

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
民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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、	合併財務報表附註	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 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 抵(質)押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39	
(十四)	營運部門資訊	40	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001451 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 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。上開合併財務報表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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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 1 1 月 1 1 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 年及 103 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

			104 年 9 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 9 月 30 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)	\$ 278,208	8	\$ 354,246	15	\$ 401,110	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		-	-	75,086	3	74,980	3
1150	應收票據淨額	八	5,180	-	6,672	-	23,766	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	901,169	25	609,808	25	410,613	18
1200	其他應收款		38,490	1	5,878	-	11,954	1
130X	存貨	六(五)	747,900	21	531,017	22	515,462	22
1410	預付款項		24,798	1	21,158	1	20,896	1
11XX	流動資產合計		1,995,745	56	1,603,865	66	1,458,781	64
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(三)	50,000	1	50,000	2	50,000	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	1,402,185	39	736,412	30	733,310	32
1780	無形資產	六(七)	18,371	1	17,478	1	28,216	1
1840	遞延所得稅資產		13,244	-	5,642	-	7,409	-
1900	其他非流動資產	八	92,141	3	20,674	1	16,966	1
15XX	非流動資產合計		1,575,941	44	830,206	34	835,901	36
1XXX	資產總計		\$ 3,571,686	100	\$ 2,434,071	100	\$ 2,294,682	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 年及 103 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

		104 年 9 月 30 日			103 年 12 月 31 日			103 年 9 月 30 日			
負債及權益		附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
負債											
流動負債											
2100	短期借款	六(九)及									
		八	\$	640,871	18	\$	294,758	12	\$	211,686	9
2170	應付帳款			477,197	13		278,151	11		254,496	11
2200	其他應付款	六(十)		254,718	7		158,825	6		145,060	6
2230	本期所得稅負債			66,783	2		40,880	2		20,977	1
2300	其他流動負債	六(十一)									
		及八		24,676	1		18,216	1		18,127	1
21XX	流動負債合計			1,464,245	41		790,830	32		650,346	28
非流動負債											
2540	長期借款	六(十一)									
		及八		125,667	4		50,287	2		25,313	1
2570	遞延所得稅負債			-	-		1,505	-		882	-
2600	其他非流動負債	六(十二)		15,371	-		18,230	1		19,260	1
25XX	非流動負債合計			141,038	4		70,022	3		45,455	2
2XXX	負債總計			1,605,283	45		860,852	35		695,801	30
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)		1,038,261	29		1,010,353	42		1,011,382	44
資本公積											
		六(十五)									
3200	資本公積			275,019	7		69,979	3		71,656	4
保留盈餘											
		六(十六)									
3310	法定盈餘公積			104,953	3		75,975	3		75,975	3
3350	未分配盈餘			729,593	21		554,734	23		446,572	19
其他權益											
		六(十七)									
3400	其他權益		(	107,663)	(3)		1,347	-	(	5,669)	-
3500	庫藏股票	六(十四)	(	73,760)	(2)	(	139,169)	(6)	(	1,035)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,966,403	55		1,573,219	65		1,598,881	70
3XXX	權益總計			1,966,403	55		1,573,219	65		1,598,881	70
3X2X	負債及權益總計		\$	3,571,686	100	\$	2,434,071	100	\$	2,294,682	100

後附合併財務報表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
(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 7 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入		\$ 1,266,249	100	\$ 563,718	100	\$ 2,955,563	100	\$ 1,675,484	100
5000 營業成本	六(五)	(795,618)	(63)	(420,818)	(75)	(2,033,003)	(69)	(1,266,129)	(76)
5900 營業毛利		<u>470,631</u>	<u>37</u>	<u>142,900</u>	<u>25</u>	<u>922,560</u>	<u>31</u>	<u>409,355</u>	<u>24</u>
5950 營業毛利淨額		<u>470,631</u>	<u>37</u>	<u>142,900</u>	<u>25</u>	<u>922,560</u>	<u>31</u>	<u>409,355</u>	<u>24</u>
營業費用									
6100 推銷費用		(16,436)	(1)	(9,136)	(1)	(38,444)	(1)	(27,406)	(2)
6200 管理費用		(60,764)	(5)	(37,523)	(7)	(246,580)	(8)	(94,250)	(5)
6300 研究發展費用		(55,736)	(4)	(27,185)	(5)	(116,155)	(4)	(79,395)	(5)
6000 營業費用合計		<u>(132,936)</u>	<u>(10)</u>	<u>(73,844)</u>	<u>(13)</u>	<u>(401,179)</u>	<u>(13)</u>	<u>(201,051)</u>	<u>(12)</u>
6900 營業利益		<u>337,695</u>	<u>27</u>	<u>69,056</u>	<u>12</u>	<u>521,381</u>	<u>18</u>	<u>208,304</u>	<u>12</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	3,292	-	3,252	1	14,776	-	11,147	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	11,149	1	6,920	1	8,417	-	7,349	-
7050 財務成本		(2,057)	-	(1,666)	-	(5,839)	-	(7,034)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>12,384</u>	<u>1</u>	<u>8,506</u>	<u>2</u>	<u>17,354</u>	<u>-</u>	<u>11,462</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		350,079	28	77,562	14	538,735	18	219,766	13
7950 所得稅費用	六(二十二)	(56,665)	(5)	(12,549)	(2)	(75,692)	(2)	(37,315)	(2)
8200 本期淨利		<u>\$ 293,414</u>	<u>23</u>	<u>\$ 65,013</u>	<u>12</u>	<u>\$ 463,043</u>	<u>16</u>	<u>\$ 182,451</u>	<u>11</u>
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		\$ 4,128	1	\$ 3,408	-	\$ 1,165	-	\$ 757	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十二)	-	-	(579)	-	1,505	-	(882)	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後 淨額		<u>\$ 4,128</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,829</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,670</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 125)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 297,542</u>	<u>24</u>	<u>\$ 67,842</u>	<u>12</u>	<u>\$ 465,713</u>	<u>16</u>	<u>\$ 182,326</u>	<u>11</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 293,414</u>	<u>23</u>	<u>\$ 65,013</u>	<u>12</u>	<u>\$ 463,043</u>	<u>16</u>	<u>\$ 182,451</u>	<u>11</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 297,542</u>	<u>24</u>	<u>\$ 67,842</u>	<u>12</u>	<u>\$ 465,713</u>	<u>16</u>	<u>\$ 182,326</u>	<u>11</u>
每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(二十三)	<u>\$ 3.00</u>		<u>\$ 0.65</u>		<u>\$ 4.78</u>		<u>\$ 1.83</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 2.92</u>		<u>\$ 0.64</u>		<u>\$ 4.65</u>		<u>\$ 1.79</u>	

後附合併財務報表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

		歸屬於		母公			業主之		權益	
				保 留 盈 餘			其 他 權 益			
				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 兒 換 差 額	其 他 權 益 一 其 他	庫 藏 股 票	權 益 總 額
附 註	普 通 股 股 本	資 本 公 積								
	\$ 1,011,827	\$ 71,236	\$ 66,307	\$ 9,059	\$ 360,772	\$ 4,433	(\$ 20,361)	\$ -	\$ 1,503,273	
六(十六)	-	-	9,668	-	(9,668)	-	-	-	-	
	-	-	-	(9,059)	9,059	-	-	-	-	
	-	-	-	-	(96,067)	-	-	-	(96,067)	
	(445)	420	-	-	25	-	10,384	-	10,384	
六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	(1,035)	(1,035)	
	-	-	-	-	182,451	-	-	-	182,451	
	-	-	-	-	-	(125)	-	-	(125)	
	<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>	
	\$ 1,010,353	\$ 69,979	\$ 75,975	\$ -	\$ 554,734	\$ 7,347	(\$ 6,000)	(\$ 139,169)	\$ 1,573,219	
六(十六)	-	-	28,978	-	(28,978)	-	-	-	-	
	-	-	-	-	(259,295)	-	-	-	(259,295)	
	-	(3,061)	-	-	89	-	2,972	-	-	
	(742)	742	-	-	-	-	-	-	-	
六(十七)	28,650	137,520	-	-	-	-	(166,170)	-	-	
	-	-	-	-	-	-	-	65,409	65,409	
	-	69,839	-	-	-	-	51,518	-	121,357	
	-	-	-	-	463,043	-	-	-	463,043	
	<u>\$ 1,038,261</u>	<u>\$ 275,019</u>	<u>\$ 104,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 729,593</u>	<u>\$ 10,017</u>	<u>(\$ 117,680)</u>	<u>(\$ 73,760)</u>	<u>\$ 1,966,403</u>	

後附合併財務報表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
(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 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
合併稅前淨利		\$ 538,735	\$ 219,766
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)	130,129	115,317
攤銷費用	六(七)(二十)	265	913
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		(166)	(324)
利息收入	六(十八)	(889)	(1,120)
利息費用		5,839	7,034
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(二十一)	121,357	10,384
處分及報廢不動產、廠房及設備損(益)	六(十九)	(11)	(1,878)
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		75,252	-
應收票據		1,534	8,409
應收帳款		(291,154)	22,001
其他應收款		(32,257)	(2,749)
存貨		(216,452)	(140,289)
預付款項		(3,677)	(1,512)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	(489)
應付帳款		197,381	24,000
其他應付款項		60,335	25,522
其他流動負債		(784)	2,000
其他非流動負債		(622)	-
營運產生之現金流入		584,815	286,985
收取之利息		945	1,046
支付之利息		(5,759)	(4,539)
支付之所得稅		(57,390)	(36,799)
營業活動之淨現金流入		522,611	246,693

(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
(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 9 月 30 日	103 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) (\$ 811,436)	(\$ 46,341)
處分不動產、廠房及設備	910	2,320
取得無形資產	六(七) (1,159)	(177)
受限制資產增加	(20,631)	-
投資活動之淨現金流出	(832,316)	(44,198)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	346,518	(31,343)
舉借長期借款	125,667	42,655
償還長期借款	(43,043)	(38,233)
存入保證金減少	(2,237)	-
員工購買庫藏股	六(十四) 65,409	-
發放現金股利	(259,295)	(96,067)
庫藏股買回	-	(1,035)
籌資活動之淨現金流入(流出)	233,019	(124,023)
匯率變動對現金及約當現金之影響	648	(2,833)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(76,038)	75,639
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	\$ 278,208	\$ 401,110

後附合併財務報表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
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 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」)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 11 月 11 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107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 9月30日	民國103年 12月31日	民國103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. 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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 197	\$ 143	\$ 191
支票存款及活期存款	278,011	236,353	265,419
定期存款	-	117,750	135,500
合計	\$ 278,208	\$ 354,246	\$ 401,110

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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
持有供交易之金融資產受 益憑證	\$ -	\$ 74,000	\$ 74,000
持有供交易之金融資產評 價調整	-	1,086	980
	\$ -	\$ 75,086	\$ 74,980

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計\$0、\$106、\$166 及\$324。

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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非上市櫃公司股票	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
合計	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000

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 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 910,891	\$ 619,378	\$ 420,089
減：備抵呆帳	(9,722)	(9,570)	(9,476)
	<u>\$ 901,169</u>	<u>\$ 609,808</u>	<u>\$ 410,613</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
30天內	\$ 115,422	\$ 22,817	\$ 17,975
31-90天	8,303	18,866	9,900
91-180天	-	1,481	1,522
181天以上	14,951	50	275
	<u>\$ 138,676</u>	<u>\$ 43,214</u>	<u>\$ 29,672</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
本期提列減損損失	106	-
匯率影響數	46	20
9月30日	<u>\$ 9,722</u>	<u>\$ 9,476</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9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 301,721	(\$ 26,361)	\$ 275,360
在製品	234,892	(2,641)	232,251
半成品及製成品	274,636	(34,347)	240,289
	<u>\$ 811,249</u>	<u>(\$ 63,349)</u>	<u>\$ 747,900</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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 784,292	\$ 416,621
跌價損失	10,019	3,776
正常產能差異數	1,307	421
	<u>\$ 795,618</u>	<u>\$ 420,818</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,009,856	\$ 1,254,079
跌價損失	18,633	10,048
正常產能差異數	4,514	2,002
	<u>\$ 2,033,003</u>	<u>\$ 1,266,129</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>
104年度第三季				
1月1日	\$ 312,942	\$ 397,637	\$ 25,833	\$ 736,412
增添	72,330	583,009	140,892	796,231
處分	-	(899)	-	(899)
折舊費用	(19,930)	(106,101)	(4,098)	(130,129)
淨兌換差額	-	539	31	570
9月30日	<u>\$ 365,342</u>	<u>\$ 874,185</u>	<u>\$ 162,658</u>	<u>\$ 1,402,185</u>
104年9月30日				
成本	\$ 623,654	\$ 1,742,879	\$ 196,695	\$ 2,563,228
累計折舊及減損	(258,312)	(868,694)	(34,037)	(1,161,043)
	<u>\$ 365,342</u>	<u>\$ 874,185</u>	<u>\$ 162,658</u>	<u>\$ 1,402,185</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>

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>

1. 民國 104 年及 103 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

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>

104年度第三季

1月1日	\$ 325	\$ 17,153	\$ 17,478
增添	1,159	-	1,159
攤銷費用	(265)	-	(265)
淨兌換差額	(1)	-	(1)
9月30日	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 17,153</u>	<u>\$ 18,371</u>

104年9月30日

成本	\$ 6,789	\$ 37,634	\$ 44,423
累計攤銷及減損	(5,571)	(20,481)	(26,052)
	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 17,153</u>	<u>\$ 18,371</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>
103年9月30日			
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>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 27	\$ 149
推銷費用	-	4
管理費用	73	88
研究發展費用	7	39
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 280</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 53	\$ 496
推銷費用	-	16
管理費用	189	279
研究發展費用	23	122
	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 913</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 103 年 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：

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失皆為 \$0。

(九) 短期借款

借款性質	104年9月30日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	\$ 639,428	0.65%~5.58%	無
金融機構擔保借款	1,443	5.75%	應收票據
	<u>\$ 640,871</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>		

提供借款之擔保品，請詳附註八說明。

(十) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資	\$ 4,286	\$ 4,078	\$ 3,403
應付費用-獎金	50,025	37,762	46,225
應付員工紅利	63,499	37,816	22,915
應付設備款	44,137	8,498	7,410
應付董監事酬勞	20,365	11,736	8,228
其他應付款	-	9,619	5,373
其他應付費用	72,406	49,316	51,506
	<u>\$ 254,718</u>	<u>\$ 158,825</u>	<u>\$ 145,060</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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
台灣中小企業銀行擔保借款	104.04.07~109.04.07 (分期償還)	1.630%	廠房	\$ 36,667	\$ -	\$ -
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	-	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	-	2,083	2,500
合作金庫無擔保借款	102.07.04~107.07.04 (分期償還)	1.700%	無	-	8,600	9,200
合作金庫無擔保借款	104.08.12~109.08.12 (分期償還)	1.700%	無	59,000	-	-
合作金庫無擔保借款	103.01.24~107.07.04 (分期償還)	1.700%	無	-	8,600	9,200
合作金庫無擔保借款	103.04.30~107.07.04 (分期償還)	1.700%	無	-	13,760	14,720
				145,667	63,043	35,620
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(20,000)	(12,756)	(10,307)
				<u>\$ 125,667</u>	<u>\$ 50,287</u>	<u>\$ 25,313</u>

本公司未動用借款額度明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 540,612</u>	<u>\$ 196,957</u>	<u>\$ 188,590</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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$94、\$16、\$282 及\$442。
 - (3) 本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,379。
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，公司除按月提撥外，無進一步義務。
 - (3) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 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\$7,559、\$9,178、\$20,146 及\$19,626。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 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
第一次限制員工權利新股計畫(註1)	102.01.04	1,900	3年	1年既得:30% 2年既得:30% 3年既得:40%
第五次庫藏股票轉讓予員工(註2)	104.04.02	1,900	-	立即既得
第六次庫藏股票轉讓予員工(註2)	104.04.10	450	-	立即既得
第二次限制員工權利新股計畫(註1)	104.04.02	2,865	3年	1年既得:30% 2年既得:30% 3年既得:40%

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。

註 2：本公司於民國 103 年 9 月 26 日董事會決議買回及實際執行買回股數計 5,000 仟股。

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。

本公司於民國 102 年 6 月 18 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 2,865 仟股，發行價格為無償發行，前述決議於 103 年 6 月 17 日經金融監督管理委員會申報生效。

本公司董事會於民國 104 年 4 月 1 日通過發行限制員工權利新股，發行股數介於 2,000 仟股至 2,865 仟股間，每股面額 10 元，每股發行價格新台幣 0 元(即無償)；民國 104 年 4 月 2 日實際發行 2,865 仟股，並以本公司股票給與日之收盤價格新台幣 58 元作為公平價值之衡量，增資基準日為民國 104 年 4 月 20 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年度第三季	103年度第三季
	股數(仟股)	股數(仟股)
期初餘額	1,198	1,858
本期發行	2,865	-
本期既得	(513)	(557)
本期收回	(74)	-
期末餘額	3,476	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
第五次庫藏股票轉讓予員工	104.04.02	58.00	27.83	30.17
第六次庫藏股票轉讓予員工	104.04.10	56.10	27.83	28.27
第二次限制員工權利新股計畫	104.04.02	58.00	-	58.00

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
權益交割	\$ 24,881	\$ 3,461
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 121,357	\$ 10,384

(十四)股本

1. 民國 104 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\$1,038,261，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	單位：仟股 103年
1月1日	\$ 96,036	\$ 101,183
發行限制員工權利新股	2,865	-
庫藏股轉讓予員工	2,350	-
註銷收回之限制員工權利新股及其股利	(74)	(45)
9月30日	\$ 101,177	\$ 101,138

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。

本公司於民國 104 年 4 月 1 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 104 年 4 月 20 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：

		104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	2,650	\$ 73,760
		103年12月31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	5,000	\$ 139,169
		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

(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	8,367	-	129,153
收回限制員工權利新股	-	-	(3,061)
註銷限制員工權利新股	-	-	742
股份基礎給付酬勞成本	-	69,839	-
104年9月30日	\$ 42,829	\$ 85,834	\$ 146,356

	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>

(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，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. 本公司分別於民國 104 年 5 月 28 日及 103 年 5 月 30 日股東常會決議分派 103 年及 102 年盈餘分配案，金額為\$259,295(每股現金股利\$2.7 元)及\$96,067(每股現金股利\$0.95 元)。

(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
發行限制員工權利股票	(166,170)	-
股份基礎給付酬勞成本	51,518	-
收回限制員工權利股票	2,972	-
外幣換算差異數-集團	-	1,165
外幣換算差異數-集團之稅額	-	1,505
104年9月30日	<u>(\$ 117,680)</u>	<u>\$ 10,017</u>

	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

(十八) 其他收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 148	\$ 2,452
利息收入：		
銀行存款利息	377	272
股利收入	-	-
其他收入	2,767	528
合計	\$ 3,292	\$ 3,252
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 3,612	\$ 7,356
利息收入：		
銀行存款利息	889	1,120
股利收入	4,438	-
其他收入	5,837	2,671
合計	\$ 14,776	\$ 11,147

(十九) 其他利益及損失

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量		
之金融資產：淨利益	\$ -	\$ 106
淨外幣兌換利益	11,606	7,467
處份不動產、廠房及設備利益	60	-
什項支出	(517)	(653)
合計	\$ 11,149	\$ 6,920
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量		
之金融資產：淨利益	\$ 166	\$ 324
淨外幣兌換利益	9,810	7,094
處份不動產、廠房及設備利益	11	1,878
什項支出	(1,570)	(1,947)
合計	\$ 8,417	\$ 7,349

(二十)費用性質之額外資訊

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 274,537	\$ 173,182
不動產、廠房及設備折舊費用	53,331	37,165
無形資產攤銷費用	107	280
合計	<u>\$ 327,975</u>	<u>\$ 210,627</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 750,744	\$ 429,740
不動產、廠房及設備折舊費用	130,129	115,317
無形資產攤銷費用	265	913
合計	<u>\$ 881,138</u>	<u>\$ 545,970</u>

(二十一)員工福利費用

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 222,197	\$ 147,959
股份基礎給付	24,881	3,461
勞健保費用	11,754	8,222
退休金費用	7,653	9,194
其他用人費用	8,052	4,346
	<u>\$ 274,537</u>	<u>\$ 173,182</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 557,845	\$ 363,933
股份基礎給付	121,357	10,384
勞健保費用	31,784	23,425
退休金費用	20,428	20,068
其他用人費用	19,330	11,930
	<u>\$ 750,744</u>	<u>\$ 429,740</u>

1. 依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司擬依前項修訂後之公司法修正本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工紅利百分之五至百分之十五，董事監察人酬勞不超過百分之五。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為\$40,290、\$9,673、

\$62,427 及 \$22,278；董監酬勞估列金額分別為 \$12,504、\$2,886、\$19,374 及 \$6,601，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至 104 年度當期止之獲利情況估列；民國 103 年則以該年度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 103 年度員工紅利 \$37,816 及董監酬勞 \$11,736 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及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年7月1日至9月30日	103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	\$ 60,949	\$ 11,322
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	60,949	11,322
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,284)	1,227
遞延所得稅總額	(4,284)	1,227
所得稅費用	\$ 56,665	\$ 12,549
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 92,880	\$ 36,897
未分配盈餘加徵10%稅	237	15
以前年度所得稅高低估	(9,823)	2,061
當期所得稅總額	83,294	38,973
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,602)	(1,658)
遞延所得稅總額	(7,602)	(1,658)
所得稅費用	\$ 75,692	\$ 37,315

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
國外營運機構 換算差額	\$ -	(\$ 579)

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
國外營運機構 換算差額	\$ 1,505	(\$ 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
87年度以後	\$ 729,593	\$ 554,734	\$ 446,572

4. 截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$67,936、\$54,953 及 \$38,983，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.62%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 18.47%。

(二十三) 每股盈餘

	104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 (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	\$ 293,414	97,701	\$ 3.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	293,414	97,701	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
限制員工權利新股	-	1,925	
員工分紅	-	703	
本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 293,414	100,329	\$ 2.92

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 (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	
本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 65,013	101,540	\$ 0.64
104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	\$ 463,043	96,839	\$ 4.78
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	463,043	96,839	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
限制員工權利新股	-	1,855	
員工分紅	-	970	
本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 463,043	99,664	\$ 4.65

	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 (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	
本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 182,451	101,818	\$ 1.79

(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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 7,237	\$ 7,237	\$ 7,136
超過1年但不超過5年	28,345	28,948	28,543
5年以上	-	4,825	6,080
	\$ 35,582	\$ 41,010	\$ 41,759

(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9月30日	103年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 796,231	\$ 43,478
加：期初應付設備款	8,498	2,844
減：期末應付設備款	(44,137)	(7,410)
預付設備款增加	50,844	7,429
本期支付現金	\$ 811,436	\$ 46,341

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7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,640	\$ 4,636
退職後福利	192	79
股份基礎給付	528	83
總計	<u>\$ 23,360</u>	<u>\$ 4,798</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 83,596	\$ 14,670
退職後福利	527	143
股份基礎給付	46,494	251
總計	<u>\$ 130,617</u>	<u>\$ 15,064</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9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
定期存款(帳列其他非流動資產)	\$ 26,431	\$ 5,800	\$ 5,800	關稅擔保、中科院保證金及財產保全保證金
應收票據	1,443	-	9,910	短期借款
房屋及建築	259,624	267,148	269,656	長期借款
	<u>\$ 287,498</u>	<u>\$ 272,948</u>	<u>\$ 285,366</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 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\$58,553、\$5,067 及 \$22,196。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 145,941</u>	<u>\$ 32,453</u>	<u>\$ 5,285</u>

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

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 103 年度合併財務報告附註十二。

民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
負債總額	\$ 1,605,283	\$ 860,852	\$ 695,801
資產總額	3,571,686	2,434,071	2,294,682
負債/資產比例	45%	35%	30%

(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	\$ 33,725	32.870	\$ 1,108,541
日幣：新台幣	77,613	0.2739	21,258
歐元：新台幣	552	36.920	20,380
美金：人民幣	1,840	6.3613	60,481
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 26,703	32.870	\$ 877,728
日幣：新台幣	359,143	0.2739	98,369
美金：人民幣	4,094	6.3613	134,570
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

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9月30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%	\$ 11,085	\$ -
日幣：新台幣	1.00%	213	-
歐元：新台幣	1.00%	204	-
美金：人民幣	1.00%	605	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1.00%	\$ 8,777	\$ -
日幣：新台幣	1.00%	984	-
美金：人民幣	1.00%	1,346	-

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	-

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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\$11,606、\$7,467、\$9,810 及\$7,094。

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 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\$0 及\$750。

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 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，104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加\$2,915 及\$1,751，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	\$ 640,871	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	477,197	-	-	-
其他應付款	116,543	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	20,000	70,000	55,667	-

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	64,289	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	10,307	9,473	15,840	-

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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 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 9 月 30 日：無。

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	\$ 75,086	\$ -	\$ -	\$ 75,086
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>
受益憑證	\$ 74,980	\$ -	\$ -	\$ 74,980

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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：請詳附表八。

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 9 月 30 日應報導部門資訊及調節如下：

104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	\$ 2,808,740	\$ -	\$ 146,823	\$ -	\$ -	\$ 2,955,563
部門間收入	\$ 83,209	\$ 44,481	\$ 15,764	\$ -	(\$ 143,454)	\$ -
部門損益	\$ 554,986	\$ 14,985	(\$ 31,669)	\$ 433	\$ -	\$ 538,735
部門資產	\$ 3,434,429	\$ 88,870	\$ 179,935	\$ 35,635	(\$ 167,183)	\$ 3,571,686
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

光環科技股份有限公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 (註3)	期末餘額 (註8)	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
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	\$ 10,341	\$ 10,341	\$ 879	5.10%	2	\$ -	博薩有短期營 運週轉需求	\$ -	無	\$ -	\$ 15,420	\$ 30,841	

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。

光環科技股份有限公司
為他人背書保證
民國104年1月1日至9月30日

附表二
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	博薩光電科技(深 圳)有限公司	(3)	1,038,261	121,500	112,870	6,699	-	6.87%	1,038,261	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。

光環科技股份有限公司

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）

民國104年至9月30日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表三

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 (註2)	
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	17.54%	\$ 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：以成本衡量之金融資產-非流動以帳面價值為市價。

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	
					金額	處理方式	收回金額	提列備抵呆帳金額
光環科技(股)公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	子公司	\$ 127,067	1.03	\$ 65,231	-	\$ 13,318	\$ -

光環科技股份有限公司

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104年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產之 比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	光環科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	其他應付款項	\$ 22,633	註5	1%
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	44,481	註5	2%
0	光環科技(股)公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	銷貨收入	83,209	註4	3%
0	光環科技(股)公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	應收帳款	114,862	註4	3%
0	光環科技(股)公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	其他應收款	12,205	註4	0%
0	光環科技(股)公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	加工費	12,514	註5	0%
0	光環科技(股)公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	其他應付款項	5,586	註5	0%
0	光環科技(股)公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	進貨	2,835	註5	0%
0	光環科技(股)公司	博薩光電科技(深圳)有限公司	1	應付帳款	2,826	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	8,992	註4	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	銷貨收入	416	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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；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。

光環科技股份有限公司

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）

民國104年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表六

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
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	\$ 90,301	\$ 15,226	\$ 15,226	
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	44,767	(31,477)	(31,477)	
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	78,682	14,985	14,985	
BosaComm Ltd.	BOSA TECH INTERNATIONAL LIMITED	香港	一般投資	146,969	146,969	3,820,000	100	23,081	(31,621)	(31,621)	

光環科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至9月30日

附表七
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	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	\$ 14,985	100%	\$ 14,985	\$ 78,681	\$ -	
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	(31,669)	100%	(31,669)	20,751	-	

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	\$ 258,030	\$ 262,413	\$ 1,179,842

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。

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	(\$ 44,481)	(3%)	\$ -	-	(\$ 22,633)	(5%)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
博薩光電科技(深圳)有限公 司	83,209	3%	-	-	114,862	13%	112,870	銀行融資	-	-	-	-	-
博薩光電科技(深圳)有限公 司	(15,349)	(1%)	-	-	(8,412)	(2%)	-	-	-	-	-	-	-