

晶元光電股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 99 年度及 98 年度
(股票代碼 2448)

公司地址：新竹科學工業園區力行五路 5 號
電 話：(03)578-3078

晶元光電股份有限公司及子公司
民國99年及98年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7
六、	合併損益表	8
七、	合併股東權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	12 ~ 73
	(一) 公司沿革	12 ~ 14
	(二) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響	19
	(四) 重要會計科目之說明	19 ~ 40
	(五) 關係人交易	41 ~ 43
	(六) 抵(質)押之資產	44
	(七) 重大承諾事項及或有事項	44 ~ 45
	(八) 重大之災害損失	45

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	45	
(十)	其他	46 ~ 50	
(十一)	附註揭露事項	51 ~ 71	
	1. 重大交易事項相關資訊	51 ~ 56	
	2. 轉投資事業相關資訊	57 ~ 66	
	3. 大陸投資資訊	67 ~ 68	
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	69 ~ 71	
(十二)	部門別財務資訊	72 ~ 73	

晶元光電股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 99 年度（自 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日止）依「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」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：晶元光電股份有限公司

負 責 人：李秉傑

中華民國 100 年 2 月 25 日

會計師查核報告

(100)財審報字第 10002379 號

晶元光電股份有限公司 公鑒：

晶元光電股份有限公司及其子公司民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。晶元光電股份有限公司民國 99 年度採權益法評價之部份長期股權投資所認列之投資收益及附註十一所揭露之部份被投資公司資訊，係依各該被投資公司所委任之會計師查核之財務報表評價及編製，本會計師並未查核其財務報表。民國 99 年度依據其他會計師查核之財務報表認列投資收益 24,375 仟元，民國 99 年 12 月 31 日其相關之長期股權投資餘額為 2,314,240 仟元。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，足以允當表達晶元光電股份有限公司及其子

公司民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

劉銀妃

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 0 年 2 月 2 5 日

晶元光電股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國99年及98年12月31日

單位：新台幣仟元

	99年12月31日			98年12月31日			99年12月31日			98年12月31日			
	金額	%		金額	%		金額	%	金額	%			
資 產													
流動資產													
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	22,524,717	31	\$	18,186,939	40	2100 短期借款(附註四(十)及六)	\$	5,709,578	8	\$	4,402,822	10
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))		744,983	1		4,007,637	9	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(十一))		8,960	-		3,990	-
1350 以成本衡量之金融資產-流動(附註四(四))		-	-		52,400	-	2120 應付票據		53,905	-		3,097	-
1120 應收票據淨額(附註四(五))		716,038	1		162,407	-	2140 應付帳款		1,791,274	2		985,616	2
1140 應收帳款淨額(附註四(六))		4,784,054	7		2,381,061	5	2150 應付帳款-關係人(附註五)		147,515	-		-	-
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)		2,303,262	3		2,100,229	5	2160 應付所得稅(附註四(十九))		528,066	1		123,802	-
1178 其他應收款		288,021	1		54,324	-	2170 應付費用		2,659,692	4		1,266,539	3
1188 其他應收款-關係人(附註五)		60,255	-		114,962	-	2228 其他應付款(附註五)		2,584,936	4		1,055,282	2
1190 其他金融資產-流動(附註六)		996,615	1		-	-	2260 預收款項		84,411	-		18,786	-
120X 存貨(附註四(七))		3,841,947	5		1,973,974	4	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十二))		612,471	1		1,765,031	4
1260 預付款項		154,131	-		96,864	-	2298 其他流動負債		34,627	-		15,857	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十九))		478,390	1		259,634	1	21XX 流動負債合計		14,215,435	20		9,640,822	21
11XX 流動資產合計		36,892,413	51		29,390,431	64	長期負債						
基金及投資													
1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(三))		6,797	-		1,168,327	3	2410 應付公司債(附註四(十二))		1,833,369	2		-	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(四))		1,009,597	2		109,590	-	2420 長期借款(附註四(十二))		2,600,354	4		-	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(八))		2,425,773	3		77,593	-	2460 長期遞延收入(附註五)		297,877	-		110,051	-
14XX 基金及投資合計		3,442,167	5		1,355,510	3	24XX 長期負債合計		4,731,600	6		110,051	-
固定資產(附註四(九)及六)													
成本													
1501 土地		50,000	-		-	-	2810 應計退休金負債(附註四(十三))		5,536	-		6,113	-
1521 房屋及建築		6,976,450	10		5,338,090	12	2820 存入保證金		17,664	-		15,774	-
1531 機器設備		21,194,516	29		13,031,569	29	28XX 其他負債合計		23,200	-		21,887	-
1551 運輸設備		7,790	-		1,524	-	2XXX 負債總額		18,970,235	26		9,772,760	21
1561 辦公設備		182,986	-		171,408	-	股東權益						
1631 租賃改良		394,340	1		47,137	-	股本						
1681 其他設備		112,665	-		33,238	-	3110 普通股股本(附註四(十四))		8,475,209	12		7,689,651	17
15XY 成本及重估增值		28,918,747	40		18,622,966	41	3140 預收股本		296	-		1,272	-
15X9 減：累計折舊	(	11,111,953	(15 )	(	7,189,680	(16)	資本公積(附註四(十五))						
1670 未完工程及預付設備款		9,393,578	13		2,717,133	6	3211 普通股溢價		31,076,468	43		24,818,372	55
15XX 固定資產淨額		27,200,372	38		14,150,419	31	3220 庫藏股票交易		26,788	-		26,768	-
無形資產													
1720 專利權		235,610	-		171,102	1	3260 長期投資		39,838	-		-	-
1750 電腦軟體成本		55,857	-		62,923	-	3271 員工認股權(附註四(十八))		164,762	-		61,273	-
1760 商譽(附註十)		3,329,922	5		-	-	3272 認股權(附註四(十二))		301,975	1		301,975	1
1770 遞延退休金成本(附註四(十三))		287	-		494	-	保留盈餘(附註四(十六))						
1780 其他無形資產		161,481	-		56,446	-	3310 法定盈餘公積		738,343	1		565,137	1
17XX 無形資產合計		3,783,157	5		290,965	1	3350 未分配盈餘		5,992,719	8		1,783,925	4
其他資產													
1820 存出保證金		35,975	-		4,099	-	股東權益其他調整項目						
1830 遞延費用		36,991	-		12,747	-	3420 累積換算調整數	(	341,957	(		17,344	(
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十九))		462,586	1		368,980	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失(附註四(十三))	(	8,447	(		4,022	(
1888 其他資產-其他(附註四(十三))		6,111	-		-	-	3450 金融商品之未實現損益		2,934	-		441,194	1
18XX 其他資產淨額		541,663	1		385,826	1	3480 庫藏股票(附註四(十七))	(	631	(		631	(
1XXX 資產總額	\$	71,859,772	100	\$	45,573,151	100	母公司股東權益合計						
							361X 母公司股票權益合計		46,468,277	65		35,702,258	79
							3610 少數股權		6,421,260	9		98,133	-
							3XXX 股東權益總額		52,889,537	74		35,800,391	79
							重大承諾事項及或有事項(附註七)						
							負債及股東權益總計						
	\$	71,859,772	100	\$	45,573,151	100		\$	71,859,772	100	\$	45,573,151	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國100年2月25日查核報告。

董事長：李秉傑

經理人：周銘俊

會計主管：張世賢

晶元光電股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股 本			保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
98 年 度												
98年1月1日餘額	\$ 6,330,615	\$ -	\$ 15,161,391	\$ 560,893	\$ 1,719	\$ 129,860	\$ 33,653	\$ -	\$ -	(\$ 126,229)	\$ 2,443	\$ 22,094,345
97年度盈餘指撥及分配(註1)												
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,244	-	(4,244)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(1,719)	1,719	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(75,475)	-	-	-	-	-	(75,475)
現金增資	1,350,000	-	9,902,204	-	-	-	-	-	-	-	-	11,252,204
員工行使認股權	9,036	1,272	56,752	-	-	-	-	-	-	-	-	67,060
員工認股權酬勞成本	-	-	61,137	-	-	-	-	-	-	-	-	61,137
庫藏股轉讓員工酬勞成本	-	-	27,291	-	-	-	-	-	-	-	-	27,291
轉讓庫藏股票	-	-	(387)	-	-	-	-	-	-	125,598	-	125,211
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(16,309)	-	-	-	-	(16,309)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(4,022)	-	-	-	(4,022)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	441,194	-	-	441,194
98年度合併總損益	-	-	-	-	-	1,732,065	-	-	-	-	96,932	1,828,997
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,242)	(1,242)
98年12月31日餘額	<u>\$ 7,689,651</u>	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 25,208,388</u>	<u>\$ 565,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,783,925</u>	<u>\$ 17,344</u>	<u>(\$ 4,022)</u>	<u>\$ 441,194</u>	<u>(\$ 631)</u>	<u>\$ 98,133</u>	<u>\$ 35,800,391</u>
99 年 度												
99年1月1日餘額	\$ 7,689,651	\$ 1,272	\$ 25,208,388	\$ 565,137	\$ -	\$ 1,783,925	\$ 17,344	(\$ 4,022)	\$ 441,194	(\$ 631)	\$ 98,133	\$ 35,800,391
98年度盈餘指撥及分配(註2)												
提列法定盈餘公積	-	-	-	173,206	-	(173,206)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(1,384,275)	-	-	-	-	-	(1,384,275)
員工行使認股權	2,189	(976)	14,647	-	-	-	-	-	-	-	-	15,860
員工認股權酬勞成本	-	-	103,489	-	-	-	-	-	-	-	-	103,489
發行新股交換他公司股票	783,369	-	6,243,449	-	-	-	-	-	-	-	-	7,026,818
未依持股比例認列轉投資增資股東權益調整	-	-	39,838	-	-	-	-	-	-	-	-	39,838
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(359,301)	-	-	-	-	(359,301)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(4,425)	-	-	-	(4,425)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(438,260)	-	-	(438,260)
99年度合併總損益	-	-	-	-	-	5,766,275	-	-	-	-	79,901	5,846,176
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,243,226	6,243,226
99年12月31日餘額	<u>\$ 8,475,209</u>	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 31,609,811</u>	<u>\$ 738,343</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,992,719</u>	<u>(\$ 341,957)</u>	<u>(\$ 8,447)</u>	<u>\$ 2,934</u>	<u>(\$ 631)</u>	<u>\$ 6,421,260</u>	<u>\$ 52,889,537</u>

註1：未配發董監事酬勞及員工紅利。

註2：民國98年度之員工現金紅利\$233,829及董監酬勞\$31,177已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所溫芳郁、劉銀妃會計師民國100年2月25日查核報告。

董事長：李秉傑

經理人：周銘俊

會計主管：張世賢

晶元光電股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	99	年	度	98	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		5,846,176	\$		1,828,997
調整項目						
壞帳轉回利益	(		27,928)	(		12,353)
折舊費用			2,322,899			2,122,666
各項攤提			72,393			129,967
金融資產評價損失(利益)			5,344	(		22,895)
金融負債評價損失(利益)			5,448	(		91,715)
處分投資利益	(		247,474)	(		1,175)
採權益法認列之投資(利益)損失	(		265,909)			3,435
處分固定資產損失			18,543			11,108
存貨跌價及呆滯損失			302,286			374,099
應付公司債折價攤銷			68,338			65,790
長期遞延收入轉列其他收入	(		11,098)			-
股份基礎給付酬勞成本			103,489			88,428
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動			3,257,310	(		1,634,672)
應收票據	(		409,249)			2,164
應收帳款	(		1,504,135)	(		1,538,332)
其他應收款	(		176,809)	(		35,978)
存貨	(		1,249,092)			120,691
預付款項			48,656	(		37,908)
遞延所得稅資產			13,014	(		27,769)
應付票據			10,065			382
應付帳款	(		389,312)			479,716
應付所得稅			344,197			66,246
應付費用			1,069,763			536,756
其他應付款	(		70,269)			4,861
預收款項			44,277			13,738
其他流動負債			13,056	(		1,622)
長期遞延收入			198,924			-
應計退休金負債	(		4,795)	(		8,168)
營業活動之淨現金流入			<u>9,388,108</u>			<u>2,436,457</u>

(續次頁)

晶元光電股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產(增加)減少	(\$ 991,511)	\$ 4,000
以成本衡量之金融資產增加	(994,665)	(155,525)
處分以成本衡量金融資產價款	394,198	-
備供出售金融資產增加	-	(722,400)
處分備供出售金融資產價款	2,796	1,912
採權益法之長期股權投資增加	(1,613,860)	(65,341)
取得子公司價款	(1,736,378)	-
購置固定資產	(5,724,723)	(2,815,842)
處分固定資產價款	2,000	34,664
存出保證金(增加)減少	(105)	1,219
遞延費用及無形資產增加	(193,793)	(258,829)
投資活動之淨現金流出	<u>(10,856,041)</u>	<u>(3,976,142)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	896,421	3,878,060
長期借款本期舉借數	600,748	-
長期借款本期償還數	-	(47,988)
存入保證金增加	1,890	10,440
現金增資	-	11,252,204
員工行使認股權	15,860	67,060
現金股利	(1,384,275)	(75,475)
轉讓庫藏股票	-	125,211
少數股權增加數	544,059	458
融資活動之淨現金流入	<u>674,703</u>	<u>15,209,970</u>
匯率影響數	(91,969)	25,254
子公司首次併入影響數	<u>5,222,977</u>	-
本期現金及約當現金增加	4,337,778	13,695,539
期初現金及約當現金餘額	18,186,939	4,491,400
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 22,524,717</u>	<u>\$ 18,186,939</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 54,713	\$ 21,206
本期支付所得稅	<u>\$ 187,185</u>	<u>\$ 79,055</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 6,506,597	\$ 3,606,818
加：期初應付設備款	1,044,433	253,457
減：期末應付設備款	(1,826,307)	(1,044,433)
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 5,724,723</u>	<u>\$ 2,815,842</u>
<u>收購子公司取得現金數</u>		
取得子公司價款	\$ 1,736,378	\$ -
取得子公司-發行新股	7,026,818	-
取得之非現金資產	(11,978,676)	-
承受之負債	5,684,475	-
收購產生之商譽	(3,329,922)	-
少數股權	5,799,510	-
取得前長期投資帳面價值	284,394	-
取得子公司之現金餘額	<u>\$ 5,222,977</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
溫芳郁、劉銀妃會計師民國100年2月25日查核報告。

董事長：李秉傑

經理人：周銘俊

會計主管：張世賢

晶元光電股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國99年及98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)本公司沿革及業務範圍：

晶元光電股份有限公司設立於民國85年9月19日，並於民國86年8月開始營業，主要營業項目為研發、製造、銷售磷化鋁鎵銻、砷化鋁鎵及氮化銻鎵等磊晶片與晶粒。本公司股票自民國90年5月起在台灣證券交易所買賣。

本公司於民國92年10月1日合併晶茂達半導體科技股份有限公司、民國94年12月30日吸收合併國聯光電科技股份有限公司、民國96年3月1日吸收合併元砷光電科技股份有限公司及連勇科技股份有限公司。截至民國98年12月31日止，本公司及列入合併個體財務報表編製之子公司員工人數為5,625人。

(二)列入合併財務報表編製個體之子公司及其變動情形：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國99年 12月31日	民國98年 12月31日	
晶元光電(股)公司	國通創業投資(股)公司	創業投資	73%	73%	
晶元光電(股)公司	亮點投資(股)公司	專業投資	100%	100%	
晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	專業投資	100%	100%	
晶元光電(股)公司	Epistar JV Holding (B. V. I.) Co., Ltd.	專業投資	100%	-	註4
晶元光電(股)公司	廣鎔光電(股)公司	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	48.98%	-	註2
Epistar JV Holding (B. V. I.) Co., Ltd.	LiteStar JV Holding (B. V. I.) Co., Ltd.	專業投資	70%	-	註4
LiteStar JV Holding (B. V. I.) Co., Ltd.	晶品光電(香港)有限公司	專業投資	100%	-	註4
晶品光電(香港)有限公司	晶品光電(常州)有限公司	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	90%	-	註4
UEC Investment Ltd.	廈門聯廈光電有限公司	發光二極體晶粒之生產銷售業務	-	100%	註3
UEC Investment Ltd.	晶宇光電(香港)有限公司	專業投資	100%	100%	
晶宇光電(香港)有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	100%	100%	
晶宇光電(廈門)有限公司	晶品光電(常州)有限公司	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	10%	-	註4
亮點投資(股)公司	Lighting Investment Ltd. (B. V. I)	專業投資	100%	100%	
亮點投資(股)公司	晶亞光電(股)公司	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	-	100%	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國99年 12月31日	民國98年 12月31日	
亮點投資(股)公司	廣鎔光電(股)公司	發光二極體晶片及 晶粒之生產銷售業務	1.25%	-	註2
Lighting Investment Ltd. (B. V. I.)	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	發光二極體之銷售業 務	75%	32%	
Lighting Investment Ltd. (B. V. I.)	寶晨光電(香港) (股)公司	專業投資	75%	-	註1
寶晨光電(香港) (股)公司	晶元寶晨光電(深圳) 有限公司	發光二極體晶片及 晶粒之銷售業務	100%	-	註1
廣鎔光電(股)公司	華鎔光電(股)公司	發光二極體晶片及 晶粒之生產銷售業務	62.03%	-	註2
廣鎔光電(股)公司	廣合光電(股)公司	發光二極體晶片及 晶粒之生產銷售業務	49%	-	註2

註1：自民國99年度起本公司間接持股已超過50%以上，故依規定列入合併財務報表編製個體。

註2：本公司及子公司自民國99年12月起對廣鎔光電(股)公司綜合持股比例超過50%以上，故依規定自取得控制力之日起將其及其子公司列入合併財務報表編製個體。

註3：民國99年12月已註銷登記。

註4：民國99年度新投資設立公司。

(三)未列入合併財務報表編製個體之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

(六)子公司將資金移轉於母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：請參閱附註十一(二)之說明。

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」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符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。並自民國97年1月1日起每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表轉換基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算所產生之差額，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

1. 本公司及合併子公司之會計記錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 約當現金

係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司及子公司合併現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬衍生性商品交易者採交易日會計，屬受益憑證者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公

開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權及價格重設權，請詳附註二(十七)說明。

(七) 備供出售金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。受限制之上市/上櫃股票係以相同未受限商品之活絡市場公開報價，再適當調整受限影響方式，估計其公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(十) 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帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(十一) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十二) 採權益法之長期股權投資

1. 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。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為股東權益之調整項目。

(十三) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 折舊按估計經濟耐用年限加計一年殘值，按平均法計提。
各項資產耐用年數如下：

房屋及建築(含附屬設備)	5年~50年
機器設備	3年~8年
運輸設備	5年
辦公及其他設備	3年~6年
租賃改良	1年~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。

(十四) 無形資產

1. 專利權以取得成本為列帳基礎，自取得後按法定享有之年限約 2~20 年平均攤銷。
2. 電腦軟體按 2~5 年平均攤銷。
3. 國有土地使用權以取得成本為入帳基礎，按可使用年數採平均法攤提。

(十五) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數平均攤提，攤提年數如下：

1. 電力線路裝配費：按 5 年平均攤銷。
2. 其他遞延費用：按合約期間攤銷。

(十六) 非金融資產減損

1. 本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十七) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積—認股權），其處理如下：
 - (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權與重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通

股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。

(3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

2. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，其到期日超過一年，則予以轉回非流動負債。

(十八) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十九) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定遞延所得稅負債或資產重計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出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百分之十之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當年度所得稅費用。

(二十) 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. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(二十一) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，係依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究

發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(二十二) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會證六字第 0960013218 號令，發行公司若屬上市櫃公司則以股東會決議日前一日的每股收盤價，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數，若屬未上市櫃公司則以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

(二十三) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；另依據過去實際發生銷貨退回及折讓之經驗，予以評估提列備抵銷貨退回及折讓。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十四) 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之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設與實際結果可能存在差異。

(二十五) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

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

	99年12月31日	98年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 896	\$ 117
支票存款及活期存款	4,137,714	663,509
定期存款	17,921,472	16,374,805
約當現金	464,635	1,148,508
	<u>\$ 22,524,717</u>	<u>\$ 18,186,939</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	99年12月31日	98年12月31日
交易目的金融資產-受益憑證	\$ 454,009	\$ 3,918,574
交易目的金融資產評價調整	(14,588)	5,354
	<u>439,421</u>	<u>3,923,928</u>
交易目的金融資產-可轉換公司債	27,063	57,363
交易目的金融資產評價調整	1,962	11,450
	<u>29,025</u>	<u>68,813</u>
交易目的金融資產-上市櫃公司股票	247,404	9,849
交易目的金融資產評價調整	29,055	502
	<u>276,459</u>	<u>10,351</u>
交易目的金融資產-遠期外匯	-	-
交易目的金融資產評價調整	78	4,545
	<u>78</u>	<u>4,545</u>
	<u>\$ 744,983</u>	<u>\$ 4,007,637</u>

1. 本公司及子公司於民國 99 及 98 年度認列之淨利益分別為\$34,967 及 \$71,105。

2. 有關衍生性金融商品交易性質及合約資訊請參閱附註十一。

(三) 備供出售金融資產

	99年12月31日	98年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 2,795	\$ 725,742
備供出售金融資產評價調整	4,002	442,585
合計	<u>\$ 6,797</u>	<u>\$ 1,168,327</u>

1. 本公司民國 98 年度取得泰谷光電科技(股)公司股票計\$722,400，屬私募股票，其轉讓之限制係依證券交易法第四十三條之八規定辦理。民國 99 年度因本公司成為泰谷光電科技(股)公司最大股東且取得一席董事，故於民國 99 年 6 月依財務會計準則公報規定轉列採權益法之長期股權投資。

2. 本公司及子公司於民國 99 及 98 年度出售部份備供出售金融資產認列相關處分利益分別為\$1,125 及\$1,175。

(四) 以成本衡量之金融資產

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
流動項目：		
艾笛森光電(股)公司	\$ -	\$ 52,400
非流動項目：		
E&E Japan Co., Ltd.	2,143	2,143
NATEC CORPORATION	1,748	1,748
Wavesat Wireless Inc.	2,426	2,426
Esleds Co., Ltd	148	148
Lynk Labs, Inc.	96,502	-
Intematix corporation	160,800	-
微晶先進光電科技(股)公司	321,482	-
葳天科技(股)公司	53,125	53,125
兆遠科技(股)公司	202,500	50,000
Oree Advanced Illumination Solution Inc.	48,218	-
齊瀚光電(股)公司	62,500	-
鑫晶鑽科技(股)公司	58,000	-
冠銓(香港)(股)公司	5	-
Blue Photonics, Inc.	-	-
其他	-	-
小計	<u>1,009,597</u>	<u>109,590</u>
合計	<u>\$ 1,009,597</u>	<u>\$ 161,990</u>

1. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司及子公司以成本衡量之被投資公司 Bridgelux, Inc.、連邦科技(股)公司、全陽科技(股)公司、鎮毓科技(股)公司、聯宗光電(股)公司、Lightel Technologies, Inc.、Virtual Silicon Technology, Inc. 及 Fsona Communication Crop. 等，經本公司評估其投資價值業已減損，且回復希望甚小，已全數於以前年度認列減損損失。
3. 本公司及子公司於民國 99 年度處分部份以成本衡量之金融資產認列相關處分利益計\$246,349。

(五) 應收票據

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
一般客戶	\$ 844,471	\$ 302,509
減:備抵呆帳	(128,433)	(140,102)
	<u>\$ 716,038</u>	<u>\$ 162,407</u>

(六) 應收帳款-淨額

	99年12月31日	98年12月31日
一般客戶	\$ 5,040,636	\$ 2,648,190
減: 備抵呆帳	(168,379)	(206,634)
備抵銷貨退回及折讓	(88,203)	(60,495)
	<u>\$ 4,784,054</u>	<u>\$ 2,381,061</u>

(七) 存貨

	99年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 888,578	(\$ 46,618)	\$ 841,960
在製品	1,678,460	(132,159)	1,546,301
製成品	<u>1,662,368</u>	<u>(208,682)</u>	<u>1,453,686</u>
	<u>\$ 4,229,406</u>	<u>(\$ 387,459)</u>	<u>\$ 3,841,947</u>

	98年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 367,424	(\$ 40,426)	\$ 326,998
在製品	959,808	(83,932)	875,876
製成品	<u>1,026,178</u>	<u>(255,078)</u>	<u>771,100</u>
	<u>\$ 2,353,410</u>	<u>(\$ 379,436)</u>	<u>\$ 1,973,974</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 12,532,838	\$ 8,960,402
報廢及跌價損失	302,286	374,099
其他	<u>235,081</u>	<u>129,258</u>
	<u>\$ 13,070,205</u>	<u>\$ 9,463,759</u>

本公司及子公司民國 99 年及 98 年度因閒置產能導致未分攤之固定製造費用認列銷貨成本分別為 \$208,944 及 \$272,637。

(八)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	99年12月31日		98年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
寶晨光電(香港)(股)公司	\$ -	-	\$ 34,204	28%
晶田科技(大連)有限公司	102,687	43%	43,389	43%
冠銓(香港)(股)公司	210,594	50%	-	-
南亞光電(股)公司	828,556	41.025%	-	-
泰谷光電科技(股)公司	1,275,090	21.08%	-	-
豐晶光電(股)公司	8,846	40.00%	-	-
	<u>\$ 2,425,773</u>		<u>\$ 77,593</u>	

- 民國 99 及 98 年度採權益法認列之投資利益及投資損失分別為\$265,909 及\$3,435，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。
- 晶田科技(大連)有限公司於民國 98 年 9 月設立完成，截至民國 99 年 12 月 31 日匯出投資股款 RMB21,500 仟元。
- 本公司及子公司於民國 99 年度與他公司合資設立冠銓(香港)股份有限公司再轉投資冠銓(山東)光電科技有限公司，本公司及子公司投資總額度為 USD8,000 仟元，截至民國 99 年 12 月 31 日止已匯出之投資股款計 USD8,000 仟元，持股比例為 50%。
- 本公司於民國 99 年 4 月參與南亞光電(股)公司現金增資發行普通股，取得 81,500 仟股，投資金額計\$839,450。
- 本公司因成為泰谷光電科技(股)公司最大股東且取得一席董事，故於民國 99 年 6 月依財務會計準則公報規定由備供出售之金融資產轉列採權益法之長期股權投資。
- 本公司於 99 年 8 月經董事會決議與他公司合資設立豐晶光電(股)公司，截至民國 99 年 12 月 31 日止已匯出之投資股款計\$9,200，持有比例為 40%。

(九) 固定資產

	99 年	12 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000
房 屋 及 建 築	6,976,450	(1,852,244)	5,124,206
機 器 設 備	21,194,516	(8,919,512)	12,275,004
運 輸 設 備	7,790	(3,291)	4,499
辦 公 設 備	182,986	(93,033)	89,953
租 賃 改 良	394,340	(202,996)	191,344
其 他 設 備	112,665	(40,877)	71,788
未完工程及預付設備款	9,393,578	-	9,393,578
	<u>\$ 38,312,325</u>	<u>(\$ 11,111,953)</u>	<u>\$ 27,200,372</u>
	98 年	12 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房 屋 及 建 築	\$ 5,338,090	(\$ 1,294,475)	\$ 4,043,615
機 器 設 備	13,031,569	(5,749,847)	7,281,722
運 輸 設 備	1,524	(1,165)	359
辦 公 設 備	171,408	(89,571)	81,837
租 賃 改 良	47,137	(44,820)	2,317
其 他 設 備	33,238	(9,802)	23,436
未完工程及預付設備款	2,717,133	-	2,717,133
	<u>\$ 21,340,099</u>	<u>(\$ 7,189,680)</u>	<u>\$ 14,150,419</u>

(十) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
無擔保銀行借款	\$ 3,832,088	\$ 4,026,103
擔保銀行借款	1,877,490	376,719
	<u>\$ 5,709,578</u>	<u>\$ 4,402,822</u>
利率區間 (日幣、美金、英鎊)	<u>0.60%~3.15%</u>	<u>0.80%~2.39%</u>

(十一) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項 目	99年12月31日	98年12月31日
交易目的金融負債		
可轉換公司債之投資人賣回權	\$ -	\$ 126,486
交易目的金融負債評價調整	-	(122,496)
	-	3,990
遠期外匯合約	-	-
評價調整	8,960	-
	<u>8,960</u>	-
	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$ 3,990</u>

本公司於民國 99 及 98 年度認列之淨損失及淨利益分別為\$5,448 及 \$91,715。

(十二)長期負債

1. 長期借款

借款銀行及性質	還款期間	99年12月31日	98年12月31日
玉山銀行擔保借款	100/8~104/8	\$ 600,748	\$ -
兆豐銀行擔保借款	98/3~102/12	60,330	-
第一銀行擔保借款	98/4~102/1	34,164	-
華南銀行中長期聯貸借款	96/12~103/8	1,778,000	-
土地銀行中長期擔保借款	97/2~111/10	739,583	-
		3,212,825	-
減:一年到期之長期借款		(612,471)	-
		<u>\$ 2,600,354</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		<u>1.01%~1.81%</u>	<u>-</u>

2. 子公司廣鎔光電股份有限公司：

(1) 依華南銀行等六家金融機構聯貸借款合同規定，廣鎔光電(股)公司依約提供擴充既有產能設備(包含坐落於中部科學工業園區之購(建)置廠房建物、辦公室及機器設備暨其附屬設備)作為此項借款之擔保品。另廣鎔光電(股)公司於借款期間，應維持流動比率 150% 以上，負債比率在 100% 以下，利息保障倍數不得低於五倍，有形淨值不得低於 1,600,000 仟元。上述比率與標準依半年度及年度經會計師查核簽證之非合併財務報表為計算基準。如有任一違約情事發生時，管理銀行有權依本合約或依授信銀行團之多數決議採取行動。

A. 廣鎔光電(股)公司於民國 97 年 11 月向管理銀行提出申請，申請授信銀行團同意民國 97 年度財務報表之流動比率及負債比率違反聯貸合約約定事項予以豁免，且財務承諾事項之負債比率修約等該項申請案，已於民國 97 年 12 月 31 日經授信銀行團同意，並另新增規定於民國 98 年 1 月起半年度及年度非合併財務報表之負債比率若達到 100%(不含)~150%，則利率收取條件依公司財務比率水準收取。

B. 廣鎔光電(股)公司於民國 98 年 9 月 10 日向管理銀行提出申請，申請授信銀行團同意民國 98 年上半年度財務報表之利息保障倍數及流動比率違反聯合貸款合約約定事項予以豁免，及針對財務承諾事項之流動比率修訂及增列限期改善條款等項申請，一併已於民國 98 年 10 月 16 日經授信銀行團同意。本次申請修約及增列條款事項自簽訂增補合約完成之日起適用，未來半年度及年度非合併財務報表之負債比率及流動比率若介於 100%~150% 之間，銀行利率條件將依公司財務比率水準收取。另增列限期改善條款，若廣鎔光電(股)公司無法符合聯貸合約之財務承諾任一財務比率或限制規定，至遲應於下一次財務報表之日前改善；民國 98 年度之聯貸借款並無違反聯貸條款之情事。

(2) 民國 99 年 7 月 1 日廣鎔光電(股)公司與兆豐國際商業銀行股份有限

公司等 12 家金融機構簽訂授信額度為 3,600,000 仟元之聯合授信合約，廣鎳光電(股)公司依約提供無塵室及機器設備暨其附屬設備作為此項借款之擔保品。另廣鎳光電(股)公司於借款期間，應維持流動比率應不得低於 100%，負債比率應不得高於 180%，利息保障倍數維持於三倍以上。上述比率與標準依年度經會計師查核簽證之合併財務報表為計算基準。截至民國 99 年 12 月 31 日止，此聯貸借款尚未動支。

3. 應付公司債

	99年12月31日	98年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 1,965,600	\$ 1,965,000
減：應付公司債折價	(132,231)	(199,969)
小計	1,833,369	1,765,031
減：一年內可賣回之公司債	-	(1,765,031)
	<u>\$ 1,833,369</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 96 年 8 月 21 日經董事會決議通過發行國內第三次無擔保可轉換公司債，該項發行案業經行政院金融監督管理委員會核准並於民國 96 年 10 月 31 日發行，其發行條件之內容說明如下：

- (1) 發行金額：發行總額為 1,965,600 仟元。
- (2) 發行價格：依票面金額之 101.75% 訂定，每張金額為新台幣 101,750 元。
- (3) 發行期間：5 年，自民國 96 年 10 月 31 日開始至民國 101 年 10 月 31 日到期。
- (4) 債券票面利率：票面年利率 0%
- (5) 還本日期及方式：除到期轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或由債權人提前賣回外，到期時依面額以現金一次償還。
- (6) 轉換期間：債權人得以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外，得隨時請求轉換為本公司發行之普通股股票。
- (7) 轉換價格及其調整與重設：發行時之轉換價格訂為每股 150 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股數發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。另若遇本公司普通股於集中交易市場連續二十個營業日收盤價之簡單算術平均數低於或等於當時轉換價格之 90% 時，應依發行辦法規定之計算方式向下調整重設，惟新訂之轉換價格，不得低於發行時之轉換價格（可因本公司普通股股份發生變動而調整）之 80%。本公司於民國 97 年 5 月 1 日重設轉換價格至每股 120 元。復於民國 97 年 8 月 19 日因盈餘轉增資發行新股及民國 98 年 9 月 22 日因現金增資發行新股參與發行海外存託憑證調整轉換價格至每股 100.74 元。
- (8) 轉換後之新股，其權利義務與本公司普通股股份相同。
- (9) 本公司買回權：債券發行滿一個月翌日起至到期前四十日止，若遇本公司普通股於集中市場連續三十個營業日收盤價超過當時轉換價格達 50%(含) 以上，或流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 者，

本公司得按債券面額以現金收回。

- (10) 債券持有人賣回權：本債券以民國 99 年 10 月 31 日(發行滿 3 年之日)為本債券持有人提前賣回之基準日，本公司應於賣回基準日之四十日前通知債券持有人，本公司受理賣回請求，應於民國 99 年 11 月 5 日前以現金贖回本債券，另本債券發行後屆滿六個月起至賣回基準日之前二個月之日止期間，若遇本公司之普通股於集中交易市場之連續二十個營業日收盤價之簡單算術平均數高於或等於當時轉換價格之 130%時，本公司有權公告取消債券持有人於首次賣回基準日之賣回權。
4. 本公司於民國 96 年度發行國內第三次無擔保可轉換公司債，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離帳列「資本公積-認股權」\$145,022，另因民國 97 年 5 月 1 日市價調整轉換價格之重設權轉列資本公積計\$156,953，故截至民國 99 及 98 年 12 月 31 日帳列「資本公積-認股權」均為\$301,975。另所嵌入之贖回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.41%。

(十三) 退休金計畫

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

- (1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

以民國 99 年及 98 年 12 月 31 日為衡量日完成精算評估，依精算法計算之未認列過渡性淨給付義務按 15~25 年平均分攤。

精算假設如下：

	99 年 度	98 年 度
折現率	2.25%	2.25%
基金預期報酬率	2.00%	2.00%
薪資調整率	2.00%~3.00%	3.00%

(2) 退休基金提撥狀況表

	(衡 量 日)	(衡 量 日)
	99 年 12 月 31 日	98 年 12 月 31 日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 1,975)	(\$ 1,657)
非既得給付義務	(127,965)	(107,896)
累積給付義務	(129,940)	(109,553)
未來薪資增加影響數	(102,270)	(93,994)
預計給付義務	(232,210)	(203,547)
退休基金資產公平價值	133,438	103,440
提撥狀況	(98,772)	(100,107)
未認列過渡性淨給付義務	287	494
未認列退休金損失	107,794	98,016
補列之應計退休金負債	(8,734)	(4,516)
預付退休金(應計退休金負債)	\$ 575	(\$ 6,113)
遞延退休金成本	\$ 287	\$ 494
未認列為退休金成本之淨損失	\$ 8,447	\$ 4,022
既得給付	(\$ 2,320)	(\$ 1,978)

(3) 淨退休成本包括

	99 年 度	98 年 度
服務成本	\$ 2,013	\$ 1,633
利息成本	4,579	3,349
退休基金資產預期報酬	(2,211)	(2,455)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	208	208
退休金損失攤銷數	2,987	701
淨退休金成本	\$ 7,576	\$ 3,436

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 99 及 98 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$97,458 及 \$76,549。
- 晶宇光電(廈門)有限公司、晶元寶晨光電(深圳)有限公司及晶品光電(常州)有限公司按中華人民共和國規定之養老保險制度，每月依當地政府規定一定百分比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 99 及 98 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,212 及 \$698。

(十四)股本

1. 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$13,000,000，分為 1,300,000 仟股(含員工認股權憑證 35,000 仟股)，實收資本額為\$8,475,209，每股面額十元。
2. 本公司以現金增資參與海外存託憑證 1,350,000 仟元，發行普通股 135,000 仟股，於民國 98 年 9 月 22 日於盧森堡證券交易所上市，發行海外存託憑證單位總數為 27,000 仟單位，單位發行價格為美金 13 元，海外存託憑證總金額為 USD 351,000 仟元，每單位海外存託憑證表彰本公司普通股伍股。此項現金增資已於民國 98 年 10 月 16 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 99 年 5 月 28 日經董會決議通過與廣鎔光電(股)公司之股份受讓案，並以民國 99 年 7 月 19 日為股份轉換基準日，以廣鎔光電(股)公司普通股 2.36 股換發本公司普通股 1 股，發行新股 78,336,879 股，增加實收資本額\$783,369，此項股份受讓發行新股案業已辦理變更登記完竣。

(十五)資本公積

1. 依證券交易法規定，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，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註四(十二)之說明。

(十六)保留盈餘

1. 依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之。
2. 依公司章程規定，本公司每屆決算所得稅後純益，依下列順序分派之：
 - (1) 彌補虧損。
 - (2) 提存百分之十為法定盈餘公積及視需要提列特別盈餘公積。
 - (3) 員工紅利係就一至二款規定數額扣除後剩餘之數提撥百分之十至百分之二十。
 - (4) 董事、監察人酬勞金係就第一至二款規定數額扣除後剩餘之數提撥百分之二。
 - (5) 除酌予保留盈餘外，餘額為股東紅利按股份總數比例分配之。
3. 本公司產業發展階段屬於成長期，將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，當年度股東股利分配，現金股利之分派比例不低於分派股利總額之百分之十。
4. 本公司於民國 99 年 6 月 15 日及民國 98 年 6 月 10 日經股東會決議通過民國 98 及 97 年度盈餘分派案如下：

	98年度		97年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 173,206		\$ 4,244	
特別盈餘公積	-		(1,719)	
現金股利	<u>1,384,275</u>	\$ 1.80	<u>75,475</u>	\$ 0.12
合計	<u>\$ 1,557,481</u>		<u>\$ 78,000</u>	

民國 98 年度決議通過之員工分紅及董監酬勞分別為\$233,829 及 \$31,177，民國 97 年度未分配員工分紅及董監酬勞；上述民國 98 年及 97 年度盈餘分配情形與本公司之董事會提議並無差異。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利、董監酬勞及盈餘分派相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 99 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$778,447 及 \$103,793，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 15%及 2%估列)，認列為營業成本或營業費用。

本公司民國 98 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$233,829 及 \$31,177，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 15%及 2%估列)，認列為營業成本或營業費用。

(十七)庫藏股

1. 民國 99 及 98 年度庫藏股票數量變動情形如下：

99 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日				
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	<u>21仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21仟股</u>

98 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日				
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	<u>4,098仟股</u>	<u>-</u>	<u>4,077仟股</u>	<u>21仟股</u>

2. 證券交易法規定公司對買回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，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 99 及 98 年 12 月 31 日，本公司買回庫藏股票餘額均為\$631。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理登記銷除股份。

(十八) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司股份基礎給付-員工獎酬資訊如下：

(1) 截至民國 99 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件	本期 實際 離職率	估計 未來 離職率
第四次酬勞性 員工認股權 計畫	95.07.11 (註1)	2,632	7年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得100%	2%	-
第五次酬勞性 員工認股權 計畫	95.09.21 (註2)	1,241	至民國101年 08月31日	服務屆滿2年既得100%	6%	-
第七次酬勞性 員工認股權 計畫	98.01.13 (註3)	21,000	5年	服務屆滿2年既得100% (註4)	6%	2.3%

註 1：係民國 96 年 3 月 1 日合併元矽光電科技(股)公司而繼受。

註 2：係民國 96 年 3 月 1 日合併連勇科技(股)公司而繼受。

註 3：本公司於民國 98 年 1 月 13 日發行第七次酬勞性員工認股權計畫取代民國 96 年 12 月 21 日發行之第六次酬勞性員工認股權計畫。

註 4：本公司於民國 99 年 12 月 23 日經董事會決議修改既得條件，由原辦法訂定之服務屆滿 2 年、3 年、4 年可分別既得 30%、60%、100%，改為服務屆滿 2 年可既得 100%。

(2) 上述認股計畫之詳細資料如下：

認股權	99年度		98年度	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	20,188	31.18元	1,844	76.17元
本期給與	-		21,000	29.15元
本期行使	(219)		(904)	
本期沒收	(1,134)		(1,752)	
本期放棄	-		-	
期末流通在外	<u>18,835</u>	30.14元	<u>20,188</u>	31.18元
期末可行使之認股權	<u>559</u>		<u>798</u>	

(3)截至民國 99 年 12 月 31 日酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股權			期末可行使認股權	
	數量 (仟股)	加權平均 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
83.6元	510	2.54年	83.6元	510	83.6元
46.6元	49	1.75年	46.6元	49	46.6元
28.6元	18,276	3.04年	28.6元	-	-
	<u>18,835</u>			<u>559</u>	

(4)民國 99 及 98 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 95.87 元及 90.24 元。

(5)本公司第七次認股選擇權計畫採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日：民國 98 年 1 月 13 日

	屆滿2年	屆滿3年	屆滿4年
履約價格(元/股)	29.15元	29.15元	29.15元
股利率	0%	0%	0%
預期價值波動性	48.3122%	47.8234%	49.0024%
無風險利率	1.1224%	1.1422%	1.2038%
預期存續期間	913天	1,278天	1,643天
公平價值(元/股)	8.9632元	10.4528元	12.0449元

(6)股份基礎給付交易產生之費用如下：

	99 年 度	98 年 度
權益交割	\$ <u>103,489</u>	\$ <u>88,428</u>

(7)本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制淨利及每股盈餘資訊如下：

		99年度	98年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 5,766,275	\$ 1,732,065
	擬制淨利	5,554,890	1,493,541
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	7.16元	2.59元
	擬制每股盈餘	6.90元	2.24元
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	6.89元	2.44元
	擬制每股盈餘	6.64元	2.10元

2. 本公司之子公司廣錄光電(股)公司股份基礎給付-員工獎酬資訊如下：

(1) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，廣錄光電(股)公司之股份基礎給付交易如下：

種類	發行日期	發行單位數 (仟單位)	認股權 存續期間	限制認股 期間	原每股 認購價格	調整後每股 認購價格
96年員工 認股權憑證	96.02.12	7,000	96.02.12~ 100.02.11	96.02.12~ 98.02.11	11.5	8.21
96年員工 認股權憑證	96.10.31	3,000	96.10.31~ 100.10.30	96.10.31~ 98.10.30	12.7	10.31
96年員工 認股權憑證	96.12.27	10,000	96.12.27~ 101.12.26	96.12.27~ 99.12.26	12.7	10.31

(2) 廣錄光電(股)公司發行之酬勞性員工認股權，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以發行日時最近期經會計師查核之財務報表股權淨值估計酬勞成本。民國 99 年度及 98 年度需認列之酬勞成本皆為 0 元。

(3) 上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	96年第一次員工 認股選擇權計畫	96年第二次員工 認股選擇權計畫	96年第三次員工 認股選擇權計畫
股利率	0.00%	3.59%	4.49%
預期價格波動性	45.80%	44.10%	48.08%
無風險利率	3.00%	2.61%	2.61%
預期存續期間	4年	4年	5年
公平價值(元/股)	28.34元	25.54元	17.56元

(4) 廣錄光電(股)公司上述酬勞性員工認股選擇權計劃民國 99 年度及 98 年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 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	14,534	\$ 10.18	20,000	\$ 8.93
本期行使	(3,583)	8.94	(5,036)	9.16
本期放棄	(4,124)	-	(430)	-
期末流通在外	<u>6,827</u>	10.28	<u>14,534</u>	10.18
期末可執行認股權	<u>2,300</u>		<u>1,355</u>	

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,197,701	\$ 485,854
永久性差異之所得稅影響數	(387,777)	(65,022)
投資抵減之所得稅影響數	(339,952)	(112,707)
備抵評價之所得稅影響數	(48,133)	(241,316)
最低稅負制之所得稅影響數	26,518	1,914
當期暫時性差異當期稅率與實現年 度稅率差異影響數	-	(19,475)
稅法修正之所得稅影響數	41,990	54,051
虧損扣抵所得稅影響數	(16)	-
分離課稅	-	23
未分配盈餘加徵10%所得稅	17,458	3,820
以前年度所得稅低(高)估數	4,610	4,593
所得稅核定應補繳稅款	-	3,765
所得稅費用	512,399	115,500
以前年度所得稅(低)高估數	(4,610)	(4,593)
所得稅核定應補繳稅款	-	(3,765)
加：遞延所得稅資產淨變動數	73,519	27,768
加：子公司應退所得稅	52	-
減：分離課稅	-	(23)
減：扣繳稅款	(46,563)	(11,056)
減：匯率影響數	(6,731)	(29)
應付所得稅	<u>\$ 528,066</u>	<u>\$ 123,802</u>

2. 遞延所得稅資產與負債：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
遞延所得稅資產總額-流動	<u>\$ 669,235</u>	<u>\$ 439,588</u>
遞延所得稅資產總額-非流動	<u>\$ 651,387</u>	<u>\$ 408,335</u>
遞延所得稅負債總額-流動	<u>\$ 98,720</u>	<u>\$ 28,026</u>
遞延所得稅負債總額-非流動	<u>\$ 4,913</u>	<u>\$ -</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 276,013</u>	<u>\$ 191,283</u>

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$1,150,705	\$195,620	\$1,014,240	\$202,848
未實現兌換利益	(549,419)	(93,402)	(140,131)	(28,026)
未實現兌換損失	439,376	74,694	249,484	49,897
未實現銷貨退回及折讓	106,943	18,181	74,399	14,880
呆帳超限數	286,649	48,730	312,126	62,425
金融資產評價損失	(31,283)	(5,318)	-	-
其他	19,027	3,234	7,311	1,462
虧損扣抵	4,563	776		
投資抵減		328,000		108,076
備抵評價		(92,125)		(151,928)
		<u>\$478,390</u>		<u>\$259,634</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
未實現退休金(利益)費用(\$	3,198)	(\$545)	\$6,113	\$1,223
權益法投資(利益)損失	(25,697)	(4,368)	48,429	9,686
備抵資產減損損失	76,465	12,999	111,135	22,227
金融資產減損損失	219,027	37,234	219,027	43,806
遞延收入	101,716	17,292	54,202	10,840
其他	6,668	1,133	-	-
虧損扣抵	359,617	61,136	42,652	8,530
投資抵減		521,593		312,023
備抵評價		(183,888)		(39,355)
		<u>\$462,586</u>		<u>\$368,980</u>

4. 民國 99 年 12 月 31 日本公司及子公司依據促進產業升級條例及所得稅法規定，可享有之所稅抵減及虧損扣抵明細如下：

抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
機器設備	\$ 39,960	\$ -	99年度
機器設備	44,382	42,077	100年度
機器設備	175,473	35,991	101年度
機器設備	94,714	68,676	102年度
機器設備	425,179	319,981	103年度
		<u>466,725</u>	
研究與發展支出	44,300	-	99年度
研究與發展支出	88,232	48,176	100年度
研究與發展支出	139,055	139,055	101年度
研究與發展支出	224,964	189,718	102年度
		<u>376,949</u>	
人才培訓支出	1,414	-	99年度
人才培訓支出	1,057	1,057	100年度
人才培訓支出	3,940	3,940	101年度
人才培訓支出	922	922	102年度
		<u>5,919</u>	
		<u>\$ 849,593</u>	

因合併元碁繼受之投資抵減：

抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
機器設備	18,051	-	99年度
研究與發展支出	26,047	-	99年度
研究與發展支出	2,926	-	100年度
		-	
		<u>\$ -</u>	

因合併連勇繼受之虧損扣抵：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
96年度	申報數	\$ 763	<u>\$ 763</u>	106年度

本公司之子公司國通創業投資(股)公司之虧損扣抵：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
92年度	申報數	\$ 16,671	\$ 2,834	102年度
93年度	申報數	10,746	1,827	103年度
94年度	申報數	7,123	1,211	104年度
95年度	申報數	3,503	596	105年度
97年度	申報數	48	8	107年度
			<u>\$ 6,476</u>	

本公司之子公司華錄光電(股)公司之虧損扣抵：

<u>發生年度</u>	<u>申報數/核定數</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後抵減年度</u>
96年度	申報數	\$ 1,370	\$ 1,370	106年度
97年度	申報數	14,490	14,490	107年度
98年度	申報數	23,102	23,102	108年度
99年度	申報數	15,711	15,711	109年度
			<u>\$ 54,673</u>	

5. 本公司之子公司廣錄光電(股)公司依據促進產業升級條例規定，符合新興重要策略性產業屬製造業及其相關技術服務業，於民國 91 年 1 月 1 日起至 92 年 12 月 31 日止增資擴展者，得就其生產之產品產生之所得連續 5 年免徵營利事業所得稅。民國 91 年增資擴展設備生產產品之氮化鎵藍、綠光發光二極體晶片、晶粒所得自民國 95 年 1 月 1 日起開始適用此項租稅優惠。
6. 民國 98 年度本公司營利事業所得稅稅率為 25%，並依「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國 99 年 6 月 15 日新公布之所得稅法修正條文，本公司適用之所得稅率將自民國 99 年度起改為 17%。本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 95 年度。
7. 本公司產品符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」得享受連續五年免徵營利事業所得稅獎勵，免稅優惠期間於民國 102 年 3 月到期。
8. 本公司合併繼受元碁已申請核准符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」，得享受連續五年免徵營利事業所得稅獎勵，免稅優惠期間分別於民國 101 年 1 月 25 日及民國 101 年 12 月 31 日屆滿。
9. 民國 99 年 12 月 31 日本公司未分配盈餘皆屬於民國 87 年度以後產生為 \$ 5,992,719。
10. 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$33,486。民國 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 0.6%，民國 98 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.91%。
11. 大陸子公司依據當地所得稅稅法規定，可享有自開始獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠，但於民國 97 年度起因未獲利而尚未享受優惠之企業，其優惠期間自民國 97 年度起算。晶宇光電(廈門)有限公司民國 99 年度為享有第三年減半繳納所得稅之優惠。

(二十) 每股盈餘

99年1月1日至99年12月31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
基本每股盈餘					
繼續營業單位淨利	\$6,336,242	\$5,823,843			
非常損益	-	22,333			
合併總損益	<u>\$6,336,242</u>	<u>\$5,846,176</u>			
屬於母公司普通股 股東之純益					
繼續營業單位淨利	\$6,219,817	\$5,743,942		\$7.73	\$7.13
非常損益	-	22,333		-	0.03
合併淨損益	6,219,817	5,766,275	804,996	<u>\$7.73</u>	<u>\$7.16</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權	-	-	12,930		
員工分紅	-	-	7,972		
可轉換公司債	<u>64,348</u>	<u>59,652</u>	<u>19,512</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股 之本期淨利加 潛在普通股之影響					
繼續營業單位淨利	6,284,165	5,803,594		\$7.43	\$6.86
非常損益	-	22,333		-	0.03
合併淨損益	<u>\$6,284,165</u>	<u>\$5,825,927</u>	<u>845,410</u>	<u>\$7.43</u>	<u>\$6.89</u>

98年1月1日至98年12月31日

	金 額		加權平均	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	流通在外 股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
合併總損益	\$1,944,497	\$1,828,997			
屬於母公司普通 股股東之純益	\$1,844,785	\$1,732,065	667,539	\$2.76	\$2.59
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權	-	-	12,467		
員工分紅	-	-	1,982		
可轉換公司債	(25,924)	(24,340)	17,317		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通 股之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$1,818,861	\$1,707,725	699,305	\$2.60	\$2.44

1. 民國 99 及 98 年度加權平均流通在外股數，業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。
2. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十一) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	99年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 2,562,635	\$ 1,028,549	3,591,184
勞健保費用	142,717	26,683	169,400
退休金費用	87,770	19,476	107,246
其他用人費用	80,242	11,981	92,223
折舊費用(註)	2,115,669	204,850	2,320,519
攤銷費用	5,688	66,705	72,393

功能別 性質別	98年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,607,575	\$ 397,323	\$ 2,004,898
勞健保費用	109,467	19,047	128,514
退休金費用	67,500	13,183	80,683
其他用人費用	63,453	8,973	72,426
折舊費用(註)	1,925,808	196,422	2,122,230
攤銷費用	53,926	76,041	129,967

註：本公司民國 99 年度及 98 年度分別計有 \$2,380 及 \$436 折舊費用係帳列租金收入減項。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
億光電子工業(股)公司及其子公司	該公司董事長為本公司副董事長
光寶科技(股)公司及其子公司	本公司董事
寶晨光電(香港)股份有限公司(註1)	本公司間接持股之子公司採權益法評價之被投資公司
晶田科技(大連)有限公司	本公司間接持股之子公司採權益法評價之被投資公司
晶元寶晨光電(深圳)有限公司(註1)	本公司間接持股之子公司採權益法評價之被投資公司
冠銓(香港)股份有限公司	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
冠銓(山東)光電科技有限公司	本公司間接採權益法評價之被投資公司
南亞光電股份有限公司	本公司及子公司採權益法之被投資公司
泰谷光電科技股份有限公司(註2)	本公司採權益法之被投資公司
豐晶光電股份有限公司(註3)	本公司採權益法之被投資公司
Seoul Optodevice Co., Ltd.	本公司之子公司共同投資者
Seoul Semiconductor Co., Ltd.	本公司之子公司共同投資者

註 1：民國 99 年度起，本公司間接持股已超過 50% 以上，故依規定列入合併財務報表編製個體。

註 2：民國 99 年 6 月轉列採權益法之長期股權投資。

註 3：民國 99 年 11 月新增投資採權益法之長期股權投資。

註 4：本公司於民國 99 年 12 月取得廣錄光電股份有限公司之股權逾 50%，其與各關係人之交易係自本公司取得其控制力後方列入關係人交易。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨

	99 年 度		98 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
億光電子工業(股)公司 及其子公司	\$2,135,729	10	\$1,217,809	9
光寶科技(股)公司 及其子公司	1,535,554	7	809,178	6
晶元寶晨光電(深圳) 有限公司	-	-	1,497,231	12
其他	100,922	1	-	-
	<u>\$3,772,205</u>	<u>18</u>	<u>\$3,524,218</u>	<u>27</u>

上開銷貨除對億光及光寶之收款條件為月結 150 天外，餘均依一般銷貨價格及條件辦理。

2. 進貨

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比	金 額	估本公司 進貨淨額 百分比
晶田科技(大連)有限公司	\$ 263,951	2	\$ -	-
南亞光電(股)公司	121,809	1	-	-
	<u>\$ 385,760</u>	<u>3</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司與關係人之交易價格，因產品差異性，故無從與其他進貨比較。對關係人之付款條件則與非關係人無顯著不同。

3. 應收帳款

	99年12月31日		98年12月31日	
	金 額	估本公司 應收帳款 百分比	金 額	估本公司 應收帳款 百分比
億光電子工業(股)公司 及其子公司	\$ 1,195,789	17	\$ 809,695	16
光寶科技(股)公司 及其子公司	1,007,313	14	466,816	9
晶元寶晨光電 (深圳)有限公司	-	-	837,931	17
其他	132,130	2	-	-
	<u>2,335,232</u>	<u>33</u>	<u>2,114,442</u>	<u>42</u>
減：備抵呆帳	(13,230)	-	(309)	-
備抵銷貨退回及折讓	(18,740)	-	(13,904)	-
	<u>\$ 2,303,262</u>	<u>33</u>	<u>\$ 2,100,229</u>	<u>42</u>

民國 99 及 98 年 12 月 31 日，應收關係人帳款餘額中逾期款項分別為 62,298 及 \$68,771，逾期款項均在積極催收中，逾期帳齡分布情形如下：

逾期天數	99年12月31日	98年12月31日
1~30天	\$ 39,814	\$ 68,706
31~60天	853	36
61天以上	21,631	29
	<u>\$ 62,298</u>	<u>\$ 68,771</u>
期後收回款項	<u>\$ 41,141</u>	<u>\$ 65,401</u>

4. 應付帳款

	99年12月31日		98年12月31日	
	金 額	估本公司 應付帳款 百分比	金 額	估本公司 應付帳款 百分比
南亞光電(股)公司	\$ 87,094	5	\$ -	-
晶田科技(大連)有限公司	60,421	3	-	-
	<u>\$ 147,515</u>	<u>8</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

5. 其他應收款

	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	估本公司 其他應收款 百分比	金額	估本公司 其他應收款 百分比
晶田科技(大連) 有限公司	\$ 34,354	10	\$ 107,960	64
其他	25,901	7	7,002	4
	<u>\$ 60,255</u>	<u>17</u>	<u>\$ 114,962</u>	<u>68</u>

6. 加工交易

1. 民國 99 年度本公司委託南亞光電(股)公司加工，發生之加工費為 \$31,181，截至民國 99 年 12 月 31 日止尚未支付之應付款項為 \$19,902。
2. 民國 99 年度公司委託泰谷光電科技(股)公司加工，發生之加工費用為 \$34,617，截至民國 99 年 12 月 31 日尚未支付之應付款項為 \$20,398。

7. 其它

- (1) 本公司於民國 98 年度與晶田科技(大連)有限公司簽訂技術許可及技術支持協議，並依據合約有效期限認列技術服務收入，民國 99 及 98 年度認列服務收入分別為 \$25,344 及 \$925，截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日帳列長期遞延收入分別為 \$98,953 及 \$110,051。
- (2) 民國 99 年度本公司向晶田科技(大連)有限公司收取經營管理服務收入計 \$5,073。
- (3) 民國 98 年度本公司向晶田科技(大連)有限公司收取建廠服務收入計 \$3,223。

8. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	99年度	98年度
薪資及獎金	\$ 90,991	\$ 38,050
業務執行費用	3,077	2,883
董監酬勞及員工紅利	198,479	55,004
合計	<u>\$ 292,547</u>	<u>\$ 95,937</u>

- (1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、各種獎金及股份基礎給付酬勞成本等。
- (2) 業務執行費用包括車馬費、宿舍、配車等實物提供。
- (3) 民國 99 年度董監酬勞及員工紅利係估列數，實際金額尚待民國 100 年度股東常會決議之。
- (4) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

截至民國 99 及 98 年 12 月 31 日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資產項目	99年12月31日	98年12月31日	擔保用途
定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 996,615	\$ -	本公司對他人提出假處分所提 供之擔保金、短期借款、進口 關稅及營業稅擔保
房屋及建築	1,241,725	330,158	短期借款及長期借款
機器設備	3,502,706	-	長期借款
未完工程	374,889	-	長期借款
存出保證金	5,139	-	進口貨物保證金、租賃保證金
	<u>\$ 6,121,074</u>	<u>\$ 330,158</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司因進口原料及機器設備已開立但未使用信用狀之金額計\$1,153,970。
- (二)截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司之合併子公司已開立尚未使用之信用狀餘額分別為美金 21,076 仟元及日幣 196,700 仟元。
- (三)截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂合約而尚未交付廠房附屬設備及機器設備之價款計\$1,737,251。
- (四)截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司之合併子公司已簽約尚未交付廠房附屬設備及機器設備之價款計\$2,960,368。
- (五)截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司之合併子公司廣鎳光電(股)公司因於中部科學園區新建廠房而與國內廠商簽訂之工程合約總價約為\$1,347,725(未稅)，尚未發生之工程款為\$300,707。
- (六)本公司以營業租賃方式承租科學工業園區土地及廠房，租賃期間自民國 88 年 7 月 16 日至民國 108 年 11 月 30 日，每年應付租金約計\$25,472。本公司於民國 96 年 3 月 1 日合併繼受元矽光電科技股份有限公司及連勇科技股份有限公司以營業租賃方式承租新竹科學工業園區土地、廠房及南部科學工業園區土地，租賃期間分別為民國 89 年 9 月 8 日至民國 111 年 12 月 31 日以及民國 96 年 3 月 1 日至民國 109 年 12 月 31 日，每年應付租金合計為\$8,031。
- (七)本公司之合併子公司因營運所需而簽訂土地、廠房、宿舍及汽車等租賃合約，租賃期間自民國 94 年 3 月至民國 115 年 12 月止，未來最低租金支付情形如下：

租賃期間	租金支出
100.01~100.12	\$ 30,827
101.01~101.12	30,555
102.01~102.12	24,288
103.01~103.12	24,546
104.01~104.12	14,276
105.01以後	41,994
	<u>\$ 166,486</u>

(八) Philips Lumileds Lighting Company (以下簡稱” Lumileds”)於民國 94 年 11 月 4 日分別向美國國際貿易委員會(The United States International Trade Commission, 以下簡稱” ITC”)及美國北加州地方法院提出專利權侵權訴訟。原告 Lumileds 認為本公司 OMA 產品及合併繼承國聯光電科技股份有限公司之 GB 及 MB 等發光二極體產品涉及侵犯其專利權，專利權號碼分別為 5,008,718、5,376,580 及 5,502,316。本公司於民國 98 年 9 月 24 日與 Philips 同時宣布雙方就前智慧財產權上之爭議達成和解協議，依據和解協議，所有本訴及反訴均撤回。Philips 另將其 AlInGaP 發光二極體之技術授權予本公司。

(九)本公司之合併子公司廣鎳光電(股)公司於民國 99 年 12 月 14 日收到 Bluestone Innovations Texas, L.L.C. (Bluestone)民國 99 年 5 月 26 日於美國德州東部法院提起專利侵權訴訟之訴狀。Bluestone 主張包含廣鎳光電(股)公司在內之多家台灣 LED 廠商及日本 LED 知名廠商所生產之 LED 晶片涉及侵犯其美國專利號碼為 6163557 號專利權(557 號專利權)。廣鎳光電(股)公司相信並無侵害 557 號專利權之情事，並業已委請美國律師採取必要之法律程序。廣鎳光電(股)公司未來將朝向與 Bluestone 協商以化解爭議，故廣鎳光電(股)公司並未對本訴訟案之可能結果估列任何支出或損失。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 99 年 12 月 23 日經董事會決議通過發行海外第三次無擔保轉換公司債，發行總額為美金 2.8 億元，該項發行案業經行政院金融監督管理委員會核准並於民國 100 年 1 月 27 日發行。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	99年12月31日			98年12月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 31,708,937	\$ -	\$ 31,708,937	\$ 23,004,021	\$ -	\$ 23,004,021
公平價值變動列入損益之 金融資產	744,905	744,905	-	4,003,092	4,003,092	-
備供出售金融資產	6,797	6,797	-	1,168,327	8,556	1,159,771
以成本衡量之金融資產	1,009,597	-	-	161,990	-	-
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	12,964,564	12,964,564	-	7,729,130	-	7,729,130
長期借款(含一年內到期)	3,212,825	-	3,212,825	-	-	-
應付公司債(含一年內可賣回)	1,833,369	-	1,875,064	1,765,031	-	1,812,283
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
遠期外匯合約	\$ 78	\$ -	\$ 78	\$ 4,545	\$ -	\$ 4,545
負債						
可轉換公司債之投資人 賣回權	-	-	-	3,990	-	3,990
遠期外匯合約	8,960	-	8,960	-	-	-

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
 2. 公平價值變動列入損益之金融資產：係以投資開放型基金為主，故以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
 3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。
 4. 長期借款：採固定利率，故以其帳面價值估計公平價值。
 5. 應付公司債：於民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
 6. 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之金額。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。
- (二) 本公司及子公司民國 99 及 98 年度以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動列為當期損失及利益之金額分別為\$5,370 及\$96,260。
- (三) 本公司及子公司民國 99 及 98 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$16,239,284 及\$15,454,813，金融負債分別為\$4,625,559 及\$3,808,686；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$3,147,570 及\$2,732,009 及金融負債分別為\$4,323,467 及\$609,910。
- (四) 本公司及子公司民國 99 及 98 年 12 月 31 日非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$105,925 及\$72,940；利息費用總額分別為\$129,814 及\$95,827。
- (五) 本公司及子公司民國 99 及 98 年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$(437,135)及\$442,585，從股東權益調整項目中扣除並列入當期利益之金額分別為\$1,125 及\$1,175。
- (六) 財務風險控制及避險策略
本公司及子公司利用匯率及利率監控等作業，以期辨認本公司及子公司可能產生之所有風險，使本公司及子公司之管理階層能有效控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
本公司及子公司風險管理目標，係以適當考慮產業環境變化、公司整體資金需求及市場價值風險之各項影響下，適當調整金融資產及負債部分，以期達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
- (七) 重大財務風險資訊
1. 市場風險
 - (1) 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部份子公司之功能性貨幣為新台幣、部份子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

外幣：功能性貨幣	99年12月31日		98年12月31日	
	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率	外幣金額 (仟元)	期末衡量 匯率
影響本期損益				
金融資產貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ 269,453	1 : 29.13	\$ 293,299	1 : 31.99
美金：人民幣	7,148	1 : 6.6227	1,493	1 : 6.8282
歐元：新台幣	259	1 : 38.92	56,321	1 : 46.10
日幣：新台幣	1,630,570	1 : 0.3582	1,598,902	1 : 0.3472
金融負債貨幣性項目				
美金：新台幣	328,517	1 : 29.13	160,552	1 : 31.99
美金：人民幣	32,365	1 : 6.6227	-	-
日幣：新台幣	2,179,834	1 : 0.3582	1,821,805	1 : 0.3472

影響股東權益

採權益法之長期股權投資

美金：新台幣 10,755 1 : 29.13 3,762 1 : 31.99

- (2) 權益類金融商品：本公司及子公司投資之權益商品，雖具市場價格變動之風險，惟本公司及子公司業已定期評估投資績效，故預期將不致產生重大之市場風險。本公司及子公司帳列之「以成本衡量之金融資產-非流動」，因無公開明確之公平價值，故不致產生重大市場風險。
- (3) 債務類金融商品負債：本公司借入之長期借款為固定利率債務，故預期不致發生重大之市場風險。本公司發行之債務類金融商品係屬嵌入轉換權、賣回權及贖回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由行使贖回權降低市場風險，故預期不致發生重大之市場風險。
- (4) 短期金融商品：本公司及子公司之短期金融商品均為1年內到期，且主要之進銷係以美金及日幣為主要計價單位，外幣部份之公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司透過經常評估所持有之外幣資產及負債部位，以檢視外幣淨部位，並據以作為從事外幣借款及遠期外匯合約之風險管理依據，因此預期可將大部份市場風險相互抵銷或進行規避，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

- (1) 權益類金融商品：本公司及子公司帳列之「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」，係與信用良好之交易相對人往來，本公司及子公司亦與多家交易相對人往來交易，以分散交易相對人信用風險，故預期發生信用風險之可能性較低。本公司及子公司帳列之「備供出售金融資產-非流動」及「以成本衡量之金融資產-非流動」，於投資時業已

評估投資對象之信用，且定期取得轉投資公司之財務資訊以評估投資績效，並降低投資對象之信用風險。

(2) 債務類金融商品負債：無信用風險。

(3) 短期金融商品：本公司及子公司對交易對象訂有授信管理作業，且本公司及子公司之短期金融商品交易對手均為知名廠商及金融機構，擁有良好之信用聲譽，因此經評估並無重大之信用風險。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品：本公司及子公司帳列之「以公平價值變動列入損益之金融資產-流動」，均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。本公司及子公司帳列之「備供出售金融資產-非流動」及「以成本衡量之金融資產-非流動」，因無活絡市場，故預期受流動性風險之影響較大。惟本公司及子公司持有該金融商品之目的並非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。

(2) 債務類金融商品負債：本公司之各項資金需求及支用計劃，足以支應營運資金所需，故預期不致發生重大之流動性風險。

(3) 短期金融商品：本公司及子公司應收款項之主要債務人為信用良好之國際知名公司，且應收款項多屬一年內到期，收款情形尚無異常，經評估並無重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

(1) 權益類金融商品：本公司及子公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此不產生利率變動之現金流量風險。

(2) 債務類金融商品負債：本公司借入之長期借款，係屬固定利率之金融商品，故無利率變動之現金流量風險。短期借款多為浮動利率之負債，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，但本公司將視利率變動之狀況將部份借款轉為固定利率外，本公司營運所產生的資金也足以規避利率變動之現金流量風險。

(八) 財務報表表達

民國 98 年度合併財務報表部份科目業予重分類，便與民國 99 年度合併財務報表比較。

(九) 收購

1. 本公司及子公司於民國 99 年度進行下列收購交易事項：

(1) 子公司 Lighting Investment Ltd. (B.V.I.) 於民國 99 年 1 月分別以現金 \$28,664 及 \$57,342 取得原持股 32% 之子公司-General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa) (以下簡稱 General Lighting) 43% 股權及原持股 28% 之被投資公司-寶晨光電(香港)股份有限公司(以下簡稱寶晨) 47% 股權，交易後持股比例皆為 75%，收購基準日為民國 99 年 1 月 1 日。

(2) 本公司於民國 99 年 7 月 19 日，以股份轉換方式收購廣鎔光電(股)公司(以下簡稱廣鎔)部份股權，換股比例為廣鎔普通股 2.36 股換發本公司普通股 1 股，本公司發行新股 78,336,879 股，復於民國 99 年 7 月參與認購廣鎔現金增資 \$1,488,300，並於民國 99 年 12 月透過子公司亮點投資(股)公司以現金 \$190,736 取得廣鎔 1.25% 股權，以上交易共

計取得廣錄 50.23% 股權。此項收購案目前仍屬收購價格分攤期間，將於收購後一年內完成收購價格分攤。

2. (1) 本公司之子公司 Lighting Investment Ltd. (B.V.I.) 收購其子公司 General Lighting 43% 股權係依據購買法之會計處理，將取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額後，所餘之差額認列非常利益 \$22,333。

(2) 本公司及子公司依據財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」規定，因收購寶晨及廣錄之合併資產及負債公平價值及產生商譽金額列示如下：

收購成本：

現金	\$ 1,736,378
發行股份公平價值	<u>7,026,818</u>
收購成本小計	8,763,196
取得前股權	284,394
加：少數股權	<u>5,799,510</u>
	<u>14,847,100</u>

取得可辨認資產公平價值：

流動資產	7,955,587
固定資產	8,925,687
其他資產	320,379
流動負債	(3,614,193)
其他負債	(2,070,282)
	<u>11,517,178</u>

商譽

\$ 3,329,922

3. 依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」第 26 段規定，假設本公司於民國 98 年 1 月 1 日起即以收購後持股比例認列投資損益及編製合併損益表，民國 99 及 98 年度擬制性補充資料如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
營業收入淨額	\$ 25,389,796	\$ 14,963,274
繼續營業單位稅前淨利	6,866,655	1,897,571
本期淨利	5,974,250	1,798,375
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	7.02	2.41

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司民國 99 年度之相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：無。

2. 為他人背書保證情形：

背書保證者 公司名稱	背書保證對象 公司名稱 與本公司關係	對單一企業保證 保證之限額	本期最高背書 保證金額	期末背書保證 餘額	以資產擔保之 背書保證金額	背書保證 最高限額(註)	累積背書保證金額佔最近 期財務報表淨值之比率
晶元光電(股)公司	晶宇光電(廈門) 有限公司	本公司間接持股100%之子公司	\$ 4,646,828	\$ 96,450 (USD3,000,000)	\$ 87,390 (USD3,000,000)	\$ - \$ 9,293,655	-
晶元光電(股)公司	Lighting Investment Ltd. (B.V.I.)	本公司間接持股100%之子公司	\$ 4,646,828	\$ 937,800 (USD30,000,000)	\$ 873,900 (USD30,000,000)	\$ - \$ 9,293,655	2

註：依本公司背書保證作業辦法規定：對外背書保證總額以本公司淨值百分之二十為限，對單一企業背書保證金額以本公司淨值百分之十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

本公司或被投資 公司名稱	有價證券 種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期			末		備註
					股數 / 單位	帳面金額	持股比率	市價	市價	
晶元光電(股)公司	股票	UEC Investment Ltd.	本公司之子公司	採權益法評價之長期股權投資	29,880,958.76股	\$ 998,408	100.00%	未上市，無市價可詢	子公司	
晶元光電(股)公司	股票	國通創業投資(股)公司	''	''	3,666,166股	11,736	73.32%	未上市，無市價可詢	子公司	
晶元光電(股)公司	股票	亮點投資(股)公司	''	''	90,000,000股	1,473,988	100.00%	未上市，無市價可詢	子公司	
晶元光電(股)公司	股票	Epistar JV Holding (BVI) Co., Ltd.	''	''	10,100股	2,926,499	100.00%	未上市，無市價可詢	子公司	
晶元光電(股)公司	股票	南亞光電股份有限公司	採權益法評價之被 投資公司	''	81,500,000股	823,018	40.75%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	泰谷光電科技股份有限公司	''	''	57,956,337股	1,275,090	21.08%	\$ 2,109,611		
晶元光電(股)公司	股票	廣錄光電股份有限公司	註1	''	234,485,038股	8,764,866	48.98%	未上市，無市價可詢	子公司	
晶元光電(股)公司	股票	豐晶光電股份有限公司	''	''	920,000股	8,846	40.00%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	E&E Japan Co.Ltd.	無	以成本衡量之 金融資產	140股	2,143	17.07%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	NATEC CORPORATION	''	''	120,000股	1,748	6.00%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	聯宗光電(股)公司	''	''	9,290,785股	-	3.57%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	Bridgelux, Inc.	''	''	1,675,354股	-	-	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	連邦科技(股)公司	''	''	208,333股	-	0.78%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	全陽科技(股)公司	''	''	1,173,120股	-	4.99%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	鎮毓科技(股)公司	''	''	900,000股	-	3.33%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	Esleds Co.,Ltd.	''	''	1,000股	148	10.00%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	Lynk Labs	''	''	92,523股	96,502	7.50%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	微晶先進光電科技(股)公司	''	''	1,339,235股	289,683	17.20%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	Intematix Co.	''	''	5,000,000股	160,800	4.14%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	股票	兆遠科技(股)公司	''	''	7,500,000股	202,500	10.16%	未上市，無市價可詢		
晶元光電(股)公司	受益憑證	兆豐國際寶鑽債券基金	無	公平價值變動列入 損益之金融資產	5,022,383.75單位	60,183	不適用	\$ 60,183		
晶元光電(股)公司	受益憑證	YAM Global Limited US Dollar Liquidity Fund	''	''	498,455.12單位	146,688	不適用	146,688		

註 1：原為本公司採權益法評價之被投資公司，民國 99 年 12 月因對其綜合持股比例超過 50%，故變更為具控制力之子公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買賣之 公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	關 期 係	初買		入賣		出期		未			
				數	額	數	額	數	處分損益				
				金	股	金	股	售	帳面成本	股	數	金額(註1)	
晶元 光電	兆豐國際寶 鑽債券基金	公平價值變 動列入損益 之金融資產	無	26,859,819.98	\$ 320,467	9,212,648.59	\$ 110,000	31,050,084.82	\$ 371,470	\$ 370,000	\$ 1,470	5,022,383.75	\$ 60,183
晶元 光電	安泰ING 基金	"	"	-	-	13,130,482.51	205,000	13,130,482.51	205,087	205,000	87	-	-
晶元 光電	安泰ING鴻揚 債券基金	"	"	4,269,750.65	70,001	2,438,578.31	40,000	6,708,328.96	110,012	110,000	12	-	-
晶元 光電	台灣工銀 1699債券 基金	"	"	21,757,154.94	280,578	14,710,991.98	190,000	36,468,146.92	471,289	470,000	1,289	-	-
晶元 光電	台灣工銀大 眾債券基金	"	"	21,426,785.00	290,322	32,037,644.20	435,000	53,464,429.20	726,245	725,000	1,246	-	-
晶元 光電	群益安穩 基金	"	"	-	-	25,265,592.30	390,000	25,265,592.30	390,038	390,000	38	-	-
晶元 光電	聯邦債券 基金	"	"	-	-	20,972,322.63	265,000	20,972,322.63	265,398	265,000	398	-	-
晶元 光電	台新真吉利 基金	"	"	17,882,778.80	190,081	38,040,369.30	405,000	55,923,148.10	595,740	595,000	740	-	-
晶元 光電	日盛債券 基金	"	"	-	-	33,169,057.56	469,000	33,169,057.56	469,396	469,000	396	-	-
晶元 光電	金鼎債券 基金	"	"	-	-	21,788,888.89	315,000	21,788,888.89	315,322	315,000	322	-	-
晶元 光電	復華債券 基金	"	"	44,922,349.30	620,579	10,843,445.28	150,000	55,765,794.58	771,805	770,000	1,805	-	-
晶元 光電	復華有利 基金	"	"	19,239,263.00	247,910	-	-	19,239,263.00	248,863	244,000	4,863	-	-
晶元 光電	富邦吉祥債 券基金	"	"	-	-	11,903,013.40	179,000	11,903,013.40	179,088	179,000	88	-	-

註1：期初及期末金額係包含金融資產評價利益、認列被投資公司投資損益及累積換算調整數。

買賣之公	有價證券種類及名稱	帳列科目	關聯係	期		初買		入賣		出期		末	
				單位 / 股數	金額 (註1)	單位 / 股數	金額	單位 / 股數	金額	售	價帳面成本	處分損益	股	數金額 (註1)
晶元光電	德銀遠東DWS債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	無	-	\$ -	26,821,636.11	\$ 300,000	26,821,636.11	\$ 300,013	\$ 300,000	\$ 13	-	\$ -
晶元光電	保誠威寶基金	"	"	-	-	47,675,491.60	620,000	47,675,491.60	620,636	620,000	636	-	-
晶元光電	第一金台灣債券基金	"	"	21,962,663.70	320,670	11,773,680.60	172,000	33,736,344.30	493,019	492,000	1,019	-	-
晶元光電	第一金全家福基金	"	"	1,967,209.75	335,285	3,732,129.68	637,000	5,699,339.43	972,533	972,000	533	-	-
晶元光電	統一強棒債券基金	"	"	5,653,138.60	90,373	1,250,922.56	20,000	6,904,061.16	110,526	110,000	526	-	-
晶元光電	華南永昌鳳翔基金	"	"	16,711,932.50	260,305	5,135,249.70	80,000	21,847,182.20	340,486	340,000	486	-	-
晶元光電	華南永昌麒麟基金	"	"	-	-	29,611,733.00	340,000	29,611,733.00	340,107	340,000	107	-	-
晶元光電	元大萬泰基金	"	"	25,593,770.70	370,332	18,296,507.00	265,000	43,890,277.70	635,829	635,000	829	-	-
晶元光電	永豐美元市場貨幣基金	"	"	336,210.53	120,272	-	-	336,210.53	120,799	121,627	(828)	-	-
晶元光電	YAM Global Limited US Dollar	"	"	399,339.19	128,085	199,115.93	64,772	100,000.00	31,896	32,430	(534)	498,455.12	146,688
晶元光電	微晶先進光電科技有限公司	以成本衡量之金融資產	無	-	-	1,339,235	289,683	-	-	-	-	1,339,235	289,683
晶元光電	Intematix Corporation	"	"	-	-	5,000,000	160,800	-	-	-	-	5,000,000	160,800
晶元光電	兆遠科技(股)公司	"	"	-	-	7,500,000	202,500	-	-	-	-	7,500,000	202,500
晶元光電	UEC Investment Ltd.	採權益法之長期股權投資	註2	17,580,711.76	467,955	16,000,000	518,160	3,699,753(註4)	-	-	-	29,880,958.76	998,408
晶元光電	亮點投資(股)公司	"	"	50,000,000	571,516	40,000,000	500,000	-	-	-	-	90,000,000	1,473,988
晶元光電	Epistar JV Holding (B.V.L) Co., Ltd.	"	"	-	-	10,100	3,213,615	-	-	-	-	10,100.00	2,926,499
晶元光電	南亞光電(股)公司	"	註3	-	-	81,500,000	839,450	-	-	-	-	81,500,000	823,018

買賣之公司	有價證券種類及名稱	關係	期		初買		入賣		出期		未	
			單	股	單	股	單	股	單	股		
			位	數	位	數	位	數	位	數	數	
			金	額	金	額	金	額	金	額	金	
			(註1)								(註1)	
晶元光電(股)公司	泰谷光電科技(股)公司	"	43,000,000	1,159,771	14,956,337	447,012	-	-	-	-	57,956,337	1,275,090
晶元光電(股)公司	廣錄光電(股)公司	"	-	-	234,485,038	8,515,118	-	-	-	-	234,485,038	8,764,866

註1：期初及期末金額係包含金融資產評價利益、認列被投資公司投資損益及累積換算調整數。

註2：本公司之子公司。

註3：本公司採權益法評價之被投資公司。

註4：本公司之子公司減資。

註5：原為本公司採權益法評價之被投資公司，民國99年12月因對其綜合持股比例超過50%，故變更為具控制力之子公司。

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百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
晶元光電(股)公司	億光電子工業(股)公司及其子公司	註1	銷貨	(\$2,124,954)	(11%)	月結150天	不適用	註3	\$ 1,044,317	15%	
晶元光電(股)公司	光寶科技(股)公司及其子公司	為本公司之董事	銷貨	(1,534,735)	(8%)	月結150天	不適用	註3	888,367	13%	
晶元光電(股)公司	General Lighting Technology Co.,Ltd(samoa)	註2	銷貨	(3,625,119)	(18%)	月結90天	不適用	正常	1,532,763	22%	
晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	本公司直接持股100%之子公司	銷貨	(459,658)	(2%)	月結90天	不適用	正常	186,630	3%	
晶元光電(股)公司	南亞光電(股)公司	本公司採權益法之被投資公司	進貨	121,809	2%	月結90天	不適用	正常	(85,146)	(6%)	

註1：該公司董事長為本公司副董事長。

註2：本公司之子公司採權益法評價之被投資公司。

註3：對億光及光寶之授信條件皆為月結150天收款，係因該等公司為本公司之主要客戶，故給予較彈性之收款天數。

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	應收關係人款項餘額	年週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
晶元光電(股)公司	億光電子工業(股)公司 及其子公司	註1	\$ 1,044,317	2.29	\$ 54,321	註3	\$ 404,877	\$ 9,652
晶元光電(股)公司	光寶科技(股)公司及 其子公司	為本公司董事	888,367	2.27	7,977	註3	306,359	3,578
晶元光電(股)公司	General Lighting Technology Co.,Ltd(Samoa)	註2	1,532,763	3.13	-	-	336,338	-
晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	本公司直接持股100%子公司	186,630	4.66	-	-	68,021	-

註 1：該公司董事長為本公司副董事長。

註 2：本公司之子公司採權益法評價之被投資公司。

註 3：逾期款項均在積極催收中，其中億光及光寶部份分別已於期後收回\$39,578及\$1,563。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 本公司截至民國 99 年 12 月 31 日止之相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	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	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	British Virgin Islands	專業投資	\$1,034,126	\$ 515,966	29,880,958.76股	100%	\$ 998,408	\$ 88,683	\$ 88,683	
晶元光電(股)公司	國通創業投資(股)公司	台灣	創業投資	29,244	29,244	3,666,166股	73.32%	11,736	1,343	985	
晶元光電(股)公司	亮點投資(股)公司	台灣	專業投資	1,000,000	500,000	90,000,000股	100%	1,473,988	503,301	503,301	
晶元光電(股)公司	Epistar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.	British Virgin Islands	專業投資	3,213,615	-	10,100股	100%	2,926,499	(37,805)	(37,805)	
晶元光電(股)公司	南亞光電(股)公司	台灣	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	839,450	-	81,500,000股	40.75%	823,018	(89,763)	(16,432)	
晶元光電(股)公司	泰谷光電科技(股)公司	台灣	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	1,169,412	722,400	57,956,337股	21.08%	1,275,090	364,221	70,929	
晶元光電(股)公司	廣錄光電(股)公司	台灣	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	8,515,118	-	234,485,038股	48.98%	8,764,866	848,251	244,660	
晶元光電(股)公司	豐晶光電(股)公司	台灣	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	9,200	-	920,000股	40%	8,846	(884)	(354)	
UEC Investment Ltd.	晶宇光電(香港)有限公司	香港	專業投資	1,008,182	490,022	現金 USD31,000,000	100%	976,878	84,423	84,423	
晶宇光電(香港)有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司	廈門	發光二極體之生產銷售業務	1,008,182	490,022	現金 USD31,000,000	100%	976,878	84,423	88,423	
晶宇光電(廈門)有限公司	晶品光電(常州)有限公司	常州	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	99,401	-	現金 USD3,200,000	10%	94,217	(13,209)	(1,321)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	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		本期損益	投資損益	備註
亮點投資(股)公司	Lighting Investment Ltd. (B.V.I.)	British Virgin Islands	專業投資	\$ 234,830	\$ 90,578	72,917股	100%	\$ 478,339	\$240,299	\$240,299	
亮點投資(股)公司	南亞光電(股)公司	台灣	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	5,625	-	550,000股	0.275%	5,538	(89,763)	(86)	
亮點投資(股)公司	廣錄光電(股)公司	台灣	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	190,736	-	5,998,000股	1.25%	191,178	848,251	442	
Lighting Investment Ltd. (B.V.I.)	寶晨光電(香港)(股)公司	香港	專業投資	92,119	34,777	2,850,000股	75%	192,605	150,487	112,865	
Lighting Investment Ltd. (B.V.I.)	GENERAL LIGHTING TECHNOLOGY CO., Ltd (Samoa)	Samoa	發光二極體晶片及晶粒之銷售業務	28,880	216	15,000股	75%	170,171	128,412	96,309	
Lighting Investment Ltd. (B.V.I.)	晶田科技(大連)有限公司	大連	發光二極體之生產銷售業務	101,640	48,146	現金 RMB 21,500仟元	43%	102,687	26,601	11,438	
寶晨光電(香港)(股)公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	深圳	發光二極體之銷售業務	96,950	33,050	現金 USD3,000仟元	100%	233,810	150,522	150,522	
Epistar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.	LiteStar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資控股公司	1,361,955	-	4,200股	70%	1,230,055	(11,439)	(8,007)	
Epistar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.	冠銓(香港)(股)公司	香港	投資控股公司	259,080	-	8,000,000股	50%	210,594	(60,072)	(30,036)	
LiteStar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.	晶品光電(香港)有限公司	香港	投資控股公司	653,029	-	28,800,000股	100%	847,950	(11,888)	(11,888)	
晶品光電(香港)有限公司	晶品光電(常州)有限公司	常州	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	653,029	-	現金 USD28,800仟元	90%	847,950	(13,209)	(11,888)	
廣錄光電(股)公司	華錄光電(股)公司	台灣	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	490,000	200,000	49,000仟股	62.03%	265,808	(132,855)	(77,991)	
廣錄光電(股)公司	廣合光電(股)公司	台灣	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	31,792	31,792	3,179仟股	49%	30,354	260	127	

2. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註1)
									必要之原因		名稱	價值		
1	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	晶品光電(常州)有限公司	其他應收款	\$ 88,410	\$ -	5.35%	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	0	\$ 93,523	\$ 116,904
2	晶品光電(常州)有限公司	江蘇省武進高新技術產業開發區管委會	其他應收款	132,615	132,615	6%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	0	376,864	471,080

註 1：本公司資金貸與之總額不得超過本公司淨值百分之五十。

註 2：資金個別貸與之金額不得超過本公司淨值百分之四十。

3. 為他人背書保證情形：無。

4. 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		備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	市價		
國通創業投資(股)公司	聯宗光電(股)公司	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	3,807,000股	\$ -	1.46%	非上市，無市價可詢		
"	Wavesat Wireless Inc.	"	"	39,822股	2,426	0.17%	"		
"	Lightel Technologies Inc.	"	"	312,400股	-	1.60%	"		
"	SandCraft, Inc.	"	"	141,700股	-	0.43%	"		
"	Inapac Technology, Inc.	"	"	444,450股	-	0.43%	"		
"	Simax Technology, Inc.	"	"	300,000股	-	0.77%	"		
"	Virtual Silicon Technology, Inc. (特別股)	"	"	120,000股	-	0.37%	"		
"	Fsona Communication Crop.(特別股)	"	"	50,000股	-	0.55%	"		
"	Pixelworks, Inc.	"	備供出售金融資產-非流動	1,028股	104	0.06%	\$	104	
"	全智科技(股)公司	"	"	300,809股	6,693	0.27%		6,693	
UEC Investment Ltd.	晶宇光電(香港)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法認列之長期股權投資	現金USD31,000仟元	976,878	100%		非上市，無市價可詢	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期			末		備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	市價		
晶宇光電(香港)有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法認列之長期股權投資	現金USD31,000仟元	976,878	100%	"		
晶宇光電(廈門)	晶品光電(常州)有限公司	"	"	現金USD3,200仟元	94,217	10%	"		
亮點投資(股)公司	Lighting Investment Ltd. (B.V.I.)	"	"	72,917股	478,339	100%	"		
"	南亞光電(股)公司	"	"	550,000股	5,538	0.275%	"		
"	廣錄光電(股)公司	"	"	5,998,000股	191,178	1.25%	"		
"	葳天科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	4,250,000股	53,125	15.12%	"		
"	香港微晶先進光電	"	"	148,804股	31,800	1.82%	"		
"	Oree Advanced Illumination Solution Inc.	"	"	79,407股	48,218	8.08%	"		
"	齊瀚光電(股)公司	"	"	2,500,000股	62,500	9.71%	"		
"	鑫晶鑽科技(股)公司	"	"	1,000,000股	58,000	0.22%	"		
"	億光三可轉換公司債	該公司董事長為晶元光電(股)公司副董事長	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	270,000單位	29,025	不適用	29,025		
"	好德科技(股)公司	無	"	1,520,910股	19,924	3.04%	19,924		
"	泰谷光電科技(股)公司	晶元光電(股)公司採權益法評價之被投資公司	"	6,316,573股	229,923	2.30%	229,923		
亮點投資(股)公司	奇鉞科技(股)公司	無	"	70,000股	\$ 2,415	0.03%	\$ 2,415		
"	連展科技(股)公司	無	"	274,348股	4,431	0.15%	4,431		
"	能緹精密工業(股)公司	無	"	388,000股	11,795	0.92%	11,795		
"	光磊科技(股)公司	無	"	150,000股	3,120	0.03%	3,120		
"	宏齊科技(股)公司	無	"	147,000股	4,851	0.08%	4,851		
"	保誠威寶債券基金	無	"	9,086,275.50股	118,353	不適用	118,353		
"	台灣工銀大眾債券基金	無	"	1,470,669.30股	20,001	不適用	20,001		
"	金鼎債券基金	無	"	2,427,372.34股	35,155	不適用	35,155		
"	華南永昌麒麟債券基金	無	"	5,130,631.80股	59,040	不適用	59,040		
Lighting Investment Ltd. (B.V.I.)	寶晨光電(香港)股份有限公司	採權益法評價之投資公司	採權益法認列之長期股權投資	2,850,000股	192,605	75%	非上市， 無市價可詢		

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期			末	備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例	市價	
Lighting Investment Ltd. (B.V.I.)	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	採權益法評價之投資公司	採權益法認列之長期股權投資	15,000股	170,171	75%	非上市，無市價可詢	
"	晶田科技(大連)有限公司	"	"	現金 RMB 21,500,000	102,687	43%	非上市，無市價可詢	
"	冠銓(香港)(股)公司	"	以成本衡量之金融資產—非流動	特別股1,500,000股	5	50%	非上市，無市價可詢	
寶晨光電(香港)股份有限公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	"	採權益法認列之長期股權投資	現金USD3,000,000	233,810	100%	非上市，無市價可詢	
Epistar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.	LiteStar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.	"	"	4,200股	1,230,055	70%	非上市，無市價可詢	
"	冠銓(香港)(股)公司	"	"	8,000,000股	210,594	50%	非上市，無市價可詢	
LiteStar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.	晶品光電(香港)有限公司	"	"	28,800,000股	847,950	100%	非上市，無市價可詢	
晶品光電(香港)有限公司	晶品光電(常州)有限公司	"	"	現金USD28,800,000	847,950	90%	非上市，無市價可詢	
廣錄光電(股)公司	Blue Photonics, Inc.	採成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000仟股	-	4.50%	非上市，無市價可詢	
廣錄光電(股)公司	華錄光電(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	49,000仟股	265,808	62.03%	非上市，無市價可詢	
廣錄光電(股)公司	廣合光電(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	3,179仟股	30,354	49.00%	非上市，無市價可詢	

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買賣之公司	種類及名稱	帳列科目	關係	期		初買		入賣		出期		未		
				股數 / 單位	金額	股數 / 單位	金額	股數 / 單位	金額	處分損益	股數	金額		
亮點投資(股)公司	元大萬泰基金(註1)	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	無	7,365,958	\$106,583	-	\$-	-	7,365,958	\$106,599	\$106,563	\$36	-	\$-
"	華南永昌麒麟債券基金(註1)	"	無	-	-	13,842,192	159,000	8,711,560	100,037	100,000	37	5,130,632	59,040	
"	保誠威實債券基金(註1)	"	無	7,087,923	92,025	16,572,342	215,500	14,573,989	189,489	189,292	197	9,086,276	118,353	
"	金鼎債券基金(註1)	"	無	-	-	8,995,939	130,000	6,568,567	95,021	94,925	96	2,427,372	35,155	
"	聯邦債券基金(註1)	"	無	-	-	12,354,640	156,000	12,354,640	156,226	156,000	226	-	-	
"	泰谷光電科技(股)公司(註1)	"	註3	-	-	10,328,573	327,451	4,012,000股	134,457	116,677	5,669	6,316,573	229,923	
"	廣錄光電(股)公司	採權益法之長期股權投資	註4	-	-	5,998,000	190,796	-	-	-	-	5,998,000	191,178	
"	Lighting Investment Ltd. (B.V.I.) (註2)	"	子公司	27,650	127,389	45,267	144,252	-	-	-	-	72,917	478,339	
UEC Investment Ltd.	晶宇光電(香港)有限公司(註2)	"	子公司	現金USD15,000 仟元	443,374	現金USD16,000 仟元	518,160	-	-	-	-	現金USD31,000 仟元	976,878	
晶宇光電(香港)有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司(註2)	"	子公司	現金USD15,000 仟元	443,373	現金USD16,000 仟元	518,160	-	-	-	-	現金USD31,000 仟元	976,878	
Epistar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.	LiteStar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.(註2)	"	子公司	-	-	4,200	1,361,955	-	-	-	-	4,200	1,230,055	
"	冠銓(香港)股份有限公司(註2)	"	註4	-	-	8,000,000	259,080	-	-	-	-	8,000,000	210,594	

買賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	關係	期		初買		入賣		出期		未	
				股數 / 單位	金	額	股數 / 單位	金	額	股數 / 單位	售		價	帳面成本	處分損益	股數	金	額
LiteStar JV Holding (B.V.I.) Co., Ltd.	晶品光電(香港)有限公司(註2)	"	子公司	-	-	28,800,000	653,029	-	-	-	-	28,800,000	847,950
晶品光電(香港)有限公司	晶品光電(常州)有限公司(註2)	"	子公司	-	-	現金USD28,800 仟元	653,029	-	-	-	-	現金USD28,800 仟元	847,950
廣錄光電(股)公司	復華債券基金	"	無	-	-	42,611仟單位	590,000	42,611仟單位	590,452	590,000	452	-	-
"	保誠威寶基金	"	無	-	-	45,359仟單位	590,000	45,359仟單位	590,490	590,000	490	-	-
"	第一金全家福	"	無	-	-	1,756仟單位	300,000	1,756仟單位	300,300	300,000	300	-	-
"	元大萬泰債券基金	"	無	-	-	20,032仟單位	290,000	20,032仟單位	290,066	290,000	66	-	-
"	安泰ING債券基金	"	無	-	-	18,572仟單位	290,000	18,572仟單位	290,083	290,000	83	-	-
"	寶來得利基金	"	無	-	-	18,597仟單位	290,000	18,597仟單位	290,137	290,000	137	-	-
"	統一強棒基金	"	無	-	-	13,132仟單位	210,000	13,132仟單位	210,024	210,000	24	-	-
"	第一金台灣債券基金	"	無	-	-	8,890仟單位	130,000	8,890仟單位	130,064	130,000	64	-	-
"	華錄光電(股)公司	採權益法之長期股權投資	子公司	20,000仟股	200,000	29,000仟股	290,000	-	-	-	-	49,000仟股	490,000

註1：期初及期末金額係包含金融資產評價利益。

註2：包含認列被投資公司投資損益及累積換算調整數。

註3：晶元光電(股)公司採權益法評價之被投資公司。

註4：本公司採權益法評價之被投資公司。

6. 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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事		價 款		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
		實發生日(註)	交易金額	支付情形	交易對象		所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
廣鎔光電股份有限公司	中科總部 新建工程	96.08.15	\$ 385,714	\$ 385,714	互助營造股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	\$ -	依合約 議定價格	供營業使用	-
廣鎔光電股份有限公司	中科總部 新建工程	96.08.15	100,476	100,476	春源鋼鐵股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	-	依合約 議定價格	供營業使用	-
廣鎔光電股份有限公司	無塵室工程	98.12.24	167,000	90,990	正裕科技股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	-	依合約 議定價格	供營業使用 且目前建造中	-
廣鎔光電股份有限公司	電力消防工程	98.12.24	126,952	72,762	和技工程實業股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	-	依合約 議定價格	供營業使用 且目前建造中	-

註：係經董事會通過之日期。

7. 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。

8. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			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、帳款之比率	
General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元光電(股)公司	註1	進貨	\$3,625,119	98%	月結90天	不適用	正常	(\$1,532,763)	(98%)	
General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	註2	銷貨	(3,651,126)	(90%)	月結90天	不適用	正常	1,747,012	92%	
晶元寶晨光電(深圳)有限公司	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	註2	進貨	3,651,126	83%	月結90天	不適用	正常	(1,747,012)	(85%)	
晶元寶晨光電(深圳)有限公司	晶田科技(大連)有限公司	註2	進貨	305,098	6%	月結90天	不適用	正常	(60,420)	(3%)	
晶元寶晨光電(深圳)有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司	聯屬公司	進貨	467,651	11%	月結90天	不適用	正常	(242,391)	(12%)	
晶宇光電(廈門)有限公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	(467,651)	(63%)	月結90天	不適用	正常	242,391	71%	
晶宇光電(廈門)有限公司	UEC Investment Ltd.	註3	進貨	459,658	85%	月結90天	不適用	正常	(207,533)	(88%)	
UEC Investment Ltd.	晶宇光電(廈門)有限公司	註3	銷貨	(459,658)	(100%)	月結90天	不適用	正常	207,533	94%	
UEC Investment Ltd.	晶元光電(股)公司	本公司之子公司	進貨	459,658	100%	月結90天	不適用	正常	(186,630)	(94%)	
廣鎔光電股份有限公司	廣合光電股份有限公司	廣鎔光電(股)公司之子公司	銷貨	(1,384,931)	31%	註4	註4	註4	309,387	27%	
廣鎔光電股份有限公司	億光電子工業股份有限公司	廣鎔光電(股)公司之監察人	銷貨	(257,892)	6%	註5	註5	註5	151,332	13%	
廣合光電股份有限公司	廣鎔光電股份有限公司	註3	進貨	1,384,931	100%	註4	註4	註4	(309,387)	100%	
廣合光電股份有限公司	Seoul Optodevice Co., Ltd.	註6	銷貨	(1,429,763)	100%	註4	註4	註4	124,124	45%	

註1：本公司為該公司間接採權益法評價之投資公司。

註2：同為 Lighting Investment Ltd. (B.V.I.)直接或間接採權益法評價之被投資公司。

註3：同為本公司直接或間接採權益法評價之被投資公司。

註4：廣鎔光電(股)公司與關係人之銷、進貨交易係依合理利潤計價，故向關係人銷貨價格與非關係人無法比較；收款條件與非關係人並無顯著不同。

註5：廣鎔光電(股)公司與關係人之銷貨交易，其銷售價格及收款條件與非關係人並無顯著不同。

註6：為本公司之子公司共同投資者。

9. 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	應收關係人款項餘額	年週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	註1	\$ 1,747,012	2.82	\$ -	-	\$ 260,794	\$ -
UEC Investment Ltd.	晶宇光電(廈門)有限公司	註2	207,533	3.62	6,353	註3	45,610	-
晶宇光電(廈門)有限公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	聯屬公司	242,391	3.86	-	-	74,230	-
廣錄光電股份有限公司	廣合光電股份有限公司	註2	309,387	5.84	-	-	115,835	-
廣錄光電股份有限公司	億光電子工業股份有限公司	該公司董事長為本公司之副董事長	151,332	2.14	-	-	39,920	-
廣錄光電股份有限公司	光寶科技股份有限公司	本公司之董事	118,946	2.05	-	-	18,873	-
廣合光電股份有限公司	廣錄光電股份有限公司	註2	148,491	5.69	-	-	55,581	-
廣合光電股份有限公司	Seoul Optodevice Co., Ltd.	註4	124,124	10.96	-	-	-	-

註 1：同為 Lighting Investment Ltd. (B.V.I.) 直接或間接採權益法評價之被投資公司。

註 2：同為本公司直接或間接採權益法評價之被投資公司。

註 3：因出售機器設備予晶宇光電(廈門)有限公司，機器設備驗收後有問題，待雙方協商後收回此機器款項。

註 4：為本公司之子公司共同投資者。

10. 從事衍生性商品交易：

本公司之子公司所從事之衍生性金融商品交易均係為規避公司業務經營所產生匯率變動風險，惟未適用避險會計。截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司之子公司尚未到期之衍生性金融商品之相關資訊如下：

從事衍生性商品交易之公司	衍生性金融商品	合約金額(仟元)	到期日	帳面價值	公平價值	淨利益(損失)
晶元寶晨光電(深圳)有限公司	遠期外匯買賣合約	USD32,365	2011.1.14-2011.3.17	(\$ 8,960)	(\$ 8,960)	(\$ 9,438)
廣錄光電股份有限公司	遠期外匯買賣合約	USD1,400	2011.1.21-2011.2.18	78	78	78

(三) 大陸投資資訊

1.

大陸被投資		本期期初自台灣匯出或收回投資本期期末自台灣本公司直接或 間接投資之持本期認列投資期 末投資截至本期止已										
公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	資金額	匯出	收回	投資金額	股比	比例	損益(註2)	帳面價值	匯回投資收益
廈門聯廈光電有限公司	發光二極體之生產銷售業務	USD 789,977.25	註1	USD 789,977.25	-	-	USD 789,977.25	100%		(\$ 77)	註6	\$ -
晶宇光電(廈門)有限公司	發光二極體之生產銷售業務	USD 31,000,000	註1	USD 15,000,000	USD 16,000,000	-	USD 31,000,000	100%		84,423	\$ 976,878	-
晶品光電(常州)有限公司	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	USD 32,000,000	註1	-	USD 28,800,000	-	USD 28,800,000	73%		(13,209)	847,950	-
冠銓(山東)光電科技有限公司	發光二極體之生產銷售業務	USD 14,400,000	註1	-	USD 7,200,000	-	USD 7,200,000	50%		(30,036)	210,954	-
晶科電子(廣州)有限公司	發光二極體之生產銷售業務	USD 21,347,000	註3	-	USD 2,660,840	-	USD 2,660,840	16.69%		註4	註4	-
億冠晶(福建)光電有限公司	發光二極體之生產銷售業務	-	註1	-	註5	-	-	-		-	-	-
本期期末累計自台灣匯經經濟部投資審會 出大陸地區投資金額核准投資金額本公司赴大陸地區投資限額												
		\$ 2,052,232	\$ 3,630,621			\$ 27,880,966						

(USD 70,450,817.25) (USD 124,635,105.5)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註3：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸。

註4：本公司對第三地區現有轉投資公司係以成本法衡量，故無法取得本期投資損益及期末帳面價值等相關資訊。

註5：截至民國99年12月31日止尚未匯出投資款。

註6：廈門聯廈光電有限公司已於民國99年12月27日辦理清算完結。

2. 本公司直接或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：
- (1) 民國 99 年度本公司透過 UEC Investment Ltd. 出售原料及半成品予晶宇光電(廈門)有限公司計\$459,658，截至民國 99 年 12 月 31 日止尚未收取之應收帳款為\$186,630。
 - (2) 民國 99 及 98 年度本公司透過 UEC Investment Ltd. 委託晶宇光電(廈門)有限公司來料加工，發生之加工費用\$66,491 及\$18,106，截至民國 99 及 98 年 12 月 31 日止尚未支付之應付款項為\$12,590 及 7,352。
 - (3) 本公司透過 UEC Investment Ltd. 委託晶宇光電(廈門)有限公司進料加工。本公司出售半成品予 UEC INVESTMENT Ltd. 之銷貨收入及銷貨成本於每月底予以迴轉，待晶宇光電(廈門)有限公司加工製造完成且由 UEC Investment Ltd. 售回予本公司時，以加工費用表達於財務報表，另應付帳款及應收帳款則以淨額列示於財務報表。
民國 99 年度本公司銷售予 UEC Investment Ltd. 之金額為\$3,276，截至民國 99 年 12 月 31 日止，均尚未加工製造完成購回。
 - (4) 民國 99 年度本公司透過 UEC Investment Ltd. 出售機器設備予晶宇光電(廈門)有限公司，處分價款及處分利益分別為\$35,383 及 \$4,904。
 - (5) 民國 96 年 8 月起，本公司為間接持股之子公司晶宇光電(廈門)有限公司提供背書保證額度為 USD3,000 仟元，截至民國 99 年 12 月 31 日止動用金額為\$0。
 - (6) 民國 99 年度本公司向晶宇光電(廈門)有限公司收取技術服務收入計\$23,040。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國99年度

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產比率(註三)
				科目	金額(註四)	交易條件	
0	晶元光電(股)公司	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	1	銷貨收入	\$ 3,625,119	按一般交易條件辦理	16.81%
0	晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	1	銷貨收入	459,658	按一般交易條件辦理	2.13%
0	晶元光電(股)公司	晶宇光電(廈門)有限公司	1	技術服務收入	23,040	按一般交易條件辦理	0.11%
0	晶元光電(股)公司	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	1	應收帳款	1,532,763	按一般交易條件辦理	2.13%
0	晶元光電(股)公司	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	1	權利金收入	170,941	按一般交易條件辦理	0.79%
0	晶元光電(股)公司	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	1	其他應收款	168,129	按一般交易條件辦理	0.23%
0	晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	1	應收帳款	186,630	按一般交易條件辦理	0.26%
0	晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	1	加工成本	66,491	按一般交易條件辦理	0.31%
1	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元光電(股)公司	2	銷貨成本	3,625,119	按一般交易條件辦理	16.81%
1	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元光電(股)公司	2	應付帳款	1,532,763	按一般交易條件辦理	2.13%
1	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元光電(股)公司	2	權利金費用	170,941	按一般交易條件辦理	0.79%
1	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元光電(股)公司	2	其他應付款	168,129	按一般交易條件辦理	0.23%
1	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	3	銷貨收入	3,651,126	按一般交易條件辦理	16.93%
1	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	3	應收帳款	1,747,012	按一般交易條件辦理	2.43%
2	UEC Investment Ltd.	晶元光電(股)公司	2	銷貨成本	459,658	按一般交易條件辦理	2.13%
2	UEC Investment Ltd.	晶元光電(股)公司	2	應付帳款	186,630	按一般交易條件辦理	0.26%
2	UEC Investment Ltd.	晶元光電(股)公司	2	加工收入	66,491	按一般交易條件辦理	0.31%
2	UEC Investment Ltd.	晶宇光電(廈門)有限公司	3	銷貨收入	459,658	按一般交易條件辦理	2.13%
2	UEC Investment Ltd.	晶宇光電(廈門)有限公司	3	應收帳款	207,533	按一般交易條件辦理	0.29%
2	UEC Investment Ltd.	晶宇光電(廈門)有限公司	3	加工成本	66,491	按一般交易條件辦理	0.31%

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產比率(註三)
				科目	金額(註四)	交易條件	
3	晶宇光電(廈門)有限公司	晶元光電(股)公司	2	技術服務費用	23,040	按一般交易條件辦理	0.11%
3	晶宇光電(廈門)有限公司	UEC Investment Ltd.	3	銷貨成本	459,658	按一般交易條件辦理	2.13%
3	晶宇光電(廈門)有限公司	UEC Investment Ltd.	3	應付帳款	207,533	按一般交易條件辦理	0.29%
3	晶宇光電(廈門)有限公司	UEC Investment Ltd.	3	加工收入	66,491	按一般交易條件辦理	0.31%
3	晶宇光電(廈門)有限公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	3	銷貨收入	467,651	按一般交易條件辦理	2.17%
3	晶宇光電(廈門)有限公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	3	應收帳款	242,391	按一般交易條件辦理	0.34%
4	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	3	銷貨成本	3,651,126	按一般交易條件辦理	16.93%
4	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	3	應付帳款	1,747,012	按一般交易條件辦理	2.43%
4	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司	3	銷貨成本	467,651	按一般交易條件辦理	2.17%
4	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司	3	應付帳款	242,391	按一般交易條件辦理	0.34%
5	廣錄光電(股)公司	廣合光電(股)公司	3	應收帳款	309,387	按一般交易條件辦理	0.43%
5	廣錄光電(股)公司	廣合光電(股)公司	3	應付帳款	148,491	按一般交易條件辦理	0.21%
5	廣錄光電(股)公司	廣合光電(股)公司	3	其他應收款	87,799	按一般交易條件辦理	0.12%

民國98年度

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產比率(註三)
				科目	金額(註四)	交易條件	
0	晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	1	銷貨成本	\$ 121,913	按一般交易條件辦理	0.95%
0	晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	1	銷貨收入	10,898	按一般交易條件辦理	0.08%
0	晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	1	其他應付款	35,129	按一般交易條件辦理	0.08%
0	晶元光電(股)公司	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	1	銷貨收入	2,065,506	按一般交易條件辦理	16.08%
0	晶元光電(股)公司	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	1	應收帳款	784,348	按一般交易條件辦理	1.72%
1	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元光電(股)公司	2	銷貨成本	2,065,506	按一般交易條件辦理	16.08%
1	General Lighting Technology Co., Ltd. (Samoa)	晶元光電(股)公司	2	應付帳款	784,348	按一般交易條件辦理	1.72%
2	UEC Investment Ltd.	晶元光電(股)公司	2	銷貨收入	132,811	按一般交易條件辦理	1.03%
2	UEC Investment Ltd.	晶元光電(股)公司	2	應收帳款	35,129	按一般交易條件辦理	0.08%
2	UEC Investment Ltd.	晶宇光電(廈門)有限公司	3	銷貨成本	132,811	按一般交易條件辦理	1.03%
2	UEC Investment Ltd.	晶宇光電(廈門)有限公司	3	應付帳款	35,129	按一般交易條件辦理	0.08%
3	晶宇光電(廈門)有限公司	UEC Investment Ltd.	3	加工收入	18,106	按一般交易條件辦理	0.14%
3	晶宇光電(廈門)有限公司	UEC Investment Ltd.	3	銷貨收入	103,807	按一般交易條件辦理	0.81%
3	晶宇光電(廈門)有限公司	UEC Investment Ltd.	3	進貨	10,898	按一般交易條件辦理	0.08%
3	晶宇光電(廈門)有限公司	UEC Investment Ltd.	3	應收帳款	35,129	按一般交易條件辦理	0.08%

註一：母公司填0。子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註三：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，以其中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：僅揭露新台幣一仟萬元以上之交易。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，主要營業項目為研發、製造、銷售磷化鋁鎵銻、砷化鋁鎵及氮化銻鎵磊晶片與晶粒。

(二) 地區別資訊

民國99年度

	其他國外 營運部門	國內	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子 公司以外客戶之收入	\$ 5,426,271	\$16,184,817	\$ -	\$21,611,088
來自母公司及合併子 公司之收入	4,236,396	4,314,562	(8,550,958)	-
收入合計	<u>\$ 9,662,667</u>	<u>\$20,499,379</u>	<u>(\$8,550,958)</u>	<u>\$21,611,088</u>
部門損益	<u>\$ 709,731</u>	<u>\$ 5,490,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,200,147</u>
利息費用				(129,814)
投資利益				265,909
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 6,336,242</u>
可辨認資產	<u>\$11,085,548</u>	<u>\$59,250,718</u>	<u>(\$ 902,267)</u>	<u>\$69,433,999</u>
長期投資				2,425,773
資產合計				<u>\$71,859,772</u>

民國98年度

	其他國外 營運部門	國內	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併子 公司以外客戶之收入	\$ 2,292,840	\$10,890,270		\$13,183,110
來自母公司及合併子 公司之收入	121,913	2,083,778	(\$2,205,691)	-
收入合計	<u>\$ 2,414,753</u>	<u>\$12,974,048</u>	<u>(\$2,205,691)</u>	<u>\$13,183,110</u>
部門損益	<u>\$ 181,345</u>	<u>\$ 1,862,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,043,759</u>
利息費用				(95,827)
投資損失				(3,435)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 1,944,497</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,936,341</u>	<u>\$44,428,911</u>	<u>(\$ 869,694)</u>	<u>\$45,495,558</u>
長期投資				77,593
資產合計				<u>\$45,573,151</u>

(三) 外銷銷貨資訊

地 區	99 年 度	98 年 度
亞 洲	\$ 13,415,624	\$ 8,091,054
其 他	1,157,634	630,141
	<u>\$ 14,573,258</u>	<u>\$ 8,721,195</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司及子公司 99 及 98 年度收入佔損益表上收入金額 10% 以上客戶明細如下：

99 年		98 年	
客 戶 名 稱	銷 貨 金 額	所 佔 比 例	銷 貨 部 門
A 客 戶	\$ 2,135,729	10%	本公司及子公司
98 年		98 年	
客 戶 名 稱	銷 貨 金 額	所 佔 比 例	銷 貨 部 門
F 客 戶	\$ 1,525,046	11%	本公司及子公司
E 客 戶	1,500,740	12%	本公司及子公司
Z 客 戶	1,497,231	12%	本公司及子公司