

光環科技股份有限公司

財務報告

民國 99 年度及 98 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
民國 99 年度及 98 年度財務報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 35
	(一) 公司沿革	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 ~ 26
	(五) 關係人交易	27
	(六) 抵(質)押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁 次
(十)	其他	29 ~ 31
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 34
	1.重大交易事項相關資訊	32
	2.轉投資事業相關資訊	32
	3.大陸投資資訊	33 ~ 34
(十二)	部門別財務資訊	35
九、	重要會計科目明細表	36 ~ 50

會計師查核報告

(100)財審報字第 10003404 號

光環科技股份有限公司公鑒：

光環科技股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

光環科技股份有限公司已編製民國 99 年及 98 年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

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 1 0 0 年 3 月 1 5 日

光環科技股份有限公司
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		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	115,105	8	\$	239,880	18	2100	短期借款(附註四(七))	\$	107,743	8	\$	78,315	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))		27,124	2		66,773	5	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(八))		23,750	2		14,150	1
1120	應收票據		-	-		18	-	2120	應付票據		4	-		8	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		205,936	15		143,331	10	2140	應付帳款		71,934	5		78,033	6
1150	應收帳款－關係人(附註五)		504	-		-	-	2160	應付所得稅(附註四(十六))		6,793	-		3,564	-
1178	其他應收款(附註五)		445	-		2,030	-	2170	應付費用		54,810	4		52,857	4
120X	存貨(附註四(四))		329,729	24		284,028	21	2224	應付設備款		8,366	1		10,604	1
1260	預付款項		6,042	-		32,250	2	2228	其他應付款－其他(附註五)		2,898	-		548	-
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十六))		20,584	1		7,586	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十)及六)		48,501	3		69,793	5
11XX	流動資產合計		705,469	50		775,896	57	2298	其他流動負債		2,080	-		2,117	-
基金及投資								21XX	流動負債合計		326,879	23		309,989	23
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))		54,794	4		29,631	2	長期負債							
固定資產(附註四(六)及六)								2410	應付公司債(附註四(九))		92,472	7		88,230	6
成本								2420	長期借款(附註四(十)及六)		48,248	3		94,785	7
1521	房屋及建築		573,483	41		562,616	41	24XX	長期負債合計		140,720	10		183,015	13
1531	機器設備		763,386	54		622,833	46	其他負債							
1537	模具設備		5,990	1		5,590	1	2810	應計退休金負債(附註四(十一))		7,525	1		7,923	1
1551	運輸設備		3,692	-		2,882	-	2820	存入保證金		2,063	-		2,063	-
1561	辦公設備		4,610	-		4,668	-	28XX	其他負債合計		9,588	1		9,986	1
15XY	成本及重估增值		1,351,161	96		1,198,589	88	2XXX	負債總額		477,187	34		502,990	37
15X9	減：累計折舊	(	734,234	(52)	(	659,400	(48)	股東權益							
1670	未完工程及預付設備款		14,543	1		15,135	1	股本(附註四(十二))							
15XX	固定資產淨額		631,470	45		554,324	41	3110	普通股股本		732,206	52		726,686	53
無形資產								資本公積(附註四(十三))							
1770	遞延退休金成本(附註四(十一))		1,765	-		2,038	-	3271	普通股溢價		335	-		-	-
其他資產								保留盈餘(附註四(十四))							
1820	存出保證金		5,142	1		3,012	-	3310	法定盈餘公積		23,772	2		19,077	1
1830	遞延費用		3,741	-		2,640	-	3320	特別盈餘公積		308	-		308	-
1887	其他資產-其他(附註六)		1,350	-		850	-	3350	未分配盈餘		176,689	13		123,119	9
18XX	其他資產合計		10,233	1		6,502	-	股東權益其他調整項目							
								3420	累積換算調整數(附註四(五))	(	6,766	(1)	(	2,735	-
								3430	未認為退休金成本之淨損失(附註四(十一))		-	-	(	1,054	-
								3XXX	股東權益總額		926,544	66		865,401	63
								重大承諾及或有事項(附註七)							
								期後事項(附註九)							
1XXX	資產總額	\$	1,403,731	100	\$	1,368,391	100	負債及股東權益總計		\$	1,403,731	100	\$	1,368,391	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先

經理人：倪慎如

會計主管：陳萍琳

光環科技股份有限公司
損 益 表
民國 99 年及 98 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)

	99	年	度	98	年	度		
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入(附註五)	\$	1,324,333	100	\$	955,373	101		
4170 銷貨退回	(	5,750)	-	(	9,898)	(1)		
4190 銷貨折讓	(	175)	-	(	60)	-		
4000 營業收入合計		1,318,408	100		945,415	100		
營業成本								
5110 銷貨成本(附註四(四)(十八)及五)	(	1,012,704)	(77)	(	726,321)	(77)		
5910 營業毛利		305,704	23		219,094	23		
營業費用(附註四(十八))								
6100 推銷費用	(	33,073)	(3)	(	27,111)	(3)		
6200 管理及總務費用	(	62,241)	(5)	(	59,781)	(6)		
6300 研究發展費用	(	81,915)	(6)	(	85,454)	(9)		
6000 營業費用合計	(	177,229)	(14)	(	172,346)	(18)		
6900 營業淨利		128,475	9		46,748	5		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		170	-		179	-		
7160 兌換利益		-	-		3,123	-		
7210 租金收入		10,650	1		10,428	1		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		199	-		259	-		
7480 什項收入(附註五)		2,403	-		5,068	1		
7100 營業外收入及利益合計		13,422	1		19,057	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	8,165)	(1)	(	7,443)	(1)		
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(	15,538)	(1)	(	2,251)	-		
7560 兌換損失	(	18,292)	(1)	(	-	-		
7650 金融負債評價損失(附註四(八))	(	9,600)	(1)	(	1,010)	-		
7880 什項支出	(	3,541)	-	(	5,026)	(1)		
7500 營業外費用及損失合計	(	55,136)	(4)	(	15,730)	(2)		
7900 繼續營業單位稅前淨利		86,761	6		50,075	5		
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十六))		9,127	1	(	3,123)	-		
9600 本期淨利	\$	95,888	7	\$	46,952	5		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(附註四(十七))								
9750 本期淨利	\$	1.19	\$	1.31	\$	0.69	\$	0.65
稀釋每股盈餘(附註四(十七))								
9850 本期淨利	\$	1.09	\$	1.19	\$	0.69	\$	0.65

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先

經理人：倪慎如

會計主管：陳萍琳

光環科技股份有限公司
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

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	保 留 盈 餘	保 留 盈 餘	保 留 盈 餘	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數		
98 年 度								
98 年 1 月 1 日餘額	\$ 726,686	\$ -	\$ 11,092	\$ 308	\$ 84,152	(\$ 791)	\$ -	\$ 821,447
97 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	\$ 726,686	\$ -	\$ 19,077	\$ 308	\$ 123,119	(\$ 2,735)	(\$ 1,054)	\$ 865,401
99 年 度								
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 726,686	\$ -	\$ 19,077	\$ 308	\$ 123,119	(\$ 2,735)	(\$ 1,054)	\$ 865,401
98 盈餘指撥及分配情形：								
提列法定盈餘公積	-	-	4,695	-	(4,695)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(37,623)	-	-	(37,623)
99 年度淨利	-	-	-	-	95,888	-	-	95,888
員工行使認股權	5,520	335	-	-	-	-	-	5,855
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(4,031)	-	(4,031)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	1,054	1,054
99 年 12 月 31 日餘額	\$ 732,206	\$ 335	\$ 23,772	\$ 308	\$ 176,689	(\$ 6,766)	\$ -	\$ 926,544

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先

經理人：倪慎如

會計主管：陳萍琳

光環科技股份有限公司
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
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 95,888	\$ 46,952
調整項目		
呆帳費用	14	-
折舊費用	77,711	67,235
各項攤提	2,228	2,212
金融資產評價利益	(199)	(259)
處分資產利益	(116)	(1,627)
存貨呆滯及跌價損失	21,583	23,218
應付公司債折價攤銷	4,242	1,370
金融負債評價損失	9,600	1,010
採權益法認列之投資損失	15,538	2,251
資產及負債科目之變動		
交易目的之金融資產	39,848	(5,000)
應收票據	18	(18)
應收帳款	(62,619)	(21,292)
應收帳款-關係人	(504)	-
其他應收款	1,585	1,318
存貨	(67,284)	16
預付款項	26,208	(29,556)
遞延所得稅資產	(12,998)	(31)
應付票據	(4)	5
應付帳款	(6,099)	(11,518)
應付所得稅	3,229	(2,747)
應付費用	1,953	(7,135)
其他應付款項	2,350	2
其他流動負債	(37)	(537)
應計退休金負債	929	302
營業活動之淨現金流入	<u>153,064</u>	<u>66,171</u>

(續 次 頁)

光環科技股份有限公司
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>		
質押定存增加	(\$ 500)	\$ -
長期股權投資增加	(44,732)	(20,874)
購置固定資產	(157,095)	(80,468)
處分資產價款	116	1,882
遞延資產增加	(3,329)	(1,261)
存出保證金(增加)減少	(2,130)	12
投資活動之淨現金流出	(207,670)	(100,709)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	29,428	(40,605)
發行可轉換公司債	-	100,000
長期借款舉借數	-	31,000
長期借款償還數	(67,829)	(52,666)
員工行使認股權證	5,855	-
發放現金股利	(37,623)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(70,169)	37,729
本期現金及約當現金(減少)增加	(124,775)	3,191
期初現金及約當現金餘額	239,880	236,689
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 115,105</u>	<u>\$ 239,880</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 8,095</u>	<u>\$ 6,542</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 5,901</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 154,857	\$ 71,215
減：期末應付設備款	(8,366)	(10,604)
加：期初應付設備款	10,604	19,857
本期支付現金	<u>\$ 157,095</u>	<u>\$ 80,468</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先

經理人：倪慎如

會計主管：陳萍琳

光環科技股份有限公司

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

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 99 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 417 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
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。

(二)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。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、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。

(五)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。

(六)採權益法之長期股權投資

1.持有被投資公司有表決權之股份在 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權之股份超過 50%或具有控制能力者，採權益法評價外並編製合併報表。

2.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(七)固定資產

1.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。

(八)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。

(九) 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) 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。

(十一) 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。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，列入當年度繼續營業部門之所得費用(利益)。
2. 民國 98 年 12 月 31 日(含)前因購置設備或技術、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。

(十三) 股份基礎給付-員工獎勵

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。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年度費用。

(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) 應收帳款

本公司於民國 99 年度為加強應收帳款管理，因而修改呆帳評估政策，致影響備抵呆帳之提列，此項會計估計變動對本公司民國 99 年度影響甚小。

(二) 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\$23,218，民國 98 年度淨利減少\$3,023，每股盈餘減少 0.04 元。

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
庫 存 現 金	\$ 345	\$ 439
支 票 存 款	4	5
活 期 存 款	114,756	226,436
定 期 存 款	-	13,000
	<u>\$ 115,105</u>	<u>\$ 239,880</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	99年12月31日	98年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 27,000	\$ 65,500
衍生性金融商品	-	-
小計	27,000	65,500
交易目的金融資產評價調整-受益憑證	124	1,155
交易目的金融資產評價調整-遠期外匯	-	118
合計	<u>\$ 27,124</u>	<u>\$ 66,773</u>

1. 本公司於民國 99 年及 98 年度認列之淨利益分別計\$199 及\$259。

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				
	99年12月31日		98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

	99年12月31日	98年12月31日
應收帳款	\$ 210,532	\$ 147,913
減：備抵呆帳	(4,596)	(4,582)
	<u>\$ 205,936</u>	<u>\$ 143,331</u>

(四) 存貨

			99年12月31日		
			成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	物	料	\$ 152,222	(\$ 3,882)	\$ 148,340
在	製	品	52,583	(1,572)	51,011
半	成	品	158,272	(27,894)	130,378
及	製	成	\$ 363,077	(\$ 33,348)	\$ 329,729
品					

			98年12月31日		
			成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	物	料	\$ 103,109	(\$ 19,791)	\$ 83,318
在	製	品	66,236	(1,579)	64,657
半	成	品	202,118	(66,065)	136,053
及	製	成	\$ 371,463	(\$ 87,435)	\$ 284,028
品					

當期認列之存貨相關費損：

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 983,493	\$ 676,635
跌價損失	21,583	23,218
	\$ 1,005,076	\$ 699,853

民國 99 年及 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銷貨成本分別為\$7,628 及 \$ 26,468。

(五) 採權益法之長期股權投資

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
TrueLight (B.V.I.) Ltd.	\$ 61,560	100%	\$ 32,366	100%
減：累積換算調整數	(6,766)		(2,735)	
	\$ 54,794		\$ 29,631	

1. 民國 99 年及 98 年度，採權益法認列之投資損失分別為\$15,538 及 \$2,251。
2. 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；另於 99 年 4 月 2 日董事會通過增加投資額度至美金 2,000,000 元，截至 99 年 12 月 31 日止已匯出投資金額美金 2,000,000 元至珠海保稅區普瑞光電科技有限公司。
3. 民國 99 年及 98 年度，本公司因對 Truelight(B.V.I) Ltd. 具有控制能力，業已依財務會計準則公報第七號之規定，另行編製合併財務報表。

(六) 固定資產

資 產 名 稱	99年12月31日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 573,483	(\$ 241,846)	\$ 331,637
機器設備	763,386	(480,562)	282,824
模具設備	5,990	(5,530)	460
運輸設備	3,692	(1,772)	1,920
辦公設備	4,610	(4,524)	86
預付設備款	14,543	-	14,543
	<u>\$ 1,365,704</u>	<u>(\$ 734,234)</u>	<u>\$ 631,470</u>
資 產 名 稱	98年12月31日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 562,616	(\$ 226,341)	\$ 336,275
機器設備	622,833	(421,499)	201,334
模具設備	5,590	(4,307)	1,283
運輸設備	2,882	(2,784)	98
辦公設備	4,668	(4,469)	199
預付設備款	15,135	-	15,135
	<u>\$ 1,213,724</u>	<u>(\$ 659,400)</u>	<u>\$ 554,324</u>

(七) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
無擔保銀行借款	\$ 107,743	\$ 78,315
借款利率	0.9487%~1.1700%	1.119%~2.072%

(八) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	99年12月31日	98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	\$ 13,140
交易目的金融負債評價調整	10,610	1,010
	<u>\$ 23,750</u>	<u>\$ 14,150</u>

本公司於民國99及98年度認列之淨損失分別為\$9,600及\$1,010。

(九) 應付公司債

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應付公司債	\$ 100,000	\$ 100,000
減：應付公司債折價	(7,528)	(11,770)
小計	92,472	88,230
減：一年內到期	-	-
合計	<u>\$ 92,472</u>	<u>\$ 88,230</u>

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。本公司依辦法規定，以民國 99 年 8 月 6 日為基準日，依本公司發放普通股現金股利占每股淨值比率，將轉換價格由 10.5 元調整至 10.1 元。
 - (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。

(十) 長期借款

借款銀行及性質	99年12月31日	98年12月31日
擔保銀行借款	\$ 89,249	\$ 147,078
無擔保銀行借款	7,500	17,500
減：一年內到期之長期借款	(48,501)	(69,793)
	<u>\$ 48,248</u>	<u>\$ 94,785</u>
借款利率	<u>1.650%~2.525%</u>	<u>1.53%~2.400%</u>

上述長期借款將於民國 104 年 10 月 14 日前陸續到期(分期償還)。

(十一) 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：

	99年度	98年度
折現率	1.75%	2.25%
薪資水準增加率	3.00%	2.75%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.25%

(2) 退休基金提撥狀況表：

	(衡 量 日) 99年12月31日	(衡 量 日) 98年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(\$ 3,915)
非既得給付義務	(22,295)	(20,390)
累積給付義務	(22,295)	(24,305)
未來薪資增加之影響數	(13,781)	(11,744)
預計給付義務	(36,076)	(36,049)
退休基金資產公平價值	<u>14,771</u>	<u>16,382</u>
提撥狀況	(21,305)	(19,667)
未認列過渡性淨給付義務	1,892	2,038
未認列退休金損失	13,653	12,798
補列之應付退休金負債	(1,765)	(3,092)
應計退休金負債	<u>(\$ 7,525)</u>	<u>(\$ 7,923)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,211</u>

(3)民國 99 年及 98 年度淨退休金成本包括：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 961	\$ 842
利息成本	811	822
退休基金資產預期報酬	(369)	(246)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	146	146
未認列退休金損失	707	301
淨退休金成本	\$ 2,256	\$ 1,865
差異	(9)	(157)
	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 1,708</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 99 年及 98 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\$10,953 及\$9,195。

(十二)股本

截至民國 99 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 120,000 仟股，實收資本額為\$732,206，每股面額新台幣 10 元。

(十三)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。

(十四)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，彌補以往虧損，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 99 年 6 月 21 日及 98 年 6 月 17 日，經股東會決議通過民國 98 年度及 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	\$ 4,695	\$ -	\$ 7,985	\$ -
現金股利	37,623	0.51	-	-
合計	<u>\$ 42,318</u>		<u>\$ 7,985</u>	

上述民國 98 年度盈餘分配情形與本公司民國 99 年 4 月 2 日之董事會提議並無差異。

本公司民國 99 年度盈餘分派議案，截至查核報告日，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國 99 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$8,630 及 863，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，估列為營業成本與營業費用(以 10%及 1%估列)。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司經股東會決議之 98 年度員工紅利及董監酬勞分別為\$4,212 及\$421，與 98 年度財務報表認列之金額一致。

(十五) 股份給付基礎-員工獎勵

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	合約期間	既得條件
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：

	99年度		98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	\$ 10.70	1,500	\$ 12.00
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	(552)	10.3~10.7	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>948</u>	10.30	<u>1,500</u>	10.70
期末可執行認股權	<u>573</u>	10.30	<u>750</u>	10.70

3. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間為 10.3~12 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3 年及 4 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：

		99年12月31日	98年12月31日
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 95,888	\$ 46,952
	擬制淨利	95,751	46,516
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.31	0.65
	擬制每股盈餘(元)	1.31	0.64
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	1.19	0.64
	擬制每股盈餘(元)	1.18	0.64

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

(十六) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

	99年度	98年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 14,749	\$ 12,505
永久性差異之所得稅影響數	2,111	67
最低稅負制之所得稅影響數	1,359	-
投資抵減之所得稅影響數	(5,078)	(19,984)
虧損扣抵之所得稅影響數	2,319	-
以前年度所得稅高估數	(2,941)	(428)
稅法修正之所得稅影響數	5,709	9,515
未分配盈餘加徵10%所得稅	463	7,186
備抵評價之所得稅影響數	(27,818)	(5,738)
所得稅(利益)費用	(9,127)	3,123
加：遞延所得稅資產淨變動數	12,998	31
以前年度所得稅高估數	2,941	428
減：暫繳及扣繳稅款	(19)	(18)
應付所得稅	\$ 6,793	\$ 3,564

2. 民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產如下：

	99年12月31日	98年12月31日
遞延所得稅資產淨額 - 流動	\$ 26,816	\$ 25,080
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動	(6,232)	(17,494)
	\$ 20,584	\$ 7,586
遞延所得稅資產淨額 - 非流動	\$ 49,596	\$ 66,152
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(49,596)	(66,152)
	\$ -	\$ -

3.民國 99 年及 98 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：

	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				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 33,348	\$ 5,669	\$ 87,436	\$ 17,487
備抵呆帳超限數	3,310	563	3,310	662
未實現兌換損失	9,017	1,532	1,135	227
其他	-	-	(118)	(23)
		7,764		18,353
虧損扣抵	21,658	3,682	-	-
投資抵減		15,370		6,727
備抵評價		(6,232)		(17,494)
		<u>\$ 20,584</u>		<u>\$ 7,586</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
未實現退休金	\$ 4,855	\$ 825	\$ 4,554	\$ 911
依權益法認列之				
投資損失	21,341	3,628	5,803	1,160
		4,453		2,071
虧損扣抵	52,878	8,989	88,175	17,635
投資抵減		36,154		46,446
備抵評價		(49,596)		(66,152)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

4. 民國 99 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：

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	\$ 8,864	\$ 8,864	民國100年
研究發展支出	19,542	19,542	民國101年
研究發展支出	14,127	14,127	民國102年
		<u>\$ 42,533</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	\$ 1,850	\$ 1,850	民國100年
機器設備	3,977	3,977	民國101年
機器設備	3,164	3,164	民國102年
		<u>\$ 8,991</u>	

5. 民國 99 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：

發生年度	金額	最後抵減年度
94年	<u>\$ 12,671</u>	民國104年

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 97 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 99 年及 98 年 12 月 31 日止分別為 \$ 176,689 及 \$ 123,119，股東可扣抵稅額帳戶分別為 \$4,130 及 \$5,624，民國 99 年度預計之稅額扣抵比率為 6.18%，民國 98 年度之稅額可扣抵比率為 5.09%。

(十七) 普通股每股盈餘

	99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	\$86,761	\$95,888	73,025	\$ 1.19	\$ 1.31
本期純益					
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	682		
可轉換公司債	4,242	3,521	9,901		
員工認股權	-	-	209		
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>\$91,003</u>	<u>\$99,409</u>	<u>83,817</u>	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 1.19</u>

	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>

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。
2. 民國 98 年度員工認股權證具反稀釋效果，不予列入計算。

(十八)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	99年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬營業外費用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 159,289	\$ 74,090	\$ -	\$ 233,379
勞健保費用	13,236	4,735	-	17,971
退休金費用	8,826	4,374	-	13,200
其他用人費用	8,427	2,475	-	10,902
折舊費用	62,218	11,952	3,541	77,711
攤銷費用	289	1,939	-	2,228

功能別	98年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬營業外費用及損失者	合計
用人費用				
薪資費用	\$ 116,132	\$ 69,924	\$ -	\$ 186,056
勞健保費用	9,895	4,865	-	14,760
退休金費用	6,910	3,993	-	10,903
其他用人費用	6,741	2,825	-	9,566
折舊費用	52,131	11,563	3,541	67,235
攤銷費用	477	1,735	-	2,212

(以下空白)

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
TrueLight (B.V.I.) LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司
普瑞科技有限公司	本公司間接採權益法評價之被投資公司
珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	本公司間接採權益法評價之被投資公司

(二)關 係 人 交 易

1. 銷貨

民國 99 年及 98 年度，本公司對珠海保稅區普瑞光電科技有公司之銷貨均未達本公司銷貨淨額之 10%，其銷貨淨額分別為\$1,572 及\$0。

上開銷貨條件係依一般銷售價格及條件辦理，收款條件為出貨後 90 天收款。

2. 應收帳款

	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	佔本公司應收帳款百分比	金額	佔本公司應收帳款百分比
珠海保稅區普瑞光電 科技有限公司	\$ 504	-	\$ -	-

3. 其他

	99年度/99年12月31日		98年度/98年12月31日	
	科目	金額	科目	金額
珠海保稅區普瑞光電 科技有限公司	其他應付款	\$ 1,887	其他應付款	\$ 1,921
	其他應收款	-	其他應收款	1,628
	加工費	14,313	加工費	3,579
	處分資產利益	-	處分資產利益	1,144
	其他收入	-	其他收入	927

上開加工費係依一般進貨價格及條件辦理，付款條件為月結 30 天付款。

(三)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	\$ 8,659	\$ 9,859
獎金	3,389	2,375
盈餘分配項目	1,290	421
合計	\$ 13,338	\$ 12,655

(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、抵(質)押之資產

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

資 產 明 細	99年12月31日	98年12月31日	擔保用途
定期存款(帳列其他資產-其他)	\$ 1,350	\$ 850	關稅擔保
房屋及建築	307,274	317,305	長期借款
機器設備	85,593	116,443	長期借款
	<u>\$ 394,217</u>	<u>\$ 434,598</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司因購置機器設備已開立但未使用之信用狀金額約計\$10,440。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司發行之國內第一次私募無擔保轉換公司債，債權人於民國 100 年 2 月 24 日提出全數轉換為本公司普通股 9,900,990 股，並已於民國 100 年 3 月 3 日辦理變更登記完竣。

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		
	公 平 價 值		評 價 方 法	公 平 價 值		評 價 方 法
	帳 面 價 值	公 開 報 價 決 定 之 金 額		帳 面 價 值	公 開 報 價 決 定 之 金 額	
非衍生性金融商品						
金融資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 328,482	\$ -	\$ 328,482	\$ 389,121	\$ -	\$ 389,121
公平價值變動列入損 益之金融資產	27,124	27,124	-	66,655	66,655	-
	<u>\$ 355,606</u>			<u>\$ 455,776</u>		
金融負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	(\$ 254,611)	\$ -	(\$ 254,611)	(\$ 225,992)	\$ -	(\$ 225,992)
公平價值變動列入損 益之金融負債						
長期負債(含一年內)	(96,749)	-	(96,749)	(164,578)	-	(164,578)
應付公司債	(92,472)	-	(92,472)	(88,230)	-	(88,230)
	<u>(\$ 443,832)</u>			<u>(\$ 478,800)</u>		
衍生性金融商品						
金融資產						
公平價值變動列入損 益之金融資產	\$ -	-	\$ -	\$ 118	-	\$ 118
金融負債						
公平價值變動列入損 益之金融負債	(\$ 23,750)	-	(\$ 23,750)	(\$ 14,150)	-	(\$ 14,150)

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、應收款項、短期銀行借款與應付款項。
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 1.530%至 2.525%。
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 99 年及 98 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$92,472 及\$88,230；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$116,106 及\$240,286；金融負債分別為\$204,492 及\$242,893。

(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。

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 9,833	29.13	\$ 8,655	31.99
日幣:新台幣	2,131	0.3582	94,802	0.3472
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	1,881	29.13	926	31.99
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1,944	29.13	2,929	31.99
日幣:新台幣	338,080	0.3582	158,096	0.3472

(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。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證情形：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	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	採權益法之長期股權投資	2,500,000股	\$ 54,794	100%	\$ 54,794	註1
光環科技(股)公司	受益憑證-復華有利基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,552,132.20	20,078	-	20,078	註2
光環科技(股)公司	受益憑證-復華債券基金	"	"	508,239.70	7,046	-	7,046	註2

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	\$ 82,901	\$ 38,169	2,500,000	100%	\$ 54,794	(\$ 15,538)	(\$ 15,538)
Truelight(B.V.I) Ltd.	普瑞科技有限公司	香港	一般投資	USD 2,000,000	USD 600,000	2,000,000	100%	43,770	(15,250)	(15,250)
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 2,000,000	USD 600,000	-	100%	43,769	(15,249)	(15,249)

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			本期期初自台本期匯出或收回投資		本期期末自台本公司直接		本期認列		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 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 2,000,000	註1	USD 600,000	USD 1,400,000	-	USD 2,000,000	100%	(\$ 15,249)	\$ 43,769 \$ -

本期期末累計自台灣		經濟部投審會		本公司赴大陸地區投資限額	
匯出大陸地區投資金額	核准投資金額	匯出大陸地區投資金額	核准投資金額	匯出大陸地區投資金額	核准投資金額
USD 2,000,000	USD 2,133,352.10(註2)				
\$ 58,260	\$ 62,145	\$	\$	\$ 555,926	

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 USD2,140,000，94 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：

大陸被投資公司名稱	99年度		98年度	
	金額	佔本公司 銷貨百分比	金額	佔本公司 銷貨百分比
珠海保稅區普瑞光電 科技有限公司	\$ 1,572	-	\$ -	-
上開銷貨條件係依一般銷售價格及條件辦理，收款條件為出售后 90 天收款。				

(3) 應收帳款：

大陸被投資公司名稱	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	佔本公司應收 帳款百分比	金額	佔本公司應收 帳款百分比
珠海保稅區普瑞光電 科技有限公司	\$ 504	-	\$ -	-

(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：

大陸被投資公司名稱	99年度		98年度	
	科目	金額	科目	金額
珠海保稅區普瑞光電 科技有限公司	其他應付款	\$ 1,887	其他應付款	\$ 1,921
	其他應收款	-	其他應收款	1,628
	加工費	14,313	加工費	3,579
	其他收入	-	其他收入	927

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	99年度	98年度
亞 洲	\$ 705,178	\$ 563,027
美 洲	28,513	17,524
歐 洲	133,579	50,027
其 他	-	1,363
	<u>\$ 867,270</u>	<u>\$ 631,941</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國 99 年及 98 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	99年度		
	銷 售 金 額	所佔比例	銷 售 部 門
T0124	\$ 152,146	12%	全公司
A0144	147,392	11%	全公司
客 戶 名 稱	98年度		
	銷 售 金 額	所佔比例	銷 售 部 門
T0124	\$ 128,993	14%	全公司

光環科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	345
銀行存款					
支票存款					4
活期存款 - 新台幣					14,920
- 外幣		USD 3,373,429.79 ,	折合率29.13		98,268
		JPY 2,000,882 ,	折合率0.3582		717
		EUR 21,862.65 ,	折合率38.92		851
				\$	<u>115,105</u>

(以下空白)

光環科技股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性	質 摘	要單	位	面值(元)	總	額	取 得 成 本	市	價
								單價(元)	總
受益憑證	復華有利基金	1,552,132.20	\$	10	\$	15,521	\$ 20,000	\$ 12.9356	\$ 20,078
"	復華債券基金	508,239.70		10		5,082	<u>7,000</u>	13.8648	<u>7,046</u>
							\$ 27,000		<u><u>\$ 27,124</u></u>
加：金融商品評價調整-受益憑證							<u>124</u>		
							<u>\$ 27,124</u>		

光環科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額	備	註
一般客戶							
E0098				\$	32,323		
T0124					23,509		
A0122					18,798		
A0278					17,622		
T0289					16,383		
A0144					14,658		
T0136					12,581		
A0126.1					12,122		
其	他				62,536	每一零星客戶餘額均未	
						超過本科目金額 5%	
					210,532		
減：備抵呆帳				(	4,596)		
				\$	205,936		

光環科技股份有限公司
存貨明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	市	額 價	備	註
原	物	料	\$	152,222	\$	146,915	以淨變現價值為市價
在	製	品		52,583		90,345	以淨變現價值為市價
半	成	品		158,272		208,768	以淨變現價值為市價
			\$	363,077	\$	446,028	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			(	33,348)			
			\$	329,729			

(以下空白)

光環科技股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	本期移轉數	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
房 屋 及 建 築	\$ 562,616	\$ 10,867	\$ -	\$ -	\$ 573,483	提供\$307,274向 銀行抵押借款	
機 器 設 備	622,833	108,788	(1,435)	33,200	763,386	提供\$85,593向 銀行抵押借款	
模 具 設 備	5,590	400	-	-	5,990	無	
運 輸 設 備	2,882	2,194	(1,384)	-	3,692	無	
辦 公 設 備	4,668	-	(58)	-	4,610	無	
預 付 設 備 款	15,135	32,608	-	(33,200)	14,543	無	
	<u>\$ 1,213,724</u>	<u>\$ 154,857</u>	<u>(\$ 2,877)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,365,704</u>		

光環科技股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	本期轉移數	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 226,341	\$ 15,505	\$ -	\$ -	\$ 241,846	
機器設備	421,499	60,498	(1,435)	-	480,562	
模具設備	4,307	1,223	-	-	5,530	
運輸設備	2,784	372	(1,384)	-	1,772	
辦公設備	4,469	113	(58)	-	4,524	
	<u>\$ 659,400</u>	<u>\$ 77,711</u>	<u>(\$ 2,877)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734,234</u>	

光環科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
玉 山 銀 行	綜合借款	\$ 40,113	99/8/31-100/8/31	浮 動	\$ 50,000	無	
台 灣 企 銀	綜合週轉金	33,026	99/10/12-100/10/12	浮 動	200,000	無	
遠 東 銀 行	綜合借款	26,151	99/11/3-100/11/3	浮 動	80,000	無	
土 地 銀 行	綜合週轉金	8,453	99/9/24-100/9/24	浮 動	100,000	無	
兆 豐 國 際 商 銀	綜合借款	-	99/05/15-100/5/14	浮 動	100,000	無	
		<u>\$ 107,743</u>					

註：上述借款利率區間為0.9487%~1.1700%

光環科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額	備 註
SK002				\$	13,340	
KS005					12,567	
SG011					9,163	
CK001					7,790	
YS007					4,410	
MA002					4,174	
MS023					4,148	
其他					16,342	每一零星供應商餘額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>71,934</u>	

光環科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱 受 託 人	發行日期	付息日期	利率	金		額		償還辦法	擔保情形	備 註
				發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價			
國內第一次轉換公司債 兆豐銀行信託部	98.8.25	不適用	0%	\$ 100,000	\$ -	\$ 100,000	(\$7,528)	\$ 92,472	除轉換及買回外到期按債券面額一次償還。	無

(以下空白)

光環科技股份有限公司
長期借款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	還 款 期 限	利 率	抵押或擔保	備 註
台灣企銀	中期擔保貸款	\$ 54,530	99.10.14 ~ 104.10.14 (分期償還)	浮動	房屋及建築	
遠東商銀	中期擔保借款	22,223	97.12.02 ~ 100.12.02 (分期償還)	浮動	設備	
台灣企銀	中期貸款契約	8,330	97.10.21 ~ 100.10.21 (分期償還)	浮動	設備	
玉山銀行	中期借款	7,500	99.12.02 ~ 102.12.02 (分期償還)	浮動	無	
台灣人壽保險(股)	中期擔保借款	4,166	97.10.01 ~ 100.04.05 (分期償還)	浮動	設備	
		96,749				
減：一年內到期長期借款		(48,501)				
		<u>\$ 48,248</u>				

註：上述借款利率區間為1.650%~2.525%。

光環科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
	晶粒及其零組件	16,790	仟個	\$	1,016,558		
	光電轉換組件	3,600	仟個		273,003		
	其他	4,165	仟個		34,772		
					1,324,333		
	減：銷貨退回及折讓			(	5,925)		
				\$	1,318,408		

(以下空白)

光環科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
期初原物料				\$	103,109		
加：	本期進料				696,152		
減：	期末原料			(	152,222)		
	原料報廢			(	18,560)		
	出售原料			(	26,219)		
	轉列費用			(	17,773)		
本期原料耗用					584,487		
直接人工					98,610		
製造費用					287,501		
製造成本					970,598		
加：	期初在製品				66,236		
	本期進料				3,189		
減：	期末在製品			(	52,583)		
	轉列費用			(	9,719)		
半成品成本					977,721		
加：	期初半成品及製成品				202,118		
減：	期末半成品及製成品			(	158,272)		
	半成品報廢			(	57,110)		
	轉列費用			(	7,183)		
					957,274		
加：	出售原料成本				26,219		
	存貨呆滯及跌價損失				21,583		
	正常產能差異數				7,628		
營業成本總計				\$	1,012,704		

光環科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	13,217
佣	金	支	出		3,353
進	出	口	費	用	2,990
差	旅	費	用		2,797
廣	告	費	用		1,798
其	他	費	用		8,918
					各單獨項目餘額均未 超過本科目金額5%
				\$	33,073

(以下空白)

光環科技股份有限公司
 管理及總務費用明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	30,244
專	業	勞	務	費	7,890
修	理	維	護	費	3,617
其	他	費	用		20,490
					各單獨項目餘額均未 超過本科目金額5%
				\$	62,241

(以下空白)

光環科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	35,003
折	舊	及	各	項	攤
			銷		9,420
間	接	材	料		5,697
其	他	費	用		31,795
					各單獨項目餘額均未 超過本科目金額5%
				\$	81,915

(以下空白)