

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 100 及 99 年度第一季
(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
民國 100 及 99 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	8 ~ 9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 24
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 11
	(三) 會計變動之理由及其影響	11
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 19
	(五) 關係人交易	19
	(六) 抵(質)押之資產	19
	(七) 重大承諾事項及或有事項	19
	(八) 重大之災害損失	19
	(九) 重大之期後事項	19

項	目	頁	次
(十)	其他	20 ~ 22	
(十一)	附註揭露事項	23	
	1. 重大交易事項相關資訊	23	
	2. 轉投資事業相關資訊	23	
	3. 大陸投資資訊	23	
	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	23	
(十二)	營運部門資訊	24	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000295 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 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，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，列入民國 100 年度第一季合併財務報表之子公司其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 100 年 3 月 31 日之資產總額為 52,211 仟元，負債總額為 5,837 仟元，民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損為 5,952 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 3.2%、1.6%及 58.3%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等列入合併財務報表之子公司，若能取得各子公司同期間經會計師核閱之財務報表而對民國 100 年度第一季之合併財務報表可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述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及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正或調整之情事。

附列光環科技股份有限公司及其子公司民國 99 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，僅供參考比較，並未經會計師核閱，因而無法表示意見。

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 4 月 2 6 日

光環科技股份有限公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

100 年 3 月 31 日			(未 經 核 閱)			100 年 3 月 31 日			(未 經 核 閱)								
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))	\$	279,278	17	\$	213,111	15	2100	短期借款(附註四(六))	\$	53,289	3	\$	60,835	4		
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								
	(附註四(二))		84,158	5		66,693	5		(附註四(七))		-	-		14,150	1		
1120	應收票據		854	-		816	-	2120	應付票據		-	-		7	-		
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		225,076	14		224,251	15	2140	應付帳款		143,401	9		142,897	10		
1160	其他應收款		848	-		3,111	-	2160	應付所得稅		6,793	1		10,836	1		
120X	存貨(附註四(四))		326,848	20		313,791	22	2170	應付費用		54,508	3		56,212	4		
1260	預付款項		37,918	2		29,538	2	2224	應付設備款		6,100	1		7,291	1		
1286	遞延所得稅資產－流動		19,155	1		10,446	1	2228	其他應付款－其他		3,747	-		6,825	-		
1298	其他流動資產-其他		2,780	-		3,773	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債								
11XX	流動資產合計		976,915	59		865,530	60		(附註四(九)及六)		37,326	2		12,304	1		
固定資產(附註四(五)及六)						其他流動負債							3,226	-	3,378	-	
成本						流動負債合計							308,390	19	314,735	22	
1521	房屋及建築		573,953	35		563,461	39	21XX	長期負債								
1531	機器設備		790,171	48		635,654	44	2410	應付公司債(附註四(八))		-	-		89,273	6		
1537	模具設備		5,990	1		5,710	1	2420	長期借款(附註四(九)及六)		44,802	3		134,865	10		
1551	運輸設備		5,064	-		5,076	-	24XX	長期負債合計		44,802	3		224,138	16		
1561	辦公設備		5,142	-		5,435	-		其他負債								
1631	租賃改良		17,274	1		7,010	1	2810	應計退休金負債		5,760	-		4,831	-		
15XY	成本及重估增值		1,397,594	85		1,222,346	85	2820	存入保證金		2,063	-		2,063	-		
15X9	減：累計折舊	(	764,668	(46)	(	678,528	(47)	28XX	其他負債合計		7,823	-		6,894	-		
1670	未完工程及預付設備款		17,334	1		30,337	2	2XXX	負債總額		361,015	22		545,767	38		
15XX	固定資產淨額		650,260	40		574,155	40	股東權益									
其他資產						股本(附註四(十))											
1820	存出保證金		5,142	-		3,012	-	3110	普通股股本		929,616	57		729,306	50		
1830	遞延費用		6,050	1		3,213	-	資本公積(附註四(十一))									
1888	其他資產－其他(附註六)		1,350	-		850	-	3211	普通股溢價		144,188	9		183	-		
18XX	其他資產合計		12,542	1		7,075	-	保留盈餘(附註四(十二))									
						法定盈餘公積							23,772	1	19,077	1	
						特別盈餘公積							308	-	308	-	
						未分配盈餘							186,895	11	155,021	11	
						股東權益其他調整項目											
						累積換算調整數						(	6,077	-	(	2,902	-
						股東權益總額							1,278,702	78		900,993	62
						重大承諾及或有事項(附註七)											
						負債及股東權益總計						\$	1,639,717	100	\$	1,446,760	100
1XXX	資產總額	\$	1,639,717	100	\$	1,446,760	100										

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所劉銀妃、林玉寬會計師民國 100 年 4 月 26 日核閱報告。

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
合 併 損 益 表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

			(未 經 核 閱)		
100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
金 額 %			金 額 %		
營業收入					
4110 銷貨收入	\$ 336,291	100	\$ 331,450	100	
4170 銷貨退回	(395)	-	(326)	-	
4000 營業收入合計	335,896	100	331,124	100	
營業成本					
5110 銷貨成本(附註四(四))	(282,752)	(84)	(246,615)	(74)	
5910 營業毛利	53,144	16	84,509	26	
營業費用					
6100 推銷費用	(7,086)	(2)	(8,800)	(3)	
6200 管理及總務費用	(20,873)	(7)	(16,890)	(5)	
6300 研究發展費用	(17,259)	(5)	(23,083)	(7)	
6000 營業費用合計	(45,218)	(14)	(48,773)	(15)	
6900 營業淨利	7,926	2	35,736	11	
營業外收入及利益					
7110 利息收入	11	-	35	-	
7160 兌換利益	3,471	1	1,222	-	
7210 租金收入	2,586	1	2,602	1	
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	34	-	-	-	
7480 什項收入	134	-	137	-	
7100 營業外收入及利益合計	6,236	2	3,996	1	
營業外費用及損失					
7510 利息費用	(1,436)	(1)	(2,222)	(1)	
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	-	-	(80)	-	
7880 什項支出	(1,090)	-	(1,116)	-	
7500 營業外費用及損失合計	(2,526)	(1)	(3,418)	(1)	
7900 繼續營業單位稅前淨利	11,636	3	36,314	11	
8110 所得稅費用	(1,430)	-	(4,412)	(1)	
9600XX 合併總損益	\$ 10,206	3	\$ 31,902	10	
稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
基本每股盈餘(附註四(十四))					
9750 本期淨利	\$ 0.15	\$ 0.13	\$ 0.50	\$ 0.44	
稀釋每股盈餘(附註四(十四))					
9850 本期淨利	\$ 0.14	\$ 0.12	\$ 0.45	\$ 0.39	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉銀妃、林玉寬會計師民國 100 年 4 月 26 日核閱報告。

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
合併現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	(未 經 核 閱) 99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 10,206	\$ 31,902
調整項目		
呆帳費用	966	-
折舊費用	25,242	18,602
各項攤提	701	552
金融資產評價(利益)損失	(34)	80
存貨呆滯及跌價損失	5,419	6,194
應付公司債折價攤銷	726	1,043
資產及負債科目之變動		
交易目的之金融資產	(57,000)	-
應收票據	(854)	(798)
應收帳款	(19,912)	(80,932)
其他應收款	457	(2,505)
存貨	1,829	(33,696)
預付款項	(31,186)	2,712
遞延所得稅資產	1,429	(2,860)
應付票據	(4)	(1)
應付帳款	70,800	64,761
應付所得稅	-	7,272
應付費用	(1,628)	3,080
其他應付款	2,706	4,598
其他流動負債	1,146	1,261
營業活動之淨現金流入	11,009	21,265

(續次頁)

光環科技股份有限公司
合併現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	(未 經 核 閱) 99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 11,555)	(\$ 26,809)
遞延費用增加	(3,010)	(1,126)
投資活動之淨現金流出	(14,565)	(27,935)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(54,454)	(17,480)
長期借款舉借數	-	40,080
長期借款償還數	(14,621)	(57,489)
員工行使認股權	-	2,803
現金增資	224,315	-
融資活動之淨現金流入(流出)	155,240	(32,086)
匯率影響數	123	(66)
本期現金及約當現金增加(減少)	151,807	(38,822)
期初現金及約當現金餘額	127,471	251,933
期末現金及約當現金餘額	\$ 279,278	\$ 213,111
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,647	\$ 2,136
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 9,289	\$ 23,496
減：期末應付設備款	(6,100)	(7,291)
加：期初應付設備款	8,366	10,604
本期支付現金	\$ 11,555	\$ 26,809

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉銀妃、林玉寬會計師民國 100 年 4 月 26 日核閱報告。

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

合併財務報表附註

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(民國 100 年 3 月 31 日，僅經核閱，未依一般公認審計準則查核；

民國 99 年 3 月 31 日，未經核閱)

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 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 525 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100年 3月31日	民國99年 3月31日	
光環科技股份 有限公司	TrueLight (B.V.I.) Limited	一般投資業	100%	100%	
TrueLight (B.V.I.) Limited	普瑞科技有限公司	一般投資業	100%	100%	
普瑞科技有限公司	珠海保稅區普瑞光 電科技有限公司 (普瑞光電)	設計、生產、 加工及銷售 光電零組件	100%	100%	

列入民國 100 年及 99 年度第一季合併財務報表之子公司財務報表係未經會計師核閱。

(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：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。

重要會計政策除新增部分說明如下，餘與民國 99 年度合併財務報表附註二相

同。

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度第一季之合併淨利及每股盈餘並無影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度之合併淨利及每股盈餘。

(三) 應收帳款

本公司及子公司於民國 99 年度第一季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及子公司民國 99 年度第一季影響甚小。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	100年3月31日	(未經核閱) 99年3月31日
庫存現金	\$ 292	\$ 312
支票存款	-	4
活期存款	216,736	199,795
定期存款	62,250	13,000
	<u>\$ 279,278</u>	<u>\$ 213,111</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100年3月31日	(未經核閱) 99年3月31日
交易目的金融資產-受益憑證	\$ 84,000	\$ 65,500
交易目的金融資產評價調整	158	1,193
	<u>\$ 84,158</u>	<u>\$ 66,693</u>

本公司於民國 100 年及 99 年第一季認列之淨利益及淨損失分別計\$34 及 \$80(未經核閱)。

(三)應收帳款淨額

	100年3月31日	(未經核閱) 99年3月31日
應收帳款	\$ 230,638	\$ 228,833
減：備抵呆帳	(5,562)	(4,582)
	<u>\$ 225,076</u>	<u>\$ 224,251</u>

(四) 存貨

			100年3月31日		
			成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	物	料	\$ 127,073	(\$ 4,205)	\$ 122,868
在	製	品	80,880	(3,487)	77,393
半	成	品	157,662	(31,075)	126,587
及	製	成	\$ 365,615	(\$ 38,767)	\$ 326,848
品	品	品			
			(未經核閱)		
			99年3月31日		
			成本	備抵跌價損失	帳面價值
原	物	料	\$ 124,416	(\$ 16,192)	\$ 108,224
在	製	品	76,062	(175)	75,887
半	成	品	206,942	(77,262)	129,680
及	製	成	\$ 407,420	(\$ 93,629)	\$ 313,791
品	品	品			

當期認列之存貨相關費損：

		(未經核閱)	
		100年3月31日	99年3月31日
已出售存貨成本	\$	276,456	\$ 240,157
跌價損失		5,419	6,194
	\$	281,875	\$ 246,351

民國 100 年及 99 年第一季因正常產能差異導致未分攤之固定製造費用，於當期認列銷貨成本為\$877 及\$264(未經核閱)。

(五) 固定資產

				100年3月31日	
資	產	名	稱	成	本
房屋及建築	\$	573,953	(\$ 245,949)	\$	328,004
機器設備		790,171	(501,772)		288,399
模具設備		5,990	(5,655)		335
運輸設備		5,064	(2,051)		3,013
辦公設備		5,142	(4,693)		449
租賃改良		17,274	(4,548)		12,726
預付設備款		17,334	-		17,334
	\$	1,414,928	(\$ 764,668)	\$	650,260

(未經核閱)

99年3月31日

資 產 名 稱	成	本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$	563,461	(\$ 230,111)	\$ 333,350
機器設備		635,654	(435,638)	200,016
模具設備		5,710	(4,631)	1,079
運輸設備		5,076	(2,847)	2,229
辦公設備		5,435	(4,563)	872
租賃改良		7,010	(738)	6,272
預付設備款		30,337	-	30,337
	\$	1,252,683	(\$ 678,528)	\$ 574,155

固定資產抵押為相關借款質押之情形，請參閱附註六。

(六) 短期借款

	100年3月31日	(未 經 核 閱) 99年3月31日
無擔保銀行借款	\$ 53,289	\$ 60,835
借款利率	0.896%~2.000%	1.010%~1.797%

(七) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

項 目	100年3月31日	(未 經 核 閱) 99年3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

(八) 應付公司債

項 目	100年3月31日	(未 經 核 閱) 99年3月31日
應付公司債	\$ -	\$ 100,000
減：應付公司債折價	-	(10,727)
小計	-	89,273
減：一年內到期	-	-
合計	\$ -	\$ 89,273

1. 本公司發行國內第一次私募無擔保可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。民國 100 年 3 月 31 日業已全數轉換完畢，累計轉換金額共計\$100,000 仟元。
- (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。

(九) 長期借款

	(未經核閱)	
	100年3月31日	99年3月31日
擔保銀行借款	\$ 75,253	\$ 132,169
無擔保銀行借款	6,875	15,000
減：一年內到期部分	(37,326)	(12,304)
	<u>\$ 44,802</u>	<u>\$ 134,865</u>
借款利率	<u>1.720%~2.575%</u>	<u>1.530%~2.400%</u>

上述長期借款將於國 104 年 10 月 14 日前陸續到期(分期償還)。

(十) 股本

截至民國 100 年 3 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\$929,616，每股面額新台幣 10 元。

(十一) 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。

(十二) 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 100 年 4 月 22 日經董事會提議民國 99 年盈餘分派案及於民國 99 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 98 年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,589		\$ 4,695	
特別盈餘公積	6,459		-	
現金股利	92,962	\$ 1.00	37,623	\$ 0.51
合計	<u>\$ 109,010</u>		<u>\$ 42,318</u>	

3. 本公司民國 100 年及 99 年度第一季員工紅利估列金額分別為\$919 及 \$2,871(未經核閱)；董監事酬勞估列金額分別為\$92 及\$287(未經核閱)。係以截至當期為止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依據章

程規定予以估計認列為當年度之營業成本及營業費用。民國 99 年度董事會擬議配發之員工分紅及董監事酬勞分別為\$8,630 及\$798，董監事酬勞擬議配發與 99 年度帳列數差異為\$65，列為民國 100 年度之損益調整。民國 98 年度經股東會決議配發之員工分紅及董監事酬勞分別為\$4,212 及\$421，與 98 年度財務報表認列一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三)股份給付基礎-員工獎酬

1.截至民國 100 年 3 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：

	100年3月31日		(未經核閱) 99年3月31日	
	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	948	\$ 10.30	1,500	\$ 10.70
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	-	- (	262)	10.70
本期逾期失效認股權	-		-	
期末流通在外認股權	948	10.30	1,238	10.70
期末可執行認股權	573	-	488	10.30

3.截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 10.3~10.7 元，加權平均剩餘合約期間分別為 2.75 年及 3.75 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：

		(未經核閱)	
		100年3月31日	99年3月31日
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 10,206	\$ 31,902
	擬制淨利	10,188	31,857
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.13	0.44
	擬制每股盈餘	0.13	0.44
完全稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.12	0.39
	擬制每股盈餘	0.12	0.39

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)	價格 (元)	預期 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

(十四) 普通股每股盈餘

100年1月1日至3月31日					
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 11,636	\$ 10,206	79,631	\$ 0.15	\$ 0.13
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權	-	-	603		
可轉換公司債	726	603	9,901		
員工分紅	-	-	337		
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	\$ 12,362	\$ 10,809	90,472	\$ 0.14	\$ 0.12

(未經核閱)
99年1月1日至3月31日

	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 36,314	\$ 31,902	72,706	\$ 0.50	\$ 0.44
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權	-	-	196		
可轉換公司債	1,043	834	9,524		
員工分紅	-	-	573		
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	\$ 37,357	\$ 32,736	82,999	\$ 0.45	\$ 0.39

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。

五、關係人交易

無。

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 明 細	(未經核閱)		擔保用途
	100年3月31日	99年3月31日	
定期存款(帳列其他資產-其他)	\$ 1,350	\$ 850	關稅擔保
房屋及建築	304,766	314,797	長期借款
機器設備	78,023	108,793	長期借款
	<u>\$ 384,139</u>	<u>\$ 424,440</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 100 年 3 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\$3,775。

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

	100年3月31日			(未經核閱) 99年3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
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	\$ 512,548	\$ -	\$ 512,548	\$ 445,151	\$ -	\$ 445,151
公平價值變動列入損 益之金融資產	84,158	84,158	-	66,693	66,693	-
	<u>\$ 596,706</u>			<u>\$ 511,844</u>		
金融負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	(\$ 269,901)	\$ -	(\$ 269,901)	(\$ 286,966)	\$ -	(\$ 286,966)
長期負債(含一年內)	(82,128)	-	(82,128)	(147,169)	-	(147,169)
應付公司債	-	-	-	(89,273)	-	(89,273)
	<u>(\$ 352,029)</u>			<u>(\$ 523,408)</u>		
衍生性金融商品						
公平價值變動列入損 益之金融負債	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 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、應收票據及款項、存出保證金、短期借款、應付票據及款項與存入保證金。
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 2.575%。
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 100 年及 99 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$0 及\$89,273(未經核閱)具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$280,336 及\$213,645(未經核閱)，金融負債分別為\$135,417 及\$208,004(未經核閱)。

(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：

	(未經核閱)			
	100年3月31日		99年3月31日	
	外幣金額	匯率	外幣金額	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金:新台幣	9,809	29.4	10,631	31.8
日幣:新台幣	6,135	0.355	91,403	0.341
金融負債				
貨幣性項目				
美金:新台幣	3,957	29.4	4,265	31.8
日幣:新台幣	190,249	0.355	201,537	0.341

(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

(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

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(二) 轉投資事業相關資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(三) 大陸投資資訊

依金管證六字第 0960064020 號函令略。

(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100年度第一季

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(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	應收帳款	\$ 508	註4	0%
0	光環科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	其他應付款	3,665	註5	0%
0	光環科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	加工費	5,306	註5	2%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	光環科技(股)公司	2	銷貨收入	5,306	註4	2%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	光環科技(股)公司	2	應收帳款	3,665	註4	0%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	光環科技(股)公司	2	應付帳款	508	註5	0%

民國99年度第一季

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(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	其他應付款	\$ 2,422	註5	0%
0	光環科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	加工費	3,338	註5	1%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	光環科技(股)公司	2	銷貨收入	3,338	註4	1%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	光環科技(股)公司	2	應收帳款	2,422	註4	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，授信條件為月結90天收款。

註5：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。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司營運決策者以地區別之角度經營業務。本公司目前著重於各地區之光通訊關鍵性組件業務。除母公司外，為因應主要客戶未來市場之經營策略，持續發展普瑞光電在中國大陸之營運，雖其營運規模未達到財務會計準則公報第 41 號所規定之應報導部門量化門檻，但由於本公司將其視為潛在成長區域，且預期未來將會未本公司收益帶來重大貢獻，故決定應報導此一部門。

除普瑞光電外，其他包含 TrueLight (B.V.I.) Limited 及普瑞科技有限公司等子公司因僅為一般投資公司，該等業務未納入向營運決策者提交之報告中，故未包含於應報導部門中，這些經營結果合併表達於「其他營運部門」欄中。

(二) 部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同，本公司營運決策者依各營運部門編制之財務報表評估營運部門之表現。營運部門損益係以繼續經營部門稅前損益衡量。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之民國 100 年及 99 年度第一季應報導部門資訊及調節如下：

民國100年度第一季：

	珠海保稅區				
	光環科技(股)公司	普瑞光電科技有限公司	其他	調整及沖銷	合併
部門收入	\$ 335,562	\$ 334	\$ -	\$ -	\$ 335,896
部門間收入	\$ -	\$ 5,306	\$ -	(\$ 5,306)	\$ -
部門損益	\$ 17,588	(\$ 5,924)	(\$ 28)	\$ -	\$ 11,636
部門資產	\$ 1,588,014	\$ 44,778	\$ 11,098	(\$ 4,173)	\$ 1,639,717

民國99年度第一季：

	珠海保稅區				
	光環科技(股)公司	普瑞光電科技有限公司	其他	調整及沖銷	合併
部門收入	\$ 331,124	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 331,124
部門間收入	\$ -	\$ 2,768	\$ -	(\$ 2,768)	\$ -
部門損益	\$ 38,299	(\$ 1,903)	(\$ 82)	\$ -	\$ 36,314
部門資產	\$ 1,416,120	\$ 20,818	\$ 12,244	(\$ 2,422)	\$ 1,446,760