

光環科技股份有限公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十八年度及九十七年度
(股票代碼 3234)

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

光環科技股份有限公司及其子公司
民國九十八年度及九十七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</u>	<u>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	
五、	合併資產負債表	6	
六、	合併損益表	7	
七、	合併股東權益變動表	8	
八、	合併現金流量表	9 ~ 10	
九、	合併財務報表附註		
	（一） 公司沿革	11	
	（二） 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15	
	（三） 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16	
	（四） 重要會計科目之說明	16 ~ 29	
	（五） 關係人交易	30	
	（六） 質押之資產	30	
	（七） 重大承諾事項及或有事項	30	
	（八） 重大之災害損失	30	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	30	
(十)	其他	31 ~ 34	
(十一)	附註揭露事項	35 ~ 38	
1.	重大交易事項相關資訊	35	
2.	轉投資事業相關資訊	36	
3.	大陸投資資訊	36 ~ 37	
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形及金額	38	
(十二)	部門別財務資訊	39	

光環科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十八年度（自 98 年 1 月 1 日至 98 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：光環科技股份有限公司

負 責 人：劉 勝 先

中 華 民 國 九 十 九 年 三 月 二 十 二 日

會計師查核報告

(99)財審報字第 09003892 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十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達光環科技股份有限公司及其子公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 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 九 年 三 月 二 十 二 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12月31日

單位：新台幣仟元

		98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日				98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 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))	\$	251,933	18	\$	249,641	19	2100	短期借款(附註四(六))	\$	78,315	6	\$	118,920	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動							2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動		14,150	1		-	-
	(附註四(二))		66,773	5		61,514	5	2120	應付票據		8	-		3	-
1120	應收票據淨額		18	-		-	-	2140	應付帳款		78,137	6		89,551	7
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		143,331	11		122,039	9	2160	應付所得稅(附註四(十五))		3,564	-		6,311	-
1160	其他應收款		607	-		3,348	-	2170	應付費用		53,135	4		59,992	5
120X	存貨(附註四(四))		286,300	21		307,262	23	2224	應付設備款		10,604	1		19,857	1
1260	預付款項		32,251	2		2,694	-	2228	其他應付款－其他		2,256	-		546	-
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))		7,586	1		7,555	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債						
1298	其他流動資產－其他		3,796	-		-	-		(附註四(九)及六)		69,793	5		49,222	4
11XX	流動資產合計		792,595	58		754,053	57	2280	其他流動負債		2,117	-		2,654	-
固定資產(附註四(五)及六)								21XX	流動負債合計		312,079	23		347,056	26
成本								長期負債							
1521	房屋及建築		562,616	41		561,719	43	2410	應付公司債(附註四(八))		88,230	6		-	-
1531	機器設備		630,613	46		552,566	42	2420	長期借款(附註四(九))		94,785	7		137,022	10
1537	模具設備		5,590	1		4,991	1	24XX	長期負債合計		183,015	13		137,022	10
1551	運輸設備		2,882	-		2,882	-	其他負債							
1561	辦公設備		5,392	-		4,668	-	2810	應計退休金負債(附註四(十))		7,923	1		4,529	1
15XY	成本及重估增值		1,207,093	88		1,126,826	86	2820	存入保證金		2,063	-		2,063	-
15X9	減：累計折舊	(	659,747)	(48)	(	598,033)	(46)	28XX	其他負債合計		9,986	1		6,592	1
1670	未完工程及預付設備款		15,135	1		21,806	2	2XXX	負債總計		505,080	37		490,670	37
15XX	固定資產淨額		562,481	41		550,599	42	股東權益							
無形資產								股本(附註四(十一))							
1770	遞延退休金成本(附註四(十))		2,038	-		-	-	3110	普通股股本		726,686	53		726,686	55
1780	其他無形資產		6,865	1		-	-	保留盈餘(附註四(十三))							
17XX	無形資產合計		8,903	1		-	-	3310	法定盈餘公積		19,077	1		11,092	1
其他資產								3320	特別盈餘公積		308	-		308	-
1820	存出保證金		3,012	-		3,024	-	3350	未分配盈餘		123,119	9		84,152	7
1830	遞延費用		2,640	-		3,591	1	3420	累積換算調整數	(	2,735)	-	(	791)	-
1880	其他資產－其他(附註六)		850	-		850	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註四						
18XX	其他資產合計		6,502	-		7,465	1		(十))	(	1,054)	-		-	-
								3XXX	股東權益總計		865,401	63		821,447	63
								重大承諾及或有事項(附註七)							
1XXX	資產總計	\$	1,370,481	100	\$	1,312,117	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$	1,370,481	100	\$	1,312,117	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	98 年 度			97 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	955,373	101	\$	944,660	102
4170 銷貨退回	(	9,898)	(1)	(	15,185)	(2)
4190 銷貨折讓	(	60)	-	(	66)	-
4000 營業收入合計		945,415	100		929,409	100
營業成本(附註四(十七))						
5110 銷貨成本	(	724,919)	(77)	(	693,997)	(75)
5910 營業毛利		220,496	23		235,412	25
營業費用(附註四(十七))						
6100 推銷費用	(	27,111)	(3)	(	27,670)	(3)
6200 管理及總務費用	(	62,560)	(6)	(	57,538)	(6)
6300 研究發展費用	(	85,454)	(9)	(	76,336)	(8)
6000 營業費用合計	(	175,125)	(18)	(	161,544)	(17)
6900 營業淨利		45,371	5		73,868	8
營業外收入及利益						
7110 利息收入		239	-		1,970	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		259	-		850	-
7160 兌換利益		3,116	-		-	-
7210 租金收入		10,428	1		10,384	1
7480 什項收入		4,141	1		8,876	1
7100 營業外收入及利益合計		18,183	2		22,080	2
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	7,443)	(1)	(	5,826)	(1)
7650 金融負債評價損失	(	1,010)	-	(	-	-
7560 兌換損失	(	-	-	(	3,285)	-
7880 什項支出	(	5,026)	(1)	(	3,965)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	13,479)	(2)	(	13,076)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		50,075	5		82,872	9
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	3,123)	-	(	3,031)	-
9600XX 合併總損益	\$	46,952	5	\$	79,841	9
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	46,952	5	\$	79,841	9
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘(附註四(十六))						
9750 本期淨利	\$ 0.69	\$ 0.65		\$ 1.14	\$ 1.10	
稀釋每股盈餘(附註四(十六))						
9850 本期淨利	\$ 0.69	\$ 0.65		\$ 1.14	\$ 1.10	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
	普 通 股 股 本	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	資 本 公 積				
97 年 度								
97 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 705,630	\$ -	\$ 308		\$ 110,923	(\$ 944)	\$ -	\$ 815,917
96 年度盈餘指撥及分配情形：								
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	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 年度淨利	-	-	-	79,841	-	-	-	79,841
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	153	-	-	153
97 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 726,686</u>	<u>\$ 11,092</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 84,152</u>	<u>(\$ 791)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821,447</u>
98 年 度								
98 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 726,686	\$ 11,092	\$ 308		\$ 84,152	(\$ 791)	\$ -	\$ 821,447
97 年度盈餘指撥及分配情形：								
提列法定盈餘公積	-	7,985	-	(7,985)	-	-	-	-
98 年度淨利	-	-	-	46,952	-	-	-	46,952
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	(1,944)	-	(1,944)	-
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(1,054)	(1,054)	-
98 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 726,686</u>	<u>\$ 19,077</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 123,119</u>	<u>(\$ 2,735)</u>	<u>(\$ 1,054)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 865,401</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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12月31日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 46,952	\$ 79,841
調整項目		
呆帳費用	-	1,598
折舊費用	67,594	48,003
各項攤提	2,969	2,278
金融資產評價利益	(259)	(850)
處分資產利益	(1,627)	(113)
存貨呆滯及跌價損失	23,218	22,754
應付公司債折價攤銷	1,370	-
金融負債評價損失	1,010	-
董監酬勞轉列其他收入	-	(4,291)
資產及負債科目之變動		
交易目的之金融資產增加	(5,000)	(26,500)
應收票據	(18)	3,704
應收帳款	(21,353)	555
其他應收款項	2,741	(1,980)
存貨	(2,329)	(119,764)
遞延所得稅資產-流動	(31)	(7,555)
預付款項	(29,556)	1,268
其他流動資產	(3,796)	-
應付帳款及票據	(11,409)	30,245
應付所得稅	(2,747)	6,311
應付費用	(6,857)	25,393
其他應付款項	1,709	(11)
其他流動負債	(537)	798
應計退休金負債	302	(165)
營業活動之淨現金流入	<u>62,346</u>	<u>61,519</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12月31日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
質押定存減少	\$ -	\$ 1,000
購置固定資產	(89,246)	(149,356)
處分資產價款	1,882	238
遞延資產增加	(9,104)	(3,097)
存出保證金減少	12	2,000
投資活動之淨現金流出	(96,456)	(149,215)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(40,605)	98,879
發行可轉換公司債	100,000	-
長期借款本期舉借數	31,000	109,000
長期借款償還數	(52,666)	(21,474)
應付租賃款(含應付票據)	-	(10,354)
存入保證金(減少)增加	-	(200)
支付董監酬勞	-	(700)
支付員工現金紅利	-	(5,966)
現金股利	-	(63,507)
融資活動之淨現金流入	37,729	105,678
匯率影響數	(1,327)	153
本期現金及約當現金增加	2,292	18,135
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	<u>\$ 251,933</u>	<u>\$ 249,641</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 6,542</u>	<u>\$ 5,200</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 5,901</u>	<u>\$ 4,004</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 79,993	\$ 163,787
減:期末應付設備款	(10,604)	(19,857)
加:期初應付設備款	19,857	5,426
本期支付現金	<u>\$ 89,246</u>	<u>\$ 149,356</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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 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 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 388 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 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			民國98年 12月31日	民國97年 12月31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、 加工及銷售	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). Limited轉投資珠海保稅區普瑞光電科技有限公司，截至98年12月31日止已匯出投資金額為美金600,000元。

(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。重要會計政策彙總如下：

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司或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 日起於半年或年度編製合併財務報表。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。

(三)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。

4. 嵌入本公司發行應付公司債之買回權、重設權及不具股權性質之轉換權，請詳附註二(十)說明。

(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，將其成本與累積折舊沖銷，差額轉列損失。

(九)遞延費用

係電腦網路工程及電腦軟體等項目，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數2~5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) 應付公司債

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及金融負債，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買回權、轉換權與重設權，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」。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列為當期損益。
3. 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公平價值作為換出普通股之發行成本。

(十二) 退休金計畫及淨退休金成本

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。

(十三) 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）。
2. 因購置設備或技術、研究與發展、人才培訓支出及股權投資等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。

(十四) 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。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列入帳。

(十五) 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。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十六) 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。

(十七) 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營業外損失分別增加及減少 \$23,218，民國 98 年度合併淨利減少 \$3,023，及本公司每股盈餘減少 0.04 元。

(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公司民國 97

年度合併淨利並無影響。

(三) 員工分紅及董監獎酬

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，因本公司民國 97 年度不擬配發員工紅利及董監酬勞，故此項會計原則變動對本公司民國 97 年度合併淨利並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	98年12月31日	97年12月31日
庫 存 現 金	\$ 1,056	\$ 365
支 票 存 款	5	1,051
活 期 存 款	237,872	197,185
定 期 存 款	13,000	51,040
	<u>\$ 251,933</u>	<u>\$ 249,641</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	98年12月31日	97年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 65,500	\$ 60,500
衍生性金融商品	-	-
小計	65,500	60,500
交易目的金融資產評價調整-受益憑證	1,155	1,014
交易目的金融資產評價調整-遠期外匯	118	-
合計	<u>\$ 66,773</u>	<u>\$ 61,514</u>

1. 本公司於民國98年及97年度認列之淨利益分別計\$259及\$850。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

單位：美元

	98年12月31日		97年12月31日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯	\$ 300,000	99.01.04	\$ -	-
"	200,000	99.02.04	-	-

本公司從事之遠期外匯交易為預售遠期交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	98年12月31日	97年12月31日
應收帳款	\$ 147,913	\$ 127,208
減：備抵呆帳	(4,582)	(5,169)
	<u>\$ 143,331</u>	<u>\$ 122,039</u>

(四) 存貨

98年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 102,151	(\$ 19,791)	\$ 82,360
在 製 品	66,322	(1,579)	64,743
半 成 品 及 製 成 品	203,707	(66,065)	137,642
在 途 存 貨	1,555	-	1,555
	<u>\$ 373,735</u>	<u>(\$ 87,435)</u>	<u>\$ 286,300</u>

97年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 149,754	(\$ 13,382)	\$ 136,372
在 製 品	24,596	-	24,596
半 成 品 及 製 成 品	199,000	(54,284)	144,716
在 途 存 貨	1,578	-	1,578
	<u>\$ 374,928</u>	<u>(\$ 67,666)</u>	<u>\$ 307,262</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年度	97年度
已出售存貨成本	\$ 701,701	\$ 671,243
跌價損失	23,218	22,754
	<u>\$ 724,919</u>	<u>\$ 693,997</u>

民國98年度因正常產能差異導致未分攤之固定製造費用當期認列之銷貨成本為\$26,468。

(五) 固定資產

資 產 名 稱	98年12月31日		
	成	本	累 計 折 舊
房屋及建築	\$	562,616	(\$ 226,341)
機器設備		630,613	(421,812)
模具設備		5,590	(4,307)
運輸設備		2,882	(2,784)
辦公設備		5,392	(4,503)
預付設備款		15,135	-
	\$	1,222,228	(\$ 659,747)

資 產 名 稱	97年12月31日		
	成	本	累 計 折 舊
房屋及建築	\$	561,719	(\$ 210,593)
機器設備		552,566	(377,608)
模具設備		4,991	(2,942)
運輸設備		2,882	(2,534)
辦公設備		4,668	(4,356)
預付設備款		21,806	-
	\$	1,148,632	(\$ 598,033)

(六) 短期借款

	98年12月31日	97年12月31日
無擔保銀行借款	\$ 78,315	\$ 118,920
借款利率	1.119%~2.072%	1.65%~4.149%

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	98年12月31日	97年12月31日
交易目的之金融負債流動項目：		
可轉換公司債之嵌入式		
衍生性金融商品	\$ 13,140	\$ -
交易目的金融負債評價調整	1,010	-
	\$ 14,150	\$ -

本公司於民國98年度認列之淨損失為\$1,010。

(八)應付公司債

項 目	98年12月31日	97年12月31日
應付公司債	\$ 100,000	\$ -
減：應付公司債折價	(11,770)	-
小計	88,230	-
減：一年內到期	-	-
合計	\$ 88,230	\$ -

1. 本公司發行國內第一次私募無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1)發行金額：發行總額為\$100,000 仟元。
- (2)發行價格：每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行。
- (3)發行期間：自民國 98 年 8 月 25 日至 101 年 8 月 24 日到期。
- (4)債券票面利率：票面年利率 0%。
- (5)還本日期及方式：除轉換為本公司普通股者外，未轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- (6)轉換價格之調整：本轉換公司債發行時之轉換價格為 10.5 元，惟公司債發行後遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。
- (7)轉換價格之重設：轉換價格除依本條前述之反稀釋條例調整外，若遇本公司之普通股

(a)於興櫃股票電腦議價點選系統內之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算出之普通股加權平均成交價格連續三十個營業日低於或等於當時轉換價格之 80% 時，應以該連續三十個營業日期間最末一日之次一日為基準日，以基準日之前三十個營業日之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算出之普通股加權平均成交價格乘以轉換溢價率 101%向下調整轉換價格(向下調整，向上則不調整)。

(b)於櫃檯買賣市場或交易市場連續二十個營業日收盤價之簡單算數平均數低於或等於當時轉換價格之 80%，應以該連續二十個營業日期間最末一日次一日為基準日，以基準日之前一、三、五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算數平均擇一乘以轉換溢價率 101%向下調整轉換價格(向下調整，向上則不調整)。

因(a)及(b)所為之轉換價格之調整不得低於發行時轉換價格(可因本公司普通股股份發生變動而調整)之 80%。本公司並應函

請櫃檯買賣中心公告重新訂定後之轉換價格；本項轉換價格重新訂定之規定，不適用於重設基準日落於本轉換債發行之日起滿六個月內及本轉換債到期日前十天內之情況，且發行期間內之每一會計年度依本款規定之轉換價格向下重設應以一次為限，且不適用於基準日(含)前已提出轉換請求者。

(8)本次本公司第一次國內私募無擔保轉換公司債之權利及義務，除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能掛牌交易外，餘與其他已發行普通股相同。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買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，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 4.7%。

3. 本公司可轉換公司債發行滿六個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債，且收回基準日不得落入本轉換債停止轉換期間內。

(九)長期借款

借款銀行及性質	還款期間	98年12月31日	97年12月31日
台灣企銀中期擔保貸款	96.5~103.5	\$ 67,949	\$ 83,334
遠東商銀中期擔保借款	97.12~100.12	44,445	19,000
台灣企銀中期擔保貸款	97.10~100.10	18,326	28,322
玉山銀行中期借款	97.8~100.8	17,500	27,500
台灣人壽保險中期擔保借款	97.10~100.4	16,358	28,088
		164,578	186,244
減：一年內到期之長期借款		(69,793)	(49,222)
		\$ 94,785	\$ 137,022
借款利率		1.53%~2.400%	2.575%~2.875%

(十)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。

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

	98年度	97年度
折現率	2.25%	2.75%
薪資水準增加率	2.75%	2.75%
基金資產預期投資報酬率	2.25%	1.50%

	(衡 量 日)	(衡 量 日)
(2)退休基金提撥狀況表：	98年12月31日	97年12月31日

給付義務：

既得給付義務	(\$ 3,915)	\$ -
非既得給付義務	(20,390)	(19,499)
累積給付義務	(24,305)	(19,499)
未來薪資增加之影響數	(11,744)	(10,385)
預計給付義務	(36,049)	(29,884)
退休基金資產公平價值	16,382	16,429
提撥狀況	(19,667)	(13,455)
未認列過渡性淨給付義務	2,038	2,183
未認列退休金損失	12,798	6,897
補列之應付退休金負債	(3,092)	-
應計退休金負債高估數	-	(154)
應計退休金負債	(\$ 7,923)	(\$ 4,529)
既得給付	\$ 4,211	\$ -

(3)民國98年及97年度淨退休金成本包括：

	98年度	97年度
服務成本	\$ 842	\$ 942
利息成本	822	895
退休基金資產預期報酬	(246)	(398)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	146	146
未認列退休金損失	301	194
淨退休金成本	\$ 1,865	\$ 1,779
差異	(157)	-
	<u>\$ 1,708</u>	<u>\$ 1,779</u>

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」所訂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年度，本公司依上開退休基金辦法認列之退休金成本分別為\$9,195及\$9,080。

3. 珠海保稅區普瑞光電科技有限公按中華人民共和國規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定百分比率提撥養老保險金，其提撥比率為18%。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98年度該等公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$233。

(十一)股本

截至民國98年12月31日止，本公司額定資本額為\$1,200,000(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。

(十二)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內撥充資本外，餘僅能彌補虧損。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。

(十三)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。本公司民國98年度盈餘分派議案，截至民國99年3月22日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，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年度，員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$4,212及\$421，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）。

(十四) 股份給付基礎-員工獎酬

1. 截至民國98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	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年度		97年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (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	-	-	(1,437)	-
期末流通在外認股權	<u>1,500</u>	10.70	<u>1,500</u>	12.00
期末可執行認股權	<u>750</u>	10.70	<u>-</u>	-

3. 截至民國98年及97年12月31日止，流通在外之認股權，履約價格區間為10.7~12元，加權平均剩餘合約期間分別為4年及5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年度	97年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 46,952	\$ 79,841
	擬制淨利	46,516	79,406
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.65	1.10
	擬制每股盈餘(元)	0.64	1.09
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	0.64	1.10
	擬制每股盈餘(元)	0.64	1.09

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 (元)	履約價 格(元)	波動 率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公平 價值(元)
員工認股權 計畫	96.12.31	\$ 10	\$ 12	-	4.375年	0%	2.43%	\$ 0.81

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

	98年度	97年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 12,505	\$ 20,708
永久性差異之所得稅影響數	67 (	208)
投資抵減之所得稅影響數	(19,984) (	11,180)
虧損扣抵之所得稅影響數	- (	10,580)
以前年度所得稅(高)低估數	(428)	4,099
稅法修正之所得稅影響數	9,515	-
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	(5,738) (	239)
所得稅費用	3,123	3,031
加：遞延所得稅資產淨變動數	31	7,555
減：以前年度所得稅高(低)估數	428 (	4,099)
暫繳及扣繳稅款	(18) (	176)
應付所得稅	\$ 3,564	\$ 6,311

2. 民國98年及97年12月31日之遞延所得稅資產如下：

	98年12月31日	97年12月31日
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ 25,080	\$ 33,055
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(17,494) (	25,500)
	\$ 7,586	\$ 7,555
遞延所得稅資產淨額－非流動	\$ 66,152	\$ 63,884
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(66,152) (	63,884)
	\$ -	\$ -

3. 民國98年及97年12月31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12月31日		97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				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 87,436	\$ 17,487	\$ 67,665	\$ 16,916
備抵呆帳超限數	3,310	662	3,616	904
未實現兌換損失(利益)	1,135	227	1,799	450
其他	(118)	(23)	-	-
		18,353		18,270
虧損扣抵	-	-	24,590	6,148
投資抵減		6,727		8,637
備抵評價		(17,494)		(25,500)
		<u>\$ 7,586</u>		<u>\$ 7,555</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
未實現退休金	\$ 4,554	\$ 911	\$ 4,554	\$ 1,138
依權益法認列之				
投資損失	5,803	1,160	3,551	888
		2,071		2,026
虧損扣抵	88,175	17,635	114,675	28,669
投資抵減		46,446		33,189
備抵評價		(66,152)		(63,884)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

4. 民國98年12月31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：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
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	6,949	6,949	民國102年
		<u>\$ 43,927</u>	

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
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	6,609	6,609	民國102年
		<u>\$ 9,246</u>	

5. 民國98年12月31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：

<u>發生年度</u>	<u>金 額</u>	<u>最後抵減年度</u>
93年	1,676	民國103年
94年	15,959	民國104年
	<u>\$ 17,635</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12月31日止分別為\$123,119及\$84,152，股東可扣抵稅額帳戶分別為\$5,624及\$4,099，民國98年度預計之稅額扣抵比率為7.46%，民國97年度之稅額可扣抵比率為7.38%。

(十六) 普通股每股盈餘

	98年度				
	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	\$50,075	\$46,952	72,669	\$ 0.69	\$ 0.65
本期純益					
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	354		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	<u>\$50,075</u>	<u>\$46,952</u>	<u>73,023</u>	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.65</u>

	97年度				
	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					
本期純益	<u>\$82,872</u>	<u>\$79,841</u>	<u>72,669</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 1.10</u>

1. 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。
2. 民國98年及97年度員工認股權證具反稀釋效果，不予列入計算。

(十七) 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	民國98年度				民國97年度			
	屬於營業成本者	非屬營業成本者	屬營業外費用及損失者	合計	屬於營業成本者	非屬營業成本者	屬營業外費用及損失者	合計
用人費用								
薪資費用	\$ 117,615	\$ 70,166	\$ -	\$ 187,781	\$ 120,953	\$ 67,266	\$ -	\$188,219
勞健保費用	9,895	4,865	-	14,760	9,451	4,466	-	13,917
退休金費用	6,910	4,226	-	11,136	7,252	3,607	-	10,859
其他用人費用	6,741	3,120	-	9,861	7,242	2,871	-	10,113
折舊費用	52,442	11,611	3,541	67,594	34,575	9,475	3,953	48,003
攤銷費用	1,131	1,838	-	2,969	564	1,714	-	2,278

(以下空白)

五、關係人交易

董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
薪資	\$ 9,859	\$ 8,568
獎金	2,375	851
盈餘分配項目	421	-
合計	<u>\$ 12,655</u>	<u>\$ 9,419</u>

(1)薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金及獎勵金等。

(2)盈餘分配項目係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(3)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 明 細</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款(帳列其他資產-其他)	\$ 850	\$ 850	關稅擔保
房屋及建築	317,305	327,336	長期借款
機器設備	116,443	100,670	長期借款
	<u>\$ 434,598</u>	<u>\$ 428,856</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司因購置機器設備及原料已開立但尚未使用之信用狀金額約計\$1,427。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	98年12月31日			97年12月31日		
	公 平 價 值			公 平 價 值		
	帳 面 價 值	公開報價決定 之金額	評價方法 估計之金額	帳 面 價 值	公開報價決定 之金額	評價方法 估計之金額
金融資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 399,733	\$ -	\$ 399,733	\$ 378,902	\$ -	\$ 378,902
公平價值變動列入損 益之金融資產	66,655	66,655	-	-	-	-
衍生性金融商品- 遠期外匯	118	-	118	61,514	61,514	-
	<u>\$ 466,506</u>			<u>\$ 440,416</u>		
金融負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	(\$ 228,082)	\$ -	(\$ 228,082)	(\$ 297,243)	\$ -	(\$ 297,243)
公平價值變動列入損益 之金融負債						
長期借款(含一年內到期部份)	(164,578)	-	(164,578)	(186,244)	-	(186,244)
應付公司債	(88,230)	-	(85,850)	-	-	-
衍生性金融商品- 可轉換公司債	(14,150)	-	(14,150)	-	-	-
	<u>(\$ 480,890)</u>			<u>(\$ 483,487)</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、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商品(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 1.53%至 2.875%。
4. 應付公司債：以其預期現金流量之折現值估計公平市價。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。
5. 衍生性金融商品：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。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二)利率變動資訊

本公司民國 98 年及 97 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$251,722 及 \$249,075；金融負債分別為\$331,123 及\$305,164。

(三)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。

(四) 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，預期不致發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

- (1) 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。
- (2) 本公司發行之應付公司債，係為零息債券之債務類商品，因此無利

率變動之現金流量風險。

(以下空白)

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，於編製合併財務報表時皆已沖銷，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

期				末				
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	股(單位)數	帳 面 金 額	持股比率	市 價	備 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	採權益法評價之長期股權投資	1,100,000.00	\$ 29,631	100%	\$ 29,631	註1
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 之金融資產-流動	546,726.70	6,276	-	6,276	註2
"	受益憑證-元大萬泰基金	"	"	711,311.30	10,293	-	10,293	"
"	受益憑證-保誠威寶基金	"	"	1,547,077.60	20,086	-	20,086	"
"	受益憑證-復華有利基金	"	"	1,552,132.20	20,000	-	20,000	"
"	受益憑證-復華債券基金	"	"	361,917.60	5,000	-	5,000	"
"	受益憑證-第一金台灣債券基金	"	"	342,451.70	5,000	-	5,000	"

註1：採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為市價。

註2：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：請詳附註四(二)。

(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	備 註
				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%	\$ 29,631	(\$ 2,251)	(\$ 2,251)	
Truelight(B.V.I) Ltd.	普瑞科技有限公司	香港	一般投資	USD 600,000	-	-	"	17,232	(2,011)	(2,011)	
普瑞科技有限公司	珠海保稅區普瑞光電科技 有限公司	大陸珠海	設計、生產、加工 及銷售光電零組件	USD 600,000	-	-	"	17,231	(2,012)	(2,012)	

註：係依被投資公司同期間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	本期期初自台灣 匯出累積投資金額		本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額		本公司直接或 間接投資之持本期認列 投資損益			截至本期止已 匯回投資收益
				匯出	收回	匯出	收回	投資金額	股比例	投資損益	帳面價值	匯回投資收益	
珠海保稅區 普瑞光電科技 有限公司	設計、生產、 加工及銷售光電 零組件	USD 600,000	註1	\$ -	USD 600,000	\$ -	-	USD 600,000	100%	(\$ 2,012)	\$17,231	\$ -	-

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)		
\$	19,194	\$	23,460	\$	519,241

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：向經濟部投審會核備共USD740,000，94年間處分子公司收回清算後剩餘資金USD6,647.90。

本公司間接經由第三地區或直接與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

(1) 進貨：無。

(2) 銷貨：無。

(3) 應收帳款：無。

(4) 財產交易：

民國98年度出售設備予珠海保稅區普瑞光電科技有限公司處分價款為\$1,399，認列之處分資產利益\$1,144。

(5) 資金融通情形：無。

(6) 票據背書、保證及提供擔保品情形：無。

(7) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易：

<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>98年度</u>		<u>97年度</u>	
	<u>科目</u>	<u>金額</u>	<u>科目</u>	<u>金額</u>
珠海保稅區普瑞光電 科技有限公司	其他應收款	\$ 1,628	其他應收款	\$ -
	其他應付款	1,921	其他應付款	-
	加工費	3,579	加工費	-
	其他收入	927	其他收入	-

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國98年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產比率(註3)
0	光環科技科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	其他應收帳款	\$ 1,628	註4	0%
0	光環科技科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	其他應付帳款	1,921	註5	0%
0	光環科技科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	其他收入	927	註4	0%
0	光環科技科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	加工費	3,579	註5	0%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	光環科技科技(股)公司	2	其他應付帳款	1,628	註4	0%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	光環科技科技(股)公司	2	應收帳款	1,921	註5	0%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	光環科技科技(股)公司	2	銷貨成本	927	註4	0%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	光環科技科技(股)公司	2	銷貨收入	3,579	註5	0%

註1：母公司填0。子公司依公司別由阿拉拍數字1開始依序編號。

註2：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3：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4：銷貨係依一般銷貨價格及條件辦理，授信條件為預付30%貨款，餘驗收後約120天收款。

註5：進貨係依一般進貨價格及條件辦理，付款條件為月結30天付款。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別揭露事項

本公司僅經營單一產業，主要營業項目為從事面射型雷射二極體及其晶粒之銷售、研發與生產。

(二)地區別揭露事項

本公司無國外營運部門，無財務會計準則公報第二十號「地區別資訊」之適用。

(三)外銷銷貨資訊

地 區 別	98年度	97年度
亞 洲	\$ 563,027	\$ 567,390
美 洲	17,524	29,523
歐 洲	50,027	12,361
其 他	1,363	1,779
	<u>\$ 631,941</u>	<u>\$ 611,053</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國 98 年及 97 年度之收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	98年度		
	銷 售 金 額	所佔比例	銷 售 部 門
前鼎光電	\$ 128,993	14%	全公司

客 戶 名 稱	97年度		
	銷 售 金 額	所佔比例	銷 售 部 門
前鼎光電	\$ 146,614	15%	全公司