

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 104 年及 103 年第一季
(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及其子公司
民國 104 年及 103 年第一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 ~ 40
	（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 ~ 12
	（四） 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	（六） 重要會計項目之說明	14 ~ 28
	（七） 關係人交易	28
	（八） 抵(質)押之資產	28
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	29

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	29	
(十一)	重大之期後事項	29	
(十二)	其他	29 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 39	
(十四)	營運部門資訊	40	

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000384 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 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 4 年 5 月 8 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 104 年 3 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 104 年及 103 年 3 月 31 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

			104 年 3 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 3 月 31 日	
	資 產	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 398,150	14	\$ 354,246	15	\$ 417,450	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		75,196	3	75,086	3	74,767	3
1150	應收票據淨額	八	18,920	1	6,672	-	39,708	2
1170	應收帳款淨額	六(四)	599,094	22	609,808	25	398,220	18
1200	其他應收款		20,135	1	5,878	-	15,650	1
130X	存貨	六(五)	586,083	21	531,017	22	364,614	16
1410	預付款項		21,224	1	21,158	1	16,437	1
11XX	流動資產合計		1,718,802	63	1,603,865	66	1,326,846	60
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	833,325	30	736,412	30	773,622	35
1780	無形資產	六(七)	17,996	1	17,478	1	28,705	1
1840	遞延所得稅資產		8,384	-	5,642	-	7,676	1
1900	其他非流動資產	八	111,070	4	20,674	1	7,059	1
15XX	非流動資產合計		1,020,775	37	830,206	34	867,062	40
1XXX	資產總計		\$ 2,739,577	100	\$ 2,434,071	100	\$ 2,193,908	100

(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104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日
(民國104年及103年3月31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	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及 八	\$ 356,446	13	\$ 294,758	12	\$ 233,813	11
2150	應付票據		12	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		303,493	11	278,151	11	204,108	9
2200	其他應付款	六(十)	238,224	9	158,825	6	109,920	5
2230	本期所得稅負債		59,427	2	40,880	2	29,223	1
2300	其他流動負債	六(十一) 及八	17,820	1	18,216	1	12,769	1
21XX	流動負債合計		<u>975,422</u>	<u>36</u>	<u>790,830</u>	<u>32</u>	<u>589,833</u>	<u>27</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一) 及八	77,098	3	50,287	2	30,436	1
2570	遞延所得稅負債		-	-	1,505	-	1,710	-
2600	其他非流動負債	六(十二)	18,000	-	18,230	1	19,751	1
25XX	非流動負債合計		<u>95,098</u>	<u>3</u>	<u>70,022</u>	<u>3</u>	<u>51,897</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>1,070,520</u>	<u>39</u>	<u>860,852</u>	<u>35</u>	<u>641,730</u>	<u>29</u>
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)	1,010,353	37	1,010,353	42	1,011,827	46
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	69,979	2	69,979	3	71,236	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	75,975	3	75,975	3	66,307	3
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	9,059	-
3350	未分配盈餘		648,867	24	554,734	23	407,351	19
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	3,052	-	1,347	-	(13,602)	(1)
3500	庫藏股票	六(十四)	(139,169)	(5)	(139,169)	(6)	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,669,057</u>	<u>61</u>	<u>1,573,219</u>	<u>65</u>	<u>1,552,178</u>	<u>71</u>
3XXX	權益總計		<u>1,669,057</u>	<u>61</u>	<u>1,573,219</u>	<u>65</u>	<u>1,552,178</u>	<u>71</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,739,577</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,434,071</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,193,908</u>	<u>100</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
合併綜合損益表
民國104年及103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)

項目	附註	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	%	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	%
4000 營業收入		\$ 729,050	100	\$ 519,571	100
5000 營業成本	六(五)	(542,642)	(75)	(410,613)	(79)
5900 營業毛利		186,408	25	108,958	21
5950 營業毛利淨額		186,408	25	108,958	21
營業費用					
6100 推銷費用		(8,160)	(1)	(8,469)	(1)
6200 管理費用		(40,674)	(6)	(26,875)	(5)
6300 研究發展費用		(25,791)	(3)	(24,251)	(5)
6000 營業費用合計		(74,625)	(10)	(59,595)	(11)
6900 營業利益		111,783	15	49,363	10
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	2,787	-	4,836	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(2,562)	-	5,795	1
7050 財務成本		(2,047)	-	(3,584)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(1,822)	-	7,047	1
7900 稅前淨利		109,961	15	56,410	11
7950 所得稅費用	六(二十二)	(15,828)	(2)	(9,831)	(2)
8200 本期淨利		\$ 94,133	13	\$ 46,579	9
其他綜合損益					
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 1,300)	-	(\$ 461)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	1,505	-	(675)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 205	-	(\$ 1,136)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 94,338	13	\$ 45,443	9
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 94,133	13	\$ 46,579	9
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 94,338	13	\$ 45,443	9
每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.99		\$ 0.47	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.97		\$ 0.46	

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 104 年及 103 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

附註	歸屬	於	母公	司業	主之	權益			
	保	留	盈	餘	其	他	權	益	
	普通股本	資本公積－發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益－其他	庫藏股票	權益總額
六(十七)	\$1,011,827	\$ 71,236	\$ 66,307	\$ 9,059	\$ 360,772	\$ 4,433	(\$ 20,361)	\$ -	\$ 1,503,273
	-	-	-	-	-	-	3,462	-	3,462
	-	-	-	-	46,579	-	-	-	46,579
	-	-	-	-	-	(1,136)	-	-	(1,136)
	<u>\$1,011,827</u>	<u>\$ 71,236</u>	<u>\$ 66,307</u>	<u>\$ 9,059</u>	<u>\$ 407,351</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>(\$ 16,899)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,552,178</u>
六(十三)(十七)	\$1,010,353	\$ 69,979	\$ 75,975	\$ -	\$ 554,734	\$ 7,347	(\$ 6,000)	(\$ 139,169)	\$ 1,573,219
	-	-	-	-	-	-	1,500	-	1,500
	-	-	-	-	94,133	-	-	-	94,133
六(十七)	-	-	-	-	-	205	-	-	205
	<u>\$1,010,353</u>	<u>\$ 69,979</u>	<u>\$ 75,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 648,867</u>	<u>\$ 7,552</u>	<u>(\$ 4,500)</u>	<u>(\$ 139,169)</u>	<u>\$ 1,669,057</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104年及103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

	附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<u>營業活動之現金流量</u>			
合併稅前淨利		\$ 109,961	\$ 56,410
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(六)(二十)	35,931	39,305
攤銷費用	六(七)(二十)	60	348
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(二)(十九)		
之淨利益	(	110) (	111)
利息收入	六(十八)	(269) (	320)
利息費用		2,047	3,584
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(二十一)	1,500	3,462
處分及報廢不動產、廠房及設備損益	六(十九)	49	-
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			
應收票據	(	12,331) (	7,863)
應收帳款		9,298	33,644
其他應收款	(	14,309) (	6,547)
存貨	(	55,781)	9,850
預付款項	(	114)	789
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		12 (	496)
應付帳款		27,049 (	25,858)
其他應付款項		28,844 (	6,013)
其他流動負債	(	396) (	2,048)
其他非流動負債	(	230)	-
營運產生之現金流入		131,211	98,136
收取之利息		257	135
支付之利息	(	2,019) (	1,497)
支付之所得稅	(	23) (	8)
營業活動之淨現金流入		129,426	96,766

(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104年及103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

	附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31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)	(\$ 174,141)	(\$ 4,932)
處分不動產、廠房及設備		850	20
取得無形資產	六(七)	(578)	(102)
投資活動之淨現金流出		(173,869)	(5,014)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)		62,157	(8,389)
舉借長期借款		30,000	26,655
償還長期借款		(3,189)	(18,420)
籌資活動之淨現金流入(流出)		88,968	(154)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(621)	381
本期現金及約當現金增加數		43,904	91,979
期初現金及約當現金餘額		354,246	325,471
期末現金及約當現金餘額		\$ 398,150	\$ 417,450

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 104 年度及 103 年度第一季
(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」)民國 86 年 9 月於中華民國設立，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 104 年 5 月 8 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

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」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

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。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

- (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

無。

(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、修正及修訂之準則及解釋：

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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	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「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105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 103 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 103 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。

(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 103 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			民國104年 3月31日	民國103年 12月31日	民國103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	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. 重大限制：無重大限制之情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：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 103 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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 140	\$ 143	\$ 187
支票存款及活期存款	361,910	236,353	284,023
定期存款	36,100	117,750	133,240
合計	<u>\$ 398,150</u>	<u>\$ 354,246</u>	<u>\$ 417,450</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。

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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
持有供交易之金融資產受 益	\$ 74,000	\$ 74,000	\$ 74,000
持有供交易之金融資產評 價	1,196	1,086	767
	<u>\$ 75,196</u>	<u>\$ 75,086</u>	<u>\$ 74,767</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別計 \$110 及 \$111。

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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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	-	-	-
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 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款	\$ 608,631	\$ 619,378	\$ 407,662
減：備抵呆帳	(9,537)	(9,570)	(9,442)
	<u>\$ 599,094</u>	<u>\$ 609,808</u>	<u>\$ 398,220</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
30天內	\$ 9,304	\$ 22,817	\$ 23,323
31-90天	19,734	18,866	14,927
91-180天	4,128	1,481	2,592
181天以上	5,577	50	185
	<u>\$ 38,743</u>	<u>\$ 43,214</u>	<u>\$ 41,027</u>

2. 已減損金融資產所評估之備抵呆帳變動分析如下：

	104年	103年
1月1日	\$ 9,570	\$ 9,456
匯率影響數	(33)	(14)
3月31日	<u>\$ 9,537</u>	<u>\$ 9,442</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。

4. 本集團提供借款之擔保品，請詳附註八。

(五) 存貨

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 258,414	(\$ 13,556)	\$ 244,858
在製品	146,589	(4,705)	141,884
半成品及製成品	230,840	(31,499)	199,341
	<u>\$ 635,843</u>	<u>(\$ 49,760)</u>	<u>\$ 586,083</u>
	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 215,328	(\$ 15,426)	\$ 199,902
在製品	127,328	(4,030)	123,298
半成品及製成品	232,931	(25,114)	207,817
	<u>\$ 575,587</u>	<u>(\$ 44,570)</u>	<u>\$ 531,017</u>

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 131,344	(\$ 16,595)	\$ 114,749
在製品	133,371	(3,832)	129,539
半成品及製成品	148,272	(27,946)	120,326
	<u>\$ 412,987</u>	<u>(\$ 48,373)</u>	<u>\$ 364,614</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 536,294	\$ 404,606
跌價損失	5,280	4,865
正常產能差異數	1,068	1,142
	<u>\$ 542,642</u>	<u>\$ 410,613</u>

(六) 不動產、廠房及設備

104年1月1日	房屋及建築	機器設備	其他	合計
成本	\$ 551,792	\$ 1,165,338	\$ 55,782	\$ 1,772,912
累計折舊及減損	(238,850)	(767,701)	(29,949)	(1,036,500)
	<u>\$ 312,942</u>	<u>\$ 397,637</u>	<u>\$ 25,833</u>	<u>\$ 736,412</u>
<u>104年度第一季</u>				
1月1日	\$ 312,942	\$ 397,637	\$ 25,833	\$ 736,412
增添	22,155	75,516	36,691	134,362
處分	-	(899)	-	(899)
折舊費用	(5,389)	(29,219)	(1,323)	(35,931)
淨兌換差額	-	(564)	(55)	(619)
3月31日	<u>\$ 329,708</u>	<u>\$ 442,471</u>	<u>\$ 61,146</u>	<u>\$ 833,325</u>
<u>104年3月31日</u>				
成本	\$ 573,947	\$ 1,235,481	\$ 92,286	\$ 1,901,714
累計折舊及減損	(244,239)	(793,010)	(31,140)	(1,068,389)
	<u>\$ 329,708</u>	<u>\$ 442,471</u>	<u>\$ 61,146</u>	<u>\$ 833,325</u>

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>
<u>103年度第一季</u>				
1月1日	\$ 328,037	\$ 456,348	\$ 20,862	\$ 805,247
增添	1,405	1,676	4,899	7,980
處分	-	-	(20)	(20)
重分類	-	6,280	(6,280)	-
折舊費用	(5,863)	(31,578)	(1,864)	(39,305)
淨兌換差額	-	(253)	(27)	(280)
3月31日	<u>\$ 323,579</u>	<u>\$ 432,473</u>	<u>\$ 17,570</u>	<u>\$ 773,622</u>

<u>103年3月31日</u>				
成本	\$ 545,780	\$ 1,137,066	\$ 42,110	\$ 1,724,956
累計折舊及減損	(222,201)	(704,593)	(24,540)	(951,334)
	<u>\$ 323,579</u>	<u>\$ 432,473</u>	<u>\$ 17,570</u>	<u>\$ 773,622</u>

1. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

104年1月1日	電腦軟體	商譽	合計
成本	\$ 5,630	\$ 37,634	\$ 43,264
累計攤銷及減損	(5,305)	(20,481)	(25,786)
	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 17,153</u>	<u>\$ 17,478</u>
<u>104年度第一季</u>			
1月1日	\$ 325	\$ 17,153	\$ 17,478
增添	578	-	578
攤銷費用	(60)	-	(60)
3月31日	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 17,153</u>	<u>\$ 17,996</u>
<u>104年3月31日</u>			
成本	\$ 6,208	\$ 37,634	\$ 43,842
累計攤銷及減損	(5,365)	(20,481)	(25,846)
	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 17,153</u>	<u>\$ 17,996</u>

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年度第一季</u>			
1月1日	\$ 1,299	\$ 27,653	\$ 28,952
增添	102	-	102
攤銷費用	(348)	-	(348)
淨兌換差額	(1)	-	(1)
3月31日	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 27,653</u>	<u>\$ 28,705</u>
<u>103年3月31日</u>			
成本	\$ 5,555	\$ 37,634	\$ 43,189
累計攤銷及減損	(4,503)	(9,981)	(14,484)
	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 27,653</u>	<u>\$ 28,705</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
營業成本	\$ -	\$ 199
推銷費用	-	7
管理費用	52	98
研究發展費用	8	44
	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 348</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

- 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。
- 民國 103 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 7.65%。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：
 - 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。
 - 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。
 - 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列減損損失皆為\$0。

(九) 短期借款

借款性質	104年3月31日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	\$ 356,446	0.67%~6.44%	無
	<u>\$ 356,446</u>		
借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	\$ 294,758	0.68%~6.44%	無
	<u>\$ 294,758</u>		
借款性質	103年3月31日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	\$ 203,714	0.70%~1.80%	無
金融機構擔保借款	30,099	6.90%~9.97%	應收帳款
	<u>\$ 233,813</u>		

提供借款之擔保品，請詳附註八說明。

(十) 其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付薪資	\$ 2,510	\$ 4,078	\$ 3,077
應付費用-獎金	44,804	37,762	28,298
應付員工紅利	51,296	37,816	18,358
應付設備款	59,123	8,498	3,967
應付董監事酬勞	15,920	11,736	4,817
其他應付款	8,838	9,619	8,248
其他應付費用	55,733	49,316	43,155
	<u>\$ 238,224</u>	<u>\$ 158,825</u>	<u>\$ 109,920</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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
台灣中小企業銀行擔保借款	103.01.15~108.01.15 (分期償還)	1.800%	廠房	\$ -	\$ -	\$ 16,100
台灣中小企業銀行擔保借款	103.12.16~108.01.15 (分期償還)	1.700%	廠房	9,388	10,000	-
遠東銀行無擔保借款	104.01.15~105.12.30 (到期償還)	1.700%	無	15,000	-	-
遠東銀行無擔保借款	104.01.30~105.12.30 (到期償還)	1.700%	無	15,000	-	-
遠東銀行無擔保借款	103.12.31~105.12.30 (到期償還)	1.700%	無	20,000	20,000	-
玉山銀行無擔保借款	102.01.10~105.01.10 (分期償還)	1.700%	無	1,666	2,083	3,333
合作金庫無擔保借款	102.07.04~107.07.04 (分期償還)	1.700%	無	8,000	8,600	10,000
合作金庫無擔保借款	103.01.24~107.07.04 (分期償還)	1.700%	無	8,000	8,600	10,000
合作金庫無擔保借款	103.04.30~107.07.04 (分期償還)	1.700%	無	12,800	13,760	-
				89,854	63,043	39,433
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(12,756)	(12,756)	(8,997)
				<u>\$ 77,098</u>	<u>\$ 50,287</u>	<u>\$ 30,436</u>

本公司未動用借款額度明細如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 309,117	\$ 196,957	\$ 248,590
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ 309,117</u>	<u>\$ 196,957</u>	<u>\$ 248,590</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$94 及\$311。
- (3) 本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,216。
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)有限公司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 104 年及 103 年度，其提撥比率皆為和 18%，公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,039 及\$4,788。

(十三)股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
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: 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. 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：

	104年度第一季	103年度第一季
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初餘額	1,198	1,858
本期既得	(513)	(557)
期末餘額	685	1,301

3. 本公司給與之股份基礎給付交易之公允價值資訊如下：

(1)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

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 1,500	\$ 3,462

(十四)股本

1. 民國 104 年 3 月 31 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 1,010,353，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：

	104年	103年
1月1日	\$ 96,036	\$ 101,183
3月31日	\$ 96,036	\$ 101,183

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：

持有股份之公司名稱	收回原因	104年3月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	5,000	\$ 139,169

持有股份之公司名稱	收回原因	103年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	5,000	\$ 139,169

民國 103 年 3 月 31 日：無。

- (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
104年1月1日	\$ 34,462	\$ 15,995	\$ 19,522
限制員工權利新股	8,366	-	(8,366)
註銷限制員工權利新股	-	-	-
104年3月31日	\$ 42,828	\$ 15,995	\$ 11,156

	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
103年3月31日	\$ 25,376	\$ 15,995	\$ 29,865

(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並提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘除提撥員工紅利（股票紅利得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。

本公司股利政策採穩健平衡原則，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，每年發放之股東股息及紅利為可分配盈餘之百分之五至百分之八十，股東股息及紅利以現金發放比例不得低於股東股息及紅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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額分別為\$13,480 及\$4,909；董監酬勞估列金額分別為\$4,184 及\$1,454。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。經董事會提議尚未經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 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 日及民國 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）。民國 104 年 4 月 10 日經董事會提議民國 103 年度之盈餘分派每普通股股利\$2.7 元，股利總計\$259,295，尚未經股東會決議通過。

(十七) 其他權益項目

	員工未賺得酬勞	外幣換算
104年1月1日	(\$ 6,000)	\$ 7,347
股份基礎給付酬勞成本	1,500	-
外幣換算差異數-集團	-	(1,300)
外幣換算差異數-集團之稅額	-	1,505
104年3月31日	(\$ 4,500)	\$ 7,552
	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	3,462	-
外幣換算差異數-集團	-	(461)
外幣換算差異數-集團之稅額	-	(675)
103年3月31日	(\$ 16,899)	\$ 3,297

(十八) 其他收入

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
租金收入	\$ 1,877	\$ 2,452
利息收入：		
銀行存款利息	269	320
其他收入	641	2,064
合計	<u>\$ 2,787</u>	<u>\$ 4,836</u>

(十九) 其他利益及損失

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量		
之金融資產：淨利益	\$ 110	\$ 111
淨外幣兌換(損失)利益	(2,082)	6,332
處份不動產、廠房及設備損失	(49)	-
什項支出	(541)	(648)
合計	<u>(\$ 2,562)</u>	<u>\$ 5,795</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 156,212	\$ 123,890
不動產、廠房及設備折舊費用	35,931	39,305
無形資產攤銷費用	60	348
合計	<u>\$ 192,203</u>	<u>\$ 163,543</u>

(二十一) 員工福利費用

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 134,588	\$ 103,995
股份基礎給付	1,500	3,462
勞健保費用	9,067	7,636
退休金費用	6,133	5,099
其他用人費用	4,924	3,698
	<u>\$ 156,212</u>	<u>\$ 123,890</u>

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 18,569	\$ 10,722
未分配盈餘加徵10%稅	-	-
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	<u>18,569</u>	<u>10,722</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,741)	(891)
遞延所得稅總額	<u>(2,741)</u>	<u>(891)</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,828</u>	<u>\$ 9,831</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構 換算差額	<u>\$ 1,505</u>	<u>(\$ 675)</u>

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>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 648,867</u>	<u>\$ 554,734</u>	<u>\$ 407,351</u>

4. 截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$54,953、\$54,953及\$33,163，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.76%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 17.28%。

(二十三) 每股盈餘

	104年1月1日至3月31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	\$ 94,133	95,327	\$ 0.99
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	94,133	95,327	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
限制員工權利新股	-	576	
員工分紅	-	906	
本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 94,133	96,809	\$ 0.97
103年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
	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	\$ 46,579	99,815	\$ 0.47
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	46,579	99,815	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
限制員工權利新股	-	549	
員工分紅	-	720	
本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 46,579	101,084	\$ 0.46

(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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 7,237	\$ 7,237	\$ 7,136
超過1年但不超過5年	28,948	28,948	28,543
5年以上	3,015	4,825	9,649
	<u>\$ 39,200</u>	<u>\$ 41,010</u>	<u>\$ 45,328</u>

(二十五)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 134,362	\$ 7,980
加：期初應付設備款	8,498	2,844
減：期末應付設備款	(59,123)	(3,967)
預付設備款(減少)增加	90,404	(1,925)
本期支付現金	<u>\$ 174,141</u>	<u>\$ 4,932</u>

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

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,627	\$ 7,493
退職後福利	164	32
股份基礎給付	189	84
總計	<u>\$ 4,980</u>	<u>\$ 7,609</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
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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 中科院保證金
應收票據	-	-	30,099	短期借款
房屋及建築	264,640	267,148	274,671	長期借款
	<u>\$ 270,440</u>	<u>\$ 272,948</u>	<u>\$ 310,570</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 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分別為 \$46,042、\$5,067 及 \$0。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 164,917	\$ 32,453	\$ -

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十四)說明。

4. 本公司子公司博薩光電科技(深圳)有限公司與深圳市東志科技有限公司民事訴訟案尚於廣東省深圳市南山區人民法院審理中，對本公司財務及業務不致產生重大影響。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司董事會於民國 104 年 4 月 1 日通過發放限制員工權利新股 2,865 仟股及轉讓庫藏股 1,900 仟股予員工。

2. 本公司董事會於民國 104 年 4 月 10 日通過轉讓庫藏股 450 仟股予員工。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
負債總額	\$ 1,070,520	\$ 860,852	\$ 641,730
資產總額	2,739,577	2,434,071	2,193,908
負債/資產比例	39%	35%	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 103 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 103 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 103 年度合併財務報告附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

A. 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：

104年3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	\$ 26,037	31.300	\$ 814,958
日幣：新台幣	98,777	0.2604	25,722
歐元：新台幣	1,334	33.650	44,889
美金：人民幣	812	6.1426	25,416
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,989	31.300	\$ 563,056
日幣：新台幣	250,068	0.2604	65,118
美金：人民幣	4,206	6.1426	131,648
103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	\$ 17,160	31.650	\$ 543,114
日幣：新台幣	76,879	0.2646	20,342
美金：人民幣	2,001	6.119	63,332
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 14,782	31.650	\$ 467,850
日幣：新台幣	121,198	0.2646	32,069
美金：人民幣	5,330	6.119	168,695

103年3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	\$ 22,060	30.470	\$ 672,168
日幣：新台幣	21,991	0.296	6,509
美金：人民幣	539	6.152	16,423
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,770	30.470	\$ 328,162
日幣：新台幣	94,806	0.296	28,063
美金：人民幣	3,329	6.152	101,435

B. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至3月31日			
<u>敏感度分析</u>			
	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%	\$ 8,150	\$ -
日幣：新台幣	1.00%	257	-
歐元：新台幣	1.00%	449	-
美金：人民幣	1.00%	254	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1.00%	\$ 5,631	\$ -
日幣：新台幣	1.00%	651	-
美金：人民幣	1.00%	1,316	-

103年1月1日至3月31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%	\$ 6,722	\$ -
日幣：新台幣	1.00%	65	-
美金：人民幣	1.00%	164	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1.00%	\$ 3,282	\$ -
日幣：新台幣	1.00%	281	-
美金：人民幣	1.00%	1,014	-

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$2,082)及\$6,332。

價格風險

- A. 本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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\$752 及\$748。

利率風險

- A. 本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。
- B. 於民國 104 及 103 年 3 月 31 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，104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加\$872 及\$772，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 103 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 103 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：

104年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 356,446	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	303,493	-	-	-
其他應付款	123,694	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	12,756	61,089	16,009	-

非衍生金融負債：

103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	\$ 294,758	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	278,151	-	-	-
其他應付款	67,433	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	12,756	31,505	18,782	-

非衍生金融負債：

103年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 233,813	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	204,108	-	-	-
其他應付款	55,370	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	8,997	9,798	20,638	-

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)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年3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>
受益憑證	<u>\$ 75,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,196</u>
103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>
受益憑證	<u>\$ 75,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,086</u>
103年3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>
受益憑證	<u>\$ 74,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,767</u>

4. 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。

5. 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：無。
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	本期最高背 書保證餘額	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)	(註3)	(註4)									
0	光環科技 (股)公司	珠海保稅區普 瑞光電科技有 限公司	(3)	1,010,353	-	-	-	-	-	1,010,353	Y	N	Y	
0	光環科技 (股)公司	博薩光電科技 (深圳)有限公 司	(3)	1,010,353	121,500	121,300	25,988	-	7.71%	1,010,353	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	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	\$ 75,196	-	\$ 75,196	
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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
光環科技股份有限公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	子公司	106,627	0.11	84,012	-	15,522	-

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	8,532	註5	0%
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	13,810	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	銷貨收入	2,541	註4	0%
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	85,366	註4	3%
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	21,261	註4	1%
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	6,413	註5	1%
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	6,327	註5	0%
1	博薩光電科技(深圳)有限公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	3	財產交易	3,595	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	77,452	4,476	4,476	
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	65,734	(10,143)	(10,143)	
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	66,286	4,688	4,688	
BosaComm Ltd.	BOSA TECH INTERNATIONAL LIMITED	香港	一般投資	146,969	146,969	3,820,000	100	44,266	(10,069)	(10,069)	

(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	4,688	100%	4,688	66,285	-	
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	(10,043)	100%	(10,043)	42,010	-	

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	245,705	249,879	1,001,434

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查核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	(13,810)	(8%)	-	-	(8,532)	(3%)	-	-	-	-	-	-	-
博薩光電科技(深圳)有限公司	2,541 (6,413)	0% (4%)	-	-	85,366 (6,327)	14% (2%)	121,300	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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導部門資訊及調節如下：

104年1月1日至3月31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	\$ 695,202	\$ -	\$ 33,848	\$ -	\$ -	\$ 729,050
部門間收入	\$ 2,541	\$ 13,810	\$ 6,413	\$ -	(\$ 22,764)	\$ -
部門損益	\$ 115,627	\$ 4,688	(\$ 10,043)	(\$ 311)	\$ -	\$ 109,961
部門資產	\$ 2,551,584	\$ 76,722	\$ 208,646	\$ 34,891	(\$ 132,266)	\$ 2,739,577
103年1月1日至3月31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	\$ 484,884	\$ -	\$ 34,687	\$ -	\$ -	\$ 519,571
部門間收入	\$ 4,462	\$ 7,778	\$ 2,528	\$ -	(\$ 14,768)	\$ -
部門損益	\$ 66,365	\$ 1,115	(\$ 11,339)	\$ 269	\$ -	\$ 56,410
部門資產	\$ 1,947,594	\$ 50,654	\$ 232,093	\$ 45,285	(\$ 81,718)	\$ 2,193,908