開會日期:民國108年6月24日(星期一)上午九時整

開會地點:新竹科學工業園區新竹市展業一路21號地下一樓(本公司會議室)

出 席:本公司發行股份總數為76.053.692股,扣除依公司法第179條無表決權股份後總數為

75,813,692股。出席股東連同受託代理人所代表之股份計42,712,903股,出席比率為

56.33%

出席董事:劉勝先 董事、劉漢興 董事、楊存孝 獨立董事(審計委員會召集人)、JUINE KAI

TSANG 獨立董事、賴俊豪 獨立董事等5席董事出席,已超過董事席次7席之半數。

列 席:資誠聯合會計師事務所-鄭雅惠會計師、聯誠國際法律事務所-陳家輝律師

主 席:劉董事長勝先

紀錄:陳怡欣

主席宣布開會:出席股數已達開會法定成數,主席依法宣佈開會。

一、主席致詞:略。

二、報告事項:

1.一百零七年度營業報告

說 明:本公司一百零七年度營業報告書,請參閱附件一。

2.審計委員會查核一百零七年度表冊報告

說 明:審計委員會查核報告書,請參閱附件二。

3.本公司一百零七年度背書保證事項報告

說 明:本公司一百零七年度背書保證事項,請參閱附件三。

4.本公司發行公司債執行情形報告

說 明:本公司發行公司債執行情形,請參閱附件四。

5.本公司買回之庫藏股執行情形報告

說 明:一、本公司一百零五年第一次庫藏股執行情形報告

買回期次	一百零五年第一次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	105/10/07~105/12/05
預定買回之數量(股)	普通股: 1,500,000 股
預定買回區間價格(新台幣元)	每股 50~75 元
已買回股份種類及數量	普通股: 220,000 股
已買回股份金額	新台幣:10,397,282 元
平均每股買回價格(新台幣元)	47.26 元
已轉讓之股份數量	0 股

累積持有本公司股份數量	220,000 股
累積持有本公司股份數量占已 發行股份數額比率	0.29%
買回期間屆滿未執行完畢原因	為維護股東權益,本公司視股價 變化採限量限價原則分批承接, 故未能完全執行完畢。

三、承認事項:

第一案 (董事會提)

案 由:承認一百零七年度營業報告書及財務報表案,敬請 承認。

說 明:一、本公司一百零七年度營業報告書及財務報表(含合併財務報表)等決算表冊業已編 製完成,財務報表並委請資誠聯合會計師事務所林玉寬會計師、溫芳郁會計師查 核完竣,並出具查核報告書在案。

二、上述各項表冊送請審計委員會查核完竣,謹依法提請 承認。

三、有關資料請參閱附件一至附件二、附件五至附件六。

決 議:本案經投票表決結果,表決時出席股東表決權數42,710,846權,贊成權數:42,675,048 權,占出席總權數99.91%,反對權數19,480權,棄權/未投票權數16,318權,無效權數 0權。本案依董事會所提議案照案通過。

第二案(董事會提)

案 由:承認一百零七年度虧損撥補案,敬請 承認。

說 明:一、本公司一百零七年度無可供分配盈餘,故不擬發放股利。

二、本案業經一百零八年三月二十八日董事會議決議通過,並送請審計委員會查核完竣,謹依法提請 承認。

三、本公司一百零七年度虧損撥補表,請參閱附件七。

決 議:本案經投票表決結果,表決時出席股東表決權數42,710,846權,贊成權數:42,672,037權,占出席總權數99.90%,反對權數19,491權,棄權/未投票權數19,318權,無效權數 0權。本案依董事會所提議案照案通過。

四、討論事項:

第一案(董事會提)

案 由:修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案,謹提請 討論。

說 明:一、配合法令修定,擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案,以資遵 循。

二、檢附修訂條文對照表請參閱附件八。

三、謹提請 討論。

決 議:本案經投票表決結果,表決時出席股東表決權數42,710,846權,贊成權數:42,671,041 權,占出席總權數99.90%,反對權數22,486權,棄權/未投票權數17,319權,無效權數 0權。本案依董事會所提議案照案通過。

第二案(董事會提)

- 案 由:修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案,謹提請 討論。
- 說 明:一、配合法令修定,擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案,以資遵循。 二、檢附修訂條文對照表請參閱附件九。
 - 三、謹提請 討論。
- 決 議:本案經投票表決結果,表決時出席股東表決權數 42,710,846 權,贊成權數:42,671,034 權,占出席總權數 99.90 %,反對權數 22,493 權,棄權/未投票權數 17,319 權,無效權數 0 權。本案依董事會所提議案照案通過。

第三案(董事會提)

- 案 由:修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案,謹提請 討論。
- 說 明:一、配合法令修定,擬修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案,以資遵循。
 - 二、檢附修訂條文對照表請參閱附件十。
 - 三、謹提請 討論。
- 決 議:本案經投票表決結果,表決時出席股東表決權數 42,710,846 權,贊成權數:42,671,041 權,占出席總權數 99.90%,反對權數 22,587權,棄權/未投票權數 17,218權,無效權 數 0權。本案依董事會所提議案照案通過。

五、其它議案及臨時動議:無。

六、散會: 上午九點二十一分。

(本股東常會議事錄僅載明議事經過之要領及其結果,會議進行內容及程序仍以會議影音紀錄為準。)

附件一:

光環科技股份有限公司 民國一百零七年度營業報告書

由衷感謝各位股東對光環科技的支持與愛護。民國一百零七年由於年初「中興事件」開始,接續『中美貿易戰』及『華為事件』等一連串的國際事件,使得中國大陸光纖到戶市場,供應鏈產生嚴重失衡的現象。還好耕耘多年的短波 VCSEL 產品,成功開發工規應用之元件,適時打入短距離基地台傳輸應用市場,以及在資料存儲及 Data Center 之應用也大有斬獲,另一方面也積極進入消費性市場之應用,例如手機感測元件,已獲數家手機大廠之認證及使用,市佔率節節上升,對於本公司營收有相當顯著之挹注,本公司營運狀況較前一年(106)有小幅成長。

同時本公司並積極經營高速元件更具成長性的市場,公司自行研製之 25G以上長波元件也陸續開發成功,提供客戶驗證並有小批量生產,相信 應可對公司 108 年營運產生極為正面的助益。

一、一百零七年度營運報告:

本公司一百零七年個體營業收入淨額為新台幣 20.09 億元,較一百零六年增加 13%;合併營業收入淨額為新台幣 20.13 億元,較一百零六年增加 10%。一百零七年個體稅後淨損為新台幣 1.8 億元,基本每股虧損為 2.50元,每股淨值為 15.20元。

(一) 一百零七年個體營業結果

單位:新台幣仟元

			- 11 12 11 11 1
年 度項 目	107 年度	106 年度	增減比例(%)
營業收入淨額	2,009,415	1,782,259	13
營業毛利(毛損)淨額	227,650	(106,549)	314
營業損失	(173,456)	(532,173)	(67)
本期淨損	(180,234)	(640,537)	(72)
本期綜合損益總額	(194,394)	(635,425)	(69)
基本每股虧損(元)	(2.50)	(8.98)	(72)

(二) 一百零七年個體獲利能力分析

項目/年度	107 年度	106 年度	增減比例(%)
資產報酬率(%)	(5.07)	(17.70)	(71)
權益報酬率(%)	(14.78)	(39.02)	(62)
稅前純益占實收資本	(24.24)	(90.43)	(73)
額比率(%)	(24.24)	(50.45)	(13)
純益率(%)	(8.97)	(35.94)	(75)

(三) 預算執行情形:本公司無公告財務預測,故不適用。

二、一百零八年營業計畫概要及實施成果

(一)市場及銷售:

一百零七年營收的分佈主要來自於亞太光通訊市場,包括 FTTH(光纖到戶)、3G/4G LTE 佈建、LAN(Local Area Network)及 SAN (Storage Area Network)市場,而耕耘多年的短波 VCSEL 產品,也積極打進消費性市場之應用,其中手機感測元件,已獲數家手機大廠之認證,市佔率數一數二,穩定挹注本公司之營收且持續增加之中。

近期雖受中美貿易戰導致市場不明朗,本公司仍致力於擴大產品應用市場,除成功開發工規應用之 VCSEL 元件,打入短距離基地台傳輸應用市場且大量交貨外,也完成 10G PON 產品開發且已批量出貨,近期也積極開發 5G LTE 應用之相關元件,隨各線上應用之普及,高頻網路已成生活中不可獲缺之需求,故以長期來看,光纖通訊、行動網路及 Datacenter 仍為基礎建設之重點項目,而消費性產品在光感測器上的應用也日亦普及,本公司為大中華地區唯一具有光通訊 VCSEL 由 Chip 至 OSA 研發及量產能力的公司,未來成長契機仍然可期。

(二)研究發展:

本公司擁有強勁之研發實力,一百零七年共獲得四項發明專利(台灣一件、美國三件)。在光通訊產業持續發展與對頻寬需求日益增加下,本公司一百零七年仍著重於全方位的PD、LD、DFB、APD、COB、CE(3D感測)等產品之開發,以因應下世代的光通訊需求。

在雲端運算、4G LTE (Long Term Evolution)及5G 基地台、Access network 與FTTH(光纖到戶)之應用方面,持續發展更高速之雷射晶粒及各式光檢測器,據以生產TO-can 與光學次模組等產品強化產品的競爭力以擴大市場占有率。

在主動式光纖線纜(Active Optical Cable)及其模組於數據中心(Data Center)之應用方面,開發關鍵光貼板技術(Chip on Board)以提供高密度的高速可插拔 40G SR4 QSFP+ (Quad Small Form-factor Pluggable)及 100G SR4 QSFP28 COB 等產品,以滿足市場與客戶需求。

在終端之消費性產品需求方面,致力創新 VCSEL 系列元件,應用於手機測距 (proximity sensor)、藍芽無線耳機 (True Wireless Stereo, TWS)、高功率感測 (3D sensing)、虛擬實境 (VR, Virtual Reality) 等等之應用;其中,用於手機測距及藍芽無線耳機用的 VCSEL 元件,由於光環獨家設計

的小角度及優良的可靠度特性,榮獲數家模組廠及手機廠採用,已累計出貨達3億顆元件的出貨紀錄;隨著不同感測應用市場的崛起(包括:無線藍芽耳機/測距…等),同時光環也開發出高轉換效率(40%)的 VCSEL 磊晶片,並大量運用在不同需求的感測產品上;換言之,光環有完整的技術平台,從磊晶結構、元件設計及量產能力等,以滿足不同客戶的應用需求,預計後續會擴展更多的產品銷售機會,帶動成長的契機。

另外,在 VCSEL、LD、DFB、PD、APD 元件的基礎核心方面,本公司引進先進的晶圓製程技術與機台,以提升元件的研發、製造與量產能力,除建立自主的 MOCVD 磊晶技術,也讓產品開發更具時效性與自主性,強化公司的核心競爭能力與未來發展性。

(三)生產製造:

本公司對於產品品質及製程穩定性,持續提升及優化,以達到高性能價格比的優勢。對於量產品的生產,力求最高效率及品質穩定性,同時導入快速驗證模式使研發產品製程及反饋加速導入量產,達到新產品推出時機能符合市場需求。

不斷引進新製程以提升產品垂直整合的完整性及效益,並加強對產品 的自主性及擴充性,完整掌握產品功能及品質。透過材料的選擇同時也透 過製程簡化來達到降低製造成本,以提升市場競爭力並增加獲利能力。

(四)品質管理:

本公司以誠信、務實、卓越、共享為經營理念。針對品質管理系統(ISO 9001:2015)、環境管理系統(ISO 14001:2015)、職業安全衛生管理系統(ISO 45001:2018)、台灣職業安全衛生管理系統(CNS15506)、有害物質過程管理系統(IECQ QC08000:2012),各管理系統持續維護有效之運作;得以善盡社會環境責任、達到品質與成本效率提昇及滿足顧客信心等目標。

因應國際化綠色產品及無有害物質要求趨勢,本公司持續推動綠色材料與產品製程活動,率先執行無鉛物料之導入計劃及 RoHS (EU)2015/863 新增四項塑化劑之綠色供應鏈管控,以符合 RoHS、REACH、China RoHS 等國際有害物質法規之最新趨勢,並提升光環產品之市場競爭優勢,成為永續發展的企業。同時,持續推動公司內品質流程改善及產品特性/良率提升等,進而達成公司整體品質目標

三、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

因中美貿易戰使得國際貿易局勢緊張,引發全球經濟情勢動盪不安, 連帶衝擊光通訊產業的發展,面臨嚴峻及多變的經營環境挑戰下,光環秉 持著持續改善的企業精神,努力提升及優化製程降低營運成本並調整產品 的銷售組合與市場發展策略,提供契合市場需求的產品。因此在正確的發展策略加上嚴謹的執行力下,勢必可從競爭激烈的市場中勝出,經得起各項環境因素變動的挑戰。

光環是以 VCSEL『垂直共振腔面射型雷射』產品起家,已深耕足足二十年。短波產品除了原來在光通用途之外,近年來應用面日益增加:如雲端計算、智慧手機之感測、藍芽耳機、掃地機器人及空氣清淨機等被廣泛使用,由於智能家電發展多元且快迅,相信未來 VCSEL 運用會越來越廣,對光環營收將注入成長的動能。

在此特別感謝股東、客戶、供應商及往來金融機構對光環的支持與信任,本公司經營團隊及全體同仁,仍將秉持著以往樸實求精的態度逐步強化公司的競爭力,以永續經營的理念追求卓越的精神突破各種經營挑戰,敬請 各位股東繼續給予光環鼓勵與支持,相信我們必能再度重返榮耀,創造更好的營運績效來回饋股東。謝謝!

謹祝各位

身體健康 萬事如意



總經理:劉漢興



會計主管:陳萍琳

附件二

光環科技股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一百零七年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案,其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所查核完竣,並出具查核報告。上述表冊業經本審計委員會準用監察人規定查核完竣,認為尚無不合,爰依公司法第二百一十九條之規定,備具報告書,敬請 鑑察。

此致

光環科技股份有限公司一百零八年股東常會

審計委員會

召集人:

中華民國一百零八年三月二十八日

附件三:

光環科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

		被背書保證	全對 象	對	1單一企業	ž	本期最高			以財產擔保	累計背書保證金		屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地	
編號	背書保證者		關係	背	書保證限額	背	書保證餘額	期末背書	實際動支	之背書保證	額佔最近期財務	背書保證	子公司背書	母公司背書	區背書保證	
(註1)	公司名稱	公司名稱	(註2)		(註3)		(註4)	保證餘額	金額	金額	報表淨值之比率	最高限額	保證(註5)	保證(註5)	(註5)	備註
0	光環科技(股)	珠海保稅區普	(3)	\$	751, 277	\$	70,000	\$ 70,000	\$ 39,801	-	5.84	\$ 751, 277	Y	N	Y	
	公司	瑞光電科技有														
		限公司														

註1:編號欄之說明如下:

- (1)發行人填()。
- (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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

附件四:

本公司發行公司債執行情形報告說明:

- 一、本公司為償還銀行借款及充實營運資金所需,經金融監督管理委員會中華民國104 年10月21日金管證發字1040041155 號函核准發行國內第一次有擔保轉換公司債 及國內第二次無擔保轉換公司債。
- 二、本轉換公司債發行及轉換情形如下:

1.發行種類:國內第一次有擔保轉換公司債及國內第二次無擔保轉換公司債

2.發行金額:總額新台幣壹拾億元整,分別為有擔保轉換公司債新台幣伍億元及無 擔保轉換公司債新台幣伍億元。

3.每張面額:新台幣壹拾萬元整。

4.债券利率:票面利率0%。

5.發行期間:(1)國內第一次有擔保轉換公司債,自民國一○四年十一月十二日開始發行至民國一○七年十一月十二日到期共計三年。

(2)國內第二次無擔保轉換公司債,自民國一○四年十一月十三日開始發行至民國一○七年十一月十三日到期共計三年。

6.轉換情形:無轉換情形。

7.償還情形:已全部償還完畢。

附件五:一百零七年度經會計師查核之個體財務報表



會計師查核報告

(108)財審報字第 18002071 號

光環科技股份有限公司 公鑒:

查核意見

光環科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表,以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開個體財務報表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,足以允當表達光環科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範,與光環科技股份有限公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對光環科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

光環科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下:

存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策,請詳個體財務報告附註四(十);存貨項目說明,請詳個體財務報告附註六(四)。光環科技股份有限公司所經營之產品因市場價格競爭激烈,產生存貨跌價損失之風險較高,光環科技股份有限公司對存貨係採成本與淨變現價值孰低者衡量;並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時或損毀之存貨,於執行存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及人工判斷因而具估計不確定性,故本會計師將此列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序係依對光環科技股份有限公司營運及產業性質之了解,評估存貨評價政策與程序之合理性;抽核存貨貨齡計算之正確性;抽核用以評估存貨淨變現價值之相關資料,如銷貨價格、進貨價格及存貨去化情形等資訊,以確認淨變現價值之合理性,並評估備抵跌價損失提列之合理性。

不動產、廠房及設備使用價值衡量

事項說明

有關不動產、廠房及設備減損評估之會計政策,請詳個體財務報告附註四(十五);不動產、廠房及設備項目說明,請詳個體財務報告附註六(六)。光環科技股份有限公司以不動產、廠房及設備之使用價值衡量其可收回金額,並以前述可回收金額評估不動產、廠房及設備有無減損。不動產、廠房及設備使用價值之評估涉及未來現金流量之估計及折現率之決定,未來現金流量之預測採用之假設及其估計結果對評估不動產、廠房及設備使用價值之影響重大,故本會計師將此列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序主係與管理階層討論未來現金流量估計之作業流程並瞭 解其產品策略及執行狀況;評估管理階層估計未來現金流量所採用之各項假設之合理 性,包含預計成長率及毛利率。並評估折現率使用之參數,包括計算權益資金成本之無 風險報酬率、產業之風險係數及長期市場報酬率。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表,且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制,以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時,管理階層之責任亦包括評估光環科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算光 環科技股份有限公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

光環科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的,係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作:

- 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險 設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基 礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出 導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟 其目的非對光環科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使光環 科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不 確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查 核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露,或於該等揭露係 屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據 為基礎。惟未來事件或情況可能導致光環科技股份有限公司不再具有繼續經營之能 力。

- 5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及個體財務報表 是否允當表達相關交易及事件。
- 6. 對於光環科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以 對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行,並負 責形成個體查核意見。

本會計師從與治理單位溝通之事項,包括所規劃之查核範圍及時間,以及重大查核 發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中 華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明,並與治理單位溝通所有可能被認為會 影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對光環科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資誠聯合會計師事務所

林玉寬 末本 子

會計師

温芳郁 人

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號:(81)台財證(六)第81020號

(79)台財證(一)第 27815 號

中華民國 108年3月28日



單位:新台幣仟元

	資產		<u>107</u> 金	年 12 月 3 <u>額</u>	1 日	<u>106</u> 金	<u>年 12 月 3</u> 額	<u>1</u> 日
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	268,799	9	\$	336,526	10
1150	應收票據淨額			11	-		-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		321,658	11		480,022	14
1180	應收帳款一關係人淨額	セ		4,880	-		1,872	-
1200	其他應收款			655	-		37,872	1
1210	其他應收款-關係人	セ		70,763	3		15,301	1
130X	存貨	六(四)		651,695	22		503,874	15
1410	預付款項			18,445	1		30,994	1
11XX	流動資產合計			1,336,906	46		1,406,461	42
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值	六(二)						
	衡量之金融資產-非流動			23,174	1		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流	+=						
	動			-	-		50,000	1
1550	採用權益法之投資	六(五)		392,235	13		430,880	13
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		1,149,976	39		1,431,456	43
1780	無形資產	六(七)		4,456	-		7,743	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		23,382	1		21,425	1
1900	其他非流動資產	А		3,919			7,055	
15XX	非流動資產合計			1,597,142	54		1,948,559	58
1XXX	資產總計		\$	2,934,048	100	\$	3,355,020	100

(續次頁)



單位:新台幣仟元

	負債及權益	附註	<u>107</u> 金	<u>年 12 月 31</u> <u>額</u> _	日 %	106 年 12 月 金 額	31 日 <u>%</u>
	流動負債						
2100	短期借款	六(八)	\$	641,509	22	\$ 470,000	14
2150	應付票據			10,202	-	-	-
2170	應付帳款			170,616	6	296,838	9
2180	應付帳款-關係人			564	-	-	-
2200	其他應付款	六(九)		122,852	4	156,027	5
2220	其他應付款項-關係人	六(九)及七		63,517	2	54,687	2
2300	其他流動負債	六(十一)及八		382,105	13	284,737	8
21XX	流動負債合計			1,391,365	47	1,262,289	38
	非流動負債						
2540	長期借款	六(十一)		404,167	14	791,453	23
2600	其他非流動負債		<u> </u>	113		113	
25XX	非流動負債合計			404,280	14	791,566	23
2XXX	負債總計			1,795,645	61	2,053,855	61
	權益						
	股本	六(十四)					
3110	普通股股本			751,277	26	725,277	22
	資本公積	六(十五)					
3200	資本公積			447,379	15	400,365	12
	保留盈餘(待彌補虧損)	六(十六)					
3310	法定盈餘公積			210,779	7	210,779	6
3320	特別盈餘公積			1,013	-	6,125	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(200,306) (7)	(25,184)	(1)
	其他權益	六(十七)					
3400	其他權益		(61,342) (2)	(5,800)	-
3500	庫藏股票	六(十四)	(10,397)		(
3XXX	權益總計			1,138,403	39	1,301,165	39
	重大之期後事項	+-					
3X2X	負債及權益總計		\$	2,934,048	100	\$ 3,355,020	100

董事長:劉勝先



經理人:劉漢興

會計主管: 陳萍琳





單位:新台幣仟元 (除每股虧損為新台幣元外)

			107	年	度 106	年	度
	項目	附註	金	額	<u>%</u> <u>金</u>	額	%
4000	營業收入		\$	2,009,415	100 \$	1,782,259	100
5000	營業成本	六(四)(二十		. =0		4 000 405	
	No allo a sand a see	二)(二十三)	(1,781,228)(89)(1,889,296)(<u>106</u>)
5900	營業毛利(毛損)			228,187	11 (107,037)(6)
5910	未實現銷貨(利益)損失		(442)	-	95	-
5920	已實現銷貨(損失)利益		(95)		393	
5950	營業毛利(毛損)淨額			227,650	<u> </u>	106,549)(<u>6</u>)
	營業費用	六(二十二)(二 十三)					
6100	推銷費用		(30,647)(2)(51,971)(3)
6200	管理費用		(96,275)	5)(113,732)(6)
6300	研究發展費用		(285,082)(14) (259,921)(15)
6450	預期信用減損利益			10,898	1	<u> </u>	<u> </u>
6000	營業費用合計		(401,106)(20)(425,624)(24)
6900	營業損失		(173,456)(9)(532,173)(30)
	誉業外收入及支出						
7010	其他收入	六(十九)		8,845	1	17,872	1
7020	其他利益及損失	六(二十)		18,016	1 (56,933)(3)
7050	財務成本	六(二十一)	(20,958)(1)(25,618)(2)
7070	採用權益法認列之子公						
	司、關聯企業及合資損益之	-				7 0.004	
7000	份額		(14,574)(_	<u> </u>	59,034) (_	3)
7000	營業外收入及支出合計		(8,671)	(123,713)(7)
7900 7950	稅前淨損	v(-1-)	(182,127)(9)(655,886) (37)
8200	所得稅利益 土 抽 ※ 47	六(二十四)	(1,893	<u>-</u>	15,349	<u>1</u> 36)
0200	本期淨損		(\$	180,234)(<u>9</u>)(<u>\$</u>	640,537)(<u>30</u>)
	其他綜合損益(淨額)						
8316	不重分類至損益之項目 透過其他綜合損益按公允						
0010	透過其他						
	未實現評價損益		(\$	5,341)	- \$		
	後續可能重分類至損益之項		(φ	5,541)	- ф	-	-
	目						
8380	採用權益法認列之子公	六(十七)					
	司、關聯企業及合資之其他						
	綜合損益之份額-可能重分						
	類至損益之項目		(8,819)(1)	5,112	_
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	14,160)(1) \$	5,112	_
8500	本期綜合損益總額		(\$	194,394)(10)(\$	635,425)(36)
			*		^ ^ <u>-</u>		
	每股(虧損)盈餘	六(二十五)					
9750	基本每股(虧損)盈餘		(\$		2.50)(\$		8.98)
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		(\$		2.50)(\$		8.98)

董事長:劉勝先



經理人:劉漢興



會計主管: 陳萍琳





單位:新台幣仟元

				保	型型出语:	ž	餘	其 他	權	益		正。州日川70
	<u>附 註</u>	普通股股本	_ 資 本 公 積	i 法 定 盈 餘 公 和	積 特別盈餘公 利			國外營運機構財務 報表換算之兌換 差 額	資產未實現		. 庫 藏 股 票	權 益 總 額
106 年度												
1月1日		\$ 726,097	\$ 406,003	\$ 182,970	\$ -	\$	720,602	(\$ 6,125)	\$ -	(\$ 31,854)	(\$ 16,109)	\$1,981,584
本期淨損		+,	-	+ + + + + + + + + + + + + + + + + + + 	*	(640,537)	(+ 0,125)	-	-	(+ 10,100)	(640,537)
本期其他綜合損益	六(十七)	_	_	-	-	`	-	5,112	<u>-</u>	_	-	5,112
本期綜合損益總額			-			(640,537)	5,112	-		-	(635,425)
105 年度盈餘指撥及分配:						`	,		·			(
提列法定盈餘公積		-	-	27,809	-	(27,809)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	6,125	(6,125)	-	-	-	-	-
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	(72,182)	-	-	-	-	(72,182)
收回限制員工權利股票	六(十七)	-	(6,441)	-	-		867	-	-	6,792	-	1,218
註銷限制員工權利股票	六(十五)	(820)	820	-	-		-	-	-	-	-	-
庫藏股轉讓予員工	六(十五)	-	(17)	-	-		-	-	-	-	5,712	5,695
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(十七)		<u>-</u>		<u>=</u> _				<u> </u>	20,275		20,275
12月31日		\$ 725,277	\$ 400,365	\$ 210,779	\$ 6,125	(\$	25,184)	(\$ 1,013)	\$ -	(\$ 4,787)	(\$ 10,397)	\$1,301,165
107 年度									'			
1月1日		\$ 725,277	\$ 400,365	\$ 210,779	\$ 6,125	(\$	25,184)	(\$ 1,013)	\$ -	(\$ 4,787)	(\$ 10,397)	\$1,301,165
追溯適用及追溯重編影響數					<u>-</u> _				(535_)			(535_)
1月1日重編後餘額		725,277	400,365	210,779	6,125	(25,184)	(1,013)	(535_)	(4,787_)	(10,397_)	1,300,630
本期淨損		-	-	-	-	(180,234)	-	-	-	-	(180,234)
本期其他綜合損益							_	(8,819)	(5,341_)	<u>-</u>	<u>-</u> _	(14,160_)
本期綜合損益總額						(180,234)	(8,819)	(5,341_)	<u>-</u>		(194,394_)
106 年度盈餘指撥及分配:												
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(5,112)	5,112	-	-	-	-	-
發行限制員工權利股票	六(十七)	26,000	47,580	-	-		-	-	-	(73,580)	-	-
收回限制員工權利股票	六(十七)	-	(566)	-	-		-	-	-	566	-	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(十七)			<u> </u>						32,167		32,167
12月31日		\$ 751,277	\$ 447,379	\$ 210,779	\$ 1,013	(\$	200,306)	(\$ 9,832)	(\$ 5,876)	(\$ 45,634)	(\$ 10,397)	\$1,138,403

董事長:劉勝先



經理人:劉漢興







民國 107 年及	106年1月11日全	12月31日		71T 4	10 1 W 10 -
	但三世 附註	107 年 <u>至 12</u>	1月1日 月31日	106 年	新台幣仟元 1 月 1 日 月 31 日
丝坐江動力用					
<u>營業活動之現金流量</u> 本期稅前淨損		/ ¢	100 107)	<i>(</i> ¢	655,886)
本 期 税 則 潜 損 調 整 項 目		(\$	182,127)	()	033,880)
收益費損項目					
收益負債均日 呆帳費用	十二				24,604
預期信用減損利益	1 — +=	(10,898)		24,004
折舊費用	→ 六(六)(二十二)	(306,964		298,996
攤銷費用	六(ハ)(ニー) 六(七)(ニ十二)		3,287		1,963
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(二十)		3,207		1,703
之淨損失	/(-1)		_		5,193
利息收入	六(十九)	(510)	(2,114)
股利收入	六(二)	(3,978)	(2,111)
利息費用	六(二十一)	(20,958		25,618
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)		32,167		20,275
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(2,241)	(338)
不動產、廠房及設備轉列費用	六(六)	(2,211)	(79
未實現銷貨利益(損失)	,,,,,		442	(95)
已實現銷貨損失(利益)			95	(393)
處分投資損失(利益)	六(二十)		-		9,174
採權益法認列之投資損失			14,574		59,034
可轉換公司債收回損失	六(十)				3,906
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			-		227
應收票據		(11)		-
應收帳款			169,262		203,006
應收帳款-關係人		(3,008)		132
其他應收款			184		13,108
其他應收款-關係人		(55,462)	(15,301)
存貨		(147,821)		311,307
預付款項			12,549	(8,610)
與營業活動相關之負債之淨變動					
應付票據			10,202	(905)
應付帳款		(126,222)		66,868
應付帳款-關係人			564		-
其他應付款項		(1,965)	(33,894)
其他應付款項-關係人			8,830		-
其他流動負債		(481)	(6,222)
營運產生之現金流入			45,354		319,732
收取之利息			497		2,106
收取之股利		,	3,978	,	- 10 500 :
支付之利息		(20,893)	(12,503)
收取(支付)之所得稅			36,982	(621)
營業活動之淨現金流入	/.b ,	-	65,918		308,714
	(續 次 頁)				



107年1月1日 106年1月1日 至 12 月 31 日 至 12 月 31 日 附註 投資活動之現金流量 取得不動產、廠房及設備 六(二十七) (\$ 105,543) (\$ 329,705) 處分不動產、廠房及設備 65,749 242,580 取得無形資產 六(七) 5,163) 預付設備款減少 2,666 3,368 取得採權益法之投資 321,935) 被投資公司現金減資退還股款 十二 20,950 存出保證金減少 470 1,303 受限制資產減少 10,050 投資活動之淨現金流出 15,708) (399,502) 籌資活動之現金流量 短期借款增加 171,509 310,000 長期借款舉借數 32,820 1,387,179 長期借款償還數 321,666) (313,333) (償還可轉換公司債 600) (1,019,487) 員工購買庫藏股 5,695 收回限制員工權利股票返還減資款 351 限制員工權益股票收回股利返還 867 發放現金股利 六(十六) 72,182) 117,937) 籌資活動之淨現金(流出)流入 299,090 本期現金及約當現金(減少)增加數 67,727) 208,302 期初現金及約當現金餘額 128,224 336,526 期末現金及約當現金餘額 \$ 268,799 \$ 336,526

董事長:劉勝先



經理人:劉漢興



會計主管: 陳萍琳



單位:新台幣仟元

附件六、一百零七年度經會計師查核之合併財務報表



會計師查核報告

(108)財審報字第 18002089 號

光環科技股份有限公司 公鑒:

查核意見

光環科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「光環集團」)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 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,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達光環集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執 行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一 步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規 範,與光環集團保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及 適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對光環集團民國 107 年度合併財務報表 之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中 予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

光環集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下:

存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策,請詳合併財務報告附註四(十二);存貨項目說明,請詳合併財務報告附註六(四)。光環集團所經營之產品因市場價格競爭激烈,產生存貨跌價損失之風險較高,光環集團對存貨係採成本與淨變現價值孰低者衡量;並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時或損毀之存貨,於執行存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及人工判斷因而具估計不確定性,故本會計師將此列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序係依對光環集團營運及產業性質之了解,評估存貨評價 政策與程序之合理性;抽核存貨貨齡計算之正確性;抽核用以評估存貨淨變現價值之相 關資料,如銷貨價格、進貨價格及存貨去化情形等資訊,以確認淨變現價值之合理性, 並評估備抵跌價損失提列之合理性。

不動產、廠房及設備使用價值衡量

事項說明

有關不動產、廠房及設備減損評估之會計政策,請詳合併財務報告附註四(十七);不動產、廠房及設備項目說明,請詳合併財務報告附註六(六)。光環集團以不動產、廠房及設備之使用價值衡量其可收回金額,並以前述可回收金額評估不動產、廠房及設備有無減損。不動產、廠房及設備使用價值之評估涉及未來現金流量之估計及折現率之決定,未來現金流量之預測採用之假設及其估計結果對評估不動產、廠房及設備使用價值之影響重大,故本會計師將此列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序主係與管理階層討論未來現金流量估計之作業流程並瞭解其產品策略及執行狀況;評估管理階層估計未來現金流量所採用之各項假設之合理性,包含預計成長率及毛利率。並評估折現率使用之參數,包括計算權益資金成本之無 風險報酬率、產業之風險係數及長期市場報酬率。

其他事項 - 個體財務報告

光環科技股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表,並經本會計師出具無保留查核意見之查核報告在案,備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表,且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制,以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時,管理階層之責任亦包括評估光環集團繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算光環集團或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

光環集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的,係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷 疑。本會計師亦執行下列工作:

- 辦認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟其 目的非對光環集團內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使光環集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致光環集團不再具有繼續經營之能力。
- 5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及合併財務報表是 否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對合併財務報表表示 意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行,並負責形成集團查核意見。

本會計師從與治理單位溝通之事項,包括所規劃之查核範圍及時間,以及重大查核 發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華 民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明,並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對光環集團民國 107 年度合併財務報表 查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露 特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理 預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。



林玉寬木本子

會計師

溫芳郁

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號:(81)台財證(六)第81020號

(79)台財證(一)第 27815 號

中華民國 108 年 3 月 28 日



	資	產	<u></u> 附註	<u>107</u> 金	<u>年 12 月 3</u> <u>額</u>	1 日	106 金	年 12 月 3 額	<u>1</u> 日
	流動資產								
1100	現金及約當現金	<u>`</u>	六(一)	\$	305,207	11	\$	402,157	12
1150	應收票據淨額				11	-		-	-
1170	應收帳款淨額		六(三)		322,714	11		480,074	14
1180	應收帳款一關係	《人淨額	六(三)及七		4,880	-		1,872	-
1200	其他應收款				8,669	-		43,759	1
130X	存貨		六(四)		683,472	23		520,553	16
1410	預付款項				26,711	1		35,302	1
11XX	流動資產合言	t			1,351,664	46		1,483,717	44
	非流動資產								
1517	透過其他綜合損	員益按公允價值	六(二)						
	衡量之金融資產	E 一非流動			23,174	1		-	-
1543	以成本衡量之金	企融資產 一非流	+=						
	動				-	-		50,000	1
1550	採用權益法之招	之 資	六(五)		25,345	1		26,298	1
1600	不動產、廠房及	と 設備	六(六)		1,501,626	51		1,727,188	52
1780	無形資產		六(七)		15,749	-		19,036	1
1840	遞延所得稅資產	<u>.</u>	六(二十四)		23,382	1		21,425	1
1900	其他非流動資產	<u>.</u>	Д		6,113			9,963	
15XX	非流動資產台	計			1,595,389	54		1,853,910	56
1XXX	資產總計			\$	2,947,053	100	\$	3,337,627	100

(續次頁)

單位:新台幣仟元

	負債及權益	附註	<u>107</u> 金	年 12 月 31 額	<u>日</u> %	<u>106</u> 金	<u>年 12 月 31</u> 額	日 %
	負債	111 0-2	<u> </u>	-0 <u>X</u>	70	312	-UX	70
	流動負債							
2100	短期借款	六(八)	\$	681,310	23	\$	488,377	15
2150	應付票據			10,202	-		-	-
2170	應付帳款			176,926	6		297,353	9
2200	其他應付款	六(九)		144,238	5		163,027	5
2300	其他流動負債	六(十)(十一)		382,135	13		284,768	8
21XX	流動負債合計			1,394,811	47		1,233,525	37
	非流動負債		-					
2540	長期借款	六(十一)		404,167	14		791,453	24
2600	其他非流動負債			113			113	
25XX	非流動負債合計			404,280	14		791,566	24
2XXX	負債總計		-	1,799,091	61		2,025,091	61
	權益			_				
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十四)						
3110	普通股股本			751,277	26		725,277	22
	資本公積	六(十五)						
3200	資本公積			447,379	15		400,365	12
	保留盈餘	六(十六)						
3310	法定盈餘公積			210,779	7		210,779	6
3320	特別盈餘公積			1,013	-		6,125	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(200,306) (7) (25,184) (1)
	其他權益	六(十七)						
3400	其他權益		(61,342) (2) (5,800)	-
3500	庫藏股票	六(十四)	(10,397)	- (<u> </u>	10,397)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合	•						
	計			1,138,403	39		1,301,165	39
36XX	非控制權益			9,559			11,371	
3XXX	權益總計			1,147,962	39		1,312,536	39
	重大之期後事項	+-						
3X2X	負債及權益總計		\$	2,947,053	100	\$	3,337,627	100

董事長:劉勝先



經理人:劉漢與



單位:新台幣仟元 (除每股虧損為新台幣元外)

			107	年	度 10		度
	項目	附註	<u>金</u> \$	額	% 100 \$	額	%
4000	營業收入	六(十八)	\$	2,013,367	100 \$	1,833,559	100
5000	營業成本	六(四)(二十					
		二)(二十三)	(1,758,065)(<u>87</u>) (1,934,850)(<u>106</u>)
5900	營業毛利(毛損)			255,302	13 (101,291)(6)
5910	未實現銷貨(利益)損失	六(五)	(442)	-	95	-
5920	已實現銷貨損失	六(五)	(95)			
5950	營業毛利(毛損)淨額			254,765	13 (101,196)(<u>6</u>)
	營業費用	六(二十二)(二 十三)					
6100	推銷費用		(30,696)(2)(61,890)(3)
6200	管理費用		(130,612)(7)(140,978)(8)
6300	研究發展費用		(290,542)(14) (283,162)(15)
6450	預期信用減損利益	十二		10,898	<u> </u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計		(440,952)(_	22)(486,030) (26)
6900	營業損失		(<u>186,187</u>) (<u>9</u>)(587,226) (32)
	誉業外收入及支出						
7010	其他收入	六(十九)		13,275	1	13,661	1
7020	其他利益及損失	六(二十)		12,321	- (66,100)(4)
7050	財務成本	六(二十一)	(22,932)(1)(25,944)(2)
7060	採用權益法認列之關聯企	六(五)	,	41.65	,	24 071	1.
7000	業及合資損益之份額		(416)	 (24,071)(1)
7000	營業外收入及支出合計			2,248	(102,454)(<u>6</u>)
7900	稅前淨損	. (. 1)	(183,939)(9)(689,680)(38)
7950	所得稅利益	六(二十四)	, <u>h</u>	1,893	<u>-</u>	15,174	1
8200	本期淨損		(<u>\$</u>	182,046)(<u>9</u>)(<u>\$</u>	674,506)(<u>37</u>)
0010	不重分類至損益之項目	. (1)					
8316	透過其他綜合損益按公允	六(十七)					
	價值衡量之權益工具投資		<i>(</i>	5 241 V	ф		
	未實現評價損益		(\$	5,341)	- \$	-	-
	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	六(十七)					
0000	算之兌換差額		(8,819)(_	<u>l</u>)	5,112	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	14,160)(1) \$	5,112	
8500	本期綜合損益總額		(<u>\$</u>	196,206)(<u>10</u>) (<u>\$</u>	669,394)(37)
	淨利(淨損)歸屬於:						
8610	母公司業主		(<u>\$</u>	180,234)(<u>9</u>)(<u>\$</u>	640,537)(<u>35</u>)
8620	非控制權益		(\$	1,812)	<u> </u>	33,969) (<u>2</u>)
	綜合損益總額歸屬於:		'				
8710	母公司業主		(\$	194,394)(<u>10</u>) (<u>\$</u>	635,425)(<u>35</u>)
8720	非控制權益		(<u>\$</u> (<u>\$</u>	1,812)	<u> </u>	33,969)(2)
	毎股虧損	六(二十五)					
9750	基本每股虧損	/ (- //	(\$		2.50)(\$		8.98)
9850	稀釋每股虧損		(<u>\$</u> (<u>\$</u>		2.50)(\$		8.98)
0000	7中7千 學 AX准月7只		·Ψ		<u> </u>		0.30

董事長:劉勝先



^{座理人:劉漢興}





單位:新台幣仟元

透過其他綜合損益 未分配盈餘 國外營運機構財 按公允價值衡量之 法 定 盈 餘 特 別 盈 餘 (待 彌 補 虧 務報表換算之兌 金 融 資 產 未 實 現 其 他 權 益 —

	附 註	普通股股本	資本公積	公 積	公 積	損	換換	衣供并之兄 金 差 額 損	献 貝 座 木 貝 功		也推益— <u>他</u> 庫	藏 股 票	總 計 1	卡控 制 權 益	權益總額
106 年度															
1月1日餘額		\$726,097	\$406,003	\$182,970	\$ -	\$720,602	(\$	6,125) \$	-	(\$	31,854) (\$	16,109)	\$1,981,584	\$ 158,436	\$2,140,020
本期淨損		-	-	-	-	(640,537)		-	-		-	-	(640,537) (33,969)	(674,506)
本期其他綜合損益			<u>-</u>					5,112	<u>-</u>		<u> </u>		5,112		5,112
本期綜合損益總額						(640,537)		5,112	<u>-</u>		<u>-</u> _		(635,425) (33,969)	(669,394)
105 年度盈餘指撥及分配															
提列法定盈餘公積		-	-	27,809	-	(27,809)		-	-		-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	六(十六)	-	-	-	6,125	(6,125)		-	-		-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	(72,182)		-	-		-	-	(72,182)	-	(72,182)
收回限制員工權利股票		-	(6,441)	-	-	867		-	-		6,792	-	1,218	-	1,218
註銷限制員工權利股票		(820)	820	-	-	-		-	-		-	-	-	-	-
庫藏股轉讓予員工		-	(17)	-	-	-		-	-		-	5,712	5,695	-	5,695
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	-	-	-	-	-		-	-		20,275	-	20,275	-	20,275
非控制權益增加		-	-	-	-	-		-	-		-	-	-	12,472	12,472
合併個體變動影響數														125,568)	(125,568_)
12月31日餘額		\$725,277	\$400,365	\$210,779	\$ 6,125	(\$ 25,184)	(\$	1,013) \$	<u>-</u>	(\$	4,787) (\$	10,397)	\$1,301,165	\$ 11,371	\$1,312,536
107年度															
1月1日餘額		\$725,277	\$400,365	\$210,779	\$ 6,125	(\$ 25,184)	(\$	1,013) \$		(\$	4,787) (\$	10,397)		\$ 11,371	\$1,312,536
追溯適用及追溯重編之影響數								<u> </u>	535)			<u> </u>	(535_)		(535_)
1月1日重編後餘額		725,277	400,365	210,779	6,125	(25,184_)	(1,013) (535)	(4,787) (10,397)	1,300,630	11,371	1,312,001
本期淨損		-	-	-	-	(180,234)		-	-		-	-	(180,234) (1,812)	(182,046)
本期其他綜合損益							(8,819) (_	5,341)		<u>-</u>	<u>-</u>	(14,160_)		(14,160_)
本期綜合損益總額						(_180,234_)	(8,819) (5,341)			<u> </u>	(194,394) (1,812)	(196,206_)
106 年度盈餘指撥及分配															
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(5,112)	5,112		-	-		-	-	-	-	-
發行限制員工權利股票	六(十五)	26,000	47,580	-	-	-		-	-	(73,580)	-	-	-	-
收回限制員工權利股票		-	(566)	-	-	-		-	-		566	-	-	-	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(十七)	-	 	-		-		 -	<u>-</u>	_	32,167	-	32,167	-	32,167
12月31日餘額		\$751,277	\$447,379	\$210,779	\$ 1,013	(\$200,306)	(\$	9,832) (\$	5,876)	(\$	45,634) (\$	10,397)	\$1,138,403	\$ 9,559	\$1,147,962

董事長:劉勝先





 単位:新台幣仟元

 107 年 1 月 1 日
 106 年 1 月 1 日

 附註
 至 12 月 31 日

<u>營業活動之現金流量</u>				
本期稅前淨損		(\$	183,939) (\$	689,680)
調整項目				
收益費損項目				
呆帳費用	十二		-	24,604
預期信用減損利益	十二	(10,898)	-
折舊費用	六(六)(二十二)		351,639	325,974
攤銷費用	六(七)(二十二)		3,287	9,803
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(二十)			
之淨損失			-	5,193
不動產、廠房及設備轉列費用	六(六)		-	79
利息收入	六(十九)	(660) (2,427)
股利收入	六(十九)	(3,978)	-
處分投資損失	六(二十)		-	9,174
利息費用	六(二十一)		22,932	25,944
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)		32,167	20,275
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十)	(87)	37
未實現銷貨利益(損失)	六(五)		442 (95)
已實現銷貨損失	六(五)		95	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之	六(五)			
份額			416	24,071
可轉換公司債收回損失			-	3,906
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			-	227
應收票據		(11)	84
應收帳款			166,665	213,093
應收帳款-關係人		(3,008) (1,872)
其他應收款		(2,153)	12,104
存貨		(163,724)	296,254
預付款項			8,486 (11,467)
與營業活動相關之負債之淨變動				
應付票據			10,202 (392)
應付帳款		(120,270)	75,029
其他應付款項			5,362 (43,353)
其他流動負債		(481) (5,962)
營運產生之現金流入			112,484	290,603
收取之利息			647	2,419
收取之股利			3,978	-
支付之利息		(22,769) (12,792)
收取(支付)之所得稅			36,982 (<u>796</u>)
營業活動之淨現金流入			131,322	279,434
	(續 次 頁)	-		

(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107年及106年1月1日至12月31日

	附註		年 1 月 1 日 2 月 31 日	106	年 1 月 1 日
投資活動之現金流量					
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(\$	157,345)	(\$	379,918)
處分不動產、廠房及設備			109		87
取得無形資產			-	(5,163)
預付設備款減少			2,666		3,369
處分子公司淨現金流出	六(二十八)		-	(72,412)
取得子公司淨現金流入	六(二十八)		-		1,237
被投資公司現金減資退還股款			20,950		-
存出保證金減少			1,185		1,357
受限制資產增加					10,050
投資活動之淨現金流出		(132,435)	(441,393)
籌資活動之現金流量					
短期借款增加			193,924		329,078
償還公司債		(600)	(1,019,487)
長期借款舉借數			32,820		1,387,179
長期借款償還數		(321,666)	(313,333)
員工購買庫藏股			-		5,695
收回限制員工權利股票返還減資款			-		351
限制員工權利股票收回股利返還			-		867
發放現金股利	六(十六)		<u>-</u>	(72,182)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(95,522)		318,168
匯率變動影響		(315)		2,352
本期現金及約當現金(減少)增加數		(96,950)		158,561
期初現金及約當現金餘額			402,157		243,596
期末現金及約當現金餘額		\$	305,207	\$	402,157

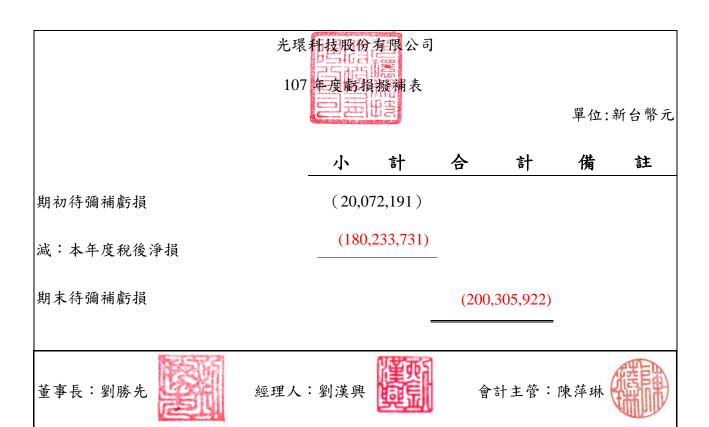
董事長:劉勝先



會計主管:陳萍琳

單位:新台幣仟元

附件七:



附件八:

光環科技股份有限公司 取得或處分資產處理程序修訂條文對照表

法令依據 法令訂定之。本公司為取得或處 分資產時,悉依本作業程序之規 定辦理,但金融相關其他法令另 有規定者,從其規定。 第三條: 資產範圍 一、股票、公債、公司債、金融 債券、表彰基金之有價證 券、存託憑證券及資產基礎 券等投資。 二、來數產(會土地、房屋及建 藥、投資性不動產、土地使 用權、營建業之存負)及設 備。。 三、會員證、對作權、商標權、、等許權等無形資產。 四、專利權、著作權、商標權、等許權等無形資產。 五、全融機類匯貼現及放款、催收款項)。 一、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 一、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。 第四條: 公司股票無面額或每股面額非 配合法 可、專利權、著作權(含應收款 項、別第二計 程等無形資產。 五、金融機構之債權(含應收款 項、別2000000000000000000000000000000000000	條次	修訂前條文	修訂後條文	說明
第三條: 資産範圍 一、股票、公債、公司債、金融 債券、表彰基金之有價證 券、存託憑證、認購(售)權 證、受益證券及資產基礎證 券等投資。 二、不動產(含土地、房屋及建 藥、投資性不動產、土地使 用權、營建業之存貨)及設 備。 三、專利權、著作權、商標權、 特許權等無形資產。 五、金融機構之債權(含應收款 取、買匯貼現及放款、催收 款項)。 六、衍生性商品。 一、依法律合併、分割、收購或 股份受讓而取得或處分之 資產。 へ、其他重要資產。 一、股票、公債、金融 養業、表彰基金之有價證 券、存託憑證、認購(售) 權證、受益證券及資產基礎 證券等投資。 二、不動產(含土地、房屋及建 業、投資性不動產、營建業 之存貨)及設備。 三、會員證。 四、專利權、著作權、商標權、 特許權等無形資產。 五、使用權資產。 二、使用權資產。 二、使用權資產。 二、一、企品機構之債權(含應收款 取、買匯。 五、企品機構之債權(含應收款 取、買便。 一、、衍生性商品。 一、、 (公司股票無面額或每股面額非 、一、、 (公司股票無面額或每股面額非 、一、、 (公司股票無面額或每股面額非 、一、、 (公司股票無面額或每股面額非 、一、 (公司股票無面額或每股面額非 、一、 (公司股票無面額或每股面額非 、一、 (公司股票無面額或每股面額非 、 (公司股票、 (公司股票、 (公司股票、 (公司股票、 (公司股票 (公司股票、 (公司股票	1	法令訂定之。本公司為取得或處 分資產時,悉依本作業程序之規 定辦理,但金融相關 <u>其他</u> 法令另	法令訂定之。本公司為取得或處分資產時,悉依本作業程序之規定辦理,但金融相關法令另有規	配訂令定開相先相完合。另,行事開調過關法其有係之業該令人業該令人。
股份受讓而取得或處分之 資產。 九、其他重要資產。 第四條: 公司股票無面額或每股面額非 公司股票無面額或每股面額非 配合法		實際 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一	情券、存受投資。 表語證券及 表語證券及 之認資 之認資 大存受投資上地動。 一、築存 、等存 、等存 、等存 、等存 、等存 、等存 、等存 、等	配訂租定款產二權規款列合依賃,使,款移範至第六法T公增用將地第原八款六款報第權原使五第款至
	第四條:	公司股票無面額或每股面額非 屬新臺幣十元者,依本程序有關 實收資本額百分之二十之交易	股份受讓而取得或處分之 資產。 九、其他重要資產。 公司股票無面額或每股面額非 屬新臺幣十元者,依本程序有關 實收資本額百分之二十之交易	配合法令修 訂 股票無面額非屬

條次	修訂前條文	修訂後條文	說明
第五條	投資非供營業用不動產與有價 對無	有關實收資本額達新臺幣一百億元之交易金額規定,以歸屬於 母公司業主之權益新臺幣二億元之至, 母公司業主之權益新臺幣二億元計算之。 投資工力, 投資工力, 投資企立。 投資企立。 投資企立。 投資企立。 投資企立。 投資企立。 在 股本資產之。 在 股本資產之。 在 股本資產之。 在 股本資產之。 在 股本資產之。 在 股本資產之。 在 股本, 其 是 是 是 不 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的	者籍一算有意。
第六條:	本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書,該專業估價者及其估價的或證券承銷商。 與交易當事人不得為關係人。	本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見	家應注意事

條次	修訂前條文	修訂後條文	說明
		身專業能力、實務經驗及獨立性。 二、查核案件時,應妥善規劃及執行適當作業流程,以形成意構與出具報告或意見書;並將所執行程序登載於案件工作底稿。 三、對於所使用之資料來源、參數及資訊等,應逐項評估與完整性、正確性及合理性,以做為出具估價報告或是是一次,以做為出具估價報告或是基礎。 四、聲明事項,應包括相關人已評估所使用之資循相關法令等事項,應包括相關法令等事項,應及遵循相關法令等事項。	
第七條:	取理一、	取用權制環決 其告動交分後 備價擇 叁總台經過其 人名	配訂資程額修明政合。產序計正定機關。有人與人範。府限關係權理限關內。

條	次	修訂前條文	修訂後條文	說明
		為之。	始得為之。	
		(三)本公司取得或處分資產依	(三)本公司取得或處分資產依	
		所 <u>訂</u> 處理程序或其他法律	所 <u>定</u> 處理程序或其他法律	
		規定應經董事會通過者,如	規定應經董事會通過者,如	
		有董事表示異議且有紀錄	有董事表示異議且有紀錄	
		或書面聲明,公司並應將董	或書面聲明,公司並應將董	
		事異議資料送各監察人。已	事異議資料送各監察人。已	
		依規定設置獨立董事者,依	依規定設置獨立董事者,依	
		規定將取得或處分資產交	規定將取得或處分資產交	
		易提報董事會討論時,應充	易提報董事會討論時,應充	
		分考量各獨立董事之意	分考量各獨立董事之意	
		見,獨立董事如有反對意見	見,獨立董事如有反對意見	
		或保留意見,應於董事會議	或保留意見,應於董事會議	
		事錄載明。	事錄載明。	
		本公司設置審計委員會取	本公司設置審計委員會取	
		代監察人時,本條對於監察		
		人之規定,於審計委員會準	人之規定,於審計委員會準	
		用之。	用之。	
		三、執行單位	三、執行單位	
		本公司取得或處分不動產	本公司取得或處分不動	
		或設備時,應依前項核決權 限呈核決後,由使用部門及	產 <u>、設備或其使用權資產</u> 時,應依前項核決權限呈核	
		相關權責單位負責執行。	決後,由使用部門及相關權	
		和	青單位負責執行。	
		四、不動產或設備估價報告	四、不動產、設備或其使用權資	
		T TIME NOW TO THE TENE	產估價報告	
		本公司取得或處分不動產或設		
		備 ,除與政府機關交易、自地委	或其使用權資產,除與國內政府	
		建、租地委建,或取得、處分供		
		營業使用之 設備 外,交易金額達		
		公司實收資本額百分之二十或		
		新臺幣三億元以上者,應於事實	額達公司實收資本額百分之二	
		發生日前先取得專業估價者出	十或新臺幣三億元以上者,應於	
		具之估價報告,並符合下列規	事實發生日前先取得專業估價	
		定:	者出具之估價報告,並符合下列	
			規定:	
			(一)因特殊原因須以限定價	
		(一)因特殊原因須以限定價	格、特定價格或特殊價格	
		格、特定價格或特殊價格作	作為交易價格之參考依據	
		為交易價格之參考依據	時,該項交易應先提經董	
		時,該項交易應先提經董事	事會決議通過;其嗣後有	
		會決議通過,未來交易條件	交易條件變更 <u>時</u> ,亦 <u>同</u> 。	
		變更者,亦應比照上開程序	(-) - A + + + + + + + + + + + + + + +	
		<u>辨理</u> 。	(二)交易金額達新臺幣十億元	

條	次	修訂前條文	修訂後條文	說明
		(二)交易金額達新臺幣十億元	以上者,應請二家以上之專	
		以上者,應請二家以上之專	業估價者估價。	
		業估價者估價。	(三)專業估價者之估價結果有	
		(三)專業估價者之估價結果有	下列情形之一者,除取得	
		下列情形之一者,除取得資	資產之估價結果均高於交	
		產之估價結果均高於交易	易金額,或處分資產之估	
		金額,或處分資產之估價結	價結果均低於交易金額	
		果均低於交易金額外,應洽	外,應洽請會計師依財團	
		請會計師依財團法人中華	法人中華民國會計研究發	
		民國會計研究發展基金會	展基金會(以下簡稱會計	
		(以下簡稱會計研究發展	研究發展基金會)所發布	
		基金會)所發布之審計準則	之審計準則公報第二十號	
		公報第二十號規定辦理,並	規定辦理,並對差異原因	
		對差異原因及交易價格之	及交易價格之允當性表示	
		允當性表示具體意見:	具體意見:	
		1. 估價結果與交易金額差	1. 估價結果與交易金額差	
		距達交易金額之百分之	距達交易金額之百分之	
		二十以上。	二十以上。	
		2. 二家以上專業估價者之 估價結果差距達交易金	2. 二家以上專業估價者之 估價結果差距達交易金	
		福頂結木左此廷父勿金 額百分之十以上。	福頂紀末左起廷父勿並 額百分之十以上。	
		一顿日为之十 以上。	(四)專業估價者出具報告日期	
		 (四)專業估價者 契約成立日前	與契約成立日期不得逾三	
		估價者 ,出具報告日期與契	個月。但如其適用同一期	
		約成立日期不得逾三個	公告現值且未逾六個月	
		月。但如其適用同一期公告	者,得由原專業估價者出	
		現值且未逾六個月者,得由	具意見書。	
		原專業估價者出具意見書。	(五)本公司係經法院拍賣程序	
		(五)本公司係經法院拍賣程序	取得或處分資產者,得以法	
		取得或處分資產者,得以法	院所出具之證明文件替代	
		院所出具之證明文件替代	估價報告或會計師意見。	
		估價報告或會計師意見。	(六)交易金額之計算,應依公開	
		(六)交易金額之計算,應依公開	發行公司取得或處分資產	
		發行公司取得或處分資產	處理準則第 <u>三十一條</u> 第二	
		處理準則 <u>第三十條</u> 第二項	項規定辦理,且所稱一年內	
		規定辦理,且所稱一年內係	係以本次交易事實發生之	
		以本次交易事實發生之日	日為基準,往前追溯推算一	
		為基準,往前追溯推算一	年,已依本準則規定取得專	
		年,已依本準則規定取得專	業估價者出具之估價報告	
		業估價者出具之估價報告	或會計師意見部分免再計	
		或會計師意見部分免再計	入。	
<u>,,, , , , , , , , , , , , , , , , , , </u>	•-	入。		
第八條		(三)本公司取得或處分資產依		配合法令修
取得或	义處	所 <u>訂</u> 處理程序或其他法律	所定處理程序或其他法律	訂,並酌作文

條次	修訂前條文	修訂後條文	說明
分有價證	規定應經董事會通過者,如	規定應經董事會通過者,如	字修正。
券投資處	有董事表示異議且有紀錄	有董事表示異議且有紀錄	
理程序	或書面聲明,公司並應將董	或書面聲明,公司並應將董	
二、交易	事異議資料送各監察人。已	事異議資料送各監察人。已	
條件及授	依規定設置獨立董事者,依	依規定設置獨立董事者,依	
權額度之	前項規定將取得或處分資	前項規定將取得或處分資	
決定程序	產交易提報董事會討論	產交易提報董事會討論	
	時,應充分考量各獨立董事	時,應充分考量各獨立董事	
	之意見,獨立董事如有反對	之意見,獨立董事如有反對	
	意見或保留意見,應於董事	意見或保留意見,應於董事	
	會議事錄載明。	會議事錄載明。	
	本公司設置審計委員會取	本公司設置審計委員會取	
	代監察人時,本條對於監察	代監察人時,本條對於監察	
	人之規定,於審計委員會準	人之規定,於審計委員會準	
	用之	用之	
第八條:	(三)交易金額之計算,應依公開	(三)交易金額之計算,應依公開	
取得或處	發行公司取得或處分資產	發行公司取得或處分資產	
分有價證	處理準則第三十條第二項	處理準則第三十 <u>一</u> 條第二	
券投資處	規定辦理,且所稱一年內係	項規定辦理,且所稱一年內	
理程序	以本次交易事實發生之日	係以本次交易事實發生之	
四、取得	為基準,往前追溯推算一	日為基準,往前追溯推算一	
專家意見	年,已依本準則規定取得專	年,已依本準則規定取得專	
	業估價者出具之估價報告	業估價者出具之估價報告	
	或會計師意見部分免再計	或會計師意見部分免再計	
	λ •	入。	
第九條:		一、本公司與關係人取得或處分	
關係人交	資產,除依第七條取得或處	資產,除依第七條取得或處	
易	分不動產 <u>或設備</u> 之處理程	分不動產 、設備或其使用權	資產納入本條
	序辦理外,交易金額達公司	資產之處理程序辦理外,交	規範。公開發
	總資產百分之十以上者,亦	易金額達公司總資產百分	行公司與其母
	應依前節規定取得專業估	之十以上者,亦應依前節規	公司、子公
	價者出具之估價報告或會	定取得專業估價者出具之	司,或其直接
	計師意見。	估價報告或會計師意見。	或間接百分之
	前項交易金額之計算,應依公開	前項交易金額之計算,應依公開	百持有之子公
	發行公司取得或處分資產處理	發行公司取得或處分資產處理	司彼此間取得
	準則第三十條第二項規定辨	準則第三十一條第二項規定辦	或處分供營業
	理,且所稱一年內係以本次交易	理,且所稱一年內係以本次交易	使用之設備、
	事實發生之日為基準,往前追溯	事實發生之日為基準,往前追溯	其使用權資產
	推算一年,已依本準則規定取得	推算一年,已依本準則規定取得	或供營業使用
	專業估價者出具之估價報告或	專業估價者出具之估價報告或	之不動產使用
	會計師意見部分免再計入。尚應	會計師意見部分免再計入。尚應	權資產,得授
	依以下規定辦理相關決議程序	依以下規定辦理相關決議程序	權董事長先行
	及評估交易條件合理性等事	及評估交易條件合理性等事	辨理。
	項。另外在判斷交易對象是否為	項。另外在判斷交易對象是否為	

條 說明 修訂前條文 修訂後條文 次 關係人時,除注意其法律形式 關係人時,除注意其法律形式 外,並應考慮實質關係。 外,並應考慮實質關係。 二、評估及作業程序 二、評估及作業程序 本公司向關係人取得或處分不 本公司向關係人取得或處分不 動產,或與關係人取得或處分不 動產或其使用權資產,或與關係 動產外之其他資產且交易金額 人取得或處分不動產或其使用 達公司實收資本額百分之二 權資產外之其他資產且交易金 十、總資產百分之十或新臺幣三 額達公司實收資本額百分之二 億元以上者除買賣公債、**附**買 十、總資產百分之十或新臺幣三 回、賣回條件之債券、申購或買 | 億元以上者除買賣國內公債、附 回國內證券投資信託事業發行 買回、賣回條件之債券、申購或 之貨幣市場基金外,應將下列資 買回國內證券投資信託事業發 料提交董事會通過及監察人承 行之貨幣市場基金外,應將下列 認後,始得簽訂交易契約及支付 資料提交董事會通過及監察人 款項: 承認後,始得簽訂交易契約及支 付款項: (一)取得或處分資產之目的、必 (一)取得或處分資產之目的、 要性及預計效益。 必要性及預計效益。 (二)選定關係人為交易對象之原 (二)選定關係人為交易對象之 因。 原因。 (三)向關係人取得不動產,依本 (三)向關係人取得不動產或其 條第三項第(一)款及(四) 使用權資產,依本處理程序 款規定評估預定交易條件 之本條第三項第(一)款及 合理性之相關資料。 (四)款規定評估預定交易 條件合理性之相關資料。 (四)關係人原取得日期及價 (四)關係人原取得日期及價 格、交易對象及其與公司和 格、交易對象及其與公司和 關係人之關係等事項。 關係人之關係等事項。 (五)預計訂約月份開始之未來 (五)預計訂約月份開始之未來 一年各月份現金收支預測 一年各月份現金收支預測 表,並評估交易之必要性及 表,並評估交易之必要性及 資金運用之合理性。 資金運用之合理性。 (六)依前條規定取得之專業估價 | (六)依前條規定取得之專業估 者出具之估價報告,或會計 價者出具之估價報告,或會 師意見。 計師意見。 (七)本次交易之限制條件及其 (七)本次交易之限制條件及其 他重要約定事項。 他重要約定事項。 前項交易金額之計算,應依公開 前項交易金額之計算,應依公開 發行公司取得或處分資產處理 發行公司取得或處分資產處理 準則第三十條第二項規定辦 準則第三十一條第二項規定辦 理,且所稱一年內係以本次交易 理,且所稱一年內係以本次交易 事實發生之日為基準,往前追溯 事實發生之日為基準,往前追溯 推算一年,已依本準則規定提交 推算一年,已依本準則規定提交 董事會通過及監察人承認部分 董事會通過及監察人承認部分

<u></u> 條	 次	修訂前條文		說明
****		免再計入。	免再計入。	
		允冊司八。 公開發行公司與其母公司或子	本公司與其母公司、子公司或其	
		公司間,取得或處分供營業使用	直接或間接持有百分之百已發	
		之設備,董事會得依第七條第一	行股份或資本總額之子公司彼	
		項第三款授權董事長在一定額	此間從事下列交易,董事會得依	
		度內先行決行,事後再提報最近	第七條第一項第三款授權董事	
		期之董事會追認。	長在一定額度內先行決行,事後	
			再提報最近期之董事會追認:	
			1. 取得或處分供營業使用之設	
			備或其使用權資產。	
			2. 取得或處分供營業使用之不	
			<u>動產使用權資產</u> 。	
		已依規定設置獨立董事者,依前	已依規定設置獨立董事者,依前	
		項規定提報董事會討論時,應充	項規定提報董事會討論時,應充	
		分考量各獨立董事之意見,獨立	分考量各獨立董事之意見,獨立	
		董事如有反對意見或保留意	董事如有反對意見或保留意	
		見,應於董事會議事錄載明。	見,應於董事會議事錄載明。	
		本公司設置審計委員會取代監	本公司設置審計委員會取代監	
		察人時,本條規定應經監察人承	察人時,本條規定應經監察人承	
		認事項,應先經審計委員會全體	認事項,應先經審計委員會全體	
		成員二分之一以上同意,並提董	成員二分之一以上同意,並提董	
		事會決議。	事會決議。	
		前項如未經審計委員會全體成	前項如未經審計委員會全體成	
		員二分之一以上同意者,得由全	員二分之一以上同意者,得由全	
		體董事三分之二以上同意行之,並應於董事會議事錄載明審	體董事三分之二以上同意行之,並應於董事會議事錄載明審	
		計委員會之決議。	計委員會之決議。	
		前項所稱審計委員會全體成員	前項所稱審計委員會全體成員	
		及前項所稱全體董事,以實際在	及前項所稱全體董事,以實際在	
		任者計算之。	任者計算之。	
		三、交易成本之合理性評估	三、交易成本之合理性評估	
		(一)本公司向關係人取得不動	(一)本公司向關係人取得不動	
		產,應按下列方法評估交易	產或其使用權資產,應按下	
		成本之合理性:	列方法評估交易成本之合	
			理性:	
		1. 按關係人交易價格加計	1. 按關係人交易價格加計	
		必要資金利息及買方依法	必要資金利息及買方依法	
		應負擔之成本。所稱必要	應負擔之成本。所稱必要	
		資金利息成本,以公司購	資金利息成本,以公司購	
		入資產年度所借款項之加	入資產年度所借款項之加	
		權平均利率為準設算之,	權平均利率為準設算之,	
		惟其不得高於財政部公布	惟其不得高於財政部公布	
		之非金融業最高借款利	之非金融業最高借款利	

率。

率。

條	次	修訂前條文	修訂後條文	說明
		2. 關係人如曾以該標的物向	2. 關係人如曾以該標的物向	
		金融機構設定抵押借款	金融機構設定抵押借款	
		者,金融機構對該標的物	者,金融機構對該標的物	
		之貸放評估總值,惟金融	之貸放評估總值,惟金融	
		機構對該標的物之實際貸	機構對該標的物之實際貸	
		放累計值應達貸放評估總	放累計值應達貸放評估總	
		值之七成以上及貸放期間	值之七成以上及貸放期間	
		已逾一年以上。但金融機	已逾一年以上。但金融機	
		構與交易之一方互為關係	構與交易之一方互為關係	
		人者,不適用之。	人者,不適用之。	
		(二)合併購買同一標的之土地	(二)合併購買或租賃同一標的	
		及房屋者,得就土地及房屋	之土地及房屋者,得就土	
		分别按前項所列任一方法	地及房屋分別按前項所列	
		評估交易成本。	任一方法評估交易成本。	
		(三)本公司向關係人取得不動	(三)本公司向關係人取得不動	
		產,依本條第三項第(一)	產或其使用權資產,依本	
		款及第(二)款規定評估不	條第三項第(一)款及第	
		動產成本,並應洽請會計師	(二)款規定評估不動產	
		複核及表示具體意見。	或其使用權資產成本,並	
			應洽請會計師複核及表示	
		(四)本公司向關係人取得不動	具體意見。	
		產依本條第三項第(一)、		
		(二) 款規定評估結果均較	產 <u>或其使用權資產</u> 依本條 第三項第(一)、(二)款	
		交易價格為低時,應依本條	規定評估結果均較交易價	
		第三項第(五)款規定辦	格為低時,應依本條第三項	
		理。但如因下列情形,並提	第(五)款規定辦理。但如	
		出客觀證據及取具不動產	因下列情形,並提出客觀證	
		專業估價者與會計師之具	據及取具不動產專業估價	
		體合理性意見者,不在此	者與會計師之具體合理性	
		限:	意見者,不在此限:	
		1. 關係人係取得素地或租地再	1. 關係人係取得素地或租地再	
		行興建者,得舉證符合下列係	行興建者,得舉證符合下列條	
		件之一者:	件之一者:	
		(1)素地依 <u>前</u> 條規定之方法評	(1)素地依本條規定之方法評	
		估,房屋則按關係人之營建	估,房屋則按關係人之營建	
		成本加計合理營建利潤,其	成本加計合理營建利潤,其	
		合計數逾實際交易價格者。	合計數逾實際交易價格者。	
		所稱合理營建利潤,應以最	所稱合理營建利潤,應以最	
		近三年度關係人營建部門之	近三年度關係人營建部門之	
		平均營業毛利率或財政部公	平均營業毛利率或財政部公	
		布之最近期建設業毛利率孰	布之最近期建設業毛利率孰	
		低者為準。	低者為準。	
		(2)同一標的房地之其他樓層或	(2)同一標的房地之其他樓層或	

條	次	修訂前條文	修訂後條文	說明
		鄰近地區一年內之其他非關	鄰近地區一年內之其他非關	
		係人 <u>成交</u> 案例,其面積相	係人 <u>交易</u> 案例,其面積相近,	
		近,且交易條件經按不動產	且交易條件經按不動產買賣	
		買賣慣例應有之合理樓層或	或租賃慣例應有之合理樓層	
		地區價差評估後條件相當	或地區價差評估後條件相當	
		者。	者。	
		(3)同一標的房地之其他樓層一		
		年內之其他非關係人租賃案		
		<u>例,經按不動產租賃慣例應</u>		
		有合理之樓層價差推估其交		
		易條件相當者。		
		2. 本公司舉證向關係人購入之	2. 本公司舉證向關係人購入之	
		不動產,其交易條件與鄰近地	不動產 <u>或租賃取得不動產使</u>	
		區一年內之其他非關係人成	用權資產 ,其交易條件與鄰近	
		<u>交</u> 案例相當且面積相近者。前	地區一年內之其他非關係人	
		述所稱鄰近地區 <u>成交</u> 案例,以	交易案例相當且面積相近	
		同一或相鄰街廓且距離交易	者。前述所稱鄰近地區 <u>交易</u> 案	
		標的物方圓未逾五百公尺或	例,以同一或相鄰街廓且距離	
		其公告現值相近者為原則;所	交易標的物方圓未逾五百公	
		稱面積相近,則以其他非關係	尺或其公告現值相近者為原	
		人 <u>成交</u> 案例之面積不低於交	則;所稱面積相近,則以其他	
		易標的物面積百分之五十為	非關係人 <u>交易</u> 案例之面積不	
		原則;前述所稱一年內係以本	低於交易標的物面積百分之	
		次取得不動產事實發生之日	五十為原則;前述所稱一年內	
		為基準,往前追溯推算一年。	係以本次取得不動產 <u>或其使</u>	
			<u>用權資產</u> 事實發生之日為基	
			準,往前追溯推算一年。	
		(五)本公司向關係人取得不動	(五)本公司向關係人取得不動	
		產,如經按本條第三項第	產 或其使用權資產 ,如經按	
		(一)、(二)款規定評估	本條第三項第(一)、(二)	
		结果均較交易價格為低	款規定評估結果均較交易	
		者,應辦理下列事項。且本	價格為低者,應辦理下列事	
		公司及對本公司之投資採	項。且本公司及對本公司之	
		權益法評價之公開發行公	投資採權益法評價之公開	
		司經前述規定提列特別盈	發行公司經前述規定提列	
		餘公積者,應俟高價購入之	特別盈餘公積者,應俟高價	
		資產已認列跌價損失或處	購入 <u>或承租</u> 之資產已認列	
		分或為適當補償或恢復原	跌價損失或處分 或終止租	
		狀,或有其他證據確定無不	<u>約</u> 或為適當補償或恢復原	
		合理者,並經 金管員會 同意	狀,或有其他證據確定無不	
		後,始得動用該特別盈餘公	合理者,並經 金管會 同意	
		積。	後,始得動用該特別盈餘公	
			積。	
		1. 本公司應就不動產交易	1. 本公司應就不動產或其	

條	次	修訂前條文	修訂後條文	說明
		價格與評估成本間之差	使用權資產 交易價格與	
		額,依證券交易法第四十	評估成本間之差額,依證	
		一條第一項規定提列特	券交易法第四十一條第	
		別盈餘公積,不得予以分	一項規定提列特別盈餘	
		派或轉增資配股。對本公	公積,不得予以分派或轉	
		司之投資採權益法評價	增資配股。對本公司之投	
		之投資者如為公開發行	資採權益法評價之投資	
		公司,亦應就該提列數額	者如為公開發行公司,亦	
		按持股比例依證券交易	應就該提列數額按持股	
		法第四十一條第一項規	比例依證券交易法第四	
		定提列特別盈餘公積。	十一條第一項規定提列	
			特別盈餘公積。	
		2. 監察人應依公司法第二	2. 監察人應依公司法第二	
		百十八條規定辦理。(審	百十八條規定辦理。(審	
		計委員會準用)	計委員會準用)	
		3. 應將本款第三項第(五)	3. 應將本 <u>目</u> 第1點及第2點	
		款第1點及第2點處理情	處理情形提報股東會,並收立具詳細的容提需於	
		形提報股東會,並將交易 詳細內容揭露於年報及	將交易詳細內容揭露於 年報及公開說明書。	
		公開說明書。	十級及公用就切音。	
		(六)本公司向關係人取得不動	(六)本公司向關係人取得不動	
		產,有下列情形之一者,應	產或其使用權資產,有下列	
		依本條第一項及第二項有	情形之一者,應依本條第一	
		關評估及作業程序規定辦	項及第二項有關評估及作	
		理即可,不適用本條第三項	業程序規定辦理即可,不適	
		(一)、(二)、(三)款	用本條第三項(一)、(二)、	
		有關交易成本合理性之評	(三)款有關交易成本合理	
		估規定:	性之評估規定:	
		1. 關係人係因繼承或贈與	1. 關係人係因繼承或贈與	
		而取得不動產。	而取得不動產 <u>或其使用</u>	
			<u>權資產</u> 。	
		2. 關係人訂約取得不動產	2. 關係人訂約取得不動產	
		時間距本交易訂約日已	<u>或其使用權資產</u> 時間距	
		逾五年。	本交易訂約日已逾五年。	
		3. 與關係人簽訂合建契	3. 與關係人簽訂合建契	
		約,或自地委建、租地委	約,或自地委建、租地委	
		建等委請關係人興建不	建等委請關係人興建不	
		動產而取得不動產。	動產而取得不動產。	
			4. 本公司與其母公司、子公	
			司,或其直接或間接持有 五八十五司及任职八十	
			百分之百已發行股份或	
			資本總額之子公司彼此 問,取得供終業体用之不	
			<u>間,取得供營業使用之不</u> 動產使用權資產。	
			<u> </u>	

條次	修訂前條文	修訂後條文	說明
	(七)本公司向關係人取得不動	(七)本公司向關係人取得不動	
	產,若有其他證據顯示交易	產 <u>或其使用權資產,若有其</u>	
	有不合營業常規之情事	他證據顯示交易有不合營	
	者,亦應本條第三項第(五)	業常規之情事者,亦應本條	
	款規定辦理。	第三項第(五)款規定辦	
		理。	
第十條	取得或處分會員證或無形資產	取得或處分無形資產或其使用	配合法令修
	之處理程序	權資產或會員證之處理程序	訂。
	一、評估及作業程序	一、評估及作業程序	將使用權資產
	本公司取得或處分會員證或無	本公司取得或處分無形資產或	納入本條規
	形資產,悉依本公司內部控制制	其使用權資產或會員證,悉依本	範,並酌作文
	度不動產、廠房及設備循環程序	公司內部控制制度不動產、廠房	字修正。
	辨理。	及設備循環程序辦理。	
	二、交易條件及授權額度之決定	二、交易條件及授權額度之決定	
	程序	程序	
	(一)取得或處分會員證,其金額	(一)取得或處分會員證,其金額	
	在實收資本額百分之叁或新	在實收資本額百分之叁或新	
	台幣伍佰萬元以下者,應參	台幣伍佰萬元以下者,應參	
	考市場公平市價,決議交易	考市場公平市價,決議交易	
	條件及交易價格,作成分析 報告提報總經理核准;其金	條件及交易價格,作成分析 報告提報總經理核准;其金	
	報母過實收資本額百分之叁	報音提報經達核准,兵並額超過實收資本額百分之叁	
	或新台幣伍佰萬元者,另須	或新台幣伍佰萬元者,另須	
	提經董事會通過後始得為	提經董事會通過後始得為	
	(大)	火 紅里 于 目 過 過 後 如 付 向 之 。	
		(二)取得或處分無形資產 或其	
	額在實收資本額百分之十	使用權資產,其金額在實收	
	或新台幣叁仟萬元以下	資本額百分之十或新台幣	
	者,應參考專家評估報告或	叁仟萬元以下者,應參考專	
	市場公平市價,決議交易條	家評估報告或市場公平市	
	件及交易價格,作成分析報	價,決議交易條件及交易價	
	告提報總經理核准;其金額	格,作成分析報告提報總經	
	超過實收資本額百分之十	理核准;其金額超過實收資	
	或新台幣叁仟萬元者,另須	本額百分之十或新台幣叁	
	提經董事會通過後始得為	仟萬元者,另須提經董事會	
	之。	通過後始得為之。	
	(三)本公司取得或處分資產依	(三)本公司取得或處分資產依	
	所 <u>訂</u> 處理程序或其他法律	所 <u>定</u> 處理程序或其他法律	
	規定應經董事會通過者,如	規定應經董事會通過者,如	
	有董事表示異議且有紀錄	有董事表示異議且有紀錄	
	或書面聲明,公司並應將董	或書面聲明,公司並應將董	
	事異議資料送各監察人。已	事異議資料送各監察人。已	
	依規定設置獨立董事者,依	依規定設置獨立董事者,依	
	規定將取得或處分資產交	規定將取得或處分資產交	

條	次	修訂前條文	修訂後條文	說明
		易提報董事會討論時,應充	易提報董事會討論時,應充	
		分考量各獨立董事之意	分考量各獨立董事之意	
		見,獨立董事如有反對意見	見,獨立董事如有反對意見	
		或保留意見,應於董事會議	或保留意見,應於董事會議	
		事錄載明。	事錄載明。	
		本公司設置審計委員會取代監	本公司設置審計委員會取代監	
		察人時,本條對於監察人之規	察人時,本條對於監察人之規	
		定,於審計委員會準用之。	定,於審計委員會準用之。	
		三、執行單位	三、執行單位	
		本公司取得或處分會員證或無	本公司取得或處分無形資產或	
		形資產時,應依前項核決權限呈	其使用權資產或會員證時,應依	
		核決後,由使用部門及財務部負	前項核決權限呈核決後,由使用	
		青執行。 - 今日以 上与以次文声字证儿	部門及財務部負責執行。	
		四、會員證或無形資產專家評估	四、無形資產或其使用權資產或	
		意見報告 1. 本公司取得或處分會員證之	會員證 專家評估意見報告 1. 本公司取得或處分會員證之	
		1. 本公司取付或处为曹貞超之 交易金額達實收資本額百分	1. 本公司取付以处为曾只超之 交易金額達實收資本額百分	
		之叁或新臺幣伍佰萬元以上	之叁或新臺幣伍佰萬元以上	
		者應請專家出具鑑價報告。	者應請專家出具鑑價報告。	
		2. 本公司取得或處分無形資產	2. 本公司取得或處分無形資產	
		之交易金額達實收資本額百	或其使用權資產之交易金額	
		分之十或新臺幣叁仟萬元以	達實收資本額百分之十或新	
		上者應請專家出具鑑價報告。	臺幣叁仟萬元以上者應請專	
			家出具鑑價報告。	
		3. 本公司取得或處分會員證或	3. 本公司取得或處分無形資產	
		無形資產之交易金額達公司	或其使用權資產或會員證之	
		實收資本額百分之二十或新	交易金額達公司實收資本額百	
		臺幣三億元以上者,除與政府	分之二十或新臺幣三億元以上	
		機關交易外,應於事實發生日	者,除與 國內 政府機關交易	
		前洽請會計師就交易價格之	外,應於事實發生日前洽請會	
		合理性表示意見,會計師並應	計師就交易價格之合理性表示	
		依會計研究發展基金會所發	意見,會計師並應依會計研究	
		布之審計準則公報第二十號	發展基金會所發布之審計準則	
		規定辦理。	公報第二十號規定辦理。	
		4. 交易金額之計算,應依公開發	4. 交易金額之計算,應依公開發	
		行公司取得或處分資產處理準	行公司取得或處分資產處理	
		則第三十條第二項規定辦理,	準則 <u>第三十一</u> 條第二項規定	
		且所稱一年內係以本次交易事	辦理,且所稱一年內係以本次	
		實發生之日為基準,往前追溯 推算一年,已依該準則規定取	交易事實發生之日為基準,往 前追溯推算一年,已依該準則	
		程序一千, 心 依該华則	規定取得專業估價者出具之	
		或會計師意見部分免再計入。	估價報告或會計師意見部分	
			西	
第十	·二	一、交易原則與方針	一、交易原則與方針	配合法令修

条 次	修訂前條文	修訂後條文	說明
條:取得	(一)交易種類	(一)交易種類	訂。IFRS 9 金
或處分衍	1. 本公司從事之衍生性商品係		融工具之定
生性商品	指其價值由資產、利率、匯	指其價值由特定利率、金融工	義,並酌作文
之處理程	率、指數或其他利益等商品所		字修正。
序	衍生之交易契約(如遠期契	格或費率指數、信用評等或信	110
	約、選擇權、期貨、槓桿保證	用指數、或其他變數所衍生之	
	金、交換,暨上述商品組合而	遠期契約、選擇權契約、期貨	
	成之複合式契約等)。	契約、槓桿保證金契約、交換	
		契約,上述契約之組合,或嵌	
		入衍生性商品之組合式契約	
		或結構型商品等。所稱之遠期	
		契約,不含保險契約、履約契	
		約、售後服務契約、長期租賃	
		契約及長期進(銷)貨契約。	
	(三)權責劃分	(三)權責劃分	
	(4)衍生性商品核決權限	(4)衍生性商品核決權限	
	A. 避險性交易之核決權限	A. 避險性交易之核決權限	
	單筆交易金額在美金參佰萬	單筆交易金額在美金參佰萬	
	元以上,或累積淨部位在美金	元以上,或累積淨部位在美金	
	參佰萬元以上者需提經董事	參佰萬元以上者需提經董事	
	會通過後始得為之,其餘授權	會通過後始得為之,其餘授權	
	總經理核准辦理。	總經理核准辦理。	
	B. 其他特定用途交易:	B. 其他特定用途交易:	
	本公司不得從事其它特定用	本公司不得從事其它特定用	
	途之衍生性商品交易。	途之衍生性商品交易。	
	C. 非避險性交易:	C. 非避險性交易:	
	本公司不得從事非避險性之 衍生性商品交易。	本公司不得從事非避險性之 衍生性商品交易。	
	D. 本公司取得或處分資產依所	D. 本公司取得或處分資產依所	
	訂處理程序或其他法律規定	D. 本公司取行或处为貞產依所 定處理程序或其他法律規定	
	應經董事會通過者,如有董事	應經董事會通過者,如有董事	
	表示異議且有紀錄或書面聲	表示異議且有紀錄或書面聲	
	明,公司並應將董事異議資料	明,公司並應將董事異議資料	
	送各監察人。已依規定設置獨	送各監察人。已依規定設置獨	
	立董事者,依規定將取得或處	立董事者,依規定將取得或處	
	分資產交易提報董事會討論	分資產交易提報董事會討論	
	時,應充分考量各獨立董事之	時,應充分考量各獨立董事之	
	意見,獨立董事如有反對意見	意見,獨立董事如有反對意見	
	或保留意見,應於董事會議事	或保留意見,應於董事會議事	
	錄載明。	錄載明。	
	本公司設置審計委員會取代監	本公司設置審計委員會取代監	
	察人時,本條對於監察人之規	察人時,本條對於監察人之規	
	它, 从宏山禾吕入淮田力。	户, 从宏虬禾吕入淮田山。	

定,於審計委員會準用之。

定,於審計委員會準用之。

條	次	修訂前條文	修訂後條文	說明
第十二		四、定期評估方式	四、定期評估方式	配合法令修
條:耳	 反得	(一)董事會應授權高階主管人	(一)董事會應授權高階主管人	訂。IFRS 9 金
或處分	分衍	員定期監督與評估從事衍	員定期監督與評估從事衍	融工具之定
生性商	商品	生性商品交易是否確實依	生性商品交易是否確實依	義,並酌作文
之處王	里程	公司所 <u>訂</u> 之交易程序辦	公司所定之交易程序辦	字修正。
序		理,及所承擔風險是否在容	理,及所承擔風險是否在容	
		許承作範圍內、市價評估報	許承作範圍內、市價評估報	
		告有異常情形時(如持有部	告有異常情形時(如持有部	
		位已逾損失受限)時,應立	位已逾損失受限)時,應立	
		即向董事會報告,並採因應	即向董事會報告,並採因應	
		之措施。	之措施。	
		(二)衍生性商品交易所持有之		
		部位至少每週應評估一	部位至少每週應評估一	
		次,惟若為業務需要辦理之	次,惟若為業務需要辦理之	
		避險性交易至少每月應評	避險性交易至少每月應評	
		估二次,其評估報告應 呈 送	估二次,其評估報告應送董	
		董事會授權之高階主管人員。	事會授權之高階主管人員。	
		五、從事衍生性商品交易時,董	五、從事衍生性商品交易時,董	
		事會之監督管理原則	事會之監督管理原則	
		(一)董事會應指定高階主管人	(一)董事會應指定高階主管人	
		員隨時注意衍生性商品交	員隨時注意衍生性商品交	
		易風險之監督與控制,其管	易風險之監督與控制,其管	
		理原則如下:	理原則如下:	
		1.定期評估目前使用之風險管理	1. 定期評估目前使用之風險管	
		措施是否適當並確實依本準則		
		及公司所 <u>訂</u> 之從事衍生性商品	準則及公司所 <u>定</u> 之從事衍生	
		交易處理程序辦理。	性商品交易處理程序辦理。	
		2.監督交易及損益情形,發現有	2.監督交易及損益情形,發現有	
		異常情事時,應採取必要之因	異常情事時,應採取必要之因	
		應措施,並立即向董事會報	應措施,並立即向董事會報	
		告,已依規定設置獨立董事	告,已依規定設置獨立董事	
		者,應充分考量各獨立董事之	者,應充分考量各獨立董事之	
		意見,獨立董事如有反對意見	意見,獨立董事如有反對意見	
		或保留意見,應於董事會議事	或保留意見,應於董事會議事	
		錄載明。	錄載明。	
		(二)定期評估從事衍生性商品	(二)定期評估從事衍生性商品	
		交易之績效是否符合既定	交易之績效是否符合既定	
		之經營策略及承擔之風險	之經營策略及承擔之風險	
		是否在公司容許承受之範 圍。	是否在公司容許承受之範 圍。	
		(三)本公司從事衍生性商品交	(三)本公司從事衍生性商品交	
		易時,依所 <u>訂</u> 從事衍生性商	易時,依所 <u>定</u> 從事衍生性商	
		品交易處理程序規定授權	 品交易處理程序規定授權	

條次	修訂前條文	修訂後條文	說明
	相關人員辦理者,事後應提	相關人員辦理者,事後應提	
	報最近期董事會。	報最近期董事會。	
第十四	一、應公告申報項目及公告申報	一、應公告申報項目及公告申報	配合法令修
條:資訊	標準	標準	訂。將使用權
公開揭露	(一)向關係人取得或處分不動		資產納入本條
程序	產,或與關係人為取得或處	產 <u>或其使用權資產</u> ,或與關	規範。明定公
	分不動產外之其他資產且	係人為取得或處分不動產	債僅限國內公
	交易金額達公司實收資本	或其使用權資產外之其他	债。
	額百分之二十、總資產百分	資產且交易金額達公司實	營建業者放寛 サンチャンカ
	之十或新臺幣三億元以 上。但買賣公債、附買回、	收資本額百分之二十、總資 產百分之十或新臺幣三億	其進行處分交 易對象非為關
	上。但貝貝公俱、附貝凹、 賣回條件之債券、申購或買	在日分之下或利室市三息 元以上。但買賣 國內 公債、	勿到 豕 非 為 關
	回國內證券投資信託事業	附買回、賣回條件之債券、	報標準。
	發行之貨幣市場基金,不在	申購或買回國內證券投資	· 水小、一
	此限。	信託事業發行之貨幣市場	
		基金,不在此限。	
	(二)進行合併、分割、收購或股		
	份受讓。	份受讓。	
	(三)從事衍生性商品交易損失	(三)從事衍生性商品交易損失	
	達所訂處理程序規定之全	達所定處理程序規定之全	
	部或個別契約損失上限金	部或個別契約損失上限金	
	額。	額。	
	(四)取得或處分之資產種類屬	(四)取得或處分供營業使用之	
	供營業使用之設備,且其交	設備或其使用權資產,且其	
	易對象非為關係人,交易金	交易對象非為關係人,交易	
	額並達下列規定之一:	金額並達下列規定之一:	
	1. 實收資本額未達新臺幣一百		
	億元之公開發行公司,交易金 額達新臺幣五億元以上。	億元之公開發行公司,交易金 額達新臺幣五億元以上。	
	2. 實收資本額達新臺幣一百億		
	L. 貝收貝本領廷州室市 日 后 元以上之公開發行公司,交易	2. 貝収貝本頓廷利室市 日 ll 元以上之公開發行公司,交易	
	金額達新臺幣十億元以上。	金額達新臺幣十億元以上。	
	(五)經營營建業務之本公司取	(五)若公司有經營營建業務,其	
	得或處分供營建使用之不	取得或處分供營建使用之	
	動產且其交易對象非為關	不動產或其使用權資產且	
	係人,交易金額達新臺幣五	其交易對象非為關係人,交	
	億元以上。	易金額達新臺幣五億元以	
		上;其中實收資本額達新臺	
		幣一百億元以上,處分自行	
		興建完工案之不動產,且交	
		易對象非關係人者,交易金	
		額為達新臺幣十億元以上。	
	(六)以自地委建、租地委建、合		
	建分屋、合建分成、合建分	建分屋、合建分成、合建分	

條	次	修訂前條文	修訂後條文	說明
		售方式取得不動產,公司預	售方式取得不動產, 且交易	
		計投入之交易金額達新臺	對象非為關係人 ,公司預計	
		幣五億元以上。	投入之交易金額達新臺幣	
			五億元以上。	
		(七)除前六款以外之資產交		
		易、金融機構處分債權或從	易、金融機構處分債權或從	
		事大陸地區投資,其交易金	事大陸地區投資,其交易金	
		額達公司實收資本額百分	額達公司實收資本額百分	
		之二十或新臺幣三億元以	之二十或新臺幣三億元以	
		上。但下列情形不在此限:	上。但下列情形不在此限:	
		1. 買賣公債。	1. 買賣 國內 公債。	
		2. 以投資為專業,於海內外	2. 以投資為專業者,於證券	
		證券交易所或證券商營	交易所或證券商營業處	
		業處所所為之有價證券 買賣,或於 國內 初級市場	所所為之有價證券買 賣,或於初級市場認購募	
		認購募集發行之普通公	集發行之普通公司債及	
		司債及未涉及股權之一	未涉及股權之一般金融	
		般金融債券,或證券商因	情券 (不含次順位債	
		承銷業務需要、擔任興櫃	券),或申購或買回證券	
		公司輔導推薦證券商依	投資信託基金或期貨信	
		財團法人中華民國證券	託基金,或證券商因承銷	
		櫃檯買賣中心規定認購	業務需要、擔任興櫃公司	
		之有價證券。	輔導推薦證券商依財團	
			法人中華民國證券櫃檯	
			買賣中心規定認購之有	
			價證券。	
		3. 買賣附買回、賣回條件之	3. 買賣附買回、賣回條件之	
		債券、申購或買回國內證	債券、申購或買回國內證	
		券投資信託事業發行之	券投資信託事業發行之	
		貨幣市場基金。	貨幣市場基金。	
		(八)前項交易金額依下列方式		
		計算如下,且所稱一年內係	計算如下,且所稱一年內係	
		以本次交易事實發生之日	以本次交易事實發生之日	
		為基準,往前追溯推算一	為基準,往前追溯推算一	
		年,已依規定公告部分免再	年,已依規定公告部分免再	
		計入。 1. 每筆交易金額。	計入。 1. 每筆交易金額。	
		1. 母軍父勿金額。 2. 一年內累積與同一相對	1. 母軍父勿金額。 2. 一年內累積與同一相對	
		人取得或處分同一性質	人取得或處分同一性質	
		標的交易之金額。	標的交易之金額。	
		3. 一年內累積取得或處分	3. 一年內累積取得或處分	
		(取得、處分分別累積)同	(取得、處分分別累積)	
		一開發計畫不動產之金	同一開發計畫不動產或	
		額。	其使用權資產之金額。	

條	次	修訂前條文	修訂後條文	說明
		4. 一年內累積取得或處分	4. 一年內累積取得或處分	
		(取得、處分分別累積)同	(取得、處分分別累積)	
		一有價證券之金額。	同一有價證券之金額。	
		三、公告申報程序	三、公告申報程序	
		(一)本公司應將相關資訊於證	(一)本公司應將相關資訊於證	
		期局指定網站辦理公告申	期局指定網站辦理公告申	
		報。	報。	
		(二)本公司應按月將本公司及	(二)本公司應按月將本公司及	
		其非屬國內本公司之子公	其非屬國內本公司之子公	
		司截至上月底止從事衍生	司截至上月底止從事衍生	
		性商品交易之情形依規定	性商品交易之情形依規定	
		格式,於每月十日前輸入證	格式,於每月十日前輸入證	
		期局指定之資訊申報網站。	期局指定之資訊申報網站。	
		(三)本公司依規定應公告項目	(三)本公司依規定應公告項目	
		如於公告時有錯誤或缺漏	如於公告時有錯誤或缺漏	
		而應予補正時,應於知悉之	而應予補正時,應於知悉之	
		即日起算二日內將全部項	即日起算二日內將全部項日素行以出申却。	
		目重行公告申報。 (四)本公司取得或處分資產,應	目重行公告申報。 (四)本公司取得或處分資產,應	
		将相關契約、議事錄、備查	将相關契約、議事錄、備查	
		薄、估價報告、會計師、律	新祖嗣天約、職事歌、開宣 簿、估價報告、會計師、律	
		師或證券承銷商之意見書	師或證券承銷商之意見書	
		備置於本公司,除其他法律	備置於 公司 ,除其他法律另	
		另有規定者外,至少保存五	有規定者外,至少保存五	
		年。	年。	
		(五)本公司依前條規定公告申		
		報之交易後,有下列情形之	報之交易後,有下列情形之	
		一者,應於事實發生之即日	一者,應於事實發生之即日	
		起算起二日內將相關資訊	起算起二日內將相關資訊	
		於證期局指定網站辦理公	於證期局指定網站辦理公	
		告申報:	告申報:	
		1. 原交易簽訂之相關契約	1. 原交易簽訂之相關契約	
		有變更、終止或解除情	有變更、終止或解除情	
		事。	事。	
		2. 合併、分割、收購或股份	2. 合併、分割、收購或股份	
		受讓未依契約預定日程	受讓未依契約預定日程	
		完成。	完成。	
		3. 原公告申報內容有變更。	3. 原公告申報內容有變更。	
		四、公告申報內容	四、公告申報內容	
		本公司公告申報之內容依照證	本公司公告申報之內容依照證	
		期會之相關規定辦理。	<u>期局</u> 之相關規定辦理。	

條次	修訂前條文	修訂後條文	說明
第十五條	三、子公司非屬公開發行公司	三、子公司非屬公開發行公司	配合法令修
	者,取得或處分資產達「公	者,取得或處分資產達「公	訂。子公司之
	開發行公司取得或處分資	開發行公司取得或處分資	公告申報標
	產處理準則」所 <u>訂</u> 公告申報	產處理準則」所定公告申報	準,與母公司
	標準者,本公司亦應代該子	標準者,本公司亦應代該子	一致。
	公司辦理公告申報事宜。	公司辦理公告申報事宜。	
	四、子公司之公告申報標準中,	四、子公司之公告申報標準有關	
	所稱「達公司實收資本額百	實收資本額或總資產規	
	分之二十或總資產百分之	定,以本公司之實收資本額	
	十之規定」,以公開發行公	或總資產為準。	
	<u>司</u> 之實收資本額或總資產		
	為準。		

附件九:

光環科技股份有限公司 資金貸與他人作業程序修訂條文對照表

條次	修	正	前	條	文	修	正	後	條	文	說	明
第一條:目的	理有戶序。	斤遵循	,特訂	與他人定本作	業程	理有所 序, <u>並</u>	·遵循, 應依所	特訂》 定作業	與他人 定本作 程序辨	業程 理。	依據公開?	與及背 理準則
第	之得((前業間融本份資限第及資貸一 二 項週,通公百金制五期金與)) 所其融資司分貸。條限	除股與司有公超之稱〔資金直之與但規。有東本或短司過四短以金之接百,仍定下或公行期行貸十期車額累及之不應訂	列任司號融號與。,交,計間國受依定各何有。 通,企 係長係餘接外第第資款 他業 資融業 指者指額持公一四金	務 金資淨 一為本往 之金值 年準公 必額之 或之	, 的 要不百 一之短 權從款款不 公 的得分 營期期 股事之及	之得(前業間融本份資持公第資額資質 一 項週,通公百金有司一金,資質) 所其融資司分貸表對項貨並	除股與司有公超之稱川資金直之與決本第與應有東本或短司過四短以金之接百,權公二總明下或公行期行貸十期車額累及之或股司款額定	列任司號融號與。,沒,計間國本份從之頁資各何有。通,企 係長係餘接外公百事限及金款他業 資融業 指者指額持公司分資制個貸	務 金資淨 一為本往 之金值 年準公來 必額之 或)司	, 的 要不百 一之短 權從間國不訂之不 公 的得分 營期期 股事接外受定限	修訂本條注	
第資 辨理程	辨約及依査 經第七、編集	卷之整: 文案体, 本案体, 本案体, 本器体, 本器体, 本器体, 本器体, 本器体, 本器体, 本器体, 本器	理及保 經辦人 於撥款 等債 登件、稅 養檢驗, 應於每月	 	身將,等載 以	六 七 大 一 大 一 大 一 大 一 大 一 大 一 大 一 大 一 大 一 大	頁詹企古卷放之約,件予辦規保業及之案案契以等登人定品業訂整件件據及,載員	管 · 集貸里經,、擔依着應融外一團與保人撥 · 品整。每	並應分 養業及同 業加強 と額。	別一風 身應權往驗 以對關險 經將憑來, 前	依據公開等。	與及背 理準則

條	次	修	正	前	條	文	修	正	後	條	文	說	明
							<u>查</u> 簿	,逐級	足請相	亥閱。			
第九個	条:	一、本公	·司應方	◇毎月-	卜 日前公	告申	一、本公	司應於	毎月十	-日前公	告申	依據公	公開發行
公告日	申報	報本	公司及	6子公司	月上月份	資金	報本	公司及	6子公	司上月	份資	1	資金貸與
			除額。					與餘額					書保證處
					-		二、本公						則修訂本
					<u>後生日</u> 之	即日				生日(條文	
		起算	二二日户	可公告 目	甲報:					約日、			
										或其他			
										額之日			
								<u>用有。</u> 告申報	• .	日起算	1		
		(一)本	公司及	子公司]資金貸	與他	(一)本	公司及-	子公司	資金貸	與他		
					公司最近					司最近			
		務	報表注	爭值百	分之二	十以	務:	報表淨	值百	分之二	十以		
		上	•				上	0					
		(二)本	公司及	子公司]對單一	企業	(二)本	公司及-	子公司	對單一	企業		
		資	金貨車	除額过	睦本公司	最近	資金	金貨與	餘額達	本公司	最近		
		期	財務報	及表淨值	植百分之	十以	期	財務報	表淨值	百分之	十以		
		上	• °				上	0					
					新增資		(三)本						
					外一千萬					一千萬			
				•	近期財	務報			-	近期財	務報		
					上以上。	33	•	争値百分	-)- ·)		
		•	-		非屬國		•	•	•	非屬國			
					該子公					§子公司			
			垻东二 本公司		`告事項	'應		币二款の 引為之。		事項,應	出本		
第十二	六條:				董事會	通温				苦 車 命	通温	佐塘	公開發行
	· 及修訂			•	里尹旨		•		-	里尹旨 並提報			資金貸與
<u> </u>	~ 19 KJ				·亚版报 寺亦同。	NX /K		同意,			.nx /r		書保證處
				-	• .	序提	二、依方				序提		則修訂本
					· 療充	•				,應充	•	條文	
				•	見, 並	•		_ • -•		見,獨	•		
		同	意或反	對之明	一 阻確意見	及反	事如	有反對	意見或	保留意	見,		
		對	之理由	列入董	事會紀錄	录。	應於	董事會	議事錡	乘載明。	_		
		三、本	公司部	2置審言	十委員會	取代	三、本	公司設	置審計	委員會	取代		
		監	察人時	,本程	足序對於	監察	監察	《人時	,本程	序對於	監察		
		人	之規定	,於審	計委員	會準			,於審	計委員	會準		
		用	之。 <u>審</u>	計委員	會應依	證券	用之						
					と5規定	<u>行使</u>			•	審計委			
		相	關職權	0						と一以			
										快議,不			
							<u>第二</u>	-項規定	この如未	經審計	<u> </u>		

條	次	修	正	前	條	文	修	正	後	條	文	說	明
									員二分				
									3全體董 行之,並				
							·		17~/业 明審計				
							議			~ ~ ~ ~			
		四、無	異動				四、無	異動					

附件十:

光環科技股份有限公司 背書保證作業程序修訂條文對照表

條 次	修	正	前	條	文	修	正	後	條	文	說	明
第十條	本公司	除應公	告申報	每月背	書保	本公司	除應公	告申:	報每月章	背書保	依據	公開發行
應辦理公告	證餘額	外,背	書保證	金額達	下列	證餘額	頁外 ,背	書保	證金額፤	達下列	公司	資金貸與
申報之標準	標準之	一者,	應於事	實發生	日之	標準之	一者,	應於	事實發生	上日之	及背	書保證處
	即日起	算二日	內公告	申報:		即日起	算二日	内公台	告申報:		1	則修訂本
	一、~.:	二、無	異動。			一、~ :	二、無異	異動。			條文	
	三、本	公司及	子公司	對單一	企業	三、本名	公司及其	其子公	司對單-	一企業		
	背	書保證	餘額達	新臺幣	一千	背	書保證	餘額主	達新臺 幣	各一千		
	萬	元以上	且對其	背書保	證、	萬	元以上.	且對其	背書保	證、 <u>採</u>		
	<u>長</u>	期性質	之投資	及資金	貸與	<u>用</u>	權益法	之投了	資帳面 金	全額 及		
	餘	額合計	數達本	公司最	近期	資	金貸與	餘額台	合計數 道	達該公		
	財	務報表	淨值百	分之三	.十以	開	發行公	司最主	丘期財務	务報表		
	上	0				淨	值百分.	之三十	以上。			
	四、無	異動。				四、無	異動。					
	本	公司之	子公司	非屬國	內公	本	公司之	子公司	月非屬國	內公		
	開	發行公	司者,	該子公	司有	開	發行公	司者,	該子公	司有		
	前	項第四	款應公	告申報	之事	前	項第四	款應な	公告申報	之事		
			本公司				,應由					
第十六條			會通過									条文與第
	,		及股東會								十八倍	条二、重覆
			且有紀		•			•	紀錄或書		故刪院	F
			將其異	-					異議併过			
		提報服	上東會討	一論,修	正時			快東會	討論,修	逐正時		
	亦同。					亦同。						
			事會討									
		•	-董事之									
			之明確		<u>反對</u>							
1.15			事會記	.錄。								
第十八條	一、無			b		• • •	異動。					公開發行
生效及修訂			見定將本	-								資金貸與
			討論時		•							書保證處
			事之意			量	獨立董	事之	意見, <u>₹</u>	<u> </u>	姓华 身	則修訂本
			對之明						見或保		除乂	
			列入董	事會紀	錄。	_		重事會	議事錄	<u>載明。</u>		
	三、無	異動。				三、無	異動。					