

光環科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 103 年及 102 年第三季
(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及其子公司
民國 103 年及 102 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 44
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新頒布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	（六） 重要會計項目之說明	15 ~ 32
	（七） 關係人交易	32 ~ 33
	（八） 抵(質)押之資產	33
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	34	~ 38
(十三)	附註揭露事項	39	~ 43
(十四)	營運部門資訊	44	

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14001486 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 103 年及民國 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

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告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

溫芳郁

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號
中 華 民 國 1 0 3 年 1 1 月 1 0 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103年9月30日及民國102年12月31日、9月30日
(民國103年及102年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 401,110	18	\$ 325,471	15	\$ 217,908	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		74,980	3	74,656	3	74,543	4
1150	應收票據淨額	八	23,766	1	32,086	2	4,185	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	410,613	18	432,116	20	358,032	17
1200	其他應收款		11,954	1	9,006	-	19,683	1
130X	存貨	六(五)	515,462	22	374,770	17	411,089	20
1410	預付款項		20,896	1	19,323	1	20,034	1
11XX	流動資產合計		<u>1,458,781</u>	<u>64</u>	<u>1,267,428</u>	<u>58</u>	<u>1,105,474</u>	<u>54</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(三)	50,000	2	50,000	2	50,000	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	733,310	32	805,247	37	828,859	41
1780	無形資產	六(七)	28,216	1	28,952	2	39,270	2
1840	遞延所得稅資產		7,409	-	6,125	-	8,530	-
1900	其他非流動資產	八	16,966	1	8,984	1	12,144	1
15XX	非流動資產合計		<u>835,901</u>	<u>36</u>	<u>899,308</u>	<u>42</u>	<u>938,803</u>	<u>46</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,294,682</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,166,736</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,044,277</u>	<u>100</u>

(續次頁)

光環科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國103年9月30日及民國102年12月31日、9月30日
(民國103年及102年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 9 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及 八	\$ 211,686	9	\$ 242,417	11	\$ 241,440	12
2150	應付票據		-	-	492	-	-	-
2170	應付帳款		254,496	11	230,079	11	125,231	6
2200	其他應付款	六(十)	145,060	6	114,822	5	151,978	7
2230	當期所得稅負債		20,977	1	18,509	1	10,121	1
2300	其他流動負債	六(十一) 及八	18,127	1	18,404	1	18,067	1
21XX	流動負債合計		650,346	28	624,723	29	546,837	27
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一) 及八	25,313	1	18,615	1	22,010	1
2570	遞延所得稅負債		882	-	374	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(十二)	19,260	1	19,751	1	19,897	1
25XX	非流動負債合計		45,455	2	38,740	2	41,907	2
2XXX	負債總計		695,801	30	663,463	31	588,744	29
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十 三)(十四)	1,011,382	44	1,011,827	47	1,011,827	49
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	71,656	4	71,236	3	68,748	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	75,975	3	66,307	3	66,307	3
3320	特別盈餘公積		-	-	9,059	-	9,059	-
3350	未分配盈餘		446,572	19	360,772	17	332,768	16
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	(5,669)	-	(15,928)	(1)	(26,152)	(1)
3500	庫藏股票	六(十四)	(1,035)	-	-	-	(7,024)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,598,881	70	1,503,273	69	1,455,533	71
3XXX	權益總計		1,598,881	70	1,503,273	69	1,455,533	71
負債及權益總計			\$ 2,294,682	100	\$ 2,166,736	100	\$ 2,044,277	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先

經理人：劉漢興

會計主管：陳仰敏

光環科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國103年及102年1月1日至9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
(除每股盈餘為新台幣元外)

		103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
項目	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入		\$ 563,718	100	\$ 480,658	100	\$ 1,675,484	100	\$ 1,416,767	100
5000 營業成本	六(五)	(420,818)	(75)	(425,712)	(89)	(1,266,129)	(76)	(1,157,608)	(82)
5900 營業毛利		<u>142,900</u>	<u>25</u>	<u>54,946</u>	<u>11</u>	<u>409,355</u>	<u>24</u>	<u>259,159</u>	<u>18</u>
5950 營業毛利淨額		<u>142,900</u>	<u>25</u>	<u>54,946</u>	<u>11</u>	<u>409,355</u>	<u>24</u>	<u>259,159</u>	<u>18</u>
營業費用									
6100 推銷費用		(9,136)	(1)	(7,659)	(1)	(27,406)	(2)	(24,026)	(2)
6200 管理費用		(37,523)	(7)	(28,567)	(6)	(94,250)	(5)	(85,448)	(6)
6300 研究發展費用		(27,185)	(5)	(27,445)	(6)	(79,395)	(5)	(76,004)	(5)
6000 營業費用合計		(73,844)	(13)	(63,671)	(13)	(201,051)	(12)	(185,478)	(13)
6900 營業利益(損失)		<u>69,056</u>	<u>12</u>	<u>(8,725)</u>	<u>(2)</u>	<u>208,304</u>	<u>12</u>	<u>73,681</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	3,252	1	2,775	1	11,147	1	8,755	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	6,920	1	(1,176)	-	7,349	-	9,514	1
7050 財務成本		(1,666)	-	(3,606)	(1)	(7,034)	-	(13,814)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>8,506</u>	<u>2</u>	<u>(2,007)</u>	<u>-</u>	<u>11,462</u>	<u>1</u>	<u>4,455</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利(淨損)		<u>77,562</u>	<u>14</u>	<u>(10,732)</u>	<u>(2)</u>	<u>219,766</u>	<u>13</u>	<u>78,136</u>	<u>6</u>
7950 所得稅費用	六(二十二)	(12,549)	(2)	(60)	-	(37,315)	(2)	(9,314)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		<u>\$ 65,013</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 10,792)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 182,451</u>	<u>11</u>	<u>\$ 68,822</u>	<u>5</u>
其他綜合損益									
8310 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		\$ 3,408	-	(\$ 2,101)	(1)	\$ 757	-	\$ 6,785	-
8399 與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	六(二十二)	(579)	-	-	-	(882)	-	-	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後 淨額		<u>\$ 2,829</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 2,101)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 125)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 6,785</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合利益(損失)總額		<u>\$ 67,842</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 12,893)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 182,326</u>	<u>11</u>	<u>\$ 75,607</u>	<u>5</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 65,013</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 10,792)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 182,451</u>	<u>11</u>	<u>\$ 68,822</u>	<u>5</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 67,842</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 12,893)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 182,326</u>	<u>11</u>	<u>\$ 75,607</u>	<u>5</u>
每股盈餘 六(二十三)									
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 0.65</u>		<u>(\$ 0.11)</u>		<u>\$ 1.83</u>		<u>\$ 0.70</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.64</u>		<u>(\$ 0.11)</u>		<u>\$ 1.79</u>		<u>\$ 0.69</u>	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先

經理人：劉漢興

會計主管：陳仰敏

光環科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國103年及102年1月1日至9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

附註	歸屬於		母公司			業主之權益		權益總額		
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
<u>102年度第三季</u>										
102年1月1日餘額	\$ 936,016	\$ 25,376	\$ 46,978	\$ 2,464	\$ 355,799	(\$ 4,829)	\$ -	(\$ 26,982)	\$ 1,334,822	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	19,329	-	(19,329)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,595	(6,595)	-	-	-	-	
現金股利	六(十六)	-	-	-	(9,418)	-	-	-	(9,418)	
股票股利	六(十六)	56,511	-	-	(56,511)	-	-	-	-	
庫藏股轉讓予員工	六(十三)(十四)	-	12,402	-	-	-	-	19,958	32,360	
員工行使認股權	六(十三)(十四)	300	-	-	-	-	-	-	300	
發行限制員工權利股票	六(十四)(十五)(十七)	19,000	30,970	-	-	-	(28,108)	-	21,862	
本期淨利	-	-	-	-	68,822	-	-	-	68,822	
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	6,785	-	-	6,785	
102年9月30日餘額	<u>\$1,011,827</u>	<u>\$ 68,748</u>	<u>\$ 66,307</u>	<u>\$ 9,059</u>	<u>\$ 332,768</u>	<u>\$ 1,956</u>	<u>(\$ 28,108)</u>	<u>(\$ 7,024)</u>	<u>\$ 1,455,533</u>	
<u>103年度第三季</u>										
103年1月1日餘額	\$1,011,827	\$ 71,236	\$ 66,307	\$ 9,059	\$ 360,772	\$ 4,433	(\$ 20,361)	\$ -	\$ 1,503,273	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	9,668	-	(9,668)	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(9,059)	9,059	-	-	-	-	
現金股利	六(十六)	-	-	-	(96,067)	-	-	-	(96,067)	
股份基礎給付交易	六(十三)(十七)	(445)	420	-	25	-	10,384	-	10,384	
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(1,035)	(1,035)	
本期淨利	-	-	-	-	182,451	-	-	-	182,451	
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	(125)	-	-	(125)	
103年9月30日餘額	<u>\$1,011,382</u>	<u>\$ 71,656</u>	<u>\$ 75,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,572</u>	<u>\$ 4,308</u>	<u>(\$ 9,977)</u>	<u>(\$ 1,035)</u>	<u>\$ 1,598,881</u>	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先

經理人：劉漢興

會計主管：陳仰敏

光環科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國103年及102年1月1日至9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

	附註	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 219,766	\$ 78,136
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳費用提列數		-	3,812
折舊費用	六(六)(二十)	115,317	102,866
攤銷費用	六(七)(二十)	913	1,427
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二)(十九)	(324)	(357)
利息收入	六(十八)	(1,120)	(372)
利息費用		7,034	13,814
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(二十一)	10,384	34,264
處分及報廢不動產、廠房及設備損益	六(十九)	(1,878)	442
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	(40,000)
應收票據		8,409	(3,872)
應收帳款		22,001	133,723
其他應收款		(2,749)	(9,698)
存貨		(140,289)	(9,717)
預付款項		(1,512)	(1,353)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(489)	-
應付帳款		24,000	(131,402)
其他應付款項		25,522	(40,561)
其他流動負債		2,000	3,290
營運產生之現金流入		286,985	134,442
收取之利息		1,046	367
支付之利息		(4,539)	(10,375)
支付之所得稅		(36,799)	(27,592)
營業活動之淨現金流入		246,693	96,842

(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103年及102年1月1日至9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

	附註	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(\$ 46,341)	(\$ 227,003)
處分不動產、廠房及設備		2,320	55
取得無形資產	六(七)	(177)	(150)
以成本衡量之金融資產-非流動增加		-	(50,000)
存出保證金減少		-	1,010
受限制資產增加		-	(4,450)
投資活動之淨現金流出		(44,198)	(280,538)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		(31,343)	118,238
舉借長期借款		42,655	15,000
償還長期借款		(38,233)	(22,972)
員工執行認股權		-	300
員工購買庫藏股	六(十四)	-	19,958
發放現金股利		(96,067)	(9,418)
庫藏股買回		(1,035)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(124,023)	121,106
匯率變動對現金及約當現金之影響		(2,833)	791
本期現金及約當現金增加(減少)數		75,639	(61,799)
期初現金及約當現金餘額		325,471	279,707
期末現金及約當現金餘額		\$ 401,110	\$ 217,908

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先

經理人：劉漢興

會計主管：陳仰敏

光環科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國 103 年及 102 年第三季

(民國 103 年及 102 年第三季僅經核閱，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)光環科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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。
- (二)本公司為健全公司經營體質及保障權益關係人之權益，參加由中華公司治理協會辦理之公司治理評量認證，並於民國 102 年 9 月 23 日通過「CG6008 公司治理通用版公司治理評量認證」，本公司將持續強化公司治理，與國際接軌以期於資本市場保有競爭力。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 11 月 10 日提報董事會後發布。

三、新頒布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)，及於民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則，編製財務報告，相關新發布及修正之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修正「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用、企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布及修正之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 102 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 102 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 102 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			民國103年 9月30日	民國102年 12月31日	民國102年 9月30日	
光環科技股份有限公司	TrueLight (B.V.I)Limited	一般投資業	100	100	100	
光環科技股份有限公司	BosaComm LTD.	一般投資業	100	100	100	
TrueLight (B.V.I)Limited	普瑞科技有限公司	一般投資業	100	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	設計、生產、加工及銷售光電零組件	100	100	100	
BosaComm LTD.	BOSA TECH INTERNATIONAL LIMITED	一般投資業	100	100	100	
BOSA TECH INTERNATIONAL LIMITED	博薩光電科技(深圳)有限公司	設計、生產、加工及銷售光電零組件	100	100	100	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 191	\$ 158	\$ 214
支票存款及活期存款	265,419	263,013	217,694
定期存款	135,500	62,300	-
合計	<u>\$ 401,110</u>	<u>\$ 325,471</u>	<u>\$ 217,908</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金之提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
持有供交易之金融資產受益憑證	\$ 74,000	\$ 74,000	\$ 74,000
持有供交易之金融資產評價調整	980	656	543
	<u>\$ 74,980</u>	<u>\$ 74,656</u>	<u>\$ 74,543</u>

1. 本集團於民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計\$106、\$120、\$324 及\$357。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 以成本衡量之金融資產－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非上市櫃公司股票	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
累計減損-以成本衡量之金融資產	-	-	-
合計	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四) 應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	\$ 420,089	\$ 441,572	\$ 367,430
減：備抵呆帳	(9,476)	(9,456)	(9,398)
	<u>\$ 410,613</u>	<u>\$ 432,116</u>	<u>\$ 358,032</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
30天內	\$ 17,975	\$ 7,694	\$ 30,721
31-90天	9,900	7,456	7,476
91-180天	1,522	-	459
181天以上	275	186	271
	<u>\$ 29,672</u>	<u>\$ 15,336</u>	<u>\$ 38,927</u>

2. 已減損金融資產所評估之備抵呆帳變動分析如下：

	103年度	102年度
1月1日	\$ 9,456	\$ 5,586
本期提列減損損失	-	3,812
匯率影響數	20	-
9月30日	<u>\$ 9,476</u>	<u>\$ 9,398</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質良好。依據本集團之授信標準的信用品質資訊請詳附註十二(二)3.(2)信用風險說明。

(五) 存貨

103年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 190,014	(\$ 17,439)	\$ 172,575
在製品	146,502	(5,466)	141,036
半成品及製成品	233,511	(31,660)	201,851
	<u>\$ 570,027</u>	<u>(\$ 54,565)</u>	<u>\$ 515,462</u>
102年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 139,415	(\$ 15,031)	\$ 124,384
在製品	97,785	(2,549)	95,236
半成品及製成品	181,113	(25,963)	155,150
	<u>\$ 418,313</u>	<u>(\$ 43,543)</u>	<u>\$ 374,770</u>

	102年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 140,201	(\$ 12,518)	\$ 127,683
在製品	95,040	(3,589)	91,451
半成品及製成品	229,791	(37,836)	191,955
	<u>\$ 465,032</u>	<u>(\$ 53,943)</u>	<u>\$ 411,089</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 416,621	\$ 409,677
跌價損失	3,776	5,885
正常產能差異數	421	10,150
	<u>\$ 420,818</u>	<u>\$ 425,712</u>
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,254,079	\$ 1,127,244
跌價損失	10,048	11,905
正常產能差異數	2,002	18,459
	<u>\$ 1,266,129</u>	<u>\$ 1,157,608</u>

(六) 不動產、廠房及設備

103年1月1日	房屋及建築	機器設備	其他	合計
成本	\$ 544,695	\$ 1,129,529	\$ 43,659	\$ 1,717,883
累計折舊及減損	(216,658)	(673,181)	(22,797)	(912,636)
	<u>\$ 328,037</u>	<u>\$ 456,348</u>	<u>\$ 20,862</u>	<u>\$ 805,247</u>
103年度第三季				
1月1日	\$ 328,037	\$ 456,348	\$ 20,862	\$ 805,247
增添	5,312	24,730	13,436	43,478
處分	-	(422)	(20)	(442)
重分類	-	6,280	(6,280)	-
折舊費用	(17,219)	(92,591)	(5,507)	(115,317)
淨兌換差額	-	1,740	(1,396)	344
9月30日	<u>\$ 316,130</u>	<u>\$ 396,085</u>	<u>\$ 21,095</u>	<u>\$ 733,310</u>
103年9月30日				
成本	\$ 549,686	\$ 1,149,004	\$ 49,425	\$ 1,748,115
累計折舊及減損	(233,556)	(752,919)	(28,330)	(1,014,805)
	<u>\$ 316,130</u>	<u>\$ 396,085</u>	<u>\$ 21,095</u>	<u>\$ 733,310</u>

102年1月1日	房屋及建築	機器設備	其他	合計
成本	\$ 549,758	\$ 907,775	\$ 69,725	\$ 1,527,258
累計折舊及減損	(226,797)	(589,136)	(32,587)	(848,520)
	<u>322,961</u>	<u>318,639</u>	<u>37,138</u>	<u>678,738</u>
<u>102年度第三季</u>				
1月1日	\$ 322,961	\$ 318,639	\$ 37,138	\$ 678,738
增添	25,814	162,873	61,959	250,646
處分	-	(489)	(8)	(497)
重分類	354	19,086	(19,440)	-
折舊費用	(16,420)	(79,530)	(6,916)	(102,866)
淨兌換差額	-	3,762	(924)	2,838
9月30日	<u>\$ 332,709</u>	<u>\$ 424,341</u>	<u>\$ 71,809</u>	<u>\$ 828,859</u>

<u>102年9月30日</u>				
成本	\$ 575,291	\$ 1,090,875	\$ 92,571	\$ 1,758,737
累計折舊及減損	(242,582)	(666,534)	(20,762)	(929,878)
	<u>\$ 332,709</u>	<u>\$ 424,341</u>	<u>\$ 71,809</u>	<u>\$ 828,859</u>

1. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化情事。

2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及附屬設備，分別按 40 年及 5~10 年提列折舊。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

103年1月1日	電腦軟體	商譽	合計
成本	\$ 5,453	\$ 37,634	\$ 43,087
累計攤銷及減損	(4,154)	(9,981)	(14,135)
	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 27,653</u>	<u>\$ 28,952</u>
<u>103年度第三季</u>			
1月1日	\$ 1,299	\$ 27,653	\$ 28,952
增添	177	-	177
攤銷費用	(913)	-	(913)
9月30日	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 27,653</u>	<u>\$ 28,216</u>
<u>103年9月30日</u>			
成本	\$ 5,629	\$ 37,634	\$ 43,263
累計攤銷及減損	(5,066)	(9,981)	(15,047)
	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 27,653</u>	<u>\$ 28,216</u>

102年1月1日	電腦軟體	商譽	合計
成本	\$ 5,165	\$ 37,634	\$ 42,799
累計攤銷及減損	(2,265)	-	(2,265)
	<u>\$ 2,900</u>	<u>\$ 37,634</u>	<u>\$ 40,534</u>
<u>102年度第三季</u>			
1月1日	\$ 2,900	\$ 37,634	\$ 40,534
增添	150	-	150
攤銷費用	(1,427)	-	(1,427)
淨兌換差額	13	-	13
9月30日	<u>\$ 1,636</u>	<u>\$ 37,634</u>	<u>\$ 39,270</u>
<u>102年9月30日</u>			
成本	\$ 5,328	\$ 37,634	\$ 42,962
累計攤銷及減損	(3,692)	-	(3,692)
	<u>\$ 1,636</u>	<u>\$ 37,634</u>	<u>\$ 39,270</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 149	\$ 298
推銷費用	4	9
管理費用	88	92
研究發展費用	39	48
	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 447</u>
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 496	\$ 896
推銷費用	16	28
管理費用	279	359
研究發展費用	122	144
	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 1,427</u>

2. 本集團無以無形資產提供擔保之情事。

3. 無形資產減損情形，請詳附註六(八)說明。

(八) 非金融資產減損

1. 本公司於民國 100 年 10 月 1 日透過 BosaComm Ltd. 以美金 2,100,000 元取得 BOSA TECH INTERNATIONAL LIMITED 100%股權及其 100%持有子公司博薩光電科技(深圳)有限公司。BOSA TECH INTERNATIONAL LIMITED 設立於民國 99 年 7 月 8 日，為一投資控股公司，主要業務為投資從事光電零組件之設計、生產、加工及銷售業務之公司。
2. 民國 102 年度 12 月 31 日依規定進行商譽減損測試，依管理當局推估之 5 年期財務預算，相關折現率為 8.66%。茲將影響可回收金額評估之重要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

A. 預估成長率：依據管理當局推估之 5 年期財務預算，參酌該產品線過去歷史經驗，市場發展狀況予以推估。

B. 銷貨成本及毛利率：依據管理當局推估之 5 年期財務預算，參酌過去之歷史經驗予以推估。

C. 預估營業費用：依據管理當局推估之 5 年期財務預算，及考量實際營業費用率，推估各年度預計營業費用。

依上述關鍵假設計算之可回收金額低於現金產生單位可辨認資產之帳面價值及商譽合計數，予以認列減損損失。

3. 本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未認列減損損失。

(九) 短期借款

借款性質	103年9月30日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	\$ 201,776	0.72%~6.44%	無
金融機構擔保借款	9,910	5.95%	應收票據
	<u>\$ 211,686</u>		
借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	\$ 225,730	0.76%~4.49%	無
金融機構擔保借款	16,687	6.90%	應收票據
	<u>\$ 242,417</u>		
借款性質	102年9月30日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	\$ 238,934	0.76%~4.70%	無
金融機構擔保借款	2,506	6.00%	應收帳款
	<u>\$ 241,440</u>		

提供借款之擔保品，請詳附註八說明。

(十) 其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付費用	\$ 11,140	\$ 10,441	\$ 12,368
應付費用-獎金	46,225	28,164	18,117
應付員工紅利	22,915	13,449	12,618
應付設備款	7,410	2,844	9,981
應付董監事酬勞	8,228	3,362	7,815
其他應付款	5,373	14,713	49,637
其他應付費用	43,769	41,849	41,442
	<u>\$ 145,060</u>	<u>\$ 114,822</u>	<u>\$ 151,978</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
台灣中小企業銀行擔保借款	99.10.14~104.10.14 (分期償還)	1.980%	廠房	\$ -	\$ 17,448	\$ 19,828
玉山銀行無擔保借款	102.01.10~105.01.10 (分期償還)	1.7%~1.8%	無	2,500	3,750	4,166
合作金庫無擔保借款	102.07.04~107.07.04 (分期償還)	1.700%	無	18,400	10,000	10,000
合作金庫無擔保借款	103.04.30~107.07.04 (分期償還)	1.700%	無	14,720	-	-
				35,620	31,198	33,994
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(10,307)	(12,583)	(11,984)
				<u>\$ 25,313</u>	<u>\$ 18,615</u>	<u>\$ 22,010</u>

本集團未動用借款額度明細如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 188,590	\$ 140,000	\$ 140,000
一年以上到期	-	188,590	138,590
	<u>\$ 188,590</u>	<u>\$ 328,590</u>	<u>\$ 278,590</u>

(十二)退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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台灣銀行。
- (2) 民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16、\$314、\$442 及\$940。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 9	\$ 193
推銷費用	1	20
管理費用	3	50
研發費用	3	51
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 314</u>
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 268	\$ 578
推銷費用	30	63
管理費用	71	149
研發費用	73	150
	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 940</u>

- (3) 本集團於民國 103 年 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,226。
2. (1) 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。
- (2) 珠海保稅區普瑞光電科技有限公司和博薩光電科技(深圳)按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 18%，公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,178、\$5,896、\$19,626 及\$16,334。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	96.12.31	1,500	6年	註1
第一次庫藏股票轉讓予員工	102.01.04	400	-	立即既得
第一次限制員工權利新股計畫 (註2)	102.01.04	1,900	3年	1年既得:30% 2年既得:30% 3年既得:40%
第二次庫藏股票轉讓予員工	102.04.30	441	-	立即既得
第三次庫藏股票轉讓予員工	102.08.06	429	-	立即既得
第四次庫藏股票轉讓予員工	102.11.08	447	-	立即既得

註 1: 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%。

註 2: 本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，須返還股票及已取得之股利。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年		102年	
	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)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	30	\$ 10.00
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	-	-	(30)	10.00
9月30日期末流通在外認股權	-	-	-	-
9月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，流通在外之認股權，履約價格為 10 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0、0 及 0.25 年。
4. 本公司於民國 101 年 5 月 30 日股東常會決議，發行限制員工權利新股予員工，發行總額計 1,900 仟股，發行價格為無償發行，前述決議於 101 年 12 月 22 日經金融監督管理委員會申報生效。

本公司董事會於民國 102 年 1 月 4 日通過發行限制員工權利新股 1,900 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格新台幣 0 元(即無償)，並以本公司股票給與日之收盤價格新台幣 26.30 元作為公平價值之衡量，增資基

準日為民國 102 年 1 月 10 日，上述尚未既得之限制員工權利新股流通在外股數調節如下：

	103年度第三季	102年度第三季
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初餘額	1,858	1,900
本期既得	(557)	-
期末餘額	1,301	1,900

5. 本公司給與之股份基礎給付交易之公允價值資訊如下：

(1) 使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	波動率	預期存續期間	預期股利%	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	96.12.31	\$10	\$12	-	4.375年	0%	2.43%	\$ 0.81

(2) 其他權益工具公允價值衡量資訊：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	每單位公允價值
第一次限制員工權利新股計劃	102.01.04	\$ 26.30	\$ -	\$ 26.30
第一次庫藏股票轉讓予員工	102.01.04	26.30	15.71	10.59
第二次庫藏股票轉讓予員工	102.04.30	28.50	15.71	12.79
第三次庫藏股票轉讓予員工	102.08.06	21.75	15.71	6.04
第四次庫藏股票轉讓予員工	102.11.08	23.80	15.71	8.09

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
權益交割	\$ 3,461	\$ 9,856
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 10,384	\$ 34,264

(十四) 股本

1. 民國 103 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,200,000，分為 120,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 6,000 仟股），實收資本額為 1,011,382，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	103年	102年
1月1日	\$ 101,183	\$ 91,885
股票股利	-	5,651
員工執行認股權	-	30
限制員工權利新股	-	1,900
註銷收回之限制員工權利新股	(45)	-
庫藏股轉讓予員工	-	1,270
9月30日	\$ 101,138	\$ 100,736

2. 本公司於民國 102 年 1 月 4 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(十三))，新股發行基準日為 102 年 1 月 10 日，每股認購價格為\$0 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		103年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	40	\$ 1,035

民國 102 年 12 月 31 日：無。

		102年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	447	7,024

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

	發行溢價	庫藏股票交易	限制員工權利新股
103年1月1日	\$ 25,376	\$ 15,995	\$ 29,865
限制員工權利新股	9,086	-	(9,086)
註銷限制員工權利新股	-	-	420
103年9月30日	<u>\$ 34,462</u>	<u>\$ 15,995</u>	<u>\$ 21,199</u>

	發行溢價	庫藏股票交易	限制員工權利新股
102年1月1日	\$ 25,376	\$ -	\$ -
轉讓庫藏股予員工	-	12,402	-
限制員工權利新股	-	-	30,970
102年9月30日	<u>\$ 25,376</u>	<u>\$ 12,402</u>	<u>\$ 30,970</u>

(十六) 保留盈餘

1. 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）百分之五至百分之十五，董事監察人酬勞不超過百分之五，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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為\$9,673、\$1,819、\$22,278及\$11,547；董監酬勞估列金額分別為\$2,866、\$607、\$6,601及\$3,849。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。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利、董監酬勞及盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 本公司分別於民國 103 年 5 月 30 日及 102 年 6 月 18 日股東常會決議分派 102 年及 101 年盈餘分配案，金額分別為\$96,067（每股現金股利\$0.95 元）及\$65,929（每股現金股利\$0.1 元、股票股利\$0.6 元）。

(十七) 其他權益項目

	員工未賺得酬勞	外幣換算
103年1月1日	(\$ 20,361)	\$ 4,433
股份基礎給付酬勞成本	10,384	-
外幣換算差異數-集團	-	757
外幣換算差異數-集團之稅額	-	(882)
103年9月30日	(\$ 9,977)	\$ 4,308
	員工未賺得酬勞	外幣換算
102年1月1日	\$ -	(\$ 4,829)
限制員工權利新股	(49,970)	-
股份基礎給付酬勞成本	21,862	-
外幣換算差異數-集團	-	6,785
102年9月30日	(\$ 28,108)	\$ 1,956

(十八) 其他收入

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 2,452	\$ 2,452
利息收入：		
銀行存款利息	272	90
其他收入	528	233
合計	\$ 3,252	\$ 2,775
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 7,356	\$ 7,386
利息收入：		
銀行存款利息	1,120	372
其他收入	2,671	997
合計	\$ 11,147	\$ 8,755

(十九) 其他利益及損失

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產：淨利益	\$ 106	\$ 120
淨外幣兌換利益(損失)	7,467	(573)
什項支出	(653)	(723)
合計	<u>\$ 6,920</u>	<u>(\$ 1,176)</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產：淨利益	\$ 324	\$ 357
淨外幣兌換(損失)利益	7,094	11,179
處份不動產、廠房及設備利益 (損失)	1,878	(442)
什項支出	(1,947)	(1,580)
合計	<u>\$ 7,349</u>	<u>\$ 9,514</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 140,525	\$ 104,485
不動產、廠房及設備折舊費用	37,165	36,647
無形資產攤銷費用	280	447
合計	<u>\$ 177,970</u>	<u>\$ 141,579</u>
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 397,783	\$ 335,106
不動產、廠房及設備折舊費用	115,317	102,866
無形資產攤銷費用	913	1,427
合計	<u>\$ 514,013</u>	<u>\$ 439,399</u>

(二十一)員工福利費用

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 116,668	\$ 77,297
股份基礎給付	3,461	9,856
勞健保費用	8,222	7,530
退休金費用	9,194	6,210
其他用人費用	2,980	3,592
	<u>\$ 140,525</u>	<u>\$ 104,485</u>
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 332,642	\$ 250,558
股份基礎給付	10,384	34,264
勞健保費用	23,425	22,082
退休金費用	20,068	17,274
其他用人費用	11,264	10,928
	<u>\$ 397,783</u>	<u>\$ 335,106</u>

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11,322	(\$ 167)
以前年度所得稅高低估	—	416
當期所得稅總額	<u>11,322</u>	<u>249</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,227	(480)
投資抵減增加	—	291
遞延所得稅總額	<u>1,227</u>	<u>(189)</u>
所得稅費用	<u>\$ 12,549</u>	<u>\$ 60</u>

	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 36,897	\$ 18,148
未分配盈餘加徵10%稅款	15	10,144
以前年度所得稅高低估	2,061	(4,554)
當期所得稅總額	<u>38,973</u>	<u>23,738</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,658)	(866)
投資抵減增加	-	(13,558)
遞延所得稅總額	<u>(1,658)</u>	<u>(14,424)</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,315</u>	<u>\$ 9,314</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>103年7月1日至9月30日</u>	<u>102年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 579)	\$ -
	<u>103年1月1日至9月30日</u>	<u>102年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 882)	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 446,572</u>	<u>\$ 360,772</u>	<u>\$ 332,768</u>

4. 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$38,983、\$33,163 及 \$28,595，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 10.67%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.76%。

(二十三) 每股盈餘

103年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 65,013	99,795	\$ 0.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	65,013	99,795	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
限制員工權利新股	-	880	
員工分紅	-	865	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 65,013	101,540	\$ 0.64
102年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (元)
<u>基本每股盈餘(虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	(\$ 10,792)	98,720	(\$ 0.11)
103年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 182,451	99,791	\$ 1.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	182,451	99,791	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
限制員工權利新股	-	875	
員工分紅	-	1,152	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 182,451	101,818	\$ 1.79

	102年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 68,822	98,326	\$ 0.70
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	68,822	98,326	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
限制員工權利新股	-	789	
員工分紅	-	1,215	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 68,822	100,330	\$ 0.69

(二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租新竹科學工業園區土地，租賃期間自民國 89 年 8 月至 109 年 8 月止，並附有於租賃期間屆滿之續租權。因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過1年	\$ 7,136	\$ 7,136	\$ 7,136
超過1年但不超過5年	28,543	28,543	28,543
5年以上	6,080	11,432	13,216
	\$ 41,759	\$ 47,111	\$ 48,895

(二十五) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
購置固定資產	\$ 43,478	\$ 250,646
加：期初應付設備款	2,844	11,252
減：期末應付設備款	(7,410)	(9,981)
預付設備款增加(減少)	7,429	(24,914)
本期支付現金	\$ 46,341	\$ 227,003

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

無。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,636	\$ 2,897
退職後福利	79	31
股份基礎給付	83	323
總計	<u>\$ 4,798</u>	<u>\$ 3,251</u>
	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,670	\$ 7,414
退職後福利	143	90
股份基礎給付	251	1,253
總計	<u>\$ 15,064</u>	<u>\$ 8,757</u>

八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	
定期存款(帳列其他非流動資產)	\$ 5,800	\$ 5,800	\$ 5,800	關稅擔保及 中科局保證金
應收票據	9,910	16,687	2,506	短期借款
房屋及建築	269,656	277,179	279,687	長期借款
	<u>\$ 285,366</u>	<u>\$ 299,666</u>	<u>\$ 287,993</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 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分別為\$22,196、\$0 及\$0。
- 已簽約但尚未發生之資本支出

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,285</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 6,555</u>

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十四)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
負債總額	\$ 695,801	\$ 663,463	\$ 588,744
資產總額	2,294,682	2,166,736	2,044,277
負債/資產比例	30%	31%	29%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,040	30.42	\$ 579,197
日幣：新台幣	18,192	0.2780	5,057
美金：人民幣	1,850	6.1395	56,277
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,257	30.42	\$ 342,438
日幣：新台幣	112,622	0.2780	31,309
美金：人民幣	4,100	6.1395	124,722

102年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,917	29.805	\$ 593,626
日幣：新台幣	18,311	0.2839	5,198
美金：人民幣	806	6.1185	24,023
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,701	29.805	\$ 348,748
日幣：新台幣	64,492	0.2839	18,309
美金：人民幣	5,329	6.1185	158,831

102年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,221	29.57	\$ 479,655
日幣：新台幣	48,706	0.3021	14,714
美金：人民幣	1,105	6.1492	32,675
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,917	29.57	\$ 263,676
日幣：新台幣	176,947	0.3021	53,456
美金：人民幣	5,132	6.1492	151,753

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$ 5,791	\$ -	
日幣：新台幣	1.00%	51	-	
美金：人民幣	1.00%	562	-	
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$ 3,424	\$ -	
日幣：新台幣	1.00%	313	-	
美金：人民幣	1.00%	1,247	-	
102年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$ 4,797	\$ -	
日幣：新台幣	1.00%	147	-	
美金：人民幣	1.00%	327	-	
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$ 2,637	\$ -	
日幣：新台幣	1.00%	535	-	
美金：人民幣	1.00%	1,518	-	

價格風險

- A. 本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。
- B. 本集團主要投資於受益憑證及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$750 及 \$745。

利率風險

- A. 本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。
- B. 於民國 103 及 102 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少 100 個基點，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,751 及 \$2,714，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

(3)流動性風險

- A. 本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間分析。

非衍生金融負債：

103年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 211,686	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	254,496	-	-	-
其他應付款	67,692	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	10,307	9,473	15,840	-

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 242,417	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	492	-	-	-
應付帳款	230,079	-	-	-
其他應付款	69,847	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	12,583	11,998	6,616	-

非衍生金融負債：

102年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 241,440	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	125,231	-	-	-
其他應付款	113,428	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	11,984	11,984	10,026	-

- C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融資產如下：

103年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
受益憑證	<u>\$ 74,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,980</u>
102年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
受益憑證	<u>\$ 74,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,656</u>
102年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
受益憑證	<u>\$ 74,543</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,543</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為現時買價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要為權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

3. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

- (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
- (2) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
- (3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
1	珠海保稅區 普瑞光電科 技有限公司	博薩光電科 技(深圳)有 限公司	其他應收 款	是	7,928	7,928	7,928	5.6%~6%	2	-	營運週轉	-	-	-	14,777	29,554	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1). 有業務往來者請填 1。

(2). 有短期融通資金必要者請填 2。

註3：依子公司資金貸與他人作業辦法規定：對個別對象資金貸與之限額以貸出公司實收資本額百分之十五為限，資金貸與總額以貸出公司實收資本額百分之三十為限。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註5)	屬子公司對 母公司背書 保證(註5)	屬對大陸地 區背書保證 (註5)	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	光環科技 (股)公司	珠海保稅區普 瑞光電科技有 限公司	(3)	1,011,382	-	-	-	-	-	1,011,382	Y	N	Y	
0	光環科技 (股)公司	博薩光電科技 (深圳)有限公 司	(3)	1,011,382	211,235	120,420	60,434	-	7.88%	1,011,382	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：依本公司背書保證辦法規定：對於單一企業背書保證限額以本公司最近期財務報表實收資本額百分之十為限。本公司對直接及間接持有股份百分之百之公司間，其背書保證額度，得不受此限，惟背書保證之總額以不逾本公司最近期財務報表實收資本額為限。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
光環科技(股)公司	受益憑證，日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,164	\$ 74,980	-	\$ 74,980	
光環科技(股)公司	股票，福潤投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000	50,000	-	50,000	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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。

註 3：以成本衡量之金融資產-非流動以帳面價值為市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 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：

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	佔總營收或總資產之 比率 (註3)
0	光環科技(股)有限公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	其他應付款項	15,829	註5	1%
0	光環科技(股)有限公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	加工費	46,472	註5	3%
0	光環科技(股)有限公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	銷貨收入	39,117	註4	2%
0	光環科技(股)有限公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	應收帳款	41,605	註4	2%
0	光環科技(股)有限公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	其他應收款	36,616	註4	2%
0	光環科技(股)有限公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	加工費	30,403	註5	2%
0	光環科技(股)有限公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	其他應付款項	6,565	註5	0%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	7,599	註4	0%
1	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	3	其他應收款	7,965	註4	0%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期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，收款條件為出貨後月結 30-90 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。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
光環科技(股)公司	Truelight (B.V. I.) Ltd.	英屬維京群島	一般投資	112,536	112,536	3,500,000	100	67,745	7,640	7,640	
光環科技(股)公司	BosaComm Ltd.	英屬維京群島	一般投資	151,556	151,556	50,000	100	91,334	(21,351)	(21,351)	
Truelight (B.V. I.)Ltd	普瑞科技有限公司	香港	一般投資	95,241	95,241	3,000,000	100	56,766	7,501	7,501	
BosaComm Ltd.	BOSA TECH INTERNATIONAL LIMITED	香港	一般投資	146,969	146,969	3,820,000	100	59,463	(21,407)	(21,407)	

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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(註3)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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	95,241	1	95,241	-	-	95,241	7,501	100%	7,501	56,766	-	
博薩光電科技(深圳)有限公司	設計、生產、加工及銷售光電零組件	112,924	2	146,969	-	-	146,969	(21,237)	100%	(21,237)	57,271	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
光環科技(股)公司	238,797	242,854	959,329

註1：1. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

2. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：投資損益係依台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告認列。

註3：本期期末自台灣匯出累積原始投資金額予珠海保稅區普瑞光電科技有限公司及博薩光電科技(深圳)有限公司分別為美金3,000仟元及美金4,850仟元。

註4：依民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定之限額。

註5：向經濟部投審會核備共USD7,990,000，及94年間處分子公司收回清算後剩餘資金USD6,647.90。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	(46,472)	(5%)	-	-	(15,829)	(5%)	-	-	-	-	-	-	-
博薩光電科技(深圳)有限公司	39,117 (30,403)	2% (3%)	-	-	78,221 (6,565)	19% (3%)	120,420	銀行融資	-	-	-	-	-

十四、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，持續發展普瑞光電及博薩光電在中國大陸之營運，雖其營運規模未達到國際財務報導準則第八號公報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，且預期未來將會為本公司收益帶來重大貢獻，故決定應報導此二部門。

TrueLight (B.V.I.) Limited、普瑞科技有限公司、BosaComm Ltd.及 BOSA TECH INTERNATIONAL LIMITED 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告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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門資訊及調節如下：

103年1月1日至9月30日						
	珠海保稅區		博薩光電科技			
	光環科技(股)公司	普瑞光電科技有限公司	(深圳)有限公司	其他	調整及沖銷	合併
部門收入	\$ 1,541,616	\$ -	\$ 133,868	\$ -	\$ -	\$ 1,675,484
部門間收入	\$ 39,117	\$ 46,472	\$ 30,403	\$ -	(\$ 115,992)	\$ -
部門損益	\$ 233,477	\$ 7,501	(\$ 21,237)	\$ 25	\$ -	\$ 219,766
部門資產	\$ 2,054,055	\$ 66,704	\$ 254,118	\$ 45,042	(\$ 125,237)	\$ 2,294,682

102年1月1日至9月30日						
	珠海保稅區		博薩光電科技			
	光環科技(股)公司	普瑞光電科技有限公司	(深圳)有限公司	其他	調整及沖銷	合併
部門收入	\$ 1,159,582	\$ -	\$ 257,185	\$ -	\$ -	\$ 1,416,767
部門間收入	\$ 33,075	\$ 22,565	\$ 8,236	\$ -	(\$ 63,876)	\$ -
部門損益	\$ 129,931	(\$ 5,786)	(\$ 46,143)	\$ 134	\$ -	\$ 78,136
部門資產	\$ 1,744,551	\$ 50,860	\$ 303,356	\$ 54,857	(\$ 109,347)	\$ 2,044,277