

股票代碼：4979

# 華星光通科技股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣中壢市合江路6號  
電話：(03)452-5188

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六)重要會計項目之說明	20~37
(七)關係人交易	38~39
(八)抵質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41~42
(十四)部門資訊	42
九、重要會計項目明細表	43~53



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

### 會計師查核報告

華星光通科技股份有限公司董事會 公鑒：

華星光通科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達華星光通科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



黃詠華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號  
民國一〇四年三月四日

華星光通科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 80,724	3	99,070	4
應收票據及帳款(附註六(二))	756,086	28	580,946	25
應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	198,842	7	88,346	4
存貨(附註六(三))	504,036	19	383,374	17
預付款項	3,503	-	11,794	1
其他流動資產(附註六(二))	23,605	1	56,094	2
流動資產合計	1,566,796	58	1,219,624	53
採用權益法之投資(附註六(四))	33,621	1	69,769	3
不動產、廠房及設備(附註六(五)、(二十)及八)	1,007,847	37	982,602	43
無形資產	34,874	1	2,031	-
其他非流動資產(附註六(十一)及(二十))	67,553	3	14,770	1
非流動資產合計	1,143,895	42	1,069,172	47
資產總計	\$ 2,710,691	100	2,288,796	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(七))			2100	
應付票據及帳款			2170	
應付帳款-關係人(附註七)			2180	
應付費用及其他應付款			2200	
一年內到期之長期借款(附註六(八))			2320	
其他流動負債(附註六(六))			2300	
流動負債合計				
非流動負債：				
長期借款(附註六(八))			2540	
其他非流動負債(附註六(十)及(十一))			2600	
非流動負債合計				
負債總計				
權益：				
股本(附註六(十二))			3100	
資本公積(附註六(十二))			3200	
保留盈餘(附註六(十二))			3300	
其他權益(附註六(十三))			3400	
權益總計				
負債及權益總計	\$ 2,710,691	100	2,288,796	100



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：

會計主管：





華星光通科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 2,861,037	100	2,146,483	100
5000 營業成本(附註六(三)、(九)、(十)、(十二)、(十三)、七及十二)	2,301,106	80	1,801,574	84
5910 營業毛利	559,931	20	344,909	16
營業費用(附註六(二)、(九)、(十)、(十二)、(十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	47,375	2	31,572	1
6200 管理費用	129,544	5	98,215	5
6300 研究發展費用	88,387	3	66,192	3
營業費用合計	265,306	10	195,979	9
營業利益	294,625	10	148,930	7
營業外收入及支出：(附註六(十六))				
7020 其他利益及損失	17,327	1	12,955	1
7050 財務成本	(7,525)	-	(7,278)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	(37,298)	(1)	(3,087)	-
7100 利息收入	1,434	-	3,753	-
7900 稅前淨利	268,563	10	155,273	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	51,687	2	32,544	2
本期淨利	216,876	8	122,729	6
8300 其他綜合損益：				
8380 採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額	1,150	-	3,772	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十一))	196	-	641	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	954	-	3,131	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 217,830	8	125,860	6
每股盈餘(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 3.26		1.86	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.22		1.84	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





華星光通科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 268,563	155,273
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷費用	108,188	80,964
提列呆帳損失、存貨跌價及呆滯損失	34,444	20,208
採權益法認列之投資損失	37,298	3,087
股份基礎給付酬勞成本	3,911	941
公平價值金融資產評價損失	4,159	1,692
利息費用	7,525	7,278
利息收入	(1,434)	(3,753)
不影響現金流量之收益費損項目合計	194,091	110,417
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	(285,425)	13,831
存貨	(155,317)	(12,445)
預付款項及其他流動資產	(8,155)	16,406
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(448,897)	17,792
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	198,642	(108,428)
應付費用及其他應付款	64,690	(30,663)
其他	3,278	656
與營業活動相關之負債之淨變動合計	266,610	(138,435)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(182,287)	(120,643)
調整項目	11,804	(10,226)
營運產生之現金流入	280,367	145,047
支付之利息	(7,761)	(6,944)
本期收取之利息	1,434	3,759
支付之所得稅	(22,210)	(56,793)
營業活動之淨現金流入	251,830	85,069
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(103,257)	(248,345)
預付設備款增加數	(50,201)	(39,482)
取得其他非流動資產	(13,979)	(14,159)
投資活動之淨現金流出	(167,437)	(301,986)
籌資活動之現金流量：		
舉借(償還)短期借款	(251,014)	290,615
舉借(償還)長期借款	175,250	(39,076)
發行限制員工權利股票	3,620	6,600
發放現金股利	(30,395)	(24,988)
其他	(200)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(102,739)	233,151
本期現金及約當現金增加(減少)數	(18,346)	16,234
期初現金及約當現金餘額	99,070	82,836
期末現金及約當現金餘額	\$ 80,724	99,070

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





# 華星光通科技股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

華星光通科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年十一月十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園縣中壢市合江路6號。本公司主要營業項目為電子零組件、光通訊主動元件之生產加工銷售，及電子材料之批發銷售。

本公司股票於民國一〇〇年十二月十二日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇四年三月四日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四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九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB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」	2010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」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013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」	2011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」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013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」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日



## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012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」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013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」	2014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」	2013年1月1日

本公司經評估後認為適用2013年版國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動，重要說明如下：

1. 國際會計準則第十九號「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，並用其取代準則修訂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，另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。

經評估該準則對本公司財務狀況與經營成果無重大影響金額，並將依規定增加確定福利計畫相關揭露。

2. 國際會計準則第一號「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。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員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	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016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」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016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」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016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」	2014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」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)編製。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。

4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：備供出售金融資產及放款及應收款。

##### (1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

##### (2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及帳款及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

##### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。



## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

#### (4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款等)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

#### (3) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

#### (4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3. 衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (七) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築： 10~50年
- (2)機器設備： 3~10年
- (3)租賃改良： 10年
- (4)辦公及其他設備： 3~5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租賃

依租賃條件，當本公司未承擔租賃財產之主要所有權風險及報酬者，分類為營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十一)無形資產

#### 1.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

#### 2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。



## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)專利授權 3年
- (2)電腦軟體 3~5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

### (十四)員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

#### (十五) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

#### (十六) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減及可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日（以下簡稱報導日）予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之，其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資而新增之股數，若增資基準日在財務報表提出日之前者，採追溯調整計算。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權、限制員工股票權利及員工紅利估計數。

### (十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，未存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
庫存現金	\$ 290	97
活期存款	80,434	98,973
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 80,724	99,070

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

#### (二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 157	4,167
應收帳款	955,170	665,735
其他應收款	-	47,178
減：備抵呆帳	(399)	(610)
	\$ 954,928	716,470

本公司應收票據及帳款未貼現或提供作為擔保品。上述應收票據及帳款，因到期期間短於一年內並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之應收票據、應收帳款及其他應收款組合評估之備抵呆帳變動如下：

	103年度	102年度
期初餘額	\$ 610	1,009
減損損失迴轉	(211)	(399)
期末餘額	\$ 399	610

#### (三)存 貨

	103.12.31	102.12.31
原 料	\$ 179,661	93,436
在 製 品	166,017	137,997
製 成 品	158,358	151,941
	\$ 504,036	383,374



## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司認列為營業成本之存貨相關費損利益如下：

	103年度	102年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 34,655	20,607
出售下腳、廢料收入	(3,704)	(5,987)
	\$ 30,951	14,620

截至民國一〇三年及民國一〇二年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

#### (四)採權益法之長期股權投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 33,621	69,769

1.投資子公司相關資訊，請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

2.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

#### (五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇三年度及一〇二年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦 公 及 其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 247,696	350,745	555,577	4,279	-	1,158,297
增 添	-	2,601	100,656	-	-	103,257
重 分 類	-	-	7,080	-	-	7,080
處分及報廢	-	-	(2,255)	-	-	(2,255)
民國103年12月31日餘額	\$ 247,696	353,346	661,058	4,279	-	1,266,379
民國102年1月1日餘額	\$ 247,696	-	362,673	1,200	228,397	839,966
增 添	-	-	196,231	-	65,027	261,258
重 分 類	-	350,745	804	4,279	(293,424)	62,404
處分及報廢	-	-	(4,131)	(1,200)	-	(5,331)
民國102年12月31日餘額	\$ 247,696	350,745	555,577	4,279	-	1,158,297
累計折舊：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	9,250	166,017	428	-	175,695
本年度折舊	-	11,347	73,317	428	-	85,092
處分及報廢	-	-	(2,255)	-	-	(2,255)
民國103年12月31日餘額	\$ -	20,597	237,079	856	-	258,532
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	109,948	1,200	-	111,148
本年度折舊	-	9,250	60,200	428	-	69,878
處分及報廢	-	-	(4,131)	(1,200)	-	(5,331)
民國102年12月31日餘額	\$ -	9,250	166,017	428	-	175,695

華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦 公 及 其他設備	未完工程	總 計
民國103年12月31日	\$ 247,696	332,749	423,979	3,423	-	1,007,847
民國102年12月31日	\$ 247,696	341,495	389,560	3,851	-	982,602

1.擔 保

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，上列資產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之廠房

本公司為擴展營運規模，於民國一〇〇年七月經董事會決議通過購買土地興建自有廠房，並於民國一〇〇年八月與百惠塑膠工業有限公司及劉進忠先生簽訂土地買賣契約書，購入位於桃園縣中壢市中工段336地號之土地作為興建自有廠房之用，契約總價為247,696千元，已於民國一〇〇年九月完成過戶登記且相關款項皆已付訖，帳列土地項下。民國一〇二年度因購建廠房之專案借款而予以資本化之利息金額為395千元，該廠房已於民國一〇二年第一季竣工，並由未完工程轉入房屋及建築項下。其資本化之利率為1.30%~1.62%。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	103.12.31	102.12.31
非避險之衍生工具(帳列其他 流動負債項下)	\$ 2,981	1,083

本公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率風險，本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	103.12.31			102.12.31		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期外匯	USD2,700	美元兌新台幣	104.1.15~ 104.2.13	USD4,200	美元兌新台幣	103.1.15~103.3.31

(七)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	103.12.31	102.12.31
信用狀借款	\$ -	4,476
無擔保銀行借款	382,240	396,478
擔保借款	-	232,300
合 計	\$ 382,240	633,254
尚未使用額度	\$ 566,157	650,826
利率區間	1.15%~1.80%	1.13%~1.80%

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (八)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

103.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	台幣	1.60%~1.63%	民國105~106年
擔保銀行借款	"	1.62%	民國105年
合計			<u>\$ 180,000</u>
尚未使用額度			<u>\$ 290,000</u>

102.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.60%~1.88%	民國103年
減：一年內到期部分			(4,750)
合計			<u>\$ -</u>
尚未使用額度			<u>\$ 50,000</u>

1.本公司以資產設定抵押供上列借款之擔保情形請詳附註八。

2.本公司於民國一〇三年九月與富邦銀行簽署長期借款合同，取得新台幣1億元之借款額度，期限自首次動用日起屆滿三年止，並自屆滿日前二年起，分八期平均攤還本金。上述借款合同訂有財務比例限制條款，規定每半年度經會計師查核(核閱)之合併財務(季)報告計算維持下列財務比率，若無法維持相關財務比率，放款利率自下期利息起算日起按原動支利率再加碼0.25%，如連續兩次未達標準，則額度重新檢討。

- (1)流動比率 $\geq$ 100%。
- (2)負債比率 $\leq$ 125%。
- (3)利息保障倍數 $\geq$ 10倍。
- (4)有形淨值 $\geq$  TWD 10億元。

另依合約約定本公司之部分客戶每季交易性金流仍需持續匯入富邦銀行並每季檢視。

### (九)營業租賃

本公司不可取消之營業租賃未來應付租金付款情形如下：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 1,827	2,043
一年至五年	1,699	3,177
	<u>\$ 3,526</u>	<u>5,220</u>

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司以營業租賃承租廠房、辦公室、公務車及員工宿舍等，租賃期間通常為一至五年。

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為2,385千元及2,801千元，本公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。

### (十)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
給付義務現值	\$ 10,461	11,230
計畫資產之公允價值	1,753	1,596
已認列之確定福利義務負債	\$ 8,708	9,634

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,753千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 11,230	9,595
當期服務成本及利息	225	168
退休金支付數	(1,280)	-
精算損失	286	1,467
12月31日確定福利義務	\$ 10,461	11,230

華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,596	1,456
已提撥至計畫之金額	120	120
計畫資產預計報酬	33	27
精算損失	<u>4</u>	<u>(7)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,753</u>	<u>1,596</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息成本	\$ 225	168
精算損失	282	1,474
計畫資產預計報酬	<u>(33)</u>	<u>(27)</u>
	<u>\$ 474</u>	<u>1,615</u>
管理費用	<u>\$ 474</u>	<u>1,615</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度皆無認列為其他綜合損益之精算損益。

(6)精算假設

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	4.00 %	4.00 %

(7)歷史資訊

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 10,461	11,230	9,595	8,337
計畫資產之公允價值	<u>(1,753)</u>	<u>(1,596)</u>	<u>(1,456)</u>	<u>(1,328)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 8,708</u>	<u>9,634</u>	<u>8,139</u>	<u>7,009</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 286</u>	<u>1,859</u>	<u>433</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (4)</u>	<u>7</u>	<u>14</u>	<u>-</u>

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為120千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為8,708千元，當採用之員工調薪率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加366千元或減少380千元；當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之之應計退休金負債將分別減少369千元或增加386千元。

### 2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,610千元及10,157千元。

## (十一)所得稅

### 1.所得稅費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用	\$ 53,026	28,501
調整前期之當期所得稅	(157)	3,457
	52,869	31,958
遞延所得稅費用(利益)	(1,182)	586
所得稅費用	\$ 51,687	32,544

- 2.本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額	196	641

華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ 268,563	155,273
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	45,656	26,396
未認列及已認列遞延所得稅資產之估計變動數	6,846	866
投資抵減	(2,585)	(2,002)
前期所得稅低估	(157)	3,458
未分配盈餘加徵10%	1,927	3,826
	<u>\$ 51,687</u>	<u>32,544</u>

4.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目均屬可減除暫時差異，明細如下：

	103.12.31	102.12.31
採權益法認列之子公司份額	\$ 10,790	4,450
存貨跌價及呆滯損失	900	237
減損損失	502	502
退休金準備未提撥	497	654
	<u>\$ 12,689</u>	<u>5,843</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 兌換損益	備抵呆帳 超限數	採權益法認列 之子公司其他 綜合損益之份額	合 計
遞延所得稅負債：				
民國103年1月1日餘額	\$ 745	36	716	1,497
借記/(貸記)損益	1,506	-	-	1,506
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	196	196
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 2,251</u>	<u>36</u>	<u>912</u>	<u>3,199</u>
民國102年1月1日餘額	92	36	75	203
借記/(貸記)損益	653	-	-	653
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	641	641
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 745</u>	<u>36</u>	<u>716</u>	<u>1,497</u>



華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	存貨跌價 及呆滯損失	其他	合計
遞延所得稅資產：			
民國103年1月1日餘額	\$ (711)	(184)	(895)
借記/(貸記)損益	<u>(1,989)</u>	<u>(699)</u>	<u>(2,688)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (2,700)</u>	<u>(883)</u>	<u>(3,583)</u>
民國102年1月1日餘額	(513)	(315)	(828)
借記/(貸記)損益	<u>(198)</u>	<u>131</u>	<u>(67)</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (711)</u>	<u>(184)</u>	<u>(895)</u>

5.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 350,356</u>	<u>236,939</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 44,480</u>	<u>46,232</u>
	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.11 %</u>	<u>23.16 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第

10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為800,000千元，每股面額10元，額定股本中業已保留80,000千股供發行員工認股權使用，實際發行股本分別為672,709千元及608,009千元。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度流通在外普通股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
一月一日期初餘額	60,801	49,976
股票紅利	6,079	9,995
員工股票紅利	220	500
限制員工權利新股	181	330
註銷限制員工權利新股	<u>(10)</u>	<u>-</u>
十二月三十一日期末餘額	<u>67,271</u>	<u>60,801</u>

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1. 普通股之發行

本公司民國一〇二年六月二十五日經股東會決議，以未分配盈餘99,952千元發行新股9,995千股為股票股利無償配發股票，另辦理員工紅利20,129千元轉增資發行新股計500千股，以民國一〇二年九月十日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

本公司民國一〇三年六月二十四日經股東會決議，以未分配盈餘60,791千元發行新股6,079千股為股票股利無償配發股票，另辦理員工紅利9,165千元轉增資發行新股計220千股，並於民國一〇三年八月六日經董事會決議以民國一〇三年八月三十一日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

本公司民國一〇三年八月六日經董事會決議，以民國一〇三年八月三十日為減資基準日，辦理收回註銷限制員工權利新股10千股，業已辦妥變更登記。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 386,578	377,996
員工認股權	1,456	1,456
限制員工權利新股	<u>11,755</u>	<u>7,013</u>
	<u>\$ 399,789</u>	<u>386,465</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應依法先提撥應納營利事業所得稅及彌補以前年度虧損，次提列法定盈餘公積百分之十，並提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額按下列分派之：

- A. 員工紅利百分之五至百分之十五，員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
- B. 董事監察人酬勞不超過百分之五。
- C. 其餘則加計以前年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司將考量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，每年發放現金股利總額不得低於當年度發放股東紅利總額百分之十為原則。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為19,800千元及9,165千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,691千元及2,490千元，係以本公司民國一〇三年度及一〇二年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇二年度之員工紅利及董監酬勞估列金額與實際配發情形無差異。民國一〇三年度員工紅利、董監酬勞及分派業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇四年度之損益。

本公司分別於民國一〇三年六月二十四日及民國一〇二年六月二十五日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度之盈餘分配案如下：

	102年度		101年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	0.5	\$ 30,395	0.5	24,988
股票	1.0	<u>60,791</u>	2.0	<u>99,952</u>
合計		<u>\$ 91,186</u>		<u>124,940</u>

### (十三)股份基礎給付

- 1.本公司於民國一〇二年六月二十五日經股東會決議發行限制員工權利新股400千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並向金管會證券期貨局申報生效。本公司董事會於民國一〇二年八月十二日決議發行400千股。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 本公司於民國一〇三年六月二十四日經股東會決議發行限制員工權利新股270千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並向金管會證券期貨局申報生效。本公司董事會於民國一〇三年八月六日決議發行250千股。
3. 本公司截至民國一〇三年十二月三十一日止，計有下列限制員工權利新股發行計畫：

	第二次 103.9.12	第一次 102.9.25
給與日	103.9.12	102.9.25
給與日公平價值(每股)	50.2	41.25
履約價格	20	20
給付數量(千股)	181	330
既得期間	1~2年之服務 (註1)	1~2年之服務 (註1)

(註1)自認購之日起持續於本公司任職滿一年及二年，分別既得所獲配股份之50%。

員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，除繼承外不得轉讓、質押及贈與他人；交付信託保管期間，可參與配股配息及現金增資，股東會表決權與本公司已發行之普通股票相同。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數以發行價格或買回當日本公司收盤價孰低買回並以註銷，該股份已配發之股利股息應歸還本公司。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股	
	103年度	102年度
期初流通在外數量	330	-
本期給與數量	181	330
本期既得數量	(160)	-
本期失效數量	(33)	-
期末流通在外數量	318	330

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司發行限制員工權利股票之普通股股本及資本公積合計分別為9,086千元及13,613千元，其中屬員工已繳納股款分別為3,620千元及6,600千元。另，民國一〇三年度及一〇二年度本公司認列酬勞成本分別為3,911千元及941千元。

### (十四)每股盈餘

#### 1. 基本每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度本公司基本每股盈餘係以淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>216,876</u>	<u>122,729</u>
普通股加權平均流通在外股數		單位：千股
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
期初流通在外普通股	60,471	54,974
股票股利之影響	6,079	10,995
員工股票紅利之影響	<u>73</u>	<u>183</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>66,623</u>	<u>66,152</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度稀釋每股盈餘係以淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ <u>216,876</u>	<u>122,729</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		單位：千股
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	66,623	66,152
員工股票紅利之估計影響	438	503
限制員工權利股票之影響	<u>248</u>	<u>101</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>67,309</u>	<u>66,756</u>

(十五)收入

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售	\$ <u>2,861,037</u>	<u>2,146,483</u>

(十六)其他利益及損失

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換利益	\$ 18,578	13,518
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(4,159)	(1,692)
其他	<u>2,908</u>	<u>1,129</u>
	\$ <u>17,327</u>	<u>12,955</u>

華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,035,652千元及815,540千元。

(2)信用風險集中情況

本公司營業收入佔10%以上客戶之銷售金額於民國一〇三年度及民國一〇二年度佔本公司營業收入分別為51%及59%，其佔民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日應收帳款及票據總額分別為40%及53%，為降低信用風險，本公司定期持續評估各該等客戶之財務狀況及其應收帳款之收回可能性。該等客戶以往獲利及信用記錄良好，本公司於報導期間內未因該等客戶而遭受重大信用風險損失。

(3)本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
逾期1~120天	\$ 191,837	117,139
逾期121~365天	542	9
	<u>\$ 192,379</u>	<u>117,148</u>

本公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收款，本公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約			
		現金流量	一年內到期	1-2年	2-5年
103年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 382,240	382,718	382,718	-	-
應付票據及帳款	488,598	488,598	488,598	-	-
應付費用及其他應付款	17,966	17,966	17,966	-	-
長期銀行借款	180,000	186,289	-	186,289	-
衍生金融負債					
流 出	2,981	2,981	2,981	-	-
	<u>\$ 1,071,785</u>	<u>1,078,552</u>	<u>892,263</u>	<u>186,289</u>	<u>-</u>

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約			
		現金流量	一年內到期	1-2年	2-5年
102年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 633,254	633,851	633,851	-	-
應付票據及帳款	289,956	289,956	289,956	-	-
應付費用及其他應付款	12,273	12,273	12,273	-	-
長期銀行借款	4,750	4,756	4,756	-	-
衍生金融負債					
流 出	1,083	1,083	1,083	-	-
	<u>\$ 941,316</u>	<u>941,919</u>	<u>941,919</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司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。

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 30,991	31.650	980,865	25,641	29.805	764,230
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	17,052	31.650	539,696	10,922	29.805	325,530
日 幣	476	0.2646	126	18,680	0.2840	5,305

#### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利將分別減少或增加18,303千元及17,986千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。



## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若借款利率增加或減少1碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇三年度及一〇二年度之淨利將減少或增加1,406千元及1,595千元，係本公司之浮動利率借款所致。

### 5.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

#### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
103年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	-	2,981	2,981
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	-	1,083	1,083

(4)本公司民國一〇三年度及一〇二年度公允價值衡量屬第三級者，均係從事遠期外匯之衍生性工具所產生之金融負債，其變動如下：

	103年度	102年度
期初餘額	\$ (1,083)	(148)
認列於損益	(4,159)	(1,692)
購買/處分/清償	2,261	757
	\$ (2,981)	(1,083)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度並無任何公允價值層級移轉。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十八)財務風險管理

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構，並負責發展及控管本公司之風險管理政策。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員及董事會會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會及董事會。

#### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及衍生金融商品。

##### (1)現金及約當現金

本公司現金存放處係信用卓著之金融機構，本公司認為該等金融機構違約之可能性甚低，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，即使對方違約，合併公司亦不致遭受任何重大之損失。

##### (2)應收票據及帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過交易對方信用額度限額控制信用暴險。

##### (3)衍生金融商品

本公司衍生金融商品之交易相對人，均係信用卓著之金融機構，本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，無重大之履約疑慮，故無重大信用風險。

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日未使用之借款額度分別為856,157千元及700,826千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為美元及日幣。

本公司從事之遠期外匯買賣合約主要係為避險性質，本公司定期製作交易績效報告及擬定未來操作策略，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故本公司評估其市場風險並不重大。

#### (2)利率風險

浮動利率資產主要為銀行存款，浮動利率負債主要為長短期借款，本公司評估因市場利率變動而產生之現金流量風險並不重大。

### (十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司報導日之負債資本比率分別為80%及74%。

### (二十)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.預付設備款分別轉入不動產、廠房及設備及其他非流動資產7,080千元，請詳附註六(五)。
- 2.本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日收回限制員工權利新股之情形，請詳附註六(十三)。

華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		103.12.31	102.12.31
Toplight Corporation (Toplight)	汶萊	\$ 100 %	100 %
Toptrans Corporation Limited (Toptrans)	香港	100 %	100 %
蘇州長瑞光電有限公司 (蘇州長瑞)	中國	100 %	100 %

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	103年度	102年度	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ -	-	146,301	23,635
其他關係人	184,760	118,865	52,541	64,711
	<u>\$ 184,760</u>	<u>118,865</u>	<u>198,842</u>	<u>88,346</u>

(1)本公司將半成品銷售予子公司加工生產，其成品採成本加成計價由本公司以三角貿易方式購回，再銷售予本公司之客戶，民國一〇三年度及一〇二年度銷售金額分別為230,958千元及186,147千元，業已於財務報表與三角貿易之進貨相互沖銷，不視為銷售。

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日因與子公司交易而產生之應收帳款與應付帳款相互抵銷後之淨額分別為146,301千元及23,635千元，帳列應收帳款－關係人淨額項下。

(2)本公司對上列關係人之銷售價格與一般客戶並無顯著不同，授信期間皆為月結九十天，一般客戶除預收貨款外餘約為月結三十天至九十天。

2.向關係人購買商品

本公司對關係人之進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	103年度	102年度	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 192,700	261,529	-	-
其他關係人	-	-	-	86
	<u>\$ 192,700</u>	<u>261,529</u>	<u>-</u>	<u>86</u>

## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (1)本公司民國一〇三年度及一〇二年度與子公司之進貨金額分別為423,658千元及261,529千元，係對子公司半成品銷售購回成品之進貨，於沖銷半成品銷售金額後之淨額。本公司與子公司間交易之相關說明請詳附註七(三)1。前述交易所產生之應付帳款，業已與其應收帳款相互抵銷後淨額表達。
- (2)本公司對上列關係人之進貨價格與一般供應商並無顯著不同，其中對子公司之付款期限為月結三十天，對其他關係人之付款期限為月結九十天，一般供應商之付款條件為月結三十天至九十天。

### 3. 產品加工

本公司民國一〇三年度及一〇二年度委託子公司加工產品所支付之加工費用分別為11,182千元及8,639千元，加工價格與其他廠商並無顯著差異，付款條件為月結三十天，一般廠商則約為月結三十天至九十天。

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日因上述交易所產生之應付帳款，業已與其應收帳款相互抵銷後淨額表達。

### 4. 財產交易

本公司向關係人購入維修用間接材料及零件等交易金額如下：

	交易金額		應付關係人款項	
	103年度	102年度	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 2,599	172	-	-
其他關係人	1,351	77	-	77
	\$ 3,950	249	-	77

### (四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 32,969	23,450
退職後福利	3,285	540
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	623	171
	\$ 36,877	24,161

## 八、抵質押之資產

本公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵押擔保標的	103.12.31	102.12.31
固定資產－土地	長短期借款	\$ 247,696	247,696
固定資產－房屋及建築	短期借款額度	332,749	350,745
		\$ 580,445	598,441

華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	103.12.31	102.12.31
(一)本公司因購買機器設備已開狀未使用金額	\$ 57,278	11,640

(二)本公司取得銀行借款額度而開立之保證票據金額如下：

	幣別	103.12.31	102.12.31
開立之保證票據	USD	\$ 560,205	298,050
	NTD	\$ 865,684	945,684

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	173,310	151,731	325,041	137,416	104,604	242,020
勞健保費用	14,523	9,355	23,878	10,918	7,922	18,840
退休金費用	6,871	8,213	15,084	5,863	5,909	11,772
其他員工福利費用	8,203	6,082	14,285	6,801	5,464	12,265
折舊費用	77,333	7,759	85,092	65,895	3,983	69,878
攤銷費用	10,845	12,251	23,096	9,906	1,180	11,086

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工人數分別為535人及409人。

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	本 期 最高餘額	本期末餘額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	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	資金貸與 總 限 額
												名稱	價 值		
0	本公司	Multiplex Inc.	暫付款	30,470	-	-	12%	短期融通	-	藉由本公司 之資金挹注 掌握上游原 料之穩定	-	-	-	註1	註1

註1：本公司或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過該公司最近期財務報表淨值百分之二十，金額為292,798千元；資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，金額為585,596千元。

2. 為他人背書保證：無。

## 華星光科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	市 價	
本公司	BANDWIDTH10, INC.	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	220	-	6.46 %	註	

註：未上市(櫃)公司。

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者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔進(銷)貨之比率	授信期間	早 價	授信期間	餘 額	佔應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	蘇州長瑞	本公司之孫公司	進貨	192,700	11.42 %	月結30天	尚無顯著不同	尚無顯著不同	-	-	%	
"	蘇州旭創有限公司(蘇州旭創)	其他關係人	(銷貨)	(184,760)	6.46 %	月結90天	"	"	52,541	5.50	%	
蘇州長瑞	"	其他關係人	進貨	126,393	37.28 %	"	"	"	(7,292)	2.93	%	
"	"	"	(銷貨)	(151,157)	25.24 %	"	"	"	40,660	45.06	%	

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	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(註)	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	蘇州長瑞	本公司之孫公司	146,301	2.72	75,926	-	48,224	15

註：係截至民國一〇四年二月二十四日之收款金額。

9. 從事衍生工具交易請詳附註六(六)。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度本公司之轉投資事業資訊如下(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			
本公司	Toplight Corporation	汶萊	控股公司	92,028	92,028	3,000	100%	33,621	(37,298)	(37,298)	
Toplight Corporation	Toptrans Corporation Limited	香港	"	92,028	92,028	3,000	100%	33,621	(37,298)	(37,298)	

### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實 收資本額	投資方式	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
蘇州長瑞光電有限公司	電子零組件製造業	92,028 (美金3,000千元)	註	92,028 (美金3,000千元)	-	-	92,028 (美金3,000千元)	100 %	(37,298)	33,620	-

註：透過第三地Toplight Corporation及Toptrans Corporation Limited間接投資。



## 華星光通科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

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
92,028 (美金3,000千元)	92,028 (美金3,000千元)	878,393

註：相關新台幣數字除本期認列之投資損益係依民國一〇三年度平均匯率換算及匯出投資款係以匯出時匯率換算外，餘係依民國一〇三年十二月三十一日即期匯率31.65換算。

上述大陸被投資公司之投資損益，係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告計列。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳民國一〇三年度合併財務報告「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。



華星光通科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>
製 成 品	\$ 170,016	
減：備抵損失	<u>(11,658)</u>	
	<u>158,358</u>	196,280
在 製 品	166,017	
減：備抵損失	<u>-</u>	
	<u>166,017</u>	195,954
原 料	189,176	
減：備抵損失	<u>(9,515)</u>	
	<u>179,661</u>	<u>179,661</u>
	<u>\$ 504,036</u>	<u>571,895</u>

華星光通科技股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他預付費用	係資訊系統及軟體之預付款項	\$ 2,902
預付貨款	係貨物之預付款項	185
其他(個別金額均小於科目餘額5%)		<u>416</u>
合 計		<u>\$ 3,503</u>

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	係營業稅之應收退稅款	\$ 21,840
暫付款	係貨物進口稅等	<u>1,765</u>
合 計		<u>\$ 23,605</u>

華星光通科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司 Toplight Corporation	期初餘額		本期增加		本期減少		其他異動		期末餘額 持股比例 100.00 %	市價或股權淨值		提供擔保或質押情形 無
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		單價	總價	
	3,000	\$ 69,769	-	-	-	-	-	(36,148)	3,000	-	33,621	

註：係依權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

華星光通科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期 重分類(註1)	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成本：						
土地	\$ 247,696	-	-	-	247,696	註2
房屋及建築	350,745	2,601	-	-	353,346	註3
機器設備	555,577	100,656	(2,255)	7,080	661,058	
辦公設備	4,279	-	-	-	4,279	-
	<u>1,158,297</u>	<u>103,257</u>	<u>(2,255)</u>	<u>7,080</u>	<u>1,266,379</u>	-
累計折舊：						
房屋及建築	9,250	11,347	-	-	20,597	-
機器設備	166,017	73,317	(2,255)	-	237,079	-
辦公設備	428	428	-	-	856	-
	<u>175,695</u>	<u>85,092</u>	<u>(2,255)</u>	<u>-</u>	<u>258,532</u>	
固定資產淨額	\$ <u>982,602</u>	<u>18,165</u>	<u>-</u>	<u>7,080</u>	<u>1,007,847</u>	

註1：本期機器設備重分類主要係自預付設備款重分類轉入。

註2：土地已提供長期借款設定擔保，擔保帳面價值為247,696千元。

註3：房屋及建築已提供短期借款額度設定擔保，擔保帳面價值為332,749千元。

華星光通科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
電腦軟體	\$ 2,031	3,812	1,407	4,436
專利授權	-	40,584	10,146	30,438
	<u>\$ 2,031</u>	<u>44,396</u>	<u>11,553</u>	<u>34,874</u>



華星光通科技股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>期末餘額</u>
預付設備款	\$ 51,472
遞延費用	10,588
遞延所得稅資產	3,583
存出保證金	<u>1,910</u>
合 計	<u>\$ 67,553</u>

短期借款明細表

<u>說 明</u>	<u>借款種類</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
永豐銀行	信用借款	\$ 114,950	一年內	1.15%~1.30%	139,900	無	
彰化商業銀行	信用借款	65,000	"	1.25%~1.30%	150,000	"	註1
台灣工業銀行	信用借款	40,000	"	1.70%~1.80%	50,000	"	
台北富邦銀行	信用借款	37,980	"	1.15%~1.28%	125,000	"	註1
元大銀行	信用借款	20,000	"	1.29%~1.30%	100,000	"	
澳盛銀行	信用借款	<u>104,310</u>	"	1.21%~1.28%	110,775	"	
		<u>\$ 382,240</u>					

註1：係信用借款及信用狀借款之共同額度。

華星光通科技股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應付票據：	進貨及營業支出	\$ 3,669
應付帳款：		
S001供應商	加工支出	111,177
V000151供應商	進貨及營業支出	82,394
V000866供應商	//	59,296
V000559供應商	//	45,124
其他(個別金額均小於本科目餘額5%)		<u>186,938</u>
		<u>484,929</u>
合 計		<u>\$ 488,598</u>

應付費用及其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付獎金		\$ 52,121
應付所得稅		39,969
應付薪資		27,686
應付員工紅利及董監酬勞		25,740
應付廠商費用		11,023
其他(個別金額均小於科目餘額5%)	主要係應付各項費用	<u>15,375</u>
合 計		<u>\$ 171,914</u>

華星光通科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	金額		契約期間	利率	擔保品
		一年內 到期部分	一年以上 到期部分			
中國信託商業銀行	中期放款	\$ -	80,000	103.12.31~105.12.30	1.62 %	土地、房屋及建築
永豐銀行	"	-	50,000	103.10.29~105.10.29	1.60 %	無
台北富邦銀行	中長期放款	-	50,000	103.9.25~106.9.25	1.63 %	"
		<u>\$ -</u>	<u>180,000</u>			

營業收入明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

項目	數量	金額
光通訊主動元件	36,392,933 PCS	\$ 2,303,213
晶粒	3,226,638 PCS	54,833
模組	1,008,996 PCS	464,451
其他營業收入		<u>56,808</u>
		2,879,305
減：銷貨退回及折讓		<u>18,268</u>
營業收入淨額		<u>\$ 2,861,037</u>

華星光通科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
原 料：	
期初原料	\$ 93,994
加：本期進料	1,610,488
減：期末原料	(189,176)
出售原料成本	(39,037)
轉列費用及其他	<u>3,143</u>
原料耗用	1,479,412
直接人工	157,490
製造費用	<u>327,163</u>
製造成本	1,964,065
加：期初在製品	137,997
本期購入半成品	77,347
減：期末在製品	<u>(166,017)</u>
製成品成本	2,013,392
加：期初製成品	156,956
減：期末製成品	(170,016)
轉列費用及其他	10
報廢製成品成本	<u>(19,055)</u>
製成品銷貨成本	1,981,287
出售原料成本	39,037
三角貿易銷貨成本	249,831
存貨跌價及呆滯損失	34,655
減：出售下腳廢料收入	<u>(3,704)</u>
營業成本	<u>\$ 2,301,106</u>

華星光通科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展 費 用</u>
薪資支出	\$ 26,873	83,539	41,319
旅 費	4,635	2,927	2,225
進出口費用	3,551	3	104
攤銷費用	21	464	11,766
測 試 費	-	1,978	15,361
勞務費	1,050	7,839	2,306
其他費用(金額低於5%者)	<u>11,245</u>	<u>33,440</u>	<u>15,306</u>
	<u>\$ 47,375</u>	<u>130,190</u>	<u>88,387</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1040090

號

會員姓名：(1) 陳振乾 (簽章)  
(2) 黃泳華

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第三一四〇號  
(2) 台省會證字第三九二二號

委託人統一編號：12927477

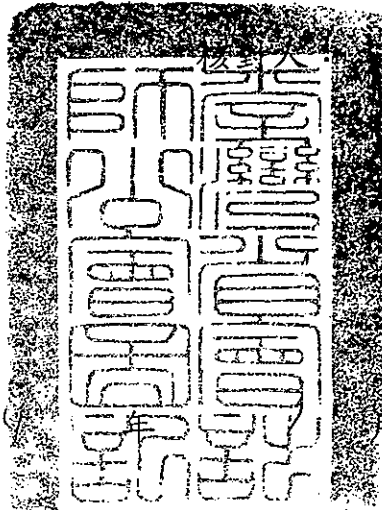
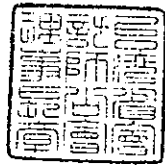
印鑑證明書用途：辦理 華星光通科技股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	陳振乾	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	黃泳華	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 106 年 10 月 13 日