

光環科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 3234)

公司地址：新竹科學園區新竹市展業一路 21 號
電 話：(03)578-0080

光環科技股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 42
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 抵(質)押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41	
(十四)	營運部門資訊	42	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001886 號

光環科技股份有限公司 公鑒：

前言

光環科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光環科技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

鄭雅慧

會計師

江采燕

江采燕

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 6 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686

 光環科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 223,224	21	\$ 317,418	26	\$ 394,651	29
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	流動		-	-	-	-	12,050	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	102,519	10	88,103	7	77,844	6
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	3,535	-	662	-	2,411	-
1200	其他應收款		1,105	-	2,071	-	2,408	-
130X	存貨	六(四)	176,700	17	229,220	19	247,431	18
1410	預付款項		11,031	1	5,908	-	10,934	1
11XX	流動資產合計		518,114	49	643,382	52	747,729	55
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	非流動		8,880	1	41,089	3	41,088	3
1550	採用權益法之投資	六(五)	28,218	2	28,427	2	27,468	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	393,401	37	397,458	32	402,151	29
1755	使用權資產	六(七)	96,653	9	105,811	9	107,509	8
1780	無形資產	六(八)	100	-	156	-	11,721	1
1840	遞延所得稅資產		18,581	2	18,581	2	18,581	1
1900	其他非流動資產	八	2,799	-	2,880	-	12,015	1
15XX	非流動資產合計		548,632	51	594,402	48	620,533	45
1XXX	資產總計		\$ 1,066,746	100	\$ 1,237,784	100	\$ 1,368,262	100

(續次頁)

光環科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	-	\$	-	\$	60,000
2150	應付票據			-		50		3,376
2170	應付帳款			2		18,182		19,222
2180	應付帳款－關係人	七		-		-		-
2200	其他應付款	六(十)		9		81,546		77,620
2220	其他應付款項－關係人	六(十)及七		-		555		127
2280	租賃負債－流動			1		7,880		7,880
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)		-		25,383		38,483
2399	其他流動負債－其他			-		3,512		2,607
21XX	流動負債合計			12		137,108		209,315
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)		4		87,823		92,121
2580	租賃負債－非流動			9		102,523		104,085
2600	其他非流動負債			-		113		113
25XX	非流動負債合計			13		190,459		196,319
2XXX	負債總計			25		327,567		405,634
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)		104		90		82
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		29		25		22
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十五)	(612,749)	(57)	(453,344)	(36)	(405,224)	(30)
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	(16,040)	(2)	(10,584)	(1)	(9,401)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			74		78		73
36XX	非控制權益			1	(46,913)	(4)	(43,521)	(3)
3XXX	權益總計			75		74		70
重大承諾及或有事項								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		\$	1,066,746	\$	1,237,784	\$	1,368,262

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立惇

經理人：朱美彥

會計主管：吳恒宜

光環科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 150,883	100	\$ 132,246	100	\$ 510,218	100	\$ 426,461	100
5000 營業成本	六(四)(二十二)(二十三)及七	(147,199)	(97)	(123,163)	(93)	(432,389)	(85)	(414,475)	(97)
5900 營業毛利		3,684	3	9,083	7	77,829	15	11,986	3
5910 未實現銷貨(利益)損失	六(五)	73	-	(36)	-	(234)	-	(275)	-
5920 已實現銷貨利益	六(五)	-	-	-	-	179	-	282	-
5950 營業毛利淨額		3,757	3	9,047	7	77,774	15	11,993	3
營業費用	六(二十二)(二十三)								
6100 推銷費用		(3,595)	(3)	(3,545)	(3)	(10,380)	(2)	(12,133)	(3)
6200 管理費用		(19,688)	(13)	(19,681)	(15)	(61,806)	(12)	(87,093)	(20)
6300 研究發展費用		(33,295)	(22)	(40,223)	(30)	(102,410)	(20)	(122,043)	(29)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二	(15)	-	177	-	(15)	-	729	-
6000 營業費用合計		(56,593)	(38)	(63,272)	(48)	(174,611)	(34)	(220,540)	(52)
6900 營業損失		(52,836)	(35)	(54,225)	(41)	(96,837)	(19)	(208,547)	(49)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	431	-	1,540	1	2,336	1	5,684	1
7010 其他收入	六(十九)	435	-	580	-	904	-	1,103	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	(15)	-	(4,311)	(3)	(13,337)	(2)	3,447	1
7050 財務成本	六(二十一)	(962)	-	(2,007)	(2)	(3,439)	(1)	(7,253)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	1,345	1	792	1	1,793	-	2,203	1
7000 營業外收入及支出合計		1,234	1	(3,406)	(3)	(11,743)	(2)	5,184	1
7900 稅前淨損		(51,602)	(34)	(57,631)	(44)	(108,580)	(21)	(203,363)	(48)
7950 所得稅費用	六(二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損		(\$ 51,602)	(34)	(\$ 57,631)	(44)	(\$ 108,580)	(21)	(\$ 203,363)	(48)
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	\$ 3,685	2	\$ 2,437	2	(\$ 5,456)	(1)	\$ 6,242	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,685	2	\$ 2,437	2	(\$ 5,456)	(1)	\$ 6,242	2
8500 本期綜合損益總額		(\$ 47,917)	(32)	(\$ 55,194)	(42)	(\$ 114,036)	(22)	(\$ 197,121)	(46)
淨利(淨損)歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 51,533)	(34)	(\$ 56,088)	(43)	(\$ 104,307)	(20)	(\$ 191,130)	(45)
8620 非控制權益		(69)	-	(1,543)	(1)	(4,273)	(1)	(12,233)	(3)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 47,848)	(32)	(\$ 53,651)	(41)	(\$ 109,763)	(21)	(\$ 184,888)	(43)
8720 非控制權益		(69)	-	(1,543)	(1)	(4,273)	(1)	(12,233)	(3)
每股虧損	六(二十五)								
9750 基本		(\$ 0.46)		(\$ 0.50)		(\$ 0.94)		(\$ 1.78)	
9850 稀釋		(\$ 0.46)		(\$ 0.50)		(\$ 0.94)		(\$ 1.78)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立惇

經理人：朱美彥

會計主管：吳恒宜

光環科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股本	資本公積	盈餘				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	盈餘				
	\$ 964,747	\$ 342,417	\$ 433	\$ 3,893	(\$ 560,837)	(\$ 15,643)	\$ 735,010	(\$ 31,288)	\$ 703,722	
六(十六)	-	-	-	-	(191,130)	-	(191,130)	(12,233)	(203,363)	
	-	-	-	-	-	6,242	6,242	-	6,242	
	-	-	-	-	(191,130)	6,242	(184,888)	(12,233)	(197,121)	
六(十三)(十四)	150,000	306,000	-	-	-	-	456,000	-	456,000	
六(十五)	-	(342,417)	(433)	(3,893)	346,743	-	-	-	-	
	-	27	-	-	-	-	27	-	27	
	\$1,114,747	\$ 306,027	\$ -	\$ -	(\$ 405,224)	(\$ 9,401)	\$ 1,006,149	(\$ 43,521)	\$ 962,628	
	\$1,114,747	\$ 306,311	\$ -	\$ -	(\$ 453,344)	(\$ 10,584)	\$ 957,130	(\$ 46,913)	\$ 910,217	
六(十六)	-	-	-	-	(104,307)	-	(104,307)	(4,273)	(108,580)	
	-	-	-	-	-	(5,456)	(5,456)	-	(5,456)	
	-	-	-	-	(104,307)	(5,456)	(109,763)	(4,273)	(114,036)	
六(十四)	-	1	-	-	-	-	1	-	1	
六(二十六)	-	-	-	-	(55,098)	-	(55,098)	55,098	-	
	\$1,114,747	\$ 306,312	\$ -	\$ -	(\$ 612,749)	(\$ 16,040)	\$ 792,270	\$ 3,912	\$ 796,182	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立偉



經理人：朱美彥



會計主管：吳恒宜



光環科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 108,580)	(\$ 203,363)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	十二 15 (729)	
折舊費用	六(六)(七) (二十二) 55,585	63,590
攤銷費用	六(八)(二十二) 56	1,162
利息收入	六(十八) (2,336)	(5,684)
利息費用	六(二十一) 3,439	7,253
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十) 341 (843)	
未實現銷貨利益	六(五) 234	275
已實現銷貨利益	六(五) (179)	(282)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(五) (1,793)	(2,203)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	(18,658)	30,203
應收帳款-關係人	(2,873)	(736)
其他應收款	(327)	(225)
存貨	52,479	89,312
預付款項	(5,160)	554
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,387 (429)	
應付帳款	4,668 (12,788)	
應付帳款-關係人	3 -	
其他應付款	6,077 (10,289)	
其他應付款項-關係人	(505)	127
其他流動負債	(534)	638
營運產生之現金流出	(15,661)	(44,457)
收取之利息	2,643	5,380
收取之股利	六(五) 1,948	-
支付之利息	(3,587)	(7,578)
退還(支付)之所得稅	72 (532)	
營業活動之淨現金流出	(14,585)	(47,187)

(續次頁)

光環科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	六(二)及八	\$ 32,209	(\$ 12,372)
預付設備款增加		-	(6,114)
取得不動產、廠房及設備	六(六)(二十七)	(45,396)	(57,140)
處分不動產、廠房及設備		-	1,284
存出保證金減少(增加)		81	(1,022)
投資活動之淨現金流出		(13,106)	(75,364)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(二十八)	-	(90,700)
舉借長期借款	六(二十八)	50,000	86,363
償還長期借款	六(二十八)	(113,206)	(149,231)
租賃本金償還	六(二十八)	(4,576)	(4,687)
現金增資	六(十三)	-	456,000
籌資活動之淨現金(流出)流入		(67,782)	297,745
匯率變動影響		1,279	2,254
本期現金及約當現金(減少)增加數		(94,194)	177,448
期初現金及約當現金餘額		317,418	217,203
期末現金及約當現金餘額		\$ 223,224	\$ 394,651

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立惇



經理人：朱美彥



會計主管：吳恒宜



光環科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)光環科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 86 年 9 月於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為設計、研發、生產及銷售應用於『光纖通訊、4G/5G 移動通訊基地台互聯、雲端數據中心、3D 感測/近場感測/泛光照明』所需之『垂直共振腔面射型雷射(VCSEL)、邊射型雷射(FP / DFB)、檢光二極體(PIN / PINTIA)』，包含元件、次模組、光引擎/AOC 等型式之產品。
- (二)本公司為健全公司經營體質及保障關係人之權益，參加由中華公司治理協會辦理之公司治理評量認證，並於民國 102 年 9 月 23 日通過「CG6008 公司治理通用版公司治理評量認證」，本公司將持續強化公司治理，與國際接軌以期於資本市場保有競爭力。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 11 月 6 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並經發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
光環科技股份有限公司	TrueLight (B. V. I.) Ltd.	一般投資業	100	100	100	
TrueLight (B. V. I.) Ltd.	普瑞科技有限公司	一般投資業	100	100	100	
普瑞科技有限公司	珠海保稅區普瑞 光電科技有限 公司	設計、生產、加 工及銷售光電 元件/零組件	100	100	100	
光環科技股份有限 公司	鎩聯通科技股份 有限公司	電子零組件製造 及銷售	94	41	41	註1、註2

註 1：經評估本集團為最大股東且董事席次過半，具主導該個體財務及營運政策之權利，故將該公司編入合併報表。

註 2：本公司經民國 114 年 5 月 13 日董事會決議通過參與鎩聯通科技股份有限公司現金增資\$150,000，增資基準日為 114 年 6 月 1 日。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無重大限制之情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 32	\$ 36	\$ 27
支票存款及活期存款	150,067	128,373	86,554
定期存款	73,125	189,009	308,070
合計	<u>\$ 223,224</u>	<u>\$ 317,418</u>	<u>\$ 394,651</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
活期存款	\$ -	\$ -	\$ 6,250
定期存款	-	-	5,800
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,050</u>
非流動項目：			
活期存款	\$ -	\$ 7,000	\$ 7,000
定期存款	8,880	34,089	34,088
合計	<u>\$ 8,880</u>	<u>\$ 41,089</u>	<u>\$ 41,088</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 92</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 176</u>

2. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。

3. 有關本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(三) 應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	\$ 102,534	\$ 88,103	\$ 84,465
應收帳款-關係人	3,535	662	2,411
	106,069	88,765	86,876
減：備抵損失	(15)	-	(6,621)
	<u>\$ 106,054</u>	<u>\$ 88,765</u>	<u>\$ 80,255</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 101,417	\$ 87,295	\$ 79,402
30天內	3,143	1,470	853
31-90天	1,509	-	-
91-180天	-	-	-
181天以上	-	-	6,621
	<u>\$ 106,069</u>	<u>\$ 88,765</u>	<u>\$ 86,876</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收帳款均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶之應收帳款餘額為 \$103,950。
- 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
- 相關應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 78,093	(\$ 40,960)	\$ 37,133
在製品	74,166	(6,205)	67,961
半成品及製成品	145,930	(74,324)	71,606
	<u>\$ 298,189</u>	<u>(\$ 121,489)</u>	<u>\$ 176,700</u>
	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 97,585	(\$ 38,793)	\$ 58,792
在製品	61,552	(3,417)	58,135
半成品及製成品	186,067	(73,774)	112,293
	<u>\$ 345,204</u>	<u>(\$ 115,984)</u>	<u>\$ 229,220</u>

	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 106,343	(\$ 42,997)	\$ 63,346
在製品	47,316	(4,014)	43,302
半成品及製成品	205,118	(64,335)	140,783
	<u>\$ 358,777</u>	<u>(\$ 111,346)</u>	<u>\$ 247,431</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 138,814	\$ 119,183
跌價回升利益	(4,273)	(2,202)
正常產能差異數	12,658	6,182
出售下腳廢料收入	-	-
	<u>\$ 147,199</u>	<u>\$ 123,163</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 393,955	\$ 371,845
跌價損失	7,004	14,954
正常產能差異數	31,430	28,314
出售下腳廢料收入	-	(638)
	<u>\$ 432,389</u>	<u>\$ 414,475</u>

本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因出售部分跌價或呆滯之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五)採用權益法之投資

	114年	113年
1月1日	\$ 28,427	\$ 25,231
採用權益法之投資利益份額	1,793	2,203
未實現銷貨利益	(234)	(275)
已實現銷貨利益	179	282
收取現金股利	(1,948)	-
採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數	1	27
9月30日	<u>\$ 28,218</u>	<u>\$ 27,468</u>

本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
關聯企業	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
光興國際(股)公司	<u>\$28,218</u>	<u>31.51%</u>	<u>\$28,427</u>	<u>31.50%</u>	<u>\$27,468</u>	<u>30.32%</u>

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
本期淨利	\$ 1,345	\$ 792
本期綜合(損)益總額	\$ 1,345	\$ 792
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
本期淨利	\$ 1,793	\$ 2,203
本期綜合(損)益總額	\$ 1,793	\$ 2,203

(六) 不動產、廠房及設備

	114年			
	房屋及建築	機器設備	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 880,644	\$ 2,522,692	\$ 147,964	\$ 3,551,300
累計折舊及減損	(677,418)	(2,372,209)	(104,215)	(3,153,842)
	<u>\$ 203,226</u>	<u>\$ 150,483</u>	<u>\$ 43,749</u>	<u>\$ 397,458</u>
1月1日	\$ 203,226	\$ 150,483	\$ 43,749	\$ 397,458
增添	1,159	27,411	19,838	48,408
處分	-	(336)	(5)	(341)
移轉	261	17,841	(18,102)	-
折舊費用	(15,932)	(34,465)	(305)	(50,702)
淨兌換差額	-	(1,403)	(19)	(1,422)
9月30日	<u>\$ 188,714</u>	<u>\$ 159,531</u>	<u>\$ 45,156</u>	<u>\$ 393,401</u>
9月30日				
成本	\$ 882,063	\$ 2,533,173	\$ 145,266	\$ 3,560,502
累計折舊及減損	(693,349)	(2,373,642)	(100,110)	(3,167,101)
	<u>\$ 188,714</u>	<u>\$ 159,531</u>	<u>\$ 45,156</u>	<u>\$ 393,401</u>

113年				
	房屋及建築	機器設備	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 880,459	\$ 2,657,732	\$ 133,750	\$ 3,671,941
累計折舊及減損	(651,451)	(2,497,360)	(103,154)	(3,251,965)
	<u>\$ 229,008</u>	<u>\$ 160,372</u>	<u>\$ 30,596</u>	<u>\$ 419,976</u>
1月1日	\$ 229,008	\$ 160,372	\$ 30,596	\$ 419,976
增添	85	10,840	28,755	39,680
處分	-	(18)	(423)	(441)
移轉	-	8,522	(8,522)	-
折舊費用	(19,720)	(38,405)	(373)	(58,498)
淨兌換差額	-	1,414	20	1,434
9月30日	<u>\$ 209,373</u>	<u>\$ 142,725</u>	<u>\$ 50,053</u>	<u>\$ 402,151</u>
9月30日				
成本	\$ 880,544	\$ 2,507,385	\$ 155,088	\$ 3,543,017
累計折舊及減損	(671,171)	(2,364,660)	(105,035)	(3,140,866)
	<u>\$ 209,373</u>	<u>\$ 142,725</u>	<u>\$ 50,053</u>	<u>\$ 402,151</u>

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化情事。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及附屬設備，分別按 40 年及 5~10 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供借款擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃期間考量優先續租權及合約之期間通常介於 2 到 22 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	帳面金額		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	<u>\$ 96,653</u>	<u>\$ 105,811</u>	<u>\$ 107,509</u>
	折舊費用		
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	
土地	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 1,697</u>	
	折舊費用		
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日	
土地	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 5,092</u>	

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之使用權資產增添均為 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 368	\$ 408
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,236	\$ 1,419
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,105	\$ 1,224
屬短期租賃合約之費用	\$ 3,936	\$ 4,200

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$9,617 及\$10,111。

6. 基於土地租賃合約之租賃給付金額減少，使民國 114 年第三季之使用權資產及租賃負債均減少\$4,274。

(八) 無形資產

	114年			
	電腦軟體	商譽	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 19,846	\$ 11,292	\$ 7,500	\$ 38,638
累計攤銷及減損	(19,690)	(11,292)	(7,500)	(38,482)
	<u>\$ 156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156</u>
1月1日	\$ 156	\$ -	\$ -	\$ 156
攤銷費用	(56)	-	-	(56)
9月30日	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>
9月30日				
成本	\$ 19,846	\$ 11,292	\$ 7,500	\$ 38,638
累計攤銷及減損	(19,746)	(11,292)	(7,500)	(38,538)
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>

113年				
	電腦軟體	商譽	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 19,734	\$ 11,292	\$ 7,500	\$ 38,526
累計攤銷及減損	(19,643)	-	(6,000)	(25,643)
	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 12,883</u>
1月1日	\$ 91	\$ 11,292	\$ 1,500	\$ 12,883
攤銷費用	(37)	-	(1,125)	(1,162)
9月30日	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 11,721</u>
9月30日				
成本	\$ 19,734	\$ 11,292	\$ 7,500	\$ 38,526
累計攤銷及減損	(19,680)	-	(7,125)	(26,805)
	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 11,721</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
管理費用	\$ 18	\$ 9
研究發展費用	-	375
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 384</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
管理費用	\$ 56	\$ 37
研究發展費用	-	1,125
	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 1,162</u>

2. 本集團無以無形資產提供擔保之情事。

(九) 短期借款

民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日：無。

借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
金融機構無擔保借款	\$ 10,000	2.54634%	無
金融機構有擔保借款	50,000	2.20%-2.425%	銀行存款、 房屋及建築
	<u>\$ 60,000</u>		

1. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日未動用借款額度分別為\$573,000、\$582,060 及\$521,997。
2. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$0、\$575、\$80 及\$2,578。
3. 提供借款之擔保品，請詳附註八說明。

(十) 其他應付款(含關係人)

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 23,699	\$ 23,668	\$ 18,851
應付董事及員工酬勞	347	347	347
應付設備款	7,913	4,901	2,155
其他應付費用	<u>58,690</u>	<u>53,185</u>	<u>56,394</u>
	<u>\$ 90,649</u>	<u>\$ 82,101</u>	<u>\$ 77,747</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
台灣中小企業銀行擔保借款	111.12.30~116.12.30 (分期償還)	定存單	\$ -	\$ 7,500	\$ 8,125
華南銀行擔保借款	113.07.08~115.07.08 (到期償還)	活存	-	70,000	70,000
第一銀行無擔保借款	114.04.28~119.04.28 (分期償還)	無	50,000	-	-
玉山銀行無擔保借款	111.09.01~114.03.01 (分期償還)	無	-	8,190	16,334
兆豐銀行擔保借款	113.06.27~115.11.27 (分期償還)	定存單	-	12,888	14,569
一銀租賃擔保借款	111.06.20~115.10.20 (分期償還)	機器設備	-	14,628	16,620
中租迪和擔保借款	112.03.10~114.03.10 (分期償還)	存出保證金	-	-	4,956
			50,000	113,206	130,604
減：一年內到期之長期借款			(5,208)	(25,383)	(38,483)
			<u>\$ 44,792</u>	<u>\$ 87,823</u>	<u>\$ 92,121</u>
長期借款利率區間			<u>2.70%</u>	<u>2.16%~6.345%</u>	<u>2.16%~6.345%</u>

1. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日未動用借款額度分別為 \$75,000、\$50,000 及 \$50,000。

2. 提供借款之擔保品，請詳附註八說明。

(十二) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本公司訂有「公司委任經理人退職退休辦法」，適用於本國籍之經理人，公司依該辦法估列及給付退休金。
3. 珠海保稅區普瑞光電科技有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，公司除按月提撥外，無進一步義務。
4. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,398、\$3,460、\$10,157 及 \$17,890。

(十三) 股本

截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$1,114,747，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	114年	113年
1月1日	111,475	96,475
現金增資	-	15,000
9月30日	111,475	111,475

本公司依民國 113 年 3 月 6 日董事會決議辦理民國 112 年第一次至第五次私募普通股發行案，總發行股數 15,000 仟股，每股認購價格新台幣 30.4 元，總計募集 \$456,000，增資基準日為民國 113 年 3 月 15 日，業已辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十四) 資本公積

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

114年				
	關聯企業		合計	
	發行溢價	股權變動數		
1月1日	\$ 306,000	\$ 311	\$ 306,311	
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	1	1	
9月30日	\$ 306,000	\$ 312	\$ 306,312	

113年				
	認列對子公司		關聯企業	合計
	發行溢價	所有權權益變動數	股權變動數	
1月1日	\$ 336,237	\$ 6,180	\$ -	\$ 342,417
彌補虧損	(336,237)	(6,180)	-	(342,417)
現金增資	306,000	-	-	306,000
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	27	27
9月30日	\$ 306,000	\$ -	\$ 27	\$ 306,027

(十五) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會另決議之。
2. 本公司股利政策採穩健平衡原則，將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求。本公司每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五，分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股東股息及紅利合計數之百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司於民國 113 年 5 月 30 日經股東常會決議通過 112 年度以資本公積 \$342,417、法定盈餘公積 \$433 及特別盈餘公積 \$3,893 彌補虧損 \$346,743。

本公司於民國 114 年 5 月 27 日經股東常會決議通過民國 113 年度虧損撥補案。

(十六) 其他權益項目

	114年 外幣換算	113年 外幣換算
1月1日	(\$ 10,584)	(\$ 15,643)
外幣換算差異數-集團	(5,456)	6,242
9月30日	(\$ 16,040)	(\$ 9,401)

(十七) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 150,883	\$ 132,246
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 510,218	\$ 426,461

客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

主要產品：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
晶粒及零組件	\$ 86,698	\$ 80,959
光電轉換組件	52,770	48,836
其他	11,415	2,451
	\$ 150,883	\$ 132,246
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
晶粒及零組件	\$ 311,240	\$ 278,877
光電轉換組件	142,746	119,243
其他	56,232	28,341
	\$ 510,218	\$ 426,461

主要地區市場：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
中國	\$ 11,494	\$ 22,593
台灣	86,643	64,813
亞洲其他國家	25,457	20,853
歐洲及美洲	27,289	23,987
	<u>\$ 150,883</u>	<u>\$ 132,246</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
中國	\$ 43,444	\$ 45,950
台灣	313,312	199,225
亞洲其他國家	71,417	80,896
歐洲及美洲	82,045	100,390
	<u>\$ 510,218</u>	<u>\$ 426,461</u>

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業收入依產品應用區分，其比例為寬頻網路 13%、7%、10%及 11%、4G/5G 基地台互聯 35%、43%、30%及 38%、雲端數據中心 13%、12%、24%及 9%、感測應用為 28%、33%、23%及 32%、其他為 11%、5%、13%及 10%。

(十八)利息收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 376	\$ 1,448
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	55	92
	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 1,540</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,669	\$ 5,508
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	667	176
	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ 5,684</u>

(十九) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 151	\$ 145
其他收入—其他	284	435
	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 580</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 441	\$ 434
其他收入—其他	463	669
	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 1,103</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	(\$ 341)	\$ 842
淨外幣兌換利益(損失)	581 (	4,897)
什項支出	(255)	(256)
	<u>(\$ 15)</u>	<u>(\$ 4,311)</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	(\$ 341)	\$ 843
淨外幣兌換(損失)利益	(12,226)	3,366
什項支出	(770)	(762)
	<u>(\$ 13,337)</u>	<u>\$ 3,447</u>

(二十一) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 594	\$ 1,599
租賃負債之利息	368	408
	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 2,007</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 2,334	\$ 6,029
租賃負債之利息	1,105	1,224
	<u>\$ 3,439</u>	<u>\$ 7,253</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 74,839	\$ 73,565
折舊費用	18,498	19,799
攤銷費用	18	384
	<u>\$ 93,355</u>	<u>\$ 93,748</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 230,684	\$ 247,841
折舊費用	55,585	63,590
攤銷費用	56	1,162
	<u>\$ 286,325</u>	<u>\$ 312,593</u>

(二十三)員工福利費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 62,460	\$ 60,989
勞健保費用	5,650	5,751
退休金費用	3,398	3,460
其他用人費用	3,331	3,365
	<u>\$ 74,839</u>	<u>\$ 73,565</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 192,978	\$ 201,639
勞健保費用	17,467	17,654
退休金費用	10,157	17,890
其他用人費用	10,082	10,658
	<u>\$ 230,684</u>	<u>\$ 247,841</u>

1. 依公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不低於 10% 為員工酬勞，董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工及董事酬勞因當期淨損，故未估列相關費用。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
遞延所得稅可實現		
評估變動	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ -
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
遞延所得稅可實現		
評估變動	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十五) 每股虧損

	114年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 51,533)	111,475	(\$ 0.46)
	113年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 56,088)	111,475	(\$ 0.50)

114年1月1日至9月30日		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之		
本期淨損	(\$ 104,307)	111,475 (\$ 0.94)
113年1月1日至9月30日		
稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之		
本期淨損	(\$ 191,130)	107,464 (\$ 1.78)

(二十六) 與非控制權益之交易

本公司經民國 114 年 5 月 13 日董事會決議通過參與鎩聯通科技股份有限公司現金增資\$150,000，增資基準日為民國 114 年 6 月 1 日。本集團因未依持股比例認購而增加 53%股權。該交易增加非控制權益\$55,098，歸屬於母公司業主之權益減少\$55,098。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 48,408	\$ 39,680
加：期初應付設備款	4,901	19,615
減：期末應付設備款	(7,913)	(2,155)
本期支付現金	<u>\$ 45,396</u>	<u>\$ 57,140</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 113,206	\$ 110,403	\$ 223,609
籌資現金流量 之變動	(63,206)	(4,576)	(67,782)
支付之利息	-	(1,105)	(1,105)
其他非現金之變動	-	(3,169)	(3,169)
114年9月30日	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 101,553</u>	<u>\$ 151,553</u>

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 150,385	\$ 193,472	\$ 116,652	\$ 460,509
籌資現金流量 之變動	(90,700)	(62,868)	(4,687)	(158,255)
支付之利息	-	-	(1,224)	(1,224)
匯率影響數	-	-	-	-
其他非現金之變動	315	-	1,224	1,539
113年9月30日	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 130,604</u>	<u>\$ 111,965</u>	<u>\$ 302,569</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
光興國際(股)公司	關聯企業
台灣光罩(股)公司	對本集團具重大影響力之個體(註)
艾格生科技(股)公司	其他關係人
劉勝先先生	其他關係人

註：台灣光罩(股)公司為本公司單一最大股東，持股比率為 12.11%，對本集團具重大影響力。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
營業收入：		
關聯企業	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$ 3,794</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業收入：		
關聯企業	<u>\$ 9,091</u>	<u>\$ 9,767</u>

2. 進貨

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
進貨：		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
進貨：		
其他關係人	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>

3. 應收關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ <u>3,535</u>	\$ <u>662</u>	\$ <u>2,411</u>

應收關係人款項主要來自商品銷售，銷售交易收款條件為月結 30 天。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ 3	\$ -	\$ -
其他應付款：			
對本集團具重大影響力之 個體	<u>50</u>	<u>555</u>	<u>127</u>
合計	\$ <u>53</u>	\$ <u>555</u>	\$ <u>127</u>

應付關係人款項係來自進貨、購置製造及研發使用之材料及其他費用，交易價格及付款條件與非關係人並無重大差異。

5. 民國 112 年劉勝先先生貸款予本集團\$10,000，借款利率 2%，本集團已於民國 113 年 6 月 28 日償還該貸款，累計支付利息支出\$132。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,954	\$ 4,649
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>
總計	\$ <u>5,062</u>	\$ <u>4,757</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,759	\$ 20,506
退職後福利	<u>324</u>	<u>7,211</u>
總計	\$ <u>15,083</u>	\$ <u>27,717</u>

八、抵(質)押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	\$ -	\$ -	\$ 6,250	短期借款擔保
活期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動)	-	7,000	7,000	長期借款擔保
定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動)	8,880	34,089	34,088	長期借款、關稅及租賃擔保
房屋及建築	159,310	166,833	169,341	短期融資額度擔保
機器設備	-	24,476	26,232	長期借款擔保
存出保證金(帳列其他非流動資產)	-	-	3,000	長期借款擔保
	<u>\$ 168,190</u>	<u>\$ 232,398</u>	<u>\$ 245,911</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 7,077</u>	<u>\$ 20,473</u>	<u>\$ 21,282</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團管理資本之目標係確保集團內各企業能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。本集團之資本結構管理策略，係依據本集團所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，並考量產業景氣循環波動及產品生命週期，以規劃所需之產能及相對應之資本支出，決定本集團適當之資本結構。本集團管理階層定期審查資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本集團採用審慎之風險管理策略。

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
負債總額	\$ 270,564	\$ 327,567	\$ 405,634
資產總額	1,066,746	1,237,784	1,368,262
負債/資產比率	25%	26%	30%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 223,224	\$ 317,418	\$ 394,651
按攤銷後成本衡量之金融資產			
金融資產	8,880	41,089	53,138
應收帳款(含關係人)	106,054	88,765	80,255
其他應收款	1,105	2,071	2,408
存出保證金	2,799	2,880	5,902
	<u>\$ 342,062</u>	<u>\$ 452,223</u>	<u>\$ 536,354</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 60,000
應付票據	2,437	50	3,376
應付帳款(含關係人)	22,833	18,182	19,222
其他應付款(含關係人)	90,649	82,101	77,747
長期借款(包含一年內到期)	50,000	113,206	130,604
存入保證金	113	113	113
	<u>\$ 166,032</u>	<u>\$ 213,652</u>	<u>\$ 291,062</u>
租賃負債	<u>\$ 101,553</u>	<u>\$ 110,403</u>	<u>\$ 111,965</u>

2. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包含匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

3. 重大財務風險之性質及程度

風險管理工作由本集團財務單位按照董事會核准之政策執行。本集團財務單位透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及本集團運作之變化。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團以自然避險為原則，依據各幣別資金需求及淨部位(外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險；當發生短期不平衡時，即藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受水準。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

114年9月30日			
外幣(仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,256	30.445	\$ 160,019
人民幣：新台幣	3,484	4.271	14,880
英鎊：新台幣	6	40.97	246
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 773	30.445	\$ 23,534
美金：人民幣	438	7.1055	13,335
人民幣：新台幣	20,866	4.2710	89,119
113年12月31日			
外幣(仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,691	32.785	\$ 153,794
人民幣：新台幣	4,347	4.478	19,466
日幣：新台幣	578	0.2099	121
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 504	32.785	\$ 16,524
美金：人民幣	438	7.1884	14,360
人民幣：新台幣	24,492	4.478	109,675

113年9月30日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
			(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,908	31.65	\$ 155,338
人民幣：新台幣	4,099	4.523	18,540
日幣：新台幣	523	0.2223	116
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 848	31.65	\$ 26,839
美金：人民幣	438	7.0074	13,863
人民幣：新台幣	25,805	4.523	116,716

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部淨兌換益(損)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$581、(\$4,897)、(\$12,226)及\$3,366。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至9月30日			
(外幣：功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	(損)益影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,600	\$ -
人民幣：新台幣	1%	149	-
英鎊：新台幣	1%	2	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 235)	\$ -
美金：人民幣	1%	(133)	-
人民幣：新台幣	1%	(891)	-

113年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	(損)益影響	影響其他 綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,553	\$	-
人民幣：新台幣	1%	185		-
日幣：新台幣	1%	1		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 268)	\$	-
美金：人民幣	1%	(139)		-
人民幣：新台幣	1%	(1,167)		-

價格風險

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日本集團無暴露於價格風險之權益工具。

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣及人民幣計價。
- 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$666 及 \$1,475，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信評等級良好者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，

以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS 9 之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 1 年，視為已發生違約。
- E. 本集團將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。對存在個別減損客觀證據之應收帳款，係採個別評估帳款可回收金額作為決定減損金額之依據。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本集團經追索程序後，對確認已無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。
- H. 本集團已納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181-360天	逾期 361天以上	群組提列 合計
<u>114年9月30日</u>							
預期損失率	0.03%	0.03%	1.00%	3.00%	10.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 101,417	\$ 3,143	\$ 1,509	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 106,069
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15
					個別提列	群組提列	合計
<u>114年9月30日</u>							
預期損失率					100%	0.03%-100%	
帳面價值總額					\$ -	\$ 106,069	\$ 106,069
備抵損失					\$ -	\$ 15	\$ 15
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181-360天	逾期 361天以上	群組提列 合計
<u>113年12月31日</u>							
預期損失率	0.03%	0.03%	1%	3%	10%	100%	
帳面價值總額	\$ 87,295	\$ 1,470	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 88,765
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
					個別提列	群組提列	合計
<u>113年12月31日</u>							
預期損失率					100%	0.03%-100%	
帳面價值總額					\$ -	\$ 88,765	\$ 88,765
備抵損失					\$ -	\$ -	\$ -

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181-360天	逾期 361天以上	群組提列 合計
113年9月30日							
預期損失率	0.03%	0.03%	1%	3%	10%	100%	
帳面價值總額	\$ 79,402	\$ 853	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80,255
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
					個別提列	群組提列	合計
113年9月30日							
預期損失率					100%	0.03%-100%	
帳面價值總額					\$ 6,621	\$ 80,255	\$ 86,876
備抵損失					\$ 6,621	\$ -	\$ 6,621

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
1月1日	\$ -	\$ 7,350
提列(迴轉)減損損失	15	(729)
9月30日	\$ 15	\$ 6,621

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務單位予以彙總。集團財務單位監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

114年9月30日				
非衍生金融負債：	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 2,437	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	22,833	-	-	-
其他應付款(含關係人)	90,649	-	-	-
租賃負債	7,575	7,575	22,726	74,490
長期借款(含一年內到期之長期借款)	6,535	13,555	33,454	-
衍生金融負債：無。				

113年12月31日

非衍生金融負債：	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 50	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	18,182	-	-	-
其他應付款(含關係人)	82,101	-	-	-
租賃負債	7,880	7,880	23,641	83,401
長期借款(含一年內到期之長期借款)	28,114	86,610	2,537	-
衍生金融負債：無。				

113年9月30日

非衍生金融負債：	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 60,206	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,376	-	-	-
應付帳款	19,222	-	-	-
其他應付款(含關係人)	77,747	-	-	-
租賃負債	7,880	7,880	23,641	85,371
長期借款(含一年內到期之長期借款)	41,625	89,093	4,988	-
衍生金融負債：無。				

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

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款(包含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日無重大以公允價值衡量之金融工具。

4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第三等級金融工具之公允價值變動。

6.民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：請詳附表一。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資部分)：無。
- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

- 1.基本資料：請詳附表五。
- 2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司營運決策者以地區別之角度經營業務。本公司目前著重於各地區之光通訊關鍵性組件業務。除母公司外，為因應主要客戶未來市場之經營策略，持續發展珠海保稅區普瑞光電科技有限公司在中國大陸之營運及錄聯通科技股份有限公司在非光通訊產品之領域，雖其營運規模未達到國際財務報導準則第八號公報所規定之應報導部門量化門檻，但由於本公司將其視為潛在成長區域，可提升本集團經營廣度與整體之競爭能力，且預期未來將會為本公司收益帶來重大貢獻，故決定應報導此三部門。

TrueLight (B.V.I.) Ltd.、普瑞科技有限公司等子公司因僅為一般投資公司，該等業務未納入向營運決策者提交之報告中，故未包含於應報導部門中，這些經營結果合併表達於「其他營運部門」欄中。

(二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同，本公司營運決策者依各營運部門編製之財務報告評估營運部門之表現。營運部門損益係以繼續經營部門稅前損益衡量。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊及調節如下：

114年1月1日至9月30日	珠海保稅區		錄聯通科技			
	光環科技(股)公司	普瑞光電科技有限公司	股份有限公司	其他	調整及沖銷	合併
部門收入	\$ 501,694	\$ -	\$ 8,524	\$ -	\$ -	\$ 510,218
部門間收入	\$ 48	\$ 10,175	\$ 12,774	\$ -	(\$ 22,997)	\$ -
部門損益	(\$ 76,928)	(\$ 21,781)	(\$ 9,092)	(\$ 820)	\$ 41	(\$ 108,580)
114年9月30日						
部門資產(註)	\$ 966,124	\$ 114,987	\$ 73,138	\$ 9,274	(\$ 127,037)	\$ 1,036,486
部門負債	\$ 351,973	\$ 27,214	\$ 13,053	\$ -	(\$ 121,676)	\$ 270,564
113年1月1日至9月30日						
	光環科技(股)公司	珠海保稅區 普瑞光電科技有限公司	錄聯通科技 股份有限公司	其他	調整及沖銷	合併
部門收入	\$ 411,769	\$ 3	\$ 14,689	\$ -	\$ -	\$ 426,461
部門間收入	\$ 30	\$ 9,801	\$ 19,411	\$ -	(\$ 29,242)	\$ -
部門損益	(\$ 123,959)	(\$ 58,922)	(\$ 16,719)	\$ 189	(\$ 3,952)	(\$ 203,363)
113年9月30日						
部門資產(註)	\$ 1,308,749	\$ 151,085	\$ 84,711	\$ 9,712	(\$ 251,566)	\$ 1,302,691
部門負債	\$ 470,652	\$ 27,222	\$ 162,752	\$ -	(\$ 254,992)	\$ 405,634

註：不含遞延所得稅資產及其他非流動資產項下之金融工具。

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	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 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	光環科技(股)公司	鎔聯通科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 94,890	\$ -	\$ -	2.5%~2.72%	短期融 通資金	-	營運週轉及超過正 常授信期限之其他 應收款視為資金貸 與	-	無	-	\$ 79,227	\$ 118,840	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司資金貸與他人作業辦法規定：

(1)資金貸與總額：以不超過貸與企業淨值百分之三十，其因業務往來貸與之累計金額，不得超過前述貸與總額百分之七十；其因短期融通資金貸與之累計金額，不得超過前述貸與總額百分之五十。

(2)資金貸與個別對象之限額：因業務往來貸與之金額不得超過業務往來金額；其因短期融通資金貸與之金額，不得超過貸與企業淨值的百分之十。

(3)上述所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	背書保證 以財產設定 擔保金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註5)	屬子公司對 母公司背書 保證(註5)	屬對大陸地 區背書保證 (註5)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	光環科技(股)公司	鎔聯通科技(股)公司	(1)	\$ 111,474	\$ 25,209	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 111,474	Y	N	N	-

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1). 有業務往來之公司。

(2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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、屬對大陸地區背書保證者始須填列Y。

交易往來情形							佔合併總營收或總資產之比率
(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	(註3)
0	光環科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	其他應付款	\$ 89,119	註4	8%
0	光環科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	加工費	10,175	註4	2%
0	光環科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	其他應收款	22,123	註5	2%
0	光環科技(股)公司	鎔聯通科技(股)公司	1	租金收入	3,497	註5	1%
0	光環科技(股)公司	鎔聯通科技(股)公司	1	其他應收款	1,226	註5	-
0	光環科技(股)公司	鎔聯通科技(股)公司	1	其他應付款	1,511	註5	-
0	光環科技(股)公司	鎔聯通科技(股)公司	1	技術服務費	12,774	註5	3%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：進貨及加工費係依一般進貨價格及條件辦理，付款條件為月結60天付款。

註5：係依雙方合約約定辦理。

註6：係揭露金額重大之交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

光環科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
光環科技(股)公司	TrueLight (B.V.I.) Ltd.	英屬維京群島	一般投資	\$ 404,471	\$ 404,471	13,000,000	100	\$ 99,140	(\$ 22,601)	(\$ 22,601)	
光環科技(股)公司	光興國際(股)公司	台灣	有線及無線通信機械器材製造及買賣	103,642	103,642	2,660,016	32	28,218	5,594	1,793	
TrueLight (B.V.I.)Ltd.	普瑞科技有限公司	香港	一般投資	387,176	387,176	12,500,000	100	89,866	(21,781)	(21,781)	
光環科技(股)公司	鎔聯通科技(股)公司	台灣	電子零組件製造	218,330	68,330	15,739,845	94	51,452	(9,092)	(4,778)	註1

註1：係包含逆流交易調整數。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	設計、生產、加工及銷售光電元件/零組件	\$ 387,176	1	\$ 387,176	\$ -	\$ -	\$ 387,176	(\$ 21,780)	100%	(\$ 21,780)	\$ 89,866	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註3)	經濟部投審會核准投資金額 (註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
光環科技(股)公司	\$ 387,176	\$ 384,622	\$ 477,709
	USD 12,500仟元	USD 12,633仟元	

註1：(1)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
(2)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：投資損益係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

註3：本期期末自台灣匯出累積原始投資金額予珠海保稅區普瑞光電科技有限公司為美金12,500仟元。

註4：向經濟部投審會核備共USD12,640仟元，及94年間處分子公司收回清算後剩餘資金USD6,647.90元。

光環科技股份有限公司及子公司

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

民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		其他應付款		其他應收款	
	金額	%	金額	%	餘額	%	餘額	%
珠海保稅區普瑞光電科技 有限公司	(\$ 10,175)	(11%)	\$ -	-	(\$ 89,119)	(98%)	\$ 22,123	2002%