

光環科技股份有限公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十八年及九十七年上半年度  
(股票代碼 3234)

公司地址：新竹科學工業園區新竹市展業一路 21 號  
電 話：(03)578-0080

光環科技股份有限公司及其子公司  
民國九十八年及九十七年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告  
目 錄

| 項  | 目               | 頁 次     |
|----|-----------------|---------|
| 一、 | 封面              | 1       |
| 二、 | 目錄              | 2 ~ 3   |
| 三、 | 會計師核閱報告         | 4       |
| 四、 | 合併資產負債表         | 5       |
| 五、 | 合併損益表           | 6       |
| 六、 | 合併股東權益變動表       | 7       |
| 七、 | 合併現金流量表         | 8 ~ 9   |
| 八、 | 合併財務報表附註        |         |
|    | (一) 公司沿革        | 10 ~ 11 |
|    | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11 ~ 14 |
|    | (三) 會計變動之理由及其影響 | 14      |
|    | (四) 重要會計科目之說明   | 15 ~ 24 |
|    | (五) 關係人交易       | 25      |
|    | (六) 質押之資產       | 25      |
|    | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 25      |
|    | (八) 重大之災害損失     | 25      |
|    | (九) 重大之期後事項     | 25      |

| 項    | 目                                     | 頁       | 次 |
|------|---------------------------------------|---------|---|
| (十)  | 其他                                    | 25 ~ 28 |   |
| (十一) | 附註揭露事項                                | 29 ~ 30 |   |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊                         | 29      |   |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊                          | 30      |   |
|      | 3. 大陸投資資訊                             | 30      |   |
|      | 4. 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<br>形及金額 | 30      |   |
| (十二) | 部門別財務資訊                               | 不適用     |   |

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09000939 號

光環科技股份有限公司 公鑒：

光環科技股份有限公司及其子公司民國九十八年六月三十日及民國九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日及民國九十七年一月一日至六月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之子公司其財務報表並未經會計師查核，該等公司民國九十八年六月三十日之資產總額為 33,684 仟元、負債總額為 1,304 仟元，民國九十八年一月一日至六月三十日之稅後淨損為 243 仟元，分別佔光環科技股份有限公司及其子公司合併資產總額、合併負債總額及合併總淨利之 2.7%、0.3%及 3.4%。另如合併財務報表附註十一所述，貴公司民國九十八年上半年度所揭露之轉投資事業相關資訊，亦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資料所編製。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司民國九十八年上半年度財務報表倘經會計師查核或核閱，對民國九十八年上半年度合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

劉銀妃

會計師

林玉寬

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

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 九 十 八 年 八 月 二 十 日

光環科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國98年及97年6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|                                      | 98 年 6 月 30 日 |           |       | 97 年 6 月 30 日 |           |       |                                  | 98 年 6 月 30 日 |           |     | 97 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))                 | \$            | 227,888   | 18    | \$            | 124,868   | 11    | 2100 短期借款(附註四(六))                | \$            | 102,189   | 8   | \$            | 19,102    | 2   |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產i 流動<br>(附註四(二)) |               | 36,624    | 3     |               | 61,063    | 6     | 2120 應付票據                        |               | 11        | -   |               | 2,467     | -   |
| 1120 應收票據淨額                          |               | 2,859     | -     |               | 2,795     | -     | 2140 應付帳款                        |               | 71,349    | 6   |               | 79,868    | 7   |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(三))                  |               | 164,883   | 13    |               | 185,222   | 16    | 2160 應付所得稅(附註四(十三))              |               | 675       | -   |               | -         | -   |
| 1160 其他應收款                           |               | 3,028     | -     |               | 3,501     | -     | 2216 應付股利(附註四(十一))               |               | -         | -   |               | 63,507    | 6   |
| 120X 存貨(附註四(四))                      |               | 229,123   | 18    |               | 231,255   | 20    | 2228 其他應付款i 其他                   |               | 12,302    | 1   |               | 19,821    | 2   |
| 1286 遞延所得稅資產i 流動(附註四(十三))            |               | 7,585     | 1     |               | 6,600     | 1     | 2270 一年或一營業週期內到期長期負債<br>(附註四(七)) |               | 64,005    | 5   |               | 15,385    | 1   |
| 1298 其他流動資產i 其他(附註六)                 |               | 9,793     | 1     |               | 9,137     | 1     | 2280 其他流動負債                      |               | 5,235     | -   |               | 3,049     | -   |
| 11XX 流動資產合計                          |               | 681,783   | 54    |               | 624,441   | 55    | 21XX 流動負債合計                      |               | 294,888   | 23  |               | 264,104   | 23  |
| 固定資產(附註四(五)及六)                       |               |           |       |               |           |       | 長期負債(附註四(七))                     |               |           |     |               |           |     |
| 成本                                   |               |           |       |               |           |       | 2420 長期借款                        |               | 129,740   | 10  |               | 75,641    | 7   |
| 1521 房屋及建築                           |               | 562,199   | 45    |               | 549,119   | 48    | 其他負債                             |               |           |     |               |           |     |
| 1531 機器設備                            |               | 608,306   | 48    |               | 500,141   | 44    | 2810 應計退休金負債(附註四(八))             |               | 4,529     | 1   |               | 4,529     | -   |
| 1537 模具設備                            |               | 5,399     | 1     |               | 2,993     | -     | 2820 存入保證金                       |               | 2,063     | -   |               | 2,063     | -   |
| 1551 運輸設備                            |               | 2,882     | -     |               | 2,882     | -     | 28XX 其他負債合計                      |               | 6,592     | 1   |               | 6,592     | -   |
| 1561 辦公設備                            |               | 4,846     | -     |               | 4,609     | 1     | 2XXX 負債總計                        |               | 431,220   | 34  |               | 346,337   | 30  |
| 15XY 成本及重估增值                         |               | 1,183,632 | 94    |               | 1,059,744 | 93    | 股東權益                             |               |           |     |               |           |     |
| 15X9 減：累計折舊                          | (             | 624,839)  | ( 50) | (             | 571,012)  | ( 50) | 股本(附註四(九))                       |               |           |     |               |           |     |
| 1670 未完工程及預付設備款                      |               | 10,815    | 1     |               | 19,898    | 2     | 3110 普通股股本                       |               | 726,686   | 58  |               | 705,630   | 62  |
| 15XX 固定資產淨額                          |               | 569,608   | 45    |               | 508,630   | 45    | 3150 待分配股票股利                     |               | -         | -   |               | 21,056    | 2   |
| 其他資產                                 |               |           |       |               |           |       | 保留盈餘(附註四(十一))                    |               |           |     |               |           |     |
| 1820 存出保證金                           |               | 3,024     | -     |               | 24        | -     | 3310 法定盈餘公積                      |               | 19,077    | 1   |               | 11,092    | 1   |
| 1830 遞延費用                            |               | 3,385     | 1     |               | 4,287     | -     | 3320 特別盈餘公積                      |               | 308       | -   |               | 308       | -   |
| 1880 其他資產i 其他(附註六)                   |               | 850       | -     |               | 850       | -     | 3350 未分配盈餘                       |               | 83,354    | 7   |               | 55,565    | 5   |
| 18XX 其他資產合計                          |               | 7,259     | 1     |               | 5,161     | -     | 股東權益其他調整項目                       |               |           |     |               |           |     |
|                                      |               |           |       |               |           |       | 3420 累積換算調整數                     | (             | 1,995)    | -   | (             | 1,756)    | -   |
|                                      |               |           |       |               |           |       | 3XXX 股東權益總計                      |               | 827,430   | 66  |               | 791,895   | 70  |
|                                      |               |           |       |               |           |       | 重大承諾及或有事項(附註七)                   |               |           |     |               |           |     |
| 1XXX 資產總計                            | \$            | 1,258,650 | 100   | \$            | 1,138,232 | 100   | 1XXX 負債及股東權益總計                   | \$            | 1,258,650 | 100 | \$            | 1,138,232 | 100 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所劉銀妃、林玉寬會計師民國九十八年八月二十日核閱報告。

董事長：劉勝先

經理人：倪慎如

會計主管：鄭新雄

光環科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國98年及97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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|                  |                    | 98 年 上 半 年 度 |          |       | 97 年 上 半 年 度 |          |       |    |      |
|------------------|--------------------|--------------|----------|-------|--------------|----------|-------|----|------|
|                  |                    | 金            | 額        | %     | 金            | 額        | %     |    |      |
| 4110             | 銷貨收入               | \$           | 445,762  | 102   | \$           | 472,741  | 102   |    |      |
| 4170             | 銷貨退回               | (            | 7,115)   | ( 2)  | (            | 10,331)  | ( 2)  |    |      |
| 4000             | 營業收入合計             |              | 438,647  | 100   |              | 462,410  | 100   |    |      |
| 5110             | 銷貨成本(附註四(四)(十五))   | (            | 351,619) | ( 80) | (            | 333,518) | ( 72) |    |      |
| 5910             | 營業毛利               |              | 87,028   | 20    |              | 128,892  | 28    |    |      |
|                  | 營業費用(附註四(十五))      |              |          |       |              |          |       |    |      |
| 6100             | 推銷費用               | (            | 13,143)  | ( 3)  | (            | 12,526)  | ( 3)  |    |      |
| 6200             | 管理及總務費用            | (            | 28,532)  | ( 7)  | (            | 31,554)  | ( 7)  |    |      |
| 6300             | 研究發展費用             | (            | 42,764)  | ( 10) | (            | 32,246)  | ( 7)  |    |      |
| 6000             | 營業費用合計             | (            | 84,439)  | ( 20) | (            | 76,326)  | ( 17) |    |      |
| 6900             | 營業淨利               |              | 2,589    | -     |              | 52,566   | 11    |    |      |
|                  | 營業外收入及利益           |              |          |       |              |          |       |    |      |
| 7110             | 利息收入               |              | 129      | -     |              | 1,150    | -     |    |      |
| 7310             | 金融資產評價利益(附註四(二))   |              | 110      | -     |              | 399      | -     |    |      |
| 7160             | 兌換利益               |              | 4,707    | 1     |              | -        | -     |    |      |
| 7210             | 租金收入               |              | 5,198    | 1     |              | 5,140    | 1     |    |      |
| 7480             | 什項收入               |              | 1,283    | 1     |              | 1,783    | 1     |    |      |
| 7100             | 營業外收入及利益合計         |              | 11,427   | 3     |              | 8,472    | 2     |    |      |
|                  | 營業外費用及損失           |              |          |       |              |          |       |    |      |
| 7510             | 利息費用               | (            | 3,370)   | ( 1)  | (            | 2,167)   | ( 1)  |    |      |
| 7560             | 兌換損失               | (            | -        | -     | (            | 8,744)   | ( 2)  |    |      |
| 7880             | 什項支出               | (            | 3,234)   | -     | (            | 1,645)   | -     |    |      |
| 7500             | 營業外費用及損失合計         | (            | 6,604)   | ( 1)  | (            | 12,556)  | ( 3)  |    |      |
| 7900             | 繼續營業單位稅前淨利         |              | 7,412    | 2     |              | 48,482   | 10    |    |      |
| 8110             | 所得稅(費用)利益(附註四(十三)) | (            | 225)     | -     |              | 2,772    | 1     |    |      |
| 9600XX           | 合併總損益              | \$           | 7,187    | 2     | \$           | 51,254   | 11    |    |      |
|                  | 歸屬於：               |              |          |       |              |          |       |    |      |
| 9601             | 合併淨損益              | \$           | 7,187    | 2     | \$           | 51,254   | 11    |    |      |
|                  |                    | 稅            | 前        | 稅     | 稅            | 前        | 稅     | 後  |      |
| 普通股每股盈餘(附註四(十四)) |                    |              |          |       |              |          |       |    |      |
| 9750             | 本期淨利               | \$           | 0.10     | \$    | 0.10         | \$       | 0.67  | \$ | 0.71 |
| 稀釋每股盈餘(附註四(十四))  |                    |              |          |       |              |          |       |    |      |
| 9850             | 本期淨利               | \$           | 0.10     | \$    | 0.10         | \$       | 0.66  | \$ | 0.70 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
劉銀妃、林玉寬會計師民國九十八年八月二十日核閱報告。

董事長：劉勝先

經理人：倪慎如

會計主管：鄭新雄

光環科技股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|                     | 股<br>普 通 股 股 本    | 本<br>待分配股票股利     | 保<br>法 定 盈 餘 公 積 | 留<br>特 別 盈 餘 公 積 | 盈<br>未 分 配 盈 餘   | 餘<br>累 積 換 算 調 整 數 | 合<br>計            |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| <u>97 年 上 半 年 度</u> |                   |                  |                  |                  |                  |                    |                   |
| 97年1月1日餘額           | \$ 705,630        | \$ -             | \$ -             | \$ 308           | \$ 110,923       | (\$ 944)           | \$ 815,917        |
| 96年盈餘指撥及分配：         |                   |                  |                  |                  |                  |                    |                   |
| 提列法定盈餘公積            | -                 | -                | 11,092           | -                | ( 11,092)        | -                  | -                 |
| 提列董監事酬勞             | -                 | -                | -                | -                | ( 4,991)         | -                  | ( 4,991)          |
| 股票股利轉列股本            | -                 | 7,056            | -                | -                | ( 7,056)         | -                  | -                 |
| 員工紅利轉增資             | -                 | 14,000           | -                | -                | ( 14,000)        | -                  | -                 |
| 現金股利                | -                 | -                | -                | -                | ( 63,507)        | -                  | ( 63,507)         |
| 提列員工紅利              | -                 | -                | -                | -                | ( 5,966)         | -                  | ( 5,966)          |
| 97年上半年度淨利           | -                 | -                | -                | -                | 51,254           | -                  | 51,254            |
| 國外長期投資換算調整數         | -                 | -                | -                | -                | -                | ( 812)             | ( 812)            |
| 97年6月30日餘額          | <u>\$ 705,630</u> | <u>\$ 21,056</u> | <u>\$ 11,092</u> | <u>\$ 308</u>    | <u>\$ 55,565</u> | <u>(\$ 1,756)</u>  | <u>\$ 791,895</u> |
| <u>98 年 上 半 年 度</u> |                   |                  |                  |                  |                  |                    |                   |
| 98年1月1日餘額           | \$ 726,686        | \$ -             | \$ 11,092        | \$ 308           | \$ 84,152        | (\$ 791)           | \$ 821,447        |
| 97年盈餘指撥及分配：         |                   |                  |                  |                  |                  |                    |                   |
| 提列法定盈餘公積            | -                 | -                | 7,985            | -                | ( 7,985)         | -                  | -                 |
| 98年上半年度淨利           | -                 | -                | -                | -                | 7,187            | -                  | 7,187             |
| 國外長期投資換算調整數         | -                 | -                | -                | -                | -                | ( 1,204)           | ( 1,204)          |
| 98年6月30日餘額          | <u>\$ 726,686</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 19,077</u> | <u>\$ 308</u>    | <u>\$ 83,354</u> | <u>(\$ 1,995)</u>  | <u>\$ 827,430</u> |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所劉銀妃、林玉寬會計師民國九十八年八月二十日核閱報告。

董事長：劉勝先

經理人：倪慎如

會計主管：鄭新雄

光環科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|                  | <u>98 年 上 半 年 度</u> | <u>97 年 上 半 年 度</u> |
|------------------|---------------------|---------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> |                     |                     |
| 合併總損益            | \$ 7,187            | \$ 51,254           |
| 調整項目             |                     |                     |
| 存貨跌價損失           | 15,098              | -                   |
| 折舊費用             | 31,930              | 20,300              |
| 各項攤提             | 1,129               | 1,078               |
| 金融資產評價利益         | ( 110)              | ( 399)              |
| 處分資產利益           | -                   | ( 24)               |
| 資產及負債科目之變動       |                     |                     |
| 交易目的之金融資產減少(增加)  | 25,000              | ( 26,500)           |
| 應收票據             | ( 2,859)            | 909                 |
| 應收帳款             | ( 42,844)           | ( 61,030)           |
| 其他應收款            | 320                 | ( 2,133)            |
| 存貨               | 63,041              | ( 21,003)           |
| 遞延所得稅資產          | ( 30)               | ( 6,600)            |
| 其他流動資產           | ( 7,099)            | ( 4,174)            |
| 應付票據             | 8                   | ( 2,890)            |
| 應付帳款             | ( 18,202)           | 20,562              |
| 應付所得稅            | ( 5,636)            | -                   |
| 應付費用             | ( 20,870)           | 15,348              |
| 其他應付款            | 757                 | ( 556)              |
| 其他流動負債           | 2,582               | 1,193               |
| 應計退休金負債          | -                   | ( 165)              |
| 營業活動之淨現金流入(流出)   | <u>49,402</u>       | <u>( 14,830)</u>    |

(續次頁)

光環科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|                      | <u>98 年 上 半 年 度</u> | <u>97 年 上 半 年 度</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>     |                     |                     |
| 購置固定資產               | (\$ 59,798)         | (\$ 79,596)         |
| 遞延費用增加               | ( 923)              | ( 2,593)            |
| 處分資產價款               | -                   | 24                  |
| 存出保證金減少              | -                   | 5,000               |
| 投資活動之淨現金流出           | ( 60,721)           | ( 77,165)           |
| <u>融資活動之現金流量</u>     |                     |                     |
| 短期借款減少               | ( 16,731)           | ( 939)              |
| 長期借款舉借數              | 31,000              | -                   |
| 長期借款償還數              | ( 23,499)           | ( 7,692)            |
| 應付租賃款(含應付票據)減少       | -                   | ( 5,000)            |
| 存入保證金減少              | -                   | ( 200)              |
| 融資活動之淨現金流出           | ( 9,230)            | ( 13,831)           |
| 匯率影響數                | ( 1,204)            | ( 812)              |
| 本期現金及約當現金減少          | ( 21,753)           | ( 106,638)          |
| 期初現金及約當現金餘額          | 249,641             | 231,506             |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 227,888          | \$ 124,868          |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u>   |                     |                     |
| 本期支付利息               | \$ 3,330            | \$ 2,225            |
| 本期支付所得稅              | \$ 5,883            | \$ 3,828            |
| <u>僅有部分現金支出之投資活動</u> |                     |                     |
| 購置固定資產               | \$ 50,939           | \$ 93,990           |
| 減:期末應付設備款            | ( 10,998)           | ( 19,820)           |
| 加:期初應付設備款            | 19,857              | 5,426               |
| 本期支付現金               | \$ 59,798           | \$ 79,596           |
| <u>不影響現金流量之融資活動</u>  |                     |                     |
| 宣告發放現金股利             | \$ -                | \$ 63,507           |
| 宣告發放員工紅利             | -                   | 5,966               |
| 宣告發放董監酬勞             | -                   | 4,991               |
| 減:期末應付款項             | -                   | ( 74,464)           |
| 本期現金支付數              | \$ -                | \$ -                |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
劉銀妃、林玉寬會計師民國九十八年八月二十日核閱報告。

董事長：劉勝先

經理人：倪慎如

會計主管：鄭新雄

光環科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 98 年及 97 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)公司沿革

本公司設立於民國 86 年 9 月，並於次月開始營業。主要營業項目為設計、研發、生產及銷售面射型雷射二極體及相關雷射元件、檢光二極體及各式光電零組件與光傳輸發射接收模組等。截至 98 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 331 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

| 投資公司<br>名 稱               | 子公司<br>名 稱                | 業務性質                     | 所持股權百分比        |                | 備註 |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|----------------|----|
|                           |                           |                          | 民國98年<br>6月30日 | 民國97年<br>6月30日 |    |
| 光環科技股份有限公司                | TureLight(B.V.I.) Limited | 一般投資業                    | 100%           | 100%           |    |
| TureLight(B.V.I.) Limited | 普瑞科技有限公司                  | 一般投資業                    | 100%           | -              |    |
| 普瑞科技有限公司                  | 珠海保稅區普瑞光電科技有限公司           | 設計、生產<br>、加工及銷售<br>光電零組件 | 100%           | -              |    |

本公司於民國97年12月經董事會決議通過，並於民國98年6月透過TrueLight (B. V. I) Ltd. 轉投資珠海保稅區普瑞光電科技有限公司，截至98年6月30日止已匯出投資金額為美金600, 000元。

上述列入合併財務報表之子公司財務報表係未經會計師查核或核閱。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外子公司營業特殊風險：無。

(六)子公司將資金移轉與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：子公司發行新股情形，請詳上列（二）說明。

## 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)合併財務報表編制原則

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，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，將其全數納入合併財務報表編製個體。另沖銷與合併子公司相互間之重大交易事項及資產負債表科目餘額。

### (二)子公司外幣財務報表換算基礎

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紀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) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債**

- 1.係採交易日會計。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債，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.未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

**(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、應收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。

**(七) 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。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。

**(八) 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，加計一年殘值採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊，固定資產除房屋及建築之耐用年數為40年外，餘均為2至5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.已無使用價值之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產；無淨變現價值者，將成本與累計折舊沖銷，差額轉列損失。

(九) 遞延費用

係電腦網路工程、電腦軟體等項目，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數 2 至 5 年採平均法攤提。

(十) 非金融資產減損

本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。

(十一) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 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。
2. 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。

(十二) 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。
2. 因購置設備或技術、研究與發展支出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。
4. 當稅法修正時，於公布日年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，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費用(利益)。

(十三) 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，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，並揭露採用公平價值法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。所給與權益商品之公平價值無法可靠估計時，則應於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值，並於後續之資產負債表日及

最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司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重大差異時，則列為次年度之損益。本公司以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，計算股票紅利之股數。

(十五) 收入及費用認列方法

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。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六) 會計估計

本公司編製財務報表時，業已依照一般公司會計原則之規定，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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加及減少 \$15,098，民國 98 年上半年度合併淨利減少 \$1,717，每股盈餘減少 \$0.03。

(二) 股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之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」，此項會計原則變動對本公司民國 97 年上半年度合併淨利並無影響。

(三) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 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，此項會計原則變動使民國 97 年上半年度合併淨利減少 \$4,630，每股盈餘減少 0.07 元。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金

|         | 98年6月30日          | 97年6月30日          |
|---------|-------------------|-------------------|
| 庫 存 現 金 | \$ 1,079          | \$ 291            |
| 支 票 存 款 | 8                 | 14                |
| 活 期 存 款 | 223,801           | 113,461           |
| 定 期 存 款 | 3,000             | 11,102            |
|         | <u>\$ 227,888</u> | <u>\$ 124,868</u> |

##### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

|               | 98年6月30日         | 97年6月30日         |
|---------------|------------------|------------------|
| 交易目的金融資產-受益憑證 | \$ 35,500        | \$ 60,500        |
| 交易目的金融資產評價調整  | 1,124            | 563              |
|               | <u>\$ 36,624</u> | <u>\$ 61,063</u> |

本公司於民國98年及97年上半年度認列之淨利益分別計\$110及\$399。

##### (三) 應收帳款淨額

|        | 98年6月30日          | 97年6月30日          |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 169,464        | \$ 188,793        |
| 減：備抵呆帳 | ( 4,581)          | ( 3,571)          |
|        | <u>\$ 164,883</u> | <u>\$ 185,222</u> |

##### (四) 存貨

|            | 98年6月30日          | 97年6月30日          |
|------------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料      | \$ 101,963        | \$ 98,344         |
| 在 製 品      | 44,699            | 56,494            |
| 半 成 品      | 161,776           | 121,329           |
|            | 308,438           | 276,167           |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( 79,315)         | ( 44,912)         |
|            | <u>\$ 229,123</u> | <u>\$ 231,255</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|         | 98上半年度            | 97上半年度            |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 320,541        | \$ 331,963        |
| 跌價損失    | 15,098            | -                 |
|         | <u>\$ 335,639</u> | <u>\$ 331,963</u> |

(五) 固定資產

| 98年6月30日 |                     |                     |                   |
|----------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 資 產 名 稱  | 成 本                 | 累 計 折 舊             | 帳 面 價 值           |
| 房屋及建築    | \$ 562,199          | (\$ 218,582)        | \$ 343,617        |
| 機器設備     | 608,306             | ( 395,595)          | 212,711           |
| 模具設備     | 5,399               | ( 3,590)            | 1,809             |
| 運輸設備     | 2,882               | ( 2,659)            | 223               |
| 辦公設備     | 4,846               | ( 4,413)            | 433               |
| 預付設備款    | 10,815              | -                   | 10,815            |
|          | <u>\$ 1,194,447</u> | <u>(\$ 624,839)</u> | <u>\$ 569,608</u> |

  

| 97年6月30日 |                     |                     |                   |
|----------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 資 產 名 稱  | 成 本                 | 累 計 折 舊             | 帳 面 價 值           |
| 房屋及建築    | \$ 549,119          | (\$ 202,791)        | \$ 346,328        |
| 機器設備     | 500,141             | ( 358,881)          | 141,260           |
| 模具設備     | 2,993               | ( 2,637)            | 356               |
| 運輸設備     | 2,882               | ( 2,410)            | 472               |
| 辦公設備     | 4,609               | ( 4,293)            | 316               |
| 預付設備款    | 19,898              | -                   | 19,898            |
|          | <u>\$ 1,079,642</u> | <u>(\$ 571,012)</u> | <u>\$ 508,630</u> |

固定資產設質為相關借款質押之情形，請參閱附註六。

(六) 短期借款

|         | 98年6月30日           | 97年6月30日           |
|---------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 102,189         | \$ 19,102          |
| 借款利率    | <u>1.53%~2.93%</u> | <u>1.6%~4.123%</u> |

(七) 長期負債

1. 長期借款

|           | 98年6月30日           | 97年6月30日         |
|-----------|--------------------|------------------|
| 擔保銀行借款    | \$ 171,245         | \$ 91,026        |
| 無擔保銀行借款   | 22,500             | -                |
| 減：一年內到期部分 | ( 64,005)          | ( 15,385)        |
|           | <u>\$ 129,740</u>  | <u>\$ 75,641</u> |
| 借款利率      | <u>1.42%~2.51%</u> | <u>3.60%</u>     |

上述長期借款將於民國103年5月17日前陸續到期(分期償還)。

#### (八) 退休金計劃

1. 本公司依據「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，本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臺灣銀行。民國 98 年及 97 年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$ 706 及 \$ 746，另截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$ 15,683 及 \$ 15,700。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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，每月按不低於薪資之 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 98 年及 97 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$ 4,669 及 \$ 4,517。

#### (九) 股本

截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$920,000 (含員工認股權證 \$120,000)，分為 92,000 仟股，實收資本額為 \$726,686，每股面額新台幣 10 元。

#### (十) 資本公積

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。

#### (十一) 保留盈餘

1. 本公司章程規定每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法提列特別盈餘公積，如尚有盈餘除提撥員工紅利（包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之）不小於百分之三，董事監察人酬勞百分之一外，其餘盈餘加計期初未分配盈餘後，由董事會擬具分配議案，提請股東會另決議之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，年度決算如有盈餘，每年發放之現金股利不得低於當年度發放之現金及股票股利合計數之百分之十。

2. 本公司於民國98年6月17日及97年6月24日，經股東會決議通過民國97年度及96年度盈餘分派案如下：

|        | 97年度            |         | 96年度              |         |
|--------|-----------------|---------|-------------------|---------|
|        | 金額              | 每股股利(元) | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 7,985        | \$ -    | \$ 11,092         | \$ -    |
| 股票股利   | -               |         | 7,056             | 0.1     |
| 現金股利   | -               |         | 63,507            | 0.9     |
| 董監事酬勞  |                 |         | 4,991             |         |
| 員工股票紅利 |                 |         | 14,000            |         |
| 員工現金紅利 |                 |         | 5,966             |         |
| 合計     | <u>\$ 7,985</u> |         | <u>\$ 106,612</u> |         |

上述民國97年度盈餘分配情形與本公司民國98年3月18日之董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

3. 本公司經民國98年6月17日股東會決議不配發員工紅利及董監酬勞，與民國97年度財務報表估列之金額一致。另本公司民國98年上半年度，員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$647及\$65，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，估列為營業成本或營業費用(以10%及1%估列)。

## (十二) 股份給付基礎-員工獎酬

1. 截至民國98年6月30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   | 合約期間 | 既得條件 |
|---------|----------|--------|------|------|
| 員工認股權計畫 | 91.07.01 | 12,000 | 6年   | 註    |
| 員工認股權計畫 | 96.12.31 | 1,500  | 6年   | 註    |

註：屆滿2年累計可行使50%，屆滿3年累計可行使75%，屆滿4年累計可行使100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

|               | 98 年 6 月 30 日 |                     | 97 年 6 月 30 日 |                     |
|---------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|
|               | 認股權<br>數量     | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量     | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 期初流通在外認股權     | 1,500         | \$ 12.00            | 2,937         | \$ 11.02            |
| 本期給與認股權       | -             |                     | -             |                     |
| 無償配股增發或調整認股股數 | -             |                     | -             |                     |
| 本期放棄認股權       | -             |                     | -             |                     |
| 本期執行認股權       | -             |                     | -             |                     |
| 本期逾期失效認股權     | -             |                     | -             |                     |
| 期末流通在外認股權     | <u>1,500</u>  | 12.00               | <u>2,937</u>  | 11.02               |
| 期末可執行認股權      | <u>-</u>      |                     | <u>1,437</u>  |                     |

3. 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 12 元及 10 元～12 元，加權平均剩餘合約期間分別為 4.5 年及 0.27 年。

4. 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性淨利及每股盈餘資訊如下：

|             |           | 98年6月30日 | 97年6月30日  |
|-------------|-----------|----------|-----------|
| 本期淨利        | 報表認列之淨利   | \$ 7,187 | \$ 51,254 |
|             | 擬制淨利      | 6,946    | 51,110    |
| 基本每股盈餘(元)   | 報表認列之每股盈餘 | 0.10     | 0.73      |
|             | 擬制每股盈餘    | 0.10     | 0.72      |
| 完全稀釋每股盈餘(元) | 報表認列之每股盈餘 | 0.10     | 0.72      |
|             | 擬制每股盈餘    | 0.10     | 0.72      |

5. 民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

| 協議之類型       | 給與日      | 股價<br>(元) | 履約<br>價格(元) | 預期<br>波動率 | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位公平<br>價值(元) |
|-------------|----------|-----------|-------------|-----------|------------|----------|-----------|----------------|
| 員工認股權<br>計畫 | 96.12.31 | \$10      | \$ 12       | -         | 4.375年     | 0%       | 2.43%     | \$ 0.81        |

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

|                 | 98年6月30日  | 97年6月30日  |
|-----------------|-----------|-----------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 1,843  | \$ 12,111 |
| 永久性差異之所得稅影響數    | ( 316)    | ( 11,377) |
| 投資抵減之所得稅影響數     | ( 10,832) | ( 1,387)  |
| 虧損扣抵之所得稅影響數     | -         | 4,974     |
| 以前年度所得稅(高)低估數   | ( 428)    | 3,828     |
| 稅法修正之所得稅影響數     | 11,144    | -         |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅   | 7,186     | 431       |
| 備抵評價之所得稅影響數     | ( 8,372)  | ( 11,352) |
| 所得稅費用(利益)       | 225       | ( 2,772)  |
| 減：遞延所得稅資產淨變動數   | 30        | 6,600     |
| 以前年度所得稅高(低)估數   | 428       | ( 3,828)  |
| 暫繳及扣繳稅款         | ( 8)      | ( 507)    |
| 應付(退)所得稅        | \$ 675    | (\$ 507)  |

2. 民國98年及97年6月30日之遞延所得稅資產如下：

|                  | 98年6月30日        | 97年6月30日        |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅資產淨額－流動     | \$ 24,110       | \$ 21,677       |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－流動  | ( 16,525)       | ( 15,077)       |
|                  | <u>\$ 7,585</u> | <u>\$ 6,600</u> |
| 遞延所得稅資產淨額－非流動    | \$ 64,486       | \$ 63,194       |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－非流動 | ( 64,486)       | ( 63,194)       |
|                  | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     |

3.民國98年及97年6月30日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

|           | 98年6月30日 |                 | 97年6月30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     |          |                 |          |                 |
| 備抵呆帳超限數   | \$ 3,309 | \$ 662          | \$ 2,349 | \$ 587          |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 79,315   | 15,863          | 44,912   | 11,228          |
| 未實現兌換利益   | ( 365)   | ( 73)           | ( 767)   | ( 192)          |
|           |          | 16,452          |          | 11,623          |
| 虧損扣抵      | 4,660    | 932             | 190      | 48              |
| 投資抵減      |          | 6,726           |          | 10,006          |
| 備抵評價      |          | ( 16,525)       |          | ( 15,077)       |
|           |          | <u>\$ 7,585</u> |          | <u>\$ 6,600</u> |
| 非流動項目：    |          |                 |          |                 |
| 暫時性差異     |          |                 |          |                 |
| 依權益法認列    |          |                 |          |                 |
| 之投資損失     | \$ 3,794 | \$ 759          | \$ 3,671 | \$ 918          |
| 未實現退休金    | 4,554    | 911             | 4,554    | 1,138           |
| 閒置資產未實現   |          |                 |          |                 |
| 跌價損失      | -        | -               | 14       | 4               |
|           |          | 1,670           |          | 2,060           |
| 虧損扣抵      | 127,612  | 25,522          | 114,675  | 28,669          |
| 投資抵減      |          | 37,294          |          | 32,465          |
| 備抵評價      |          | ( 64,486)       |          | ( 63,194)       |
|           |          | <u>\$ -</u>     |          | <u>\$ -</u>     |

4. 民國98年6月30日，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

| 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 | \$ 6,495 | \$ 6,495         | 民國99年  |
| 研究發展支出 | 8,864    | 8,864            | 民國100年 |
| 研究發展支出 | 21,619   | 21,619           | 民國101年 |
| 研究發展支出 | 953      | 953              | 民國102年 |
|        |          | <u>\$ 37,931</u> |        |

  

| 抵減項目 | 可抵減總額  | 尚未抵減餘額          | 最後抵減年度 |
|------|--------|-----------------|--------|
| 機器設備 | \$ 231 | \$ 231          | 民國99年  |
| 機器設備 | 1,874  | 1,874           | 民國100年 |
| 機器設備 | 532    | 532             | 民國101年 |
| 機器設備 | 3,452  | 3,452           | 民國102年 |
|      |        | <u>\$ 6,089</u> |        |

5. 民國98年6月30日，本公司尚未使用之前五年虧損扣抵，可抵減稅額明細如下：

| 發生年度 | 金 額              | 最後抵減年度 |
|------|------------------|--------|
| 92年  | \$ 3,519         | 民國102年 |
| 93年  | 6,976            | 民國103年 |
| 94年  | 15,959           | 民國104年 |
|      | <u>\$ 26,454</u> |        |

6. 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96年度。

7. 本公司未分配盈餘皆屬民國87年度以後產生者；截至民國98年及97年6月30日止分別為\$83,276及\$55,565，股東可扣抵稅額帳戶分別為\$6,213及\$4,099，民國97年度之稅額扣抵比率為7.38%，民國96年度之稅額可扣抵比率為3.70%。

(十四) 普通股每股盈餘

|                               | 98年上半年度         |                 |                    |                |                |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------|----------------|
|                               | 金額              |                 | 加權平均流通<br>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                        |                 |                 |                    |                |                |
| 本期純益                          | \$ 7,412        | \$ 7,187        | 72,669             | <u>\$ 0.10</u> | <u>\$ 0.10</u> |
| 具稀釋作用之潛在<br>普通股之影響            |                 |                 |                    |                |                |
| 員工分紅                          | -               | -               | 57                 |                |                |
| 稀釋每股盈餘                        |                 |                 |                    |                |                |
| 屬於普通股股東<br>之本期純益加潛<br>在普通股之影響 | <u>\$ 7,412</u> | <u>\$ 7,187</u> | <u>72,726</u>      | <u>\$ 0.10</u> | <u>\$ 0.10</u> |

民國98年上半年度員工認股權證具反稀釋效果，不予列入計算。

|                               | 97年上半年度         |                 |                    |                |                |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------|----------------|
|                               | 金額              |                 | 加權平均流通<br>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                        |                 |                 |                    |                |                |
| 本期純益                          | \$48,482        | \$51,254        | 72,669             | <u>\$ 0.67</u> | <u>\$ 0.71</u> |
| 具稀釋作用之潛在<br>普通股之影響            |                 |                 |                    |                |                |
| 員工認股權證                        | -               | -               | 118                |                |                |
| 員工分紅                          | -               | -               | 424                |                |                |
| 稀釋每股盈餘                        |                 |                 |                    |                |                |
| 屬於普通股股東<br>之本期純益加潛<br>在普通股之影響 | <u>\$48,482</u> | <u>\$51,254</u> | <u>73,211</u>      | <u>\$ 0.66</u> | <u>\$ 0.70</u> |

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。惟民國97年度分配民國96年度員工紅利部份，仍依財務會計準則公報第24號「每股盈餘」第19及39段有關員工紅利轉增資之規定處理。

(十五) 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<br>性質別 | 98年上半年度     |             |                |           | 97年上半年度     |             |                |           |
|------------|-------------|-------------|----------------|-----------|-------------|-------------|----------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 屬營業外費<br>用及損失者 | 合計        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 屬營業外費<br>用及損失者 | 合計        |
| 用人費用       |             |             |                |           |             |             |                |           |
| 薪資費用       | \$ 53,929   | \$ 34,374   |                | \$ 88,303 | \$ 62,405   | \$ 33,201   | \$ -           | \$ 95,606 |
| 勞健保費用      | 5,008       | 2,341       |                | 7,349     | 4,593       | 2,138       | -              | 6,731     |
| 退休金費用      | 3,528       | 1,847       |                | 5,375     | 3,562       | 1,701       | -              | 5,263     |
| 其他用人費用     | 2,983       | 1,343       |                | 4,326     | 3,334       | 1,250       | -              | 4,584     |
| 折舊費用       | 24,504      | 5,657       | 1,769          | 31,930    | 13,746      | 4,909       | 1,645          | 20,300    |
| 攤銷費用       | 283         | 846         |                | 1,129     | 244         | 834         | -              | 1,078     |

(以下空白)

五、關係人交易

無。

六、質押之資產

截至民國 98 及 97 年 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

| 資 產 明 細           | 98年6月30日          | 97年6月30日          | 擔保用途 |
|-------------------|-------------------|-------------------|------|
| 定期存款(帳列其他流動資產-其他) | \$ -              | \$ 1,000          | 短期借款 |
| 定期存款(帳列其他資產-其他)   | 850               | 850               | 關稅擔保 |
| 房屋及建築             | 322,321           | 332,352           | 長期借款 |
| 機器設備              | 131,673           | -                 | 長期借款 |
|                   | <u>\$ 454,844</u> | <u>\$ 334,202</u> |      |

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司因購置機器設備及原料已開立但未使用之信用狀金額約計\$8,134。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 98 年 6 月 17 日股東會決議通過，以私募方式發行國內可轉換公司債，私募總張數計 1,000 張，私募總金額為\$100,000，該私募價款業已於民國 98 年 7 月 30 日全數募集完成，預計民國 98 年 8 月 25 日發行，發行期間 3 年。

十、其他

(一)民國 97 年上半年度財務報表之部分科目業予以重分類，俾與民國 98 年上半年度財務報表比較。

(二)金融品商之公平價值

| 非衍生性金融商品             | 98年6月30日            |               |               | 97年6月30日            |               |               |
|----------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------|---------------|
|                      | 公 平 價 值             |               |               | 公 平 價 值             |               |               |
|                      | 帳 面 價 值             | 公開報價決定<br>之金額 | 評價方法<br>估計之金額 | 帳 面 價 值             | 公開報價決定<br>之金額 | 評價方法<br>估計之金額 |
| 金融資產                 |                     |               |               |                     |               |               |
| 公平價值與帳面價值<br>相等之金融資產 | \$ 402,532          | \$ -          | \$ 402,532    | \$ 318,260          | \$ -          | \$ 318,260    |
| 公平價值變動列入損<br>益之金融資產  | 36,624              | 36,624        | -             | 61,063              | 61,063        | -             |
|                      | <u>\$ 439,156</u>   |               |               | <u>\$ 379,323</u>   |               |               |
| 金融負債                 |                     |               |               |                     |               |               |
| 公平價值與帳面價值<br>相等之金融負債 | (\$ 227,711)        | \$ -          | (\$ 227,711)  | (\$ 247,733)        | \$ -          | (\$ 247,733)  |
| 長期負債(含一年內)           | ( <u>193,745</u> )  | -             | (193,745)     | ( <u>91,026</u> )   | -             | (91,026)      |
|                      | <u>(\$ 421,456)</u> |               |               | <u>(\$ 338,759)</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：因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款與應付票據及款項。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產（非衍生性金融商品）：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.長期借款：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期負債利率為準，所使用之折現率約當其浮動利率區間為 1.42%至 3.6%。

### (三)利率變動資訊

本公司民國 98 年及 97 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產二期分別為\$227,651 及\$126,413，金融負債二期分別為\$295,934 及\$110,128。

### (四)財務風險控制

本公司利用匯率、利率監控及交易對手授信管理等作業，以期辨認本公司可能產生之所有風險，使本公司之管理階層能有效從事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位，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。

為達成風險管理之目標，本公司採取不同之控管策略如下：

#### 1.利率風險

本公司持續觀察利率走勢，監控長短期借款因利率波動所產生之現金流量風險及公平價值風險，並設置停損點，以降低利率風險。必要時將慎選適當之衍生性金融商品進行避險。

#### 2.匯率風險

本公司持續監督匯率變化情形，適時調整本公司所持有之外幣資產及負債部位，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並設置停損點，以降低匯率風險。必要時將慎選適當之衍生性金融商品進行避險。

#### 3.信用風險

本公司訂有客戶授信評估政策，對交易相對人進行完整徵信評估作業，並依評估結果給予不同之交易條件，且適時與客戶保持良好之聯繫並持續監督帳款品質，以降低信用風險。

### (五)重大財務風險資訊

#### 1.市場風險

- (1)匯率風險：本公司之進銷貨主要係以外幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持續監督匯率變化情形，適時調整本公司所持有之外幣資產及負債部位，以期有效將市場風險相互抵銷，必要時將從事遠期外匯交易等衍生性金融商品操作以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。
- (2)利率風險：本公司借入之款項，多為浮動利率之負債，故預期不致產生重大之市場風險。
- (3)價格風險：本公司投資之權益類商品(帳列公平價值變動列入損益之金融資產)，主要係以開放型基金為主要投資標的，其投資雖具受市場價格變動之風險，惟本公司業已設置停損點並定期評估投資績效，故預期不致發生重大之市場風險。

## 2.信用風險

- (1)本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性較低。
- (2)本公司帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」投資之受益憑證，係與信用良好之交易相對人往來，本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。

## 3.流動性風險

- (1)本公司帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」投資之受益憑證均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。
- (2)本公司將依各項營運資金需求及支用計劃，安排各項融資理財活動，預期不致發生重大之流動性風險。

## 4.利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司亦依風險管理策略，定期評估利率變動所造成之現金流量風險，必要時將進行避險目的之衍生性金融商品操作，以適度減少利率變動之現金流量影響。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證情形：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    |           | 備 註 |
|-----------|-------------------------|--------------|------------------------|--------------|-----------|------|-----------|-----|
|           |                         |              |                        | 股(單位)數       | 帳 面 金 額   | 持股比率 | 市 價(註)    |     |
| 光環科技(股)公司 | Truelight (B.V.I.) Ltd. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法評價之被投資公司           | 1,100,000    | \$ 32,380 | 100% | \$ 32,380 |     |
| 光環科技(股)公司 | 受益憑證-寶來得寶基金             | 無            | 公平價值變動列入損益<br>之金融資產-流動 | 546,726.70   | 6,272     | -    | 6,272     |     |
| 光環科技(股)公司 | 受益憑證-元大萬泰基金             | 無            | 公平價值變動列入損益<br>之金融資產-流動 | 711,311.30   | 10,282    | -    | 10,283    |     |
| 光環科技(股)公司 | 受益憑證-保誠威保基金             | 無            | 公平價值變動列入損益<br>之金融資產-流動 | 1,547,077.60 | 20,069    | -    | 20,069    |     |

註：開放型基金係以資產負債表日之該基金淨資產價值為市價。

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：無。

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、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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者：無。

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                 | 所 在 區 域               | 主要營業項目 | 原始投資金額     |          | 本 公 司 持 有 |      |           | 被投資公司 本公司認列 |          |
|----------------------|-------------------------|-----------------------|--------|------------|----------|-----------|------|-----------|-------------|----------|
|                      |                         |                       |        | 本期期末       | 上期期末     | 股 數       | 比 率  | 帳 面 金 額   | 本期損益(註)     | 之投資損益    |
| 光環科技(股)公司            | Truelight (B.V.I.) Ltd. | British Virgin Island | 一般投資   | \$ 38,169  | \$17,295 | 1,100,000 | 100% | \$ 32,380 | (\$ 243)    | (\$ 243) |
| Truelight(B.V.I) Ltd | 普瑞科技有限公司                | 香港                    | 一般投資   | USD600,000 | -        | -         | 100% | 19,661    | -           | -        |

註：係依被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表認列投資收益。

(三)大陸投資資訊

| 大陸被投資公司名稱 |  | 主要營業項目  |  | 實收資本額       |  | 投資方式 |  | 投資金額 |  | 匯出          |  | 收回 |  | 投資金額        |  | 股比   |  | 投資損益 |  | 帳面價值     |  | 匯回投資收益 |  |
|-----------|--|---------|--|-------------|--|------|--|------|--|-------------|--|----|--|-------------|--|------|--|------|--|----------|--|--------|--|
| 珠海保稅區     |  | 設計、生產、  |  | USD 600,000 |  | 註1   |  | -    |  | USD 600,000 |  | -  |  | USD 600,000 |  | 100% |  | \$ - |  | \$19,661 |  | \$ -   |  |
| 普瑞光電科技    |  | 加工及銷售光電 |  |             |  |      |  |      |  |             |  |    |  |             |  |      |  |      |  |          |  |        |  |
| 有限公司      |  | 零組件     |  |             |  |      |  |      |  |             |  |    |  |             |  |      |  |      |  |          |  |        |  |

| 本期期末累計自台灣匯經經濟部投審會 |         |        |                |
|-------------------|---------|--------|----------------|
| 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      |         |        |                |
| USD               | 600,000 | USD    | 733,352.10(註2) |
| \$                | 19,661  | \$     | 24,061         |
|                   |         | \$     | 496,458        |