\$ 1,218,683
短期投資	573,470	578,466	2,997,069	3,018,185	應付公司債	523,849	523,849	2,104,687	2,104,687
長期股權投資	979,446	979,446	890,825	890,825	金融負債合計	\$ 2,356,300	\$ 2,356,300	\$ 3,323,370	\$ 3,323,370
金融資產合計	\$ 5,394,521	\$ 5,399,517	\$ 6,074,764	\$ 6,095,880					

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. 短期金融商品以在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
2. 長、短期投資如有市場價值可循時，則以市場價格為公平價格，若無市場價格供參考時，則依被投資公司之股權淨值或其他資訊估計公平價值。
3. 應付可轉換公司債係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等公司債業依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至行使賣回權之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。

(三) 民國93年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國94年上半年度財務報表比較。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下列有關被投資公司之資訊，除重要子公司Altek International Investment Co., Ltd.及彩晶光電科技(昆山)有限公司經會計師核閱外，係依各被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱之財務報表編製。

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：

與有價證券發				期	末			
持	有	之	公	司	有	價	證	券
種	類	及	名	稱	行	人	之	關
係	帳	列	科	目	股	(單	位)	數
帳	面	金	額	(註1)	持	股	比	例
市	價							
華晶科技(股)公司	富邦如意二號債券基金	無	短期投資	1,602,750	\$	22,784	不適用	\$ 22,886
"	金復華債券基金	"	"	528,492		6,572	"	6,626
"	大華 GC DOLLAR FUND	"	"	368,450		126,543	"	126,869
"	建弘全家福債券基金	"	"	1,162,808		186,030	"	187,427
"	統一強棒債券基金	"	"	6,555,842		98,201	"	99,184
"	匯豐三高平衡基金	"	"	8,000,000		80,000	"	80,151
"	建弘資產短期固定收益型基金	"	"	130,481		53,340	"	55,323
					\$	573,470		\$ 578,466

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				
				股 (單位)數	帳面金額(註1)	持股比例	市 價	
華晶科技股份有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.-普通股	採權益法評價之被投資公司	長期投資	25,172,181	\$ 866,541	100%	\$ 866,541	
"	Japan China Dragon Optical Corporation-普通股	"	"	950	13,837	48.72%	5,068	
"	彩晶投資(股)公司-普通股	"	"	5,000,000	50,087	100%	50,087	
"	俊端科技(股)公司-普通股	採成本法評價之被投資公司	"	1,698,000	27,000	15.95%	27,000	
"	台瀚科技(股)公司-普通股	"	"	1,600,000	19,117	8%	19,117	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.-普通股及特別股	採權益法評價之被投資公司	"	11,311,875 (註2)	USD 1,099仟元	88.29%	USD 1,099仟元	
"	Leading Tech Co.,Ltd.-普通股	"	"	19,600,000	USD 22,461仟元	100%	USD 22,461仟元	
"	A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.-普通股	"	"	3,500,000	USD 3,043仟元	35%	USD 3,043仟元	
"	Toptek Investment Cayman Co., Ltd.-普通股	"	"	350,000	USD 782仟元	50%	USD 782仟元	
彩晶投資股份有限公司	台瀚科技(股)公司-普通股	採成本法評價之被投資公司	"	800,000	9,558	4%	9,558	
"	群益安信債券基金	無	短期投資	1,789,284	20,249	-	20,552	
"	匯豐三高平衡基金	"	"	2,000,000	20,000	-	20,038	
Leading Tech Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	不適用	USD 22,461仟元	100%	USD 22,461仟元	
Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	達晶電子(昆山)有限公司	"	"	"	USD 782仟元	100%	USD 782仟元	

註1：含累積換算調整數。

註2：包括普通股9,311,875股及特別股2,000,000股。

4. 本期累積買進、賣出單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：

			期		初 買		入 賣		出 期		未				
有 價 證 券			交 易						處 份						
買、賣之公司	種 類 及 名 稱	帳列科目	對 象	關 係	股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	售 價	帳 面 成 本	(損) 益	股 (單 位) 數	金 額	備 註
華晶科技(股)公司	富邦如意二號債券基金	短期投資	不適用	不適用	6,174,185	\$ 87,591	4,062,014	\$ 57,744	8,633,449	\$ 122,747	\$ 122,551	\$ 196	1,602,750	\$22,784	
"	保誠威鋒二號債券基金	"	"	"	6,272,604	94,374	6,272,604	95,258	12,545,208	190,632	189,632	1,000	-	-	
"	台灣吉星債券基金	"	"	"	9,091,909	126,190	-	-	9,091,909	127,682	126,190	1,492	-	-	
"	金復華債券基金	"	"	"	10,367,060	128,915	-	-	9,838,568	122,999	122,343	656	528,492	6,572	
"	匯豐富泰債券基金	"	"	"	11,801,595	170,714	-	-	11,801,595	171,947	170,714	1,233	-	-	
"	國泰債券基金	"	"	"	8,942,064	100,391	-	-	8,942,064	100,880	100,391	489	-	-	
"	寶來得利債券基金	"	"	"	6,837,560	100,323	-	-	6,837,560	101,102	100,323	779	-	-	
"	荷銀債券基金	"	"	"	8,525,057	124,376	-	-	8,525,057	125,797	124,376	1,421	-	-	
"	金鼎債券基金	"	"	"	10,887,231	150,028	-	-	10,887,231	151,049	150,028	1,021	-	-	
"	大華GC DOLLAR FUND	"	"	"	-	-	720,697	244,479	352,247	118,248	117,936	312	368,450	126,543	

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。
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。
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：

			交易條件與一般交易不同之情形及原因							
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額		佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據及帳款	
			進(銷)貨	金額					餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 2,819,916	68%	月結30天	與一般交易同	(註)	(\$ 1,039,849)	72%
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(2,819,916)	100%	"	"	"	1,039,849	100%
Altek International Investment Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	2,812,980	100%	"	"	"	(1,047,409)	100%
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之母公司	銷貨	(2,812,980)	100%	"	"	"	1,047,409	100%

註：一般付款條件為月結30~45天。

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：

			應收關係人款項週轉率逾期應收關係人款項							
帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收餘額	週轉率(換算全年)	逾期金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額		
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	\$ 1,039,849	8.07	\$ -	不適用	\$ 981,777	\$ -		
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之母公司	1,047,409	8.07	-	"	942,677	-		

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額				期末		持有	被投資公司	本期認列之
				本	期	末	上	期	期			
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	British Virgin Islands	對各項事業之經營及投資	\$	857,023	\$	857,023	25,172,181	100%	\$ 866,541	\$ 48,561	\$ 48,561
"	Altek Japan Corporation	Japan	電子相機與通信設備及其相關零組件的進、出口維修及銷售			-	2,830	-	-	-	-	-
"	Japan China Dragon Optical Corporation	Japan	光學儀器、精密儀器之研發、設計及銷售		16,945		-	950	48.72%	13,837	(4,565)	(2,939) 註2
"	彩晶投資股份有限公司	中華民國	一般投資業		50,000		50,000	5,000,000	100%	50,087	198	198
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.	U.S.A.	工程設計服務及光學組件之銷售	USD	3,680仟元	USD	3,680仟元	普通股:9,311,875 特別股:2,000,000	88.29%	USD 1,099仟元	USD 234仟元	USD 206仟元
"	Leading Tech Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD	19,600仟元	USD	19,600仟元	19,600,000	100%	USD 22,461仟元	USD1,116仟元	USD1,116仟元
"	A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD	3,500仟元	USD	3,500仟元	3,500,000	35%	USD 3,043仟元	(USD 97仟元)	(USD 34仟元)
"	Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD	350仟元	USD	350仟元	350,000	50%	USD 782仟元	USD 612仟元	USD 306仟元
Leading Tech Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	大陸	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜相照相機相關產品及其零組件之產銷業務	USD	19,600仟元	USD	19,600仟元	不適用	100%	USD 22,461仟元	USD1,116仟元	USD1,116仟元
Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	達晶電子(昆山)有限公司	大陸	其他無線電傳輸器具、數位靜相攝影機及數位相機之產銷業務	USD	350仟元	USD	350仟元	不適用	100%	USD 782仟元	USD 612仟元	USD 306仟元

註1：含累積換算調整數。

註2：投資損益包含股權淨值攤差異銷數\$452(JPY1,540仟元)。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
彩晶光電科技(昆山)有限公司	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜相照相機相關產品及其零組件之產銷業務	\$ 619,752 (USD19,600仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 619,752 (USD19,600仟元)	\$ -	\$ 619,752 (USD19,600仟元)	100%	\$ 35,114 (1,116仟元)	\$ 710,217 (USD22,461仟元)	\$ -
泰晶科技(蘇州)有限公司	精密模具及射出成型之開發、製造及銷售業務	316,200 (USD10,000仟元)	"	110,670 (USD 3,500仟元)	-	110,670 (USD 3,500仟元)	35%	(1,072) (USD 34仟元)	96,209 (USD 3,043仟元)	-
達晶電子(昆山)有限公司	其他無線電傳輸器具、數位靜相攝影機及數位相機之產銷業務	22,134 (USD 700仟元)	"	11,067 (USD 350仟元)	-	11,067 (USD 350仟元)	50%	9,628 (USD 306仟元)	24,727 (USD 782仟元)	-
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		\$741,489 (USD23,450仟元)	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額						
			USD26,700仟元	\$1,337,437						

2. 本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區子公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達)：

(1) 進貨

a. 本公司對第三地區子公司之進貨淨額

	94 年 1 月 1 日	93 年 1 月 1 日
	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日
	估本公司進貨淨額	估本公司進貨淨額
第三地區子公司名稱	金額 百分比	金額 百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$4,108,734 76%	\$3,948,557 68%

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之進貨淨額

	94 年 1 月 1 日	93 年 1 月 1 日
	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日
	估第三地區子公司進貨淨額	估第三地區子公司進貨淨額
大陸被投資公司名稱	金額 百分比	金額 百分比
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$4,145,260 76%	\$4,065,493 64%

(2) 應付帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應付帳款(註1)

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
	估本公司應付帳款	估本公司應付帳款
第三地區子公司名稱	金額 百分比	金額 百分比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ 719,656 64%	\$ 38,707 12%

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應付帳款(註1)

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
	估第三地區子公司應付帳款	估第三地區子公司應付帳款
大陸被投資公司名稱	金額 百分比	金額 百分比
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$1,070,555 72%	\$ 543,142 35%

(3)銷貨

a. 本公司對第三地區子公司之銷貨淨額(註2)

	94	年	1	月	1	日	93	年	1	月	1	日
	至	6	月	30	日		至	6	月	30	日	
	佔本公司 銷貨淨額						佔本公司 銷貨淨額					
第三地區子公司名稱	金	額	百	分	比	金	額	百	分	比	金	額
Altek International Investment Co., Ltd.	\$1,043,645		18%			\$1,441,958		23%				

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之銷貨淨額(註2)

	94	年	1	月	1	日	93	年	1	月	1	日
	至	6	月	30	日		至	6	月	30	日	
	佔第三地區 子公司銷貨 淨額百分比						佔第三地區 子公司銷貨 淨額百分比					
大陸被投資公司名稱	金	額	淨	額	百	分	金	額	淨	額	百	分
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$1,063,014		25%			\$1,458,083		23%				

(4)應收帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應收帳款(註1)(註2)

	94	年	6	月	30	日	93	年	6	月	30	日
	至	6	月	30	日		至	6	月	30	日	
	佔本公司 應收帳款						佔本公司 應收帳款					
第三地區子公司名稱	金	額	百	分	比	金	額	百	分	比	金	額
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ -		-			\$ -		-				

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應收帳款(註1)

	94	年	6	月	30	日	93	年	6	月	30	日
	至	6	月	30	日		至	6	月	30	日	
	佔第三地區 子公司應收 帳款百分比						佔第三地區 子公司應收 帳款百分比					
大陸被投資公司名稱	金	額	帳	款	百	分	金	額	帳	款	百	分
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$ -		-			\$ -		-				

註1：係應收、應付帳款沖銷後金額。

註2：係本公司採進料加工模式，將原料售予第三地區子公司，並由第三地區子公司再售予大陸之被投資公司。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

僅經營單一產業，主要業務項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。

(二)地區別財務資訊

無國外營運部門，不適用。

(三)外銷銷貨資訊

	94 年 上 半 年 度	93 年 上 半 年 度
美洲	\$ 2,526,065	\$ 2,683,580
亞洲	833,368	1,531,152
歐洲	1,215,006	44,931
合計	<u>\$ 4,574,439</u>	<u>\$ 4,259,663</u>

(四)重要客戶資訊

佔損益表收入 10%以上之客戶明細：

94	年		上		半		年		度			
客	戶	名	稱	銷	貨	金	額	占營業收入比例	銷	貨	部	門
乙		公	司	\$	2,502,740			55%		全	公	司
丙		公	司		1,135,615			25%		全	公	司
甲		公	司		643,866			14%		全	公	司
93	年		上		半		年		度			
客	戶	名	稱	銷	貨	金	額	占營業收入比例	銷	貨	部	門
乙		公	司	\$	2,680,320			63%		全	公	司
甲		公	司		1,530,735			36%		全	公	司

1.本公司與乙公司於民國九十三年七月一日簽訂專利授權合約，有關未與乙公司授權之客戶，將按本公司銷售其數位相機產品收入淨額之若干比率估列權利金予乙公司。

2.美國 Ampex 公司(以下稱「該公司」)於民國九十三年十月二十一日向美國德拉瓦州聯邦地方法院主張乙公司及乙公司之其他供應商在美國所銷售之部分數位相機產品(以下稱「該產品」)侵害其專利(以下稱「該專利」)，並於同日向美國國際貿易委員會(以下稱「該委員會」)請求調查乙公司等是否侵害該專利。該公司嗣於同年十月二十九日主張本公司因供應部分該產品於乙公司亦侵害該專利。

上開各當事人已於民國九十三年十一月三十日同意暫緩進行美國德拉瓦州聯邦地方法院之訴訟程序至該委員會調查終結，惟在調查期間並不會影響本公司之銷售活動。就該委員會進行之調查，本公司已與乙公司等共組聯合律師團(以下稱「本律師團」)，本律師團初步研究後認為該公司之該專利極可能被認定為無效。

該公司並於民國九十四年七月二十九日向該委員會請求終止上開調查程序並撤回上開調查之申請。旋於民國九十四年八月五日，該委員會所指定之法官完成初判，同意該公司撤回之請求，預計該委員會將於民國九十四年八月底公布相同或類似結果之終判。

(以下空白)

華晶科技股份有限公司及子公司 公鑒：

華晶科技股份有限公司及子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

除下段所述者外，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。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之重要子公司-Altek International Investment Co., Ltd.及其轉投資之孫公司-彩晶光電科技(昆山)有限公司，係依其同期間經會計師核閱之財務報表所編製，該等公司民國九十四年六月三十日之資產總額為1,797,623 仟元，民國九十四年一月一日至六月三十日之營業收入為20,070 仟元，分別佔華晶科技股份有限公司及其子公司合併資產總額、合併營業收入之26%及1%，其餘列入合併財務報表之子公司及孫公司係依其同期間未經會計師查核或核閱之財務報表所編製，該等公司民國九十四年六月三十日之資產總額為204,320 仟元，民國九十四年一月一日至六月三十日之營業收入為266,115 仟元，分別佔華晶科技股份有限公司及其子公司資產總額、合併營業收入之3%及5%；另如合併財務報表附註四(五)所述，採權益法評價之被投資公司，係依該公司同期間自編未經會計師查核之財務報表為依據，於民國九十四年一月一日至六月三十日認列之投資損失為1,072 仟元，其相關之長期股權投資餘額為96,209 仟元。另如合併財務報表附註十一(二)所述，民國九十四年上半年度所揭露之附註揭露事項，係依各被投資公司同期間經會計師核閱或同期間自編未經會計師查核或核閱之財務報表所編製。

依本會計師之意見，除上段所述該等被投資公司財務報表倘均經會計師查核，對合併財務報表及採權益法評價之長期股權投資可能有所調整之影響外，第一段所述合併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，足以允當表達華晶科技股份有限公司及子公司民國九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所
會 計 師：

曾 國 華

王 偉 臣

前財政部證期會：(84)台財證(六)第64706號
核准簽證文號：(78)台財證(一)第26345號

民 國 九 十 四 年 八 月 五 日

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		94 年 6 月 30 日					94 年 6 月 30 日		
資 產		金	額	%	負債及股東權益		金	額	%
流動資產					流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	2,139,768	31	2100	短期借款(附註四(七))	\$	354,576	5
1110	短期投資(附註四(二))		613,719	9	2120	應付票據		3,470	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		1,879,172	27	2140	應付帳款		1,915,792	28
1160	其他應收款		21,628	-	2160	應付所得稅(附註四(十六))		35,833	-
120X	存貨(附註四(四))		800,509	12	2170	應付費用		131,221	2
1250	預付費用		4,451	-	2210	其他應付款項		248,927	4
1280	其他流動資產		25,578	1	2260	預收款項		3,151	-
11XX	流動資產合計		5,484,825	80	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(八))		-	-
基金及長期投資(附註四(五))					2289	應計產品保證負債		14,318	-
142101	採權益法之長期投資		96,209	1	2298	其他流動負債-其他		190,475	3
142102	採成本法之長期投資		55,675	1	21XX	流動負債合計		2,897,763	42
1425	預付長期投資款		2,864	-	長期附息負債				
14XX	基金及長期投資合計		154,748	2	2410	應付公司債(附註四(八))		523,849	8
固定資產(附註四(六))					2420	長期借款(附註四(九))		104,333	1
成本					24XX	長期附息負債合計		628,182	9
1521	房屋及建築		666,571	10	其他負債				
1531	機器設備		459,390	7	2810	應計退休金負債(附註四(十))		16,411	-
1545	試驗設備		32,330	1	28XX	其他負債合計		16,411	-
1551	運輸設備		12,841	-	2XXX	負債總計		3,542,356	51
1561	辦公設備		75,791	1	股東權益				
1631	租賃改良		27,760	-	股本(附註四(十一))				
1681	其他設備		71,149	1	3110	普通股股本		1,758,802	25
15XY	成本及重估增值		1,345,832	20	3150	待分配股票股利		190,439	3
15X9	減：累計折舊	(	178,380)	(3)	資本公積(附註四(十四))				
1670	未完工程及預付設備款		11,953	-	3211	普通股溢價		741,213	11
15XX	固定資產淨額		1,179,405	17	3260	長期投資		1,665	-
無形資產					保留盈餘(附註四(十五))				
1780	其他無形資產		14,497	-	3310	法定盈餘公積		209,364	3
17XX	無形資產合計		14,497	-	3320	特別盈餘公積		59,519	1
其他資產					3350	未分配盈餘		490,529	7
1820	存出保證金		7,111	-	3420	累積換算調整數	(	61,899)	(1)
1830	遞延費用		73,691	1	3510	庫藏股票(附註四(十二))	(	46,040)	(1)
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(十六))		5,103	-	3610	少數股權		33,432	1
18XX	其他資產合計		85,905	1	3XXX	股東權益總計		3,377,024	49
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX	資產總計	\$	6,919,380	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	6,919,380	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所曾國華、王偉臣會計師民國九十四年八月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 損 益 表
民國 94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

		<u>9 4 年 上 半 年 度</u>	
		<u>金 額</u>	<u>%</u>
	營業收入		
4110	銷貨收入	\$ 4,876,803	100
4170	銷貨退回	(2,801)	-
4190	銷貨折讓	(1)	-
4000	營業收入合計	<u>4,874,001</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註四(十八))		
5110	銷貨成本	(4,272,414)	(88)
5000	營業成本合計	(4,272,414)	(88)
5910	營業毛利	<u>601,587</u>	<u>12</u>
	營業費用(附註四(十八))		
6100	推銷費用	(26,932)	-
6200	管理及總務費用	(112,402)	(2)
6300	研究發展費用	(175,468)	(4)
6000	營業費用合計	(314,802)	(6)
6900	營業淨利	<u>286,785</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	8,314	-
7122	股利收入	1,698	-
7140	處分投資利益	16,325	1
7480	什項收入(附註四(八))	<u>8,243</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>34,580</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用(附註四(八))	(16,399)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(1,072)	-
7530	處分固定資產損失	(9,778)	-
7550	存貨盤損	(106)	-
7560	兌換損失	(1,640)	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	(49,401)	(1)
7880	什項支出	(492)	-
7500	營業外費用及損失合計	(78,888)	(2)
7900	繼續營業部門稅前淨利	242,477	5
8110	所得稅費用(附註四(十六))	(13,788)	-
9400	少數股權淨利	(3,331)	-
9600	本期淨利	<u>\$ 225,358</u>	<u>5</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	普通股每股盈餘(附註四(十七))		
	基本每股盈餘		
9750	本期淨利	<u>\$ 1.37</u>	<u>\$ 1.30</u>
	稀釋每股盈餘		
9850	本期淨利	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 1.23</u>
	合併總損益	<u>\$ 228,689</u>	
	歸屬予：		
	母公司股東	\$ 225,358	
	少數股權	<u>3,331</u>	
		<u>\$ 228,689</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國九十四年八月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	股 普通股本	本 待分配股票 利	資 本公積	保 法 定盈餘 公積	留 特 別盈餘 公積	盈 餘 未分配盈餘	累 積換算調 整數	庫 藏股 票	少 數股 權	合 計
94 年 上 半 年 度										
94 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,751,876	\$ -	\$ 741,285	\$ 165,885	\$ 14,077	\$ 741,676	(\$ 59,519)	(\$ 46,040)	\$ 19,839	\$ 3,329,079
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	10,262	10,262
93 年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	43,479	-	(43,479)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	45,442	(45,442)	-	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(6,918)	-	-	-	(6,918)
員工紅利	-	-	-	-	-	(17,188)	-	-	-	(17,188)
員工紅利轉增資	-	17,400	-	-	-	(17,400)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(173,039)	-	-	-	(173,039)
股票股利	-	173,039	-	-	-	(173,039)	-	-	-	-
員工行使員工認股權	6,926	-	1,593	-	-	-	-	-	-	8,519
94 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	225,358	-	-	-	225,358
94 年上半年度少數股東淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	3,331	3,331
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(2,380)	-	-	(2,380)
94 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,758,802</u>	<u>\$ 190,439</u>	<u>\$ 742,878</u>	<u>\$ 209,364</u>	<u>\$ 59,519</u>	<u>\$ 490,529</u>	<u>(\$ 61,899)</u>	<u>(\$ 46,040)</u>	<u>\$ 33,432</u>	<u>\$ 3,377,024</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所曾國華、王偉臣會計師民國九十四年八月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華晶科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

94年上半年度

營業活動之現金流量

本期淨利	\$	225,358
少數股權淨利		3,331
調整項目		
折舊費用		61,840
各項攤提		4,038
處分短期投資利益	(	16,325)
備抵呆帳迴轉數	(	965)
存貨跌價及呆滯損失提列數		49,401
依權益法認列之投資損失		1,072
處分固定資產損失		9,778
提列利息補償金		8,973
公司債未實現兌換利益	(	3,798)
買回註銷海外可轉換公司債利益	(	4,257)
資產及負債科目之變動		
應收帳款	(	1,052,455)
存貨	(	334,065)
其他應收款、預付費用及其他流動資產		662
遞延所得稅資產-非流動	(	2,216)
應付票據		1,625
應付帳款		930,804
應付所得稅		13,769
應付費用、其他應付款項、應計產品保證負債及其他		
流動負債-其他		149,954
應計退休金負債		3,749
營業活動之淨現金流入		<u>50,273</u>

投資活動之現金流量

短期投資減少		1,670,110
取得長期投資-預付長期投資款	(	2,864)
購置固定資產	(	207,997)
處分固定資產價款		5,056
存出保證金增加	(	2,161)
無形資產/遞延費用增加	(	18,982)
投資活動之淨現金流入		<u>1,443,162</u>

(續次頁)

華晶科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國94年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

94年上半年度

融資活動之現金流量

短期借款增加	\$ 196,010
買回註銷海外可轉換公司債	(614,256)
少數股權增加	10,262
員工行使員工認股權之認購價款	<u>8,519</u>
融資活動之淨現金流出	(<u>399,465</u>)
匯率影響數	<u>3,627</u>
本期現金及約當現金增加	1,097,597
期初現金及約當現金餘額	<u>1,042,171</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,139,768</u>

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	<u>\$ 6,758</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 5,088</u>

僅有部分現金收付之投資及融資活動

購置固定資產	\$ 210,012
加:期初應付設備款	1,187
減:期末應付設備款	(<u>3,202</u>)
現金支付數	<u>\$ 207,997</u>
宣告發放董監酬勞	\$ 6,917
宣告發放員工紅利	17,188
宣告發放現金股利	173,039
減：表列「其他應付款項」	(<u>197,144</u>)
現金支付數	<u>\$ -</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
曾國華、王偉臣會計師民國九十四年八月五日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 表 附 註
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)華晶科技股份有限公司(本公司)設立於民國 85 年 12 月 24 日，並於民國 88 年 4 月 1 日開始主要營業活動。主要營業項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。

本公司業奉前財政部證券暨期貨管理委員會民國 91 年 9 月 27 日台證(91)上字第 024976 號函核准股票上市，並自民國 91 年 12 月 24 日起於台灣證券交易所掛牌交易。

截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數為 2,601 人。

(二)列入本合併財務報表之公司：

公 司 名 稱	與本公司之關係	主要營業項目	本公司直接或間接之投資或出資比例
Altek International Investment Co., Ltd. (AII)	本公司持有其有表決權股份超過50%	對各項事業之經營及投資	100%
Altek Japan Corporation	本公司持有其有表決權股份超過50%	電子相機與通信設備及其相關零組件之進出口、維修及銷售	100%(註)
Japan China Dragon Optical Corporation	本公司直接或間接控制其人事、財務或業務經營	光學儀器、精密儀器之研發、設計及銷售	48.72%
彩晶投資股份有限公司	本公司持有其有表決權股份超過50%	一般投資業	100%
Altek Lab Inc.	本公司之子公司-AII持有其有表決權股份超過50%	工程設計服務及光學組件之銷售	88.29%
Leading Tech. Co., Ltd. (Leading)	本公司之子公司-AII持有其有表決權股份超過50%	對各項事業之經營及投資	100%

			本公司直接或 間接之投資或 出資比例
公 司 名 稱	與本公司之關係	主要營業項目	
Toptek Investment Cayman Co., Ltd. (Toptek)	本公司之子公司- AII持有其有表決 權股份為50%	對各項事業之經 營及投資	50%
達晶電子(昆山)有限公司	本公司之孫公司- Toptek持有其表決 權股份超過50%	其他無線電傳輸 器具、數位靜相 攝影機及數位相 機之產銷業務	50%
彩晶光電科技(昆山)有限公司	本公司之孫公司- Leading持有其表 決權股份超過50%	靜相攝影機相關 產品及零組件與 電子靜相照相機 相關產品及其零 組件之產銷業務	100%

列入合併財務報表之公司，除重要子公司Altek International Investment Co., Ltd. 及彩晶光電科技(昆山)有限公司係依其同期經會計師核閱之財務報表為依據外，餘係以各被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱之財務報表為依據。

(註) 該公司於民國94年第一季完成清算程序。

(三)未列入本合併報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(五)子公司營業之特殊風險：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」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)合併報表編製原則

本公司依中華民國財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，自民國94年1月1日起，對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過50%，但符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併個體。於首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，不追溯重編以前年度合併財務報表。另就聯屬公司相互間交易之未實現內部利益及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

子公司外幣財務報表於轉換為新台幣計算時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率計算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)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當日即期匯率折算成新台幣入帳，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。

(四)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之附買回條件之債券。

(五)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法評價，跌價損失列入當期損益。開放型（債券型或收益型）基金按其資產負債表日每單位淨值為市價。

(六)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而予以評估提列。

(七)存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本或淨變現價值為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

(八)長期股權投資

1.以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例在 20%以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司按成本法評價。持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比率超過 50%者或具有控制能力者，採權益法評價並於半年度及年度時編製合併報表。

2.採權益法評價之投資損益認列方式：

編製財務報表時，採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延貸項－聯屬公司間利益」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。

3.海外投資之會計處理為：

(1)原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額列帳。

(2)投資損益：採權益法評價者，以被投資公司當期之營業損益，依當期平均匯率換算後，按持股比例認列入帳。

(3)被投資公司資產負債表日之財務報表，係依以下基礎換算為新台幣：資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；本期損益按當期平均匯率換算；股東權益科目除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算。此項評價而產生之「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目。本公司並依持股比例承認，列為「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九)固定資產

1.以取得成本為入帳基礎。

2.折舊按估計經濟耐用年數，加計一年殘值，採直線法提列，主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 40 年外，餘為 2～10 年。

3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

4.資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(十) 遞延費用

主要係海外可轉換公司債之發行成本、電腦軟體成本及土地使用權，以取得成本為入帳基礎，公司債之發行成本按其發行年限 5 年攤銷，電腦軟體成本按其估計效益年數 2~3 年攤銷，土地使用權則按租用期間 50 年採直線法攤銷。

(十一) 資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產其可回收金額低於帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之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情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十二) 售後服務成本

係依照銷貨收入之若干比率並考量過去實際經驗估計備抵售後服務成本。

(十三) 海外可轉換公司債

1. 附賣回權之可轉換公司債約定賣回價格高於可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期限屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
2. 債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
3. 可轉換公司債發行成本列為遞延費用，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行成本亦按比例沖轉。
4. 附賣回權之可轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

(十四) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工。員工退休基金全數提存於退休基金監督委員會管理。
2. 淨退休金成本依財務會計準則公報第 18 號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產（淨給付義務）、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。
3. 子公司依當地法令辦理。

(十五)庫藏股

- 1.本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
- 2.本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
- 3.庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十六)所得稅

- 1.本公司依財務會計準則公報第 22 號所得稅之會計處理準則規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用。
- 2.本公司所得稅抵減之會計處理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處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- 3.未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期所得稅費用。

(十七)收入認列

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。費用則為權責發生制，於發生時認列為當期費用。

(十八)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則規定，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

- (一)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，此項會計原則之採用對本公司民國 94 年 6 月 30 日之資產、負債及股東權益科目暨民國 94 年上半年度之損益科目並無影響。
- (二)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 7 號「合併財務報表」之修正條文，此項會計原則變動對民國 94 年上半年度之合併財務報表編製個體、合併總資產及合併營業收入並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	94 年 6 月 30 日
現金：	
零 用 金	\$ 8,670
活 期 存 款	146,246
支 票 存 款	<u>4,832</u>
	159,748
約 當 現 金：	
附 買 回 債 券	<u>1,980,020</u>
	<u>\$ 2,139,768</u>

(二)短期投資

	94 年 6 月 30 日
受 益 憑 證	\$ 613,719
減：備抵跌價損失	<u>-</u>
	<u>\$ 613,719</u>

(三)應收帳款淨額

	94 年 6 月 30 日
應收帳款—一般客戶	\$ 1,879,183
減：備抵呆帳	<u>(11)</u>
	<u>\$ 1,879,172</u>

(四)存貨

	94 年 6 月 30 日
原 料	\$ 773,403
在 製 品	46,277
製 成 品	64,545
在 途 存 貨	<u>44,516</u>
	928,741
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(128,232)</u>
	<u>\$ 800,509</u>

(五)長期股權投資

		<u>94 年 6 月 30 日</u>	
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 率</u>	
權益法：			
A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.	<u>\$ 96,209</u>	35%	
成本法：			
俊端科技(股)公司	27,000	15.95%	
台瀚科技(股)公司	<u>28,675</u>	12%	
	<u>55,675</u>		
預付長期投資款：			
Altek Japan Corporation	<u>2,864</u>	-	
	<u>\$ 154,748</u>		

上列之長期股權投資採權益法評價者，係依該被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱簽證之財務報表認列投資損失。有關長期投資損失認列情形如下：

	94 年 上 半 年 度
A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.	(\$ 1,072)

(六)固定資產

	94 年 6 月 30 日	
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊
房 屋 及 建 築	\$ 666,571	(\$ 12,847)
機 器 設 備	459,390	(62,141)
試 驗 設 備	32,330	(19,283)
運 輸 設 備	12,841	(6,107)
辦 公 設 備	75,791	(43,374)
租 賃 改 良	27,760	(22,391)
其 他 設 備	71,149	(12,237)
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	11,953	-
	\$ 1,357,785	(\$ 178,380)
		\$ 1,179,405

本公司民國94年上半年度無利息資本化情事。

(七)短期借款

	94 年 6 月 30 日
銀行無擔保借款	\$ 354,576
借款利率	3.30%~4.43%

(八)應付公司債

	94 年 6 月 30 日
應付海外可轉換公司債	\$ 490,110
加：應付利息補償金	33,739
	523,849
減：一年內到期部分	-
	\$ 523,849

本公司於民國 92 年 2 月 26 日於盧森堡證券交易所發行海外第一次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- 1.發行總額：美金 60,000 仟元。
- 2.發行價格：依債券面額十足發行，每張金額為美金 1,000 元。
- 3.票面利率及還本付息方式：年息 0%，除贖回（發行滿 2 年利息補償金為債券面額 3.71%，滿 3 年利息補償金為債券面額 7.12%）、轉換、買回、註銷外，到期時一次以現金還本。
- 4.發行期限：5 年(民國 92 年 2 月 26 日至民國 97 年 2 月 26 日)。
- 5.轉換期間：除已贖回、買回、行使轉換權或依法令規定之停止過戶期間外，於本公司債發行後（不含發行日）第二十日起至到期日前三十日。
- 6.轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股 111 元，民國 92 年度盈餘轉增資及員工紅利轉增資調整後之轉換價格為每股 60.2 元。除上述轉換價格調整外，在債券存續期間，並以每年的 9 月 30 日為轉換價格調整基準日，惟累積調整不得低於發行時轉換價格之 80%（可因普通股股份發生變動而調整），民國 93 年 9 月 30 日調整後之目前轉換價格為 58.6 元。民國 93 年度盈餘轉增資及員工紅利轉增資調整後之轉換價格將為 52.8 元。
- 7.轉換匯率：美金兌新台幣匯率訂為 1：34.816。
- 8.截至民國 94 年 6 月 30 日止，已轉換金額為\$0，民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，已買回及贖回並予以註銷之帳面價值(含應付利息補償金)為\$ 622,562，產生利益為\$ 4,257(帳列「什項收入」)。

(九)長期借款

借 款 性 質	借 款 期 間	94 年 6 月 30 日
無擔保銀行借款	93.12.21~95.12.20	\$ 104,333
借款利率		3.50%~4.10%

(十)退休金計劃

本公司退休辦法適用於所有正式員工，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給與兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休時一個月平均工資計算。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

本公司依勞工退休準備金提撥及管理辦法規定按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國 94 年上半年度退休金成本提列數為\$7,066。截至民國 94 年 6 月 30 日止，存於中央信託局之勞工退休準備金餘額為\$23,589。

(十一)股本/待分配股票股利

- 1.截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司額定普通股股本為 \$4,300,000，實收普通股股本為\$1,758,802，每股面額為 10 元。
- 2.本公司經民國 94 年 6 月 14 日之股東會決議以未分配盈餘 \$190,439(含員工紅利\$17,400)轉增資，共發行新股 19,043,920 股，並經民國 94 年 7 月 1 日之董事會決議通過以民國 94 年 8 月 16 日為增資基準日，帳列待分配股票股利。
- 3.截至民國 94 年 6 月 30 日止，員工依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股權利 880.2 單位，共計發行新股 880,200 股(每股認購價格為 12.3 元，其中 692,600 股係員工於民國 94 年上半年度執行認股發行之新股)，該項增資案業已辦理變更登記完竣。

(十二)庫藏股

- | | 單位：仟股 | | | |
|------------|--------------|------------|------|-------|
| | 94 年 1 月 1 日 | 至 6 月 30 日 | | |
| 1. 收 回 原 因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員工 | 2,605 | - | - | 2,605 |
- 註：93年1月1日至6月30日無庫藏股買回。
- 本公司於民國93年8月23日經董事會決議買回庫藏股3,000仟股，買回區間價格為16元至24元，於買回期間計買回2,605仟股，買回金額為\$46,040。
2. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
 3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等股東權利。
 4. 轉讓價格及其調整：原每股轉讓價格為19.4元(民國93年8月23日收盤價)。民國93年度盈餘分配後之每股轉讓價格將調整為16.6元。

(十三)員工認股權憑證

1.本公司於民國 91 年 7 月 16 日業奉前財政部證券暨期貨管理委員會核准發行員工認股權憑證 6,930 單位，每單位認購股數為 1,000 股，計普通股 6,930 仟股，員工認股權證發行及認股辦法主要內容如下：

(1)發行日期及認股價格：民國 91 年 12 月 23 日全數發行，原每股認股價格為 20.8 元，民國 92 年度盈餘分配後之每股認股價格調整為 12.3 元。民國 93 年度盈餘分配後之每股認股價格將調整為 10.2 元。

(2)履約方式：由本公司發行新股交付之。

(3)認股價格之調整：若遇有本公司普通股股份發生變動時，除法令規定或主管機關核可外，將依相關法令暨發行及認股辦法規定辦理。

(4)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後可開始行使認股，存續期間為六年，員工認股權憑證不得轉讓。

2.民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日酬勞性員工認股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1月1日至6月30日	
	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	6,652.4	\$ 12.3
本期給與	-	-
無償配股增發或調整認股數	-	(2.1)
本期行使	(692.6)	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	5,959.8	\$ 10.2
期末可行使之認股選擇權	1,891.8	
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	

3.截至民國94年6月30日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊如下表：

期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權		
行使價格之範圍(元)	數量(仟股)	剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	數量(仟股)	加權平均行使價格(元)
\$ 10.2	5,959.8	3.5年	\$ 10.2	1,891.8	10.2

註：民國93度盈餘分配後之每股認購價格將調整為10.2元

4.上述員工認股權憑證，因給予日在財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權憑證之會計處理」之規定適用日前，故依規定不追溯調整及認列員工認股權憑證之酬勞成本。

(十四)資本公積

依公司法規定，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，將上述資本公積撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司於盈餘公積填補累積虧損仍有不足時，得以資本公積補充之。

(十五)保留盈餘

1.本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依證券交易法規定提列特別盈餘公積後，其餘再分配如下：

(1)員工紅利百分之十。

(2)董事監察人酬勞百分之二。

(3)股東紅利。

前項盈餘分配，由董事會提請股東會同意。

2.本公司民國 94 年股東會決議每股發放現金股利為約 1 元，每仟股分配股票股利為約 100 股。

(十六)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 71,513
永久性差異之所得稅影響數	(4,999)
暫時性差異之所得稅影響數	15,442
投資抵減之所得稅影響數	(46,123)
以前年度所得稅(高)低估數	(22,045)
本期所得稅費用	13,788
加：以前年度所得稅高(低)估數	22,045
應付所得稅	<u>\$ 35,833</u>

2. 民國94年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	94 年 6 月 30 日
遞延所得稅資產總額－流動	\$ 38,229
遞延所得稅負債總額－流動	(12,535)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(25,694)
	<u>—</u>
遞延所得稅資產總額－非流動	152,322
遞延所得稅負債總額－非流動	(13,748)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(133,471)
	<u>5,103</u>
	<u>\$ 5,103</u>

3. 民國94年6月30日因暫時性差異及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	94 年 6 月 30 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：		
暫時性差異		
備抵呆帳	\$ 11	\$ 3
售後服務成本	18,138	4,535
費用估列及備抵存貨跌價及呆滯損失等	88,447	22,111
投資抵減		—
備抵評價		(26,649)
		<u>—</u>
非流動項目：		
暫時性差異		
提列國外投資損失準備	(48,516)	(12,129)
依權益法認列之國外投資利益	(6,477)	(1,619)
應付利息補償金	37,905	9,476
其他	36,824	9,206
投資抵減		133,640
備抵評價		(133,471)
		<u>5,103</u>
		<u>\$ 5,103</u>

- 4.本公司營利事業所得稅結算申報業經財政部北區國稅局核定至民國90年度。
- 5.本公司係屬科學園區事業，除依「科學工業園區設置管理條例」自民國90年度起連續五年免徵營利事業所得稅外，另依「企業營運總部租稅獎勵實施辦法」享有所得稅優惠。
- 6.本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	\$ 170,348	\$ 133,640	98

7.兩稅合一相關資訊：

股東可扣抵稅額帳戶	94年6月30日 \$ 11,893
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	93年度 1.60%
87年及以後年度未分配盈餘	94年6月30日 \$ 490,529

(十七)普通股每股盈餘

	94年1月1日至6月30日					
	金		額加權平均流通		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後	
基本每股盈餘						
本期淨利	\$237,358	\$225,358	172,909	\$ 1.37	\$ 1.30	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：						
可轉換公司債	8,973	6,730	11,581			
員工認股權憑證	-	-	4,132			
稀釋每股盈餘						
本期淨利加潛在普通股之影響	\$246,331	\$232,088	188,622	\$ 1.31	\$ 1.23	

本公司於民國94年6月14日經股東會決議通過之93年度盈餘配股，增資基準日為民國94年8月16日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日					
金 額 加 權 平 均 流 通 每 股 盈 餘 (元)					
稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	在 外 股 數 (仟 股)	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
擬制性追溯調整					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$237,358	\$225,358	191,953	<u>\$1.24</u>	<u>\$1.17</u>
擬制性追溯調整					
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
可轉換公司債	8,973	6,730	12,853		
員工認股權憑證	-	-	4,452		
擬制性追溯調整					
稀釋每股盈餘					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$246,331</u>	<u>\$232,088</u>	<u>209,258</u>	<u>\$1.18</u>	<u>\$1.11</u>

(十八)用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	民 國 94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用	\$ 88,099	\$ 189,258	\$ 277,357
薪資	79,982	168,820	248,802
勞健保	2,357	10,238	12,595
退休金	1,405	5,661	7,066
其他	4,355	4,539	8,894
折舊費用	31,021	30,819	61,840
攤銷費用	392	2,947	3,339

五、關係人交易

無。

六、質押之資產

無。

七、重大承諾事項及或有事項

請參閱附註十二。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

(以下空白)

十、其他

(一) 依財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，從事衍生性金融商品應揭露事項：無。

(二) 依財務會計準則公報第27號「金融商品之揭露」規定，揭露金融商品之公平價值：

	94 年 6 月 30 日			94 年 6 月 30 日	
非衍生性金融商品			金融負債		
金融資產	帳面價值	公平價值	金融負債	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值			公平價值與帳面價值		
相等之金融資產	\$ 4,047,679	\$ 4,047,679	相等之金融負債	\$ 2,723,731	\$ 2,723,731
短期投資	613,719	619,056	長期借款	104,333	104,333
長期股權投資	154,748	154,748	應付公司債	523,849	523,849
金融資產合計	<u>\$ 4,816,146</u>	<u>\$ 4,821,483</u>	金融負債合計	<u>\$ 3,351,913</u>	<u>\$ 3,351,913</u>

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. 短期金融商品以在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。
2. 長、短期投資如有市場價值可循時，則以市場價格為公平價格，若無市場價格供參考時，則依被投資公司之股權淨值或其他資訊估計公平價值。
3. 應付可轉換公司債係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等公司債業依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至行使賣回權之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
4. 長期借款因採浮動利率，以其帳面價值估計其公平價值。

(三) 母公司與子公司已銷除之交易事項

交易事項	交易公司	94 年 上 半 年 度
1. 沖銷長期投資與股東權益	華晶科技(股)公司、Altek International Investment Co., Ltd.、Japan China Dragon Optical Corporation、彩晶投資(股)公司、Altek Lab Inc.、Leading Tech. Co., Ltd.、Toptek Investment Cayman Co., Ltd.(Toptek)、彩晶光電科技(昆山)有限公司及達晶電子(昆山)有限公司	\$ 988,928
2. 沖銷相互間債權債務科目-應收、應付款項	華晶科技(股)公司、Altek International Investment Co., Ltd.、彩晶光電科技(昆山)有限公司及達晶電子(昆山)有限公司	2,636,285
3. 沖銷損益科目-銷貨收入、成本	華晶科技(股)公司、Altek International Investment Co., Ltd.、Altek Lab Inc.、彩晶光電科技(昆山)有限公司及達晶電子(昆山)有限公司	8,421,354

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下列有關被投資公司之資訊，除重要子公司Altek International Investment Co., Ltd. 及彩晶光電科技(昆山)有限公司經會計師核閱外，係依各被投資公司同期自編未經會計師查核或核閱之財務報表編製。

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：

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			
				股 (單位)數	帳面金額(註1)	持股比例	市 價
華晶科技(股)公司	富邦如意二號債券基金	無	短期投資	1,602,750	\$ 22,784	不適用	\$ 22,886
"	金復華債券基金	"	"	528,492	6,572	"	6,626
"	大華 GC DOLLAR FUND	"	"	368,450	126,543	"	126,869
"	建弘全家福債券基金	"	"	1,162,808	186,030	"	187,427
"	統一強棒債券基金	"	"	6,555,842	98,201	"	99,184
"	匯豐三高平衡基金	"	"	8,000,000	80,000	"	80,151
"	建弘資產短期固定收益型基金	"	"	130,481	53,340	"	55,323
彩晶投資股份有限公司	群益安信債券基金	"	"	1,789,284	20,249	"	20,552
"	匯豐三高平衡基金	"	"	2,000,000	20,000	"	20,038
					<u>\$ 613,719</u>		<u>\$ 619,056</u>

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				
				股 (單位)數	帳面金額(註1)	持股比例	市 價	
華晶科技股份有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.-普通股	採權益法評價之被投資公司	長期投資	25,172,181	\$ 866,541	100%	\$ 866,541	
"	Japan China Dragon Optical Corporation-普通股	"	"	950	13,837	48.72%	5,068	
"	彩晶投資(股)公司-普通股	"	"	5,000,000	50,087	100%	50,087	
"	俊端科技(股)公司-普通股	採成本法評價之被投資公司	"	1,698,000	27,000	15.95%	27,000	
"	台瀚科技(股)公司-普通股	"	"	1,600,000	19,117	8%	19,117	
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.-普通股及特別股	採權益法評價之被投資公司	"	11,311,875 (註2)	USD 1,099仟元	88.29%	USD 1,099仟元	
"	Leading Tech Co.,Ltd.-普通股	"	"	19,600,000	USD 22,461仟元	100%	USD 22,461仟元	
"	A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.-普通股	"	"	3,500,000	USD 3,043仟元	35%	USD 3,043仟元	
"	Toptek Investment Cayman Co., Ltd.-普通股	"	"	350,000	USD 782仟元	50%	USD 782仟元	
彩晶投資股份有限公司	台瀚科技(股)公司-普通股	採成本法評價之被投資公司	"	800,000	9,558	4%	9,558	
Leading Tech Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	"	不適用	USD 22,461仟元	100%	USD 22,461仟元	
Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	達晶電子(昆山)有限公司	"	"	"	USD 782仟元	100%	USD 782仟元	

註1：含累積換算調整數。

註2：包括普通股9,311,875股及特別股2,000,000股。

4. 本期累積買進、賣出單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：

		期		初 買		入 賣		出 期		未					
有 價 證 券		交易						處 份							
買、賣之公司	種 類 及 名 稱	帳列科目	對 象	關 係	股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	金 額	股 (單 位) 數	售 價	帳 面 成 本	(損) 益	股 (單 位) 數	金 額	備 註
華晶科技(股)公司	富邦如意二號債券基金	短期投資	不適用	不適用	6,174,185	\$ 87,591	4,062,014	\$ 57,744	8,633,449	\$ 122,747	\$ 122,551	\$ 196	1,602,750	\$22,784	
"	保誠威鋒二號債券基金	"	"	"	6,272,604	94,374	6,272,604	95,258	12,545,208	190,632	189,632	1,000	-	-	
"	台灣吉星債券基金	"	"	"	9,091,909	126,190	-	-	9,091,909	127,682	126,190	1,492	-	-	
"	金復華債券基金	"	"	"	10,367,060	128,915	-	-	9,838,568	122,999	122,343	656	528,492	6,572	
"	匯豐富泰債券基金	"	"	"	11,801,595	170,714	-	-	11,801,595	171,947	170,714	1,233	-	-	
"	國泰債券基金	"	"	"	8,942,064	100,391	-	-	8,942,064	100,880	100,391	489	-	-	
"	寶來得利債券基金	"	"	"	6,837,560	100,323	-	-	6,837,560	101,102	100,323	779	-	-	
"	荷銀債券基金	"	"	"	8,525,057	124,376	-	-	8,525,057	125,797	124,376	1,421	-	-	
"	金鼎債券基金	"	"	"	10,887,231	150,028	-	-	10,887,231	151,049	150,028	1,021	-	-	
"	大華GC DOLLAR FUND	"	"	"	-	-	720,697	244,479	352,247	118,248	117,936	312	368,450	126,543	

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。
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。
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：

			交易條件與一般交易不同之情形及原因							
			交易		情		形		應收(付)票據及帳款	
					佔總進(銷)貨之比率		授信期間		佔總應收(付)票據及帳款之比率	
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨金額	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	帳款之比率
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 2,819,916	68%	月結30天	與一般交易同	(註)	(\$ 1,039,849)	72%
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(2,819,916)	100%	"	"	"	1,039,849	100%
Altek International Investment Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司	進貨	2,812,980	100%	"	"	"	(1,047,409)	100%
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之母公司	銷貨	(2,812,980)	100%	"	"	"	1,047,409	100%

註：一般付款條件為月結30~45天。

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：

			應收關係人款項週轉率逾期應收關係人款項應收關係人款項							
			應收關係人款項		週轉率		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
帳列應收款項之公司	交易對象	關係	係項	餘額	(換算全年)	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	\$	1,039,849	8.07	\$ -	不適用	\$ 981,777	\$ -	
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司之母公司		1,047,409	8.07	-	"	942,677	-	

9. 從事衍生性商品交易：無

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額				期末		持有比率	帳面金額(註1)	被投資公司		本期認列之投資(損)益
				本期	期末	上期	期末	股數	比			本期(損)益	投資(損)益	
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	British Virgin Islands	對各項事業之經營及投資	\$ 857,023	\$ 857,023			25,172,181	100%	\$ 866,541	\$ 48,561	\$ 48,561		
"	Altek Japan Corporation	Japan	電子相機與通信設備及其相關零組件的進、出口維修及銷售	-	2,830			-	-	-	-	-	-	-
"	Japan China Dragon Optical Corporation	Japan	光學儀器、精密儀器之研發、設計及銷售	16,945	-			950	48.72%	13,837	(4,565)	(2,939)		註2
"	彩晶投資股份有限公司	中華民國	一般投資業	50,000	50,000			5,000,000	100%	50,087	198	198		
Altek International Investment Co., Ltd.	Altek Lab Inc.	U. S. A.	工程設計服務及光學組件之銷售	USD 3,680仟元	USD 3,680仟元			普通股:9,311,875 特別股:2,000,000	88.29%	USD 1,099仟元	USD 234仟元	USD 206仟元		
"	Leading Tech Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD 19,600仟元	USD 19,600仟元			19,600,000	100%	USD 22,461仟元	USD1,116仟元	USD1,116仟元		
"	A-Tek Precision (Cayman) Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD 3,500仟元	USD 3,500仟元			3,500,000	35%	USD 3,043仟元	(USD 97仟元)	(USD 34仟元)		
"	Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	Cayman Islands	對各項事業之經營及投資	USD 350仟元	USD 350仟元			350,000	50%	USD 782仟元	USD 612仟元	USD 306仟元		
Leading Tech Co., Ltd.	彩晶光電科技(昆山)有限公司	大陸	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜相照相機相關產品及其零組件之產銷業務	USD 19,600仟元	USD 19,600仟元			不適用	100%	USD 22,461仟元	USD1,116仟元	USD1,116仟元		
Toptek Investment Cayman Co., Ltd.	達晶電子(昆山)有限公司	大陸	其他無線電傳輸器具、數位靜相攝影機及數位相機之產銷業務	USD 350仟元	USD 350仟元			不適用	100%	USD 782仟元	USD 612仟元	USD 306仟元		

註1：含累積換算調整數。

註2：投資損益包含股權淨值攤差異銷數\$452(JPY1,540仟元)。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司資訊：

大陸被投資公司主 要 營 業			本 期 期 初 自			本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額			本 期 期 末 自 本 公 司 直 接			截 至 本 期 止		
名 稱	項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	積 投 資 金 額	匯 出	收 回	積 投 資 金 額	之 持 股 比 例	投 資 損 益 帳	期 末 面 價	投 資 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益			
彩晶光電科技(昆山)有限公司	靜相攝影機相關產品及零組件與電子靜相照相機相關產品及其零組件之產銷業務	\$ 619,752 (USD19,600仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 619,752 (USD19,600仟元)	\$ -	\$ -	\$ 619,752 (USD19,600仟元)	100%	\$ 35,114 (1,116仟元)	\$ 710,217 (USD22,461仟元)	\$ -			
泰晶科技(蘇州)有限公司	精密模具及射出成型之開發、製造及銷售業務	316,200 (USD10,000仟元)	"	110,670 (USD 3,500仟元)	-	-	110,670 (USD 3,500仟元)	35%	(1,072) (USD 34仟元)	96,209 (USD 3,043仟元)	-			
達晶電子(昆山)有限公司	其他無線電傳輸器具、數位靜相攝影機及數位相機之產銷業務	22,134 (USD 700仟元)	"	11,067 (USD 350仟元)	-	-	11,067 (USD 350仟元)	50%	9,628 (USD 306仟元)	24,727 (USD 782仟元)	-			
本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額														
\$741,489 (USD23,450仟元)		USD26,700仟元			\$1,337,437									

2.本公司間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項(係以未沖銷透過第三地區子公司與大陸被投資公司進、銷貨交易之金額表達)：

(1)進貨

a. 本公司對第三地區子公司之進貨淨額

		94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
第 三 地 區 子 公 司	金 額	佔 本 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比	
Altek International Investment Co., Ltd.	<u>\$4,108,734</u>	<u>76%</u>	

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之進貨淨額

		94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
大 陸 被 投 資 公 司	金 額	佔 第 三 地 區 子 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比	
彩晶光電科技(昆山)有限公司	<u>\$4,145,260</u>	<u>76%</u>	

(2)應付帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應付帳款(註1)

		94 年 6 月 30 日	
第 三 地 區 子 公 司	金 額	佔 本 公 司 應 付 帳 款 百 分 比	
Altek International Investment Co., Ltd.	<u>\$ 719,656</u>	<u>64%</u>	

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應付帳款(註1)

		94 年 6 月 30 日	
大 陸 被 投 資 公 司	金 額	佔 第 三 地 區 子 公 司 應 付 帳 款 百 分 比	
彩晶光電科技(昆山)有限公司	<u>\$1,070,555</u>	<u>72%</u>	

(3) 銷貨

a. 本公司對第三地區子公司之銷貨淨額(註2)

	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		佔 本 公 司 銷 貨 淨 額
第 三 地 區 子 公 司	金 額	百 分 比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$1,043,645	18%

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之銷貨淨額(註2)

	94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		估第三地區 子公銷貨 淨額百分比
大陸被投資公	金額	
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$1,063,014	25%

(4) 應收帳款

a. 本公司對第三地區子公司之應收帳款(註1)(註2)

	94 年 6 月 30 日
	估 本 公 司
	應 收 帳 款
第 三 地 區 子 公 司	金 額 百 分 比
Altek International Investment Co., Ltd.	\$ - -

b. 第三地區子公司對大陸被投資公司之應收帳款(註1)

	94 年 6 月 30 日
	佔第三地區 子公司應收 帳款百分比
大陸被投資公司	金額
彩晶光電科技(昆山)有限公司	\$ - -

註1：係應收、應付帳款沖銷後金額。

註2：係本公司採進料加工模式，將原料售予第三地區子公司，並由第三地區子公司再售予大陸之被投資公司。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

		交 易 往 來 情 形			
		與交易人之		佔合併總營收或	
交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	關 係 (註一)	科 目 金 額	交 易 條 件	總 資 產 之 比 率 (註二)
華晶科技(股)公司	Altek International Investment Co., Ltd.	1	進貨 \$ 2,819,916	月結30天	58%
"	"	1	應付帳款 1,039,849	"	15%
Altek International Investment Co., Ltd.	華晶科技(股)公司	2	銷貨 2,819,916	"	58%
"	"	2	應收帳款 1,039,849	"	15%
"	彩晶光電科技(昆山)有限公司	3	進貨 3,082,246	"	63%
"	"	3	應付帳款 1,070,555	"	15%
彩晶光電科技(昆山)有限公司	Altek International Investment Co., Ltd.	3	銷貨 3,082,246	"	63%
"	"	3	應收帳款 1,070,555	"	15%

註一：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註三：配合集團經營策略、「促進產業升級條例」及「企業營運總部租稅獎勵實施辦法」規定，於民國94年1月1日至6月30日向Altek International Investment Co., Ltd.收取使用本公司專門技術之權利金收入(帳列「進貨成本」之減項)為\$131,792。

註四：民國94年1月1日至6月30日支付華晶科技(股)公司之權利金支出為\$131,792(帳列銷貨成本)。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

僅經營單一產業，主要業務項目為研究、開發、生產、製造及銷售數位相機。

(二)地區別財務資訊

無國外營運部門，不適用。

(三)外銷銷貨資訊

	94	年	上	半	年	度
美洲	\$					2,526,065
亞洲						1,119,553
歐洲						1,215,006
合計	\$					4,860,624

(四)重要客戶資訊

佔損益表收入 10%以上之客戶明細：

94	年		上		半		年		度			
客	戶	名	稱	銷	貨	金	額	占營業收入比例	銷	貨	部	門
乙	公	司		\$	2,502,740			51%			全公司	
丙	公	司			1,135,615			23%			全公司	
甲	公	司			643,866			13%			全公司	

1. 本公司與乙公司於民國九十三年七月一日簽訂專利授權合約，有關未與乙公司授權之客戶，將按本公司銷售其數位相機產品收入淨額之若干比率估列權利金予乙公司。
2. 美國 Ampex 公司(以下稱「該公司」)於民國九十三年十月二十一日向美國德拉瓦州聯邦地方法院主張乙公司及乙公司之其他供應商在美國所銷售之部分數位相機產品(以下稱「該產品」)侵害其專利(以下稱「該專利」)，並於同日向美國國際貿易委員會(以下稱「該委員會」)請求調查乙公司等是否侵害該專利。該公司嗣於同年十月二十九日主張本公司因供應部分該產品於乙公司亦侵害該專利。

上開各當事人已於民國九十三年十一月三十日同意暫緩進行美國德拉瓦州聯邦地方法院之訴訟程序至該委員會調查終結，惟在調查期間並不會影響本公司之銷售活動。就該委員會進行之調查，本公司已與乙公司等共組聯合律師團(以下稱「本律師團」)，本律師團初步研究後認為該公司之該專利極可能被認定為無效。

該公司並於民國九十四年七月二十九日向該委員會請求終止上開調查程序並撤回上開調查之申請。旋於民國九十四年八月五日，該委員會所指定之法官完成初判，同意該公司撤回之請求，預計該委員會將於民國九十四年八月底公布相同或類似結果之終判。

(以下空白)

華晶科技股份有限公司第四屆第五次董事會議事錄(節錄本)

時 間：民國九十四年十一月十日(星期四)上午十時整

地 點：新竹科學工業園區新竹市力行路10號3樓本公司會議室

出席董事：徐善可董事長、劉澤生董事、郭廷群董事、夏汝文董事、黃錦煌董事及陸唐基明董事共六人。

列席：曾國華會計師、劉銀妃會計師、林雯祺、李美璇、石勝德副總共五人。

主席：徐善可董事長

記 錄：蘇建東

案 由：為充實營運資金，擬發行國內第一次無擔保轉換公司債，敬請討論公決。

說 明：(一) 本公司為配合業務成長所需營運資金，以提升中長期競爭力、成長力及獲利力，擬發行國內第一次無擔保轉換公司債(以下稱本轉換公司債)新台幣 1,500,000 仟元，每張債券面額新台幣十萬元整，依票面金額十足發行。

(二) 本轉換公司債之資金運用計劃項目、預計完成日期、計劃項目所需資金總額、預計資金運用進度及預計可能產生效益，請參閱附錄二(第14頁)。

(三) 本轉換公司債暫定之發行及轉換辦法，請參閱附錄三(第15~19頁)。

(四) 本轉換公司債擬採全數詢價圈購方式辦理承銷，實際發行及轉換辦法，擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商議定，並於申報財政部證券暨期貨管理委員會生效後，授權董事長訂定發行日。

(五) 本轉換公司債於申報財政部證券暨期貨管理委員會生效並發行後，擬向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。

(六) 本案有關之執行細節，除依法令相關規定辦理外，若基於經營環境需要而將有所變更者，擬授權董事長核定之。

(七) 敬請討論公決。

決 議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

主席：徐善可

記錄：蘇建東

華晶科技股份有限公司章程

第一章 總 則

- 第一條 本公司依照公司法股份有限公司之規定組織之，定名為華晶科技股份有限公司。
- 第二條 本公司所營事業：
研究、開發、生產、製造、銷售數位式照相機。
- 第三條 本公司設總公司於新竹科學園區內，必要時經董事會決議及主管機關核准後得在國內外設立分支機構。

第二章 股 份

- 第四條 本公司資本總額為新台幣肆拾參億元，分為肆億參仟萬股，每股金額新台幣壹拾元，分次發行，其中未發行部份由董事會視實際需要決議發行之。第一項資本總額內保留新台幣肆億元，分為肆仟萬股，每股金額新台幣壹拾元，供發行認股權憑證行使認股權之用，得依董事會決議分次發行之。
- 第五條 本公司轉投資總額，不受公司法第十三條有關轉投資不得超過實收股本百分之四十之限制。
- 第六條 本公司股票為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，再經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之。發行新股時得就該次發行總數合併印製股票，亦得免印製股票。
- 第七條 本公司股務處理，依主管機關所頒佈之「公開發行股票公司股務處理準則」規定辦理。
- 第八條 股份轉讓之登記，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內，或本公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，不得為之。

第三章 股 東 會

- 第九條 本公司股東會分常會及臨時會兩種：
一、股東常會，於每會計年度終了後六個月內召開。
二、股東臨時會，於必要時依法召集之。
- 第十條 股東會開會時，以董事長為主席。董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。
- 第十一條 股東常會之召集，應於三十日前，股東臨時會之召集，應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東。
- 第十二條 股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書，載明授權範圍，委託代理人出席股東會，股東委託出席，除依公司法規定外，悉依主管機關頒佈之「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」規定辦理。

第十三條 股東之表決權，定為每股一權。

第十四條 股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

第四章 董事、監察人及經理人

第十五條 本公司設董事七人，監察人三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任之，連選得連任。全體董事及監察人合計持股比例，依主管機關頒佈之「公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則」之規定辦理。

第十六條 董事會由董事組織之，其職權如左：

- 一、造具營業計劃書。
- 二、提出盈餘分派或虧損撥補之議案。
- 三、提出資本增減之議案。
- 四、編定重要章則及公司組織規程。
- 五、委任及解任本公司之經理人。
- 六、分支機構之設置及裁撤。
- 七、編定預算及決算。
- 八、其他依公司法或股東會決議賦與之職權。

第十七條 董事會應由三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意互選一人為董事長。董事長對外代表公司。

第十八條 董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之。董事會之決議，除公司法另有規定外，應有過半數董事之出席，以出席董事過半數之同意行之。

第十九條 董事長為董事會主席，董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。董事應親自出席董事會，董事因故不能出席者，得委託其他董事代理之，前項代理人以受一人之委託為限。

第二十條 監察人之職權如左：

- 一、查核公司財務狀況。
- 二、查核公司帳目表冊及文件。
- 三、公司業務情形之查詢。
- 四、審核預算及決算。
- 五、盈餘分配或虧損撥補議案之查核。
- 六、其他依公司法賦與之職權。

第二十一條 本公司董事及監察人之報酬，不論營業盈虧，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，依業界慣例通常水準議定之。董事會得決議依業界慣例通常水準酌給董監車馬費及購買董監責任保險。

第二十二條 本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第廿九條規定辦理。

第五章 會 計

- 第廿三條 本公司會計年度自一月一日至十二月卅一日止。每屆年度終了應辦理決算。
- 第廿四條 本公司應根據公司法第二二八條之規定，於每會計年度終了，由董事會造具下列各項表冊，於股東常會開會三十日前交監察人查核，並由監察人出具報告書提交股東常會請求承認之。
- 一、營業報告書。
 - 二、財務報表。
 - 三、盈餘分派或虧損撥補之議案。
- 第廿五條 股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。
- 第廿六條 本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時並得依證券交易法規定提列特別盈餘公積後，其餘再分配如下：
- 1.員工紅利百分之十
 - 2.董事監察人酬勞百分之二。
 - 3.股東紅利。
- 前項盈餘分配，由董事會提請股東會同意。上述員工紅利之發放對象得包含本公司持股超過百分之五十之從屬公司之員工。
- 第廿七條 股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，採股票股利搭配現金股利方式，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十為原則，實際發放金額以股東會通過金額為之。
- 第廿八條 股東股利之分派，以決定分派股息及紅利之基準日前五日記載於股東名簿之股東為限。

第六章 附 則

- 第廿九條 本公司得依政府規定辦理從事對外保證業務。
- 第三十條 本公司組織規程及辦事細則另訂之。
- 第卅一條 本章程如有未盡事宜，悉依公司法規定辦理之。
- 第卅二條 本章程由發起人會議經全體發起人同意於民國八十五年十二月二十日訂立。
- 第一次修正於民國八十五年十二月廿六日。
 - 第二次修正於民國八十六年一月廿一日。
 - 第三次修正於民國八十六年二月十日。
 - 第四次修正於民國八十六年三月十四日。

第五次修正於民國八十六年六月十三日。
第六次修正於民國八十九年一月廿九日。
第七次修正於民國八十九年六月一日。
第八次修正於民國九十年五月十一日。
第九次修正於民國九十年十二月十三日。
第十次修正於民國九十一年五月二十七日。
第十一次修正於民國九十二年六月九日。
第十二次修正於民國九十三年六月十一日。
第十三次修正於民國九十四年六月十四日。

華 晶 科 技 股 份 有 限 公 司

董事長：徐 善 可

相關法規

1.證券交易法

第四十條：(藉核准為宣傳之禁止)

對於有價證券募集之核准，不得藉以作為證實申請事項或保證證券價值之宣傳。

第二十條：(誠實義務及損害賠償責任)

有價證券之募集、發行或買賣，不得有虛偽，詐欺或其他足致他人誤信之行為。

發行人申報或公告之財務報告及其他有關業務文件，其內容不得有虛偽或隱匿之情事。

違反前二項規定者，對於該有價證券之善意取得人或出賣人因而所受之損害，應負賠償之責。

委託證券經紀商以行記名義買入或賣出之人，視為前項之取得人或出賣人。

第卅一條：(公開說明書之交付)

募集有價證券，應先向認股人或應募人交付公開說明書，違反前項之規定者，對於善意之相對人因而所受之損害，應負賠償責任。

第卅二條：(公開說明書虛偽或隱匿之責任)

前條之公開說明書，其應記載之主要內容有虛偽或隱匿之情事者，下列各款之人，對於善意之相對人，因而所受之損害，應就其所應負責部份與公司負連帶賠償責任：

一.發行人及其負責人。

二.發行人之職員，曾在公開說明書上簽章，以證實其所載內容之全部或一部者。

三.該有價證券之證券承銷商。

四.會計師、律師、工程師或其他專門職業或技術人員，曾在公開說明書上簽章，以證實其所載內容之全部或一部，或陳述意見者。

前項第一款至第三款之人，除發行人外，對於未經前項第四款之人簽證部份，如能證明已盡相當之注意，並有正當理由確信其主要內容無虛偽，隱匿情事或對於簽證之意見有正當理由確信其為真實者，免負賠償責任；前項第四款之人，如能證明已經合理調查，並有正當理由確信其簽證或意見為真實者，亦同。

第一七四條：(虛偽記載之處罰)

有下列情事之一者，處五年以下有期徒刑，拘役或併科二十萬元以下罰金。

一.於依本法第三十條，第四十條第一項至第三項或第九十三條規定之申請事項為虛偽之記載者。

二.對有價證券之行情或認募核准之重要事項為虛偽之記載而散佈於眾者。

三.發行人或其負責人，職員有第三十二條第一項之情事，而無同條第二項負責事由者。

四.發行人或其關係人、證券商或其委託人、證券商同業工會、證券交易所或第十八條所定之事業，對於主管機關命令提出之帳簿、表冊、文件或其他參考或報告資料之內容有虛偽之記載者。

五.發行人、證券商、證券商同業公會或證券交易所或第十八條所定之事業，於依法或主管機關基於法律所發布檔之命令規定之帳簿、表冊、傳票、財務報告或其他有關業務文件之內容有虛偽之記載者。

六.就發行人或某種有價證券之交易，依據不實之資料，作投資上之判斷，而以報刊，文書，廣播，電影或其他方法表示之者。

七.會計師或律師，於查核公司有關證券交易之契約，報告書或證明文件時為不實之簽證者。

主管機關對於前項第七款之情事，得予以停止執行簽證工作之處分。

2.會計師法

第四十一條：(交付懲誡之程式)

會計師有第三十九條情事者，利害關係人、業務事件主管機關或會計師得列舉事實，提出證據，報請所在地主管機關，核轉財政部交付懲誡。前項業務事件主管機關或所在地主管機關，亦得列舉事實，提出證據，逕報財政部交付懲誡。

第三十九條：(應付懲誡之事由)

會計師有下列情事之一者，應付懲誡：

一.有犯罪行為，受刑之宣告者。

二.逃漏或幫助、教唆他人逃漏稅捐，經稅捐稽徵機關處分有案者。

三.對公司公開發行股票或公司債之財務報表，為不實之簽證者。

四.違反其他有關法令、受有行政處分、情節重大，足以影響會計師信譽者。

五.違背會計師公會章程之規定，情節重大者。

六.其他違反本法規定者。

第四十條：(懲誡處分之方式)

會計師懲誡處分如下：

- 一.警告。
- 二.申誡。
- 三.停止執行業務二個月以上，二年以下。
- 四.除名。

3.證券交易法

第三十七條：(會計師查核簽證之管理)

(第二項)會計師辦理前項簽證，發生錯誤或疏漏，主管機關得視情節之輕重，為下列處分：

- 一.警告。
- 二.停止其二年以內辦理本法所定之簽證。
- 三.撤銷簽證之核准。

第三十六條：(年度財務報告之申報)

已依本法發行有價證券之公司，應於每營業年度終了後四個月內公告並向主管機關申報，經會計師查核簽證，董事會通過及監察人承認之年度財務報告。其除經主管機關核准者外，並依下列規定辦理：

- 一.於每半營業年度終了後二個月內，公告並申報經會計師查核簽證，董事會通過及監察人承認之財務報告。
- 二.於每營業年度第一季及第三季終了後一個月內，公告並申報經會計師核閱之財務報告。
- 三.於每月十日以前，公告並申報上月份營運情形。

前項公司有下列情事之一者，應於事實發生之日起二日內公告並向主管機關申報：

- 一.股東常會承認之年度財務報告與公告並向主管機關申報之年度財務報告不一致者。

- 二.發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項。

第一項之公司應編製年報，於股東常會分送股東；其應記載之事項，由主管機關定之。

第一項及第二項公告、申報事項暨前項年報，有價證券已在證券交易所上市買賣者，應以抄本送證券交易所及證券商同業公會；有價證券已在證券商營業處所買賣者，應以抄本送證券商同業公會供公眾閱覽。

第二項第一款之股東常會，應於每營業年度終了後六個月內召集之。

公司在重整期間，第一項所定董事會及監察人之職權，由重整人及重整

監督人行使。

4.公司法

第二七三條：(公開發行之認股書)

公司公開發行新股時，董事會應備置認股書，載明下列事項，由認股人填寫所認股數、種類、金額及其住所或居所、簽名、蓋章：

- 1.第一二九條第一項第一款至第六款及第一百三十條之事項。
- 2.原定股份總數，或增加資本後股份總數中已發行之數額及其金額。
- 3.第二百六十八條第一款至第十款之事項。
- 4.股款繳納日期。

公司公開發行新股時，除在前項認股書加記證券管理機關核准文號及年、月、日外，並應將前項各款事項，於證券管理機關核准通知到達後三十日內，加記核准文號及年、月、日，公告並發行之。但營業報告、財產目錄、議事錄、承銷商或代銷機構約定事項，得免予公告。

超過前項限仍須公開發行時，應重行申請。

認股人以現金當場購買無記名股票者，免填第一項之認股書。

代表公司之董事，違反第一項規定，不備置認股書者，由證券管理機關處新台幣三千元以上一萬五千元以下罰鍰；公司負責人所備認股書有虛偽記載者時，依刑法或特別刑法有關規定處罰。

5.證券交易法

第三十七條(第三項)：前條之財務報告，應備置於公司及其分支機構，以供股東及公司債權人查閱或抄錄。

華晶科技股份有限公司

董事長 新揚投資股份有限公司
代表人：徐善可

董事兼總經理：夏汝文

董 事 新揚投資股份有限公司
代表人：嚴凱泰

董 事 新揚投資股份有限公司
代表人：郭廷群

中 華 民 國 九 十 五 年 一 月 日