

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 109 年及 108 年第一季
(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 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 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	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 29
	(七) 關係人交易	29
	(八) 抵(質)押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	30
(十一)	重大之期後事項	30
(十二)	其他	30 ~ 41
1.	資本管理	30 ~ 31
2.	金融工具	31 ~ 37
3.	公允價值資訊	38 ~ 40
4.	公司未來財務健全計畫	40 ~ 41
(十三)	附註揭露事項	41
(十四)	營運部門資訊	42



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000129 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子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林玉寬

會計師

江采燕

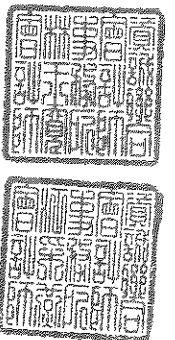
前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

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 0 9 年 5 月 6 日



光環科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 202,438	9	\$ 217,413	9	\$ 250,836	9
1170	應收帳款淨額	六(三)	289,425	12	277,682	12	256,838	9
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	3,571	-	3,790	-	3,570	-
1200	其他應收款		8,411	-	11,678	-	11,770	-
130X	存貨	六(四)	454,578	20	400,771	17	643,984	22
1410	預付款項		15,684	1	13,017	1	20,645	1
1470	其他流動資產		-	-	141	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>974,107</u>	<u>42</u>	<u>924,492</u>	<u>39</u>	<u>1,187,643</u>	<u>41</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	量之金融資產－非流動		15,408	1	20,956	1	25,849	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	25,548	1	26,579	1	25,080	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	1,100,922	47	1,177,138	50	1,428,176	49
1755	使用權資產	六(七)	147,294	6	150,750	6	162,115	6
1780	無形資產	六(八)	19,666	1	20,346	1	14,969	-
1840	遞延所得稅資產		23,382	1	23,382	1	23,382	1
1900	其他非流動資產	八	25,859	1	19,583	1	20,338	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,358,079</u>	<u>58</u>	<u>1,438,734</u>	<u>61</u>	<u>1,699,909</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,332,186</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,363,226</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,887,552</u>	<u>100</u>

(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109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

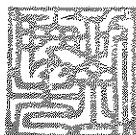
(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

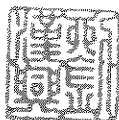
負債及權益		附註	109年3月31日			108年12月31日			108年3月31日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
負債											
流動負債											
2100	短期借款	六(九)	\$	653,343	28	\$	591,621	25	\$	750,785	26
2150	應付票據			2,016	-		1,857	-		3,420	-
2170	應付帳款			121,188	5		108,014	5		84,530	3
2200	其他應付款	六(十)		127,853	6		119,818	5		103,828	4
2280	租賃負債—流動			13,943	1		14,101	1		15,618	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)		238,250	10		288,227	12		365,556	13
2399	其他流動負債—其他			2,113	-		1,936	-		1,220	-
21XX	流動負債合計			<u>1,158,706</u>	<u>50</u>		<u>1,125,574</u>	<u>48</u>		<u>1,324,957</u>	<u>46</u>
非流動負債											
2540	長期借款	六(十一)		150,313	6		191,925	8		322,778	11
2580	租賃負債—非流動			134,633	6		137,634	6		146,743	5
2600	其他非流動負債			113	-		113	-		113	-
25XX	非流動負債合計			<u>285,059</u>	<u>12</u>		<u>329,672</u>	<u>14</u>		<u>469,634</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計			<u>1,443,765</u>	<u>62</u>		<u>1,455,246</u>	<u>62</u>		<u>1,794,591</u>	<u>62</u>
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十四)		759,887	33		759,887	32		761,337	26
資本公積											
3200	資本公積	六(十五)		471,197	20		471,197	20		471,850	17
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十六)		210,779	9		210,779	9		210,779	7
3320	特別盈餘公積			1,013	-		1,013	-		1,013	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(	532,760)	(23)	(	521,732)	(22)	(	291,363)	(10)
其他權益											
3400	其他權益	六(十七)	(	34,907)	(2)	(	27,576)	(1)	(	59,229)	(2)
3500	庫藏股票	六(十四)		-	-		-	-		(10,397)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>875,209</u>	<u>37</u>		<u>893,568</u>	<u>38</u>		<u>1,083,990</u>	<u>38</u>
36XX	非控制權益			<u>13,212</u>	<u>1</u>		<u>14,412</u>	-		<u>8,971</u>	-
3XXX	權益總計			<u>888,421</u>	<u>38</u>		<u>907,980</u>	<u>38</u>		<u>1,092,961</u>	<u>38</u>
重大承諾及或有事項											
重大之期後事項											
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>2,332,186</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,363,226</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,887,552</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先



經理人：劉漢興



會計主管：陳萍琳



光環科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

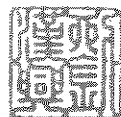
項目	附註	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
		金額	金額
4000 營業收入	六(十八)	\$ 339,082	\$ 325,277
5000 營業成本	六(四)(二十二)(二十三)	(276,201)	(296,871)
5900 營業毛利		62,881	28,406
5910 未實現銷貨利益	六(五)	(104)	(416)
5920 已實現銷貨利益	六(五)	183	442
5950 營業毛利淨額		62,960	28,432
營業費用	六(二十二)(二十三)		
6100 推銷費用		(4,703)	(8,994)
6200 管理費用		(25,497)	(35,515)
6300 研究發展費用		(39,790)	(73,889)
6450 預期信用減損損失	十二	(28)	(55)
6000 營業費用合計		(70,018)	(118,453)
6900 營業損失		(7,058)	(90,021)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十九)	439	3,452
7020 其他利益及損失	六(二十)	676	1,568
7050 財務成本	六(二十一)	(5,175)	(6,353)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(1,110)	(291)
7000 營業外收入及支出合計		(5,170)	(1,624)
7900 稅前淨損		(12,228)	(91,645)
7950 所得稅費用	六(二十四)	-	-
8200 本期淨損		(\$ 12,228)	(\$ 91,645)
不重分類至損益之項目			
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)(十七)	(\$ 5,548)	\$ 2,675
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(十七)	(3,980)	9,808
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 9,528)	\$ 12,483
8500 本期綜合損益總額		(\$ 21,756)	(\$ 79,162)
淨利(淨損)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 11,028)	(\$ 91,057)
8620 非控制權益		(\$ 1,200)	(\$ 588)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 20,556)	(\$ 78,574)
8720 非控制權益		(\$ 1,200)	(\$ 588)
每股虧損	六(二十五)		
9750 基本每股虧損		(\$ 0.15)	(\$ 1.26)
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.15)	(\$ 1.26)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先



經理人：劉漢興



會計主管：陳萍琳



光環科技股份有限公司及其子公司

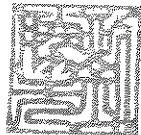
合併財務報表
民國 109 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公之權益											
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益					總計
							透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他權益	庫藏股票	總額		
六(二)(十七)	\$ 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
	-	-	-	-	(91,057)	-	-	-	-	(91,057)	(588)	(91,645)
	-	-	-	-	-	9,808	2,675	-	-	12,483	-	12,483
	-	-	-	-	(91,057)	9,808	2,675	-	-	(78,574)	(588)	(79,162)
六(十三)(十四)(十五)	10,060	25,603	-	-	-	-	-	(35,663)	-	-	-	-
	-	(1,132)	-	-	-	-	-	1,132	-	-	-	-
六(十三)(十七)	-	-	-	-	-	-	-	24,161	-	24,161	-	24,161
	\$ 761,337	\$ 471,850	\$ 210,779	\$ 1,013	(\$ 291,363)	(\$ 24)	(\$ 3,201)	(\$ 56,004)	(\$ 10,397)	\$ 1,083,990	\$ 8,971	\$ 1,092,961
六(二)(十七)	\$ 759,887	\$ 471,197	\$ 210,779	\$ 1,013	(\$ 521,732)	(\$ 20,771)	(\$ 4,608)	(\$ 2,197)	\$ -	\$ 893,568	\$ 14,412	\$ 907,980
	-	-	-	-	(11,028)	-	-	-	-	(11,028)	(1,200)	(12,228)
	-	-	-	-	-	(3,980)	(5,548)	-	-	(9,528)	-	(9,528)
	-	-	-	-	(11,028)	(3,980)	(5,548)	-	-	(20,556)	(1,200)	(21,756)
六(十三)(十四)(十七)	-	-	-	-	-	-	-	2,197	-	2,197	-	2,197
	\$ 759,887	\$ 471,197	\$ 210,779	\$ 1,013	(\$ 532,760)	(\$ 24,751)	(\$ 10,156)	\$ -	\$ -	\$ 875,209	\$ 13,212	\$ 888,421

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先



經理人：劉漢興



會計主管：陳萍琳



光環科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 12,228)	(\$ 91,645)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二 28	55
折舊費用	六(六)(七)(二十二) 83,154	90,328
攤銷費用	六(八)(二十二) 680	780
利息收入	六(十九) (18)	(31)
股利收入	六(十九) -	(3,110)
利息費用	六(二十一) 5,175	6,353
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(十四) 2,197	24,161
未實現銷貨利益	六(五) 104	416
已實現銷貨利益	(183)	(442)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(五) 1,110	291
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	-	11
應收帳款	(14,682)	67,405
應收帳款-關係人	219	1,310
其他應收款	3,152	(2,862)
存貨	(54,103)	40,405
預付款項	(2,701)	6,281
其他流動資產	141	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	159	(6,782)
應付帳款	13,210	(92,556)
其他應付款項	8,343	(35,698)
其他流動負債	176	(114)
營運產生之現金流入	33,933	4,556
收取之利息	18	29
收取之股利	-	3,110
支付之利息	(5,166)	(5,833)
營業活動之淨現金流入	28,785	1,862

(續次頁)

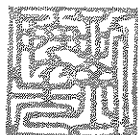
光環科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(\$ 7,024)	(\$ 10,046)
預付設備款(減少)增加		170	(250)
存出保證金減少		1,044	674
受限制資產增加		(7,490)	(14,650)
投資活動之淨現金流出		(13,300)	(24,272)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十七)	62,114	68,218
償還長期借款	六(二十七)	(91,895)	(96,666)
租賃本金償還	六(七)(二十七)	(3,035)	(3,750)
籌資活動之淨現金流出		(32,816)	(32,198)
匯率變動影響		2,356	237
本期現金及約當現金減少數		(14,975)	(54,371)
期初現金及約當現金餘額		217,413	305,207
期末現金及約當現金餘額		\$ 202,438	\$ 250,836

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝先



經理人：劉漢興



會計主管：陳萍琳



光環科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)光環科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 86 年 9 月於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為設計、研發、生產及銷售應用於『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 109 年 5 月 6 日提報董事會後發布。

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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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。	

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108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108年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，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108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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31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、加工及銷售光電零組件	100	100	100	
光環科技股份有限公司	易聯通科技(股)公司	電子零組件製造	-	-	-	註1、註2
易聯通科技(股)公司	鎔聯通科技(股)公司	電子零組件製造	-	-	-	註2
光環科技股份有限公司	鎔聯通科技(股)公司	電子零組件製造	45	45	60	註2

註 1：本集團於民國 106 年 4 月 1 日投資易聯通科技(股)公司，持股比例 60%，本集團經評估自該日起對易聯通科技(股)公司具控制力，故納入合併個體中。

註 2：易聯通科技(股)公司於民國 107 年 9 月 27 日投資設立鎔聯通科技(股)公司。並於 108 年 1 月 15 日經董事會決議通過，與子公司-鎔聯通科技股份有限公司簡易合併案，鎔聯通科技(股)公司為存續公司，合併基準日為民國 108 年 2 月 15 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

1. 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。

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

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 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 51	\$ 53
支票存款及活期存款	193,398	214,362	246,783
定期存款	9,000	3,000	4,000
合計	<u>\$ 202,438</u>	<u>\$ 217,413</u>	<u>\$ 250,836</u>

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

2. 有關本集團將現金及約當現金提供做為質押擔保之情形，請詳附註八。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 25,564	\$ 25,564	\$ 29,050
評價調整	(10,156)	(4,608)	(3,201)
合計	<u>\$ 15,408</u>	<u>\$ 20,956</u>	<u>\$ 25,849</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$15,408、\$20,956 及 \$25,849。

2. 民國 108 年本集團投資之權益工具-福潤投資股份有限公司減資退回股款為\$3,486。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	(\$ 5,548)	\$ 2,675
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ -	\$ 3,110

(三) 應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款	\$ 333,020	\$ 321,249	\$ 300,479
應收帳款-關係人	3,571	3,790	3,570
	336,591	325,039	304,049
減：備抵損失	(43,595)	(43,567)	(43,641)
	<u>\$ 292,996</u>	<u>\$ 281,472</u>	<u>\$ 260,408</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
未逾期	\$ 278,610	\$ 274,625	\$ 247,399
30天內	8,485	3,705	3,050
31-90天	4,423	2,622	8,898
91-180天	1,569	312	1,023
181天以上	43,504	43,775	43,679
	<u>\$ 336,591</u>	<u>\$ 325,039</u>	<u>\$ 304,049</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日、108 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶之應收帳款餘額為\$327,594。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
4. 相關應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 152,122	(\$ 55,367)	\$ 96,755
在製品	221,746	(17,771)	203,975
半成品及製成品	277,902	(124,054)	153,848
	<u>\$ 651,770</u>	<u>(\$ 197,192)</u>	<u>\$ 454,578</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 131,559	(\$ 55,966)	\$ 75,593
在製品	189,108	(18,860)	170,248
半成品及製成品	282,674	(127,744)	154,930
	<u>\$ 603,341</u>	<u>(\$ 202,570)</u>	<u>\$ 400,771</u>

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 187,562	(\$ 22,674)	\$ 164,888
在製品	178,202	(16,730)	161,472
半成品及製成品	391,827	(74,203)	317,624
	<u>\$ 757,591</u>	<u>(\$ 113,607)</u>	<u>\$ 643,984</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 282,444	\$ 285,951
跌價損失	(5,378)	9,166
正常產能差異數	-	2,010
出售下腳廢料收入	(865)	(256)
	<u>\$ 276,201</u>	<u>\$ 296,871</u>

(五) 採用權益法之投資

	109年	108年
1月1日	\$ 26,579	\$ 25,345
採用權益法之投資損益份額	(1,110)	(291)
未實現銷貨利益	(104)	(416)
已實現銷貨利益	183	442
3月31日	<u>\$ 25,548</u>	<u>\$ 25,080</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：

	109年3月31日		108年12月31日	
關聯企業	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
光興國際(股)公司	<u>\$ 25,548</u>	<u>29.94%</u>	<u>\$ 26,579</u>	<u>29.94%</u>

	108年3月31日	
關聯企業	帳列數	持股比例
光興國際(股)公司	<u>\$ 25,080</u>	<u>29.94%</u>

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
本期淨(損)利	(\$ 674)	\$ 144
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 674)</u>	<u>\$ 144</u>

(六) 不動產、廠房及設備

109年				
	房屋及建築	機器設備	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 876,834	\$ 2,591,368	\$ 110,511	\$ 3,578,713
累計折舊及減損	(462,836)	(1,877,963)	(60,776)	(2,401,575)
	<u>\$ 413,998</u>	<u>\$ 713,405</u>	<u>\$ 49,735</u>	<u>\$ 1,177,138</u>
1月1日	\$ 413,998	\$ 713,405	\$ 49,735	\$ 1,177,138
增添	480	2,659	3,972	7,111
移轉	1,793	6,140	(7,933)	-
折舊費用	(17,004)	(58,633)	(4,185)	(79,822)
淨兌換差額	-	(3,041)	(464)	(3,505)
3月31日	<u>\$ 399,267</u>	<u>\$ 660,530</u>	<u>\$ 41,125</u>	<u>\$ 1,100,922</u>
3月31日				
成本	\$ 879,106	\$ 2,595,720	\$ 105,617	\$ 3,580,443
累計折舊及減損	(479,839)	(1,935,190)	(64,492)	(2,479,521)
	<u>\$ 399,267</u>	<u>\$ 660,530</u>	<u>\$ 41,125</u>	<u>\$ 1,100,922</u>
108年				
	房屋及建築	機器設備	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 867,765	\$ 2,587,965	\$ 119,496	\$ 3,575,226
累計折舊及減損	(393,862)	(1,635,431)	(44,307)	(2,073,600)
	<u>\$ 473,903</u>	<u>\$ 952,534</u>	<u>\$ 75,189</u>	<u>\$ 1,501,626</u>
1月1日	\$ 473,903	\$ 952,534	\$ 75,189	\$ 1,501,626
增添	2,097	228	740	3,065
移轉	5,803	354	(6,157)	-
折舊費用	(17,470)	(64,698)	(4,710)	(86,878)
淨兌換差額	-	8,696	1,667	10,363
3月31日	<u>\$ 464,333</u>	<u>\$ 897,114</u>	<u>\$ 66,729</u>	<u>\$ 1,428,176</u>
3月31日				
成本	\$ 875,665	\$ 2,599,384	\$ 116,310	\$ 3,591,359
累計折舊及減損	(411,332)	(1,702,270)	(49,581)	(2,163,183)
	<u>\$ 464,333</u>	<u>\$ 897,114</u>	<u>\$ 66,729</u>	<u>\$ 1,428,176</u>

1. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無利息資本化情事。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及附屬設備，分別按 40 年及 5~10 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 137,443	\$ 139,132	\$ 144,202
房屋	9,851	11,398	17,034
運輸設備(公務車)	-	220	879
	<u>\$ 147,294</u>	<u>\$ 150,750</u>	<u>\$ 162,115</u>

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,689	\$ 1,690
房屋	1,423	1,541
運輸設備(公務車)	220	219
	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 3,450</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權之增添均為 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 546</u>

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$3,035 及 \$3,750。

(八) 無形資產

109年				
	電腦軟體	商譽	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 15,462	\$ 11,292	\$ 7,500	\$ 34,254
累計攤銷及減損	(13,908)	—	—	(13,908)
	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 20,346</u>
1月1日	\$ 1,554	\$ 11,292	\$ 7,500	\$ 20,346
攤銷費用	(430)	—	(250)	(680)
3月31日	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ 7,250</u>	<u>\$ 19,666</u>
3月31日				
成本	\$ 15,462	\$ 11,292	\$ 7,500	\$ 34,254
累計攤銷及減損	(14,338)	—	(250)	(14,588)
	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ 7,250</u>	<u>\$ 19,666</u>
108年				
	電腦軟體	商譽	其他	合計
1月1日				
成本	\$ 15,462	\$ 11,292	\$ —	\$ 26,754
累計攤銷及減損	(11,005)	—	—	(11,005)
	<u>\$ 4,457</u>	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 15,749</u>
1月1日	\$ 4,457	\$ 11,292	\$ —	\$ 15,749
攤銷費用	(780)	—	—	(780)
3月31日	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 14,969</u>
3月31日				
成本	\$ 14,035	\$ 11,292	\$ —	\$ 25,327
累計攤銷及減損	(10,358)	—	—	(10,358)
	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 14,969</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
管理費用	\$ 13	\$ 363
研究發展費用	667	417
	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 780</u>

2. 本集團無以無形資產提供擔保之情事。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
金融機構無擔保借款	\$ 503,343	1.473%~6.09%	無
金融機構有擔保借款	150,000	1.50%	銀行存款
	<u>\$ 653,343</u>		
<u>借款性質</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
金融機構無擔保借款	\$ 441,621	1.473%~6.09%	無
金融機構有擔保借款	150,000	1.50%	銀行存款
	<u>\$ 591,621</u>		
<u>借款性質</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
金融機構無擔保借款	\$ 600,785	1.25%~6.09%	無
金融機構有擔保借款	150,000	1.25%	銀行存款
	<u>\$ 750,785</u>		

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 \$2,851 及 \$3,357。

(十) 其他應付款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 32,600	\$ 43,487	\$ 29,224
應付設備款	6,769	6,683	4,853
其他應付費用	88,484	69,648	69,751
	<u>\$ 127,853</u>	<u>\$ 119,818</u>	<u>\$ 103,828</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
台灣中小企業銀行擔保借款	106.01.26~111.01.26 (分期償還)	廠房	\$ 213,889	\$ 243,056	\$ 330,556
華南銀行無擔保借款	106.12.18~113.12.18 (分期償還)	無	28,500	30,000	50,000
華南銀行無擔保借款	107.05.23~109.05.23 (到期償還)	無	20,000	20,000	-
玉山銀行無擔保借款	106.04.06~109.04.06 (分期償還)	無	8,333	16,667	41,667
兆豐銀行無擔保借款	106.04.27~109.04.27 (分期償還)	無	22,222	44,444	111,111
合作金庫無擔保借款	106.04.27~111.04.27 (分期償還)	無	41,667	46,667	61,667
國泰世華銀行無擔保借款	106.05.04~109.05.04 (分期償還)	無	16,667	33,333	83,333
新光銀行無擔保借款	106.04.06~108.04.06 (分期償還)	無	-	-	10,000
Chailease International Financial Services Co., Ltd.	108.07.10~110.07.10 (分期償還)	無	37,285	45,985	-
			388,563	480,152	688,334
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債)			(238,250)	(288,227)	(365,556)
			<u>\$ 150,313</u>	<u>\$ 191,925</u>	<u>\$ 322,778</u>
長期借款利率區間			<u>1.00%~3.84%</u>	<u>1.25%~4.77%</u>	<u>1.25%~2.00%</u>

1. 本集團於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日未動用借款額度皆為\$0。

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. 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。
3. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,950 及\$6,452。

(十三)股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量			既得條件
		(仟股)	合約期間		
107年限制員工權利新股計畫第一次發行(註)	107.08.16	2,600	1年		1年既得
107年限制員工權利新股計畫第二次發行(註)	108.01.24	1,006	1年		1年既得
庫藏股轉讓與員工	108.05.09	99	-		立即既得
庫藏股轉讓與員工	108.08.12	121	-		立即既得

註：本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，須返還股票及已取得之股利。

本公司於民國 107 年 6 月 21 日股東常會決議，發行限制員工權利新股予員工，發行總額計 3,606 仟股，發行價格為無償發行，前述決議於 107 年 7 月 11 日經金融監督管理委員會申報生效。

- (1) 本公司董事會於民國 107 年 8 月 14 日通過發行限制員工權利新股，發行股數 2,600 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格新台幣 0 元（即無償），並以本公司股票給與日民國 107 年 8 月 16 日之收盤價格新台幣 28.3 元作為公平價值之衡量，增資基準日為民國 107 年 8 月 27 日。
- (2) 本公司董事會於民國 108 年 1 月 21 日通過發行限制員工權利新股，發行股數 1,006 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格新台幣 0 元（即無償），並以本公司股票給與日民國 108 年 1 月 24 日之收盤價格新台幣 35.45 元作為公平價值之衡量，增資基準日為民國 108 年 1 月 31 日。

2. 上述尚未既得之限制員工權利新股流通在外股數調節如下：

	109年	108年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	979	2,583
本期既得	(974)	-
本期發行	-	1,006
本期收回	-	(65)
3月31日	5	3,524

3. 本公司給與之股份基礎給付交易之公允價值資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約 價格(元)	每單位 公允價值(元)
107年限制員工權利新股計畫第一次發行	107.08.16	\$ 28.30	\$ -	\$ 28.30
107年限制員工權利新股計畫第二次發行	108.01.24	35.45	-	35.45
庫藏股轉讓與員工	108.05.09	25.40	47.26	-
庫藏股轉讓與員工	108.08.12	26.50	47.26	-

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 2,197	\$ 24,161

(十四)股本

1. 民國 109 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,200,000，分為 120,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 6,000 仟股），實收資本額為 \$759,887，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	109年	108年
1月1日	75,989	74,908
發行限制員工權利新股	-	1,006
3月31日	75,989	75,914

本公司於民國 108 年 1 月 21 日董事會決議發行限制員工權利新股（請詳附註六(十三)），本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

民國 109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日：無。

		108年3月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	220	\$ 10,397

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，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。

109年						
	發行溢價	庫藏股票 交易	限制員工 權利新股	認列對子公司 所有權權益變動數	其他	合計
1月1日	\$ 224,281	\$ 189,196	\$ 24,786	\$ 656	\$ 32,278	\$ 471,197
既得限制員工 權利新股	24,659	-	(24,659)	-	-	-
3月31日	<u>\$ 248,940</u>	<u>\$ 189,196</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 32,278</u>	<u>\$ 471,197</u>
108年						
	發行溢價	認股權	庫藏股票 交易	限制員工 權利新股	其他	合計
1月1日	\$ 178,668	\$ -	\$ 189,227	\$ 47,206	\$ 32,278	\$ 447,379
發行限制員工 權利新股	-	-	-	25,603	-	25,603
收回限制員工 權利新股	-	-	-	(1,132)	-	(1,132)
3月31日	<u>\$ 178,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,227</u>	<u>\$ 71,677</u>	<u>\$ 32,278</u>	<u>\$ 471,850</u>

(十六)保留盈餘

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 108 年 6 月 24 日經股東常會決議通過虧損撥補案，因無可供分配盈餘，故不擬發放股利。

(十七) 其他權益項目

	109年		
	未實現評價損益	員工未賺得酬勞	外幣換算
1月1日	(\$ 4,608)	(\$ 2,197)	(\$ 20,771)
評價調整	(5,548)	-	-
股份基礎給付酬勞成本	-	2,197	-
外幣換算差異數-集團	-	-	(3,980)
3月31日	<u>(\$ 10,156)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 24,751)</u>

	108年		
	未實現評價損益	員工未賺得酬勞	外幣換算
1月1日	(\$ 5,876)	(\$ 45,634)	(\$ 9,832)
評價調整	2,675	-	-
股份基礎給付酬勞成本	-	24,161	-
收回限制員工權利新股	-	1,132	-
發行限制員工權利新股	-	(35,663)	-
外幣換算差異數-集團	-	-	9,808
3月31日	<u>(\$ 3,201)</u>	<u>(\$ 56,004)</u>	<u>(\$ 24)</u>

(十八) 營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 339,082</u>	<u>\$ 325,277</u>

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，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

主要地區市場：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
中國	\$ 74,974	\$ 134,699
台灣	183,467	152,367
亞洲其他國家	75,994	31,733
歐洲及美洲	4,647	6,478
	<u>\$ 339,082</u>	<u>\$ 325,277</u>

主要產品：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
晶粒及零組件	\$ 255,907	\$ 221,634
光電轉換組件	83,175	103,643
	<u>\$ 339,082</u>	<u>\$ 325,277</u>

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業收入依產品應用區分，其比例為寬頻網路 8%及 29%、4G/5G 基地台互聯 34%及 36%、雲端數據中心 10%及 12%、智慧手機為 43%及 21%、其他為 5%及 2%。

(十九) 其他收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 18	\$ 31
租金收入	141	141
股利收入	-	3,110
其他收入－其他	280	170
	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 3,452</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
外幣兌換利益	\$ 676	\$ 1,568

(二十一) 財務成本

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
銀行借款之利息	\$ 4,698	\$ 5,807
租賃負債之利息	477	546
	<u>\$ 5,175</u>	<u>\$ 6,353</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 100,501	\$ 130,223
折舊費用	83,154	90,328
攤銷費用	680	780
合計	<u>\$ 184,335</u>	<u>\$ 221,331</u>

(二十三)員工福利費用

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 83,513	\$ 86,738
股份基礎給付	2,197	24,161
勞健保費用	6,541	8,067
退休金費用	3,950	6,452
其他用人費用	4,300	4,805
合計	<u>\$ 100,501</u>	<u>\$ 130,223</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 4%~10%為員工酬勞，董事及監察人酬勞不高於 4%。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞因為本期淨損，故未估列相關費用。

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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅(高)低估數	-	-
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十五) 每股虧損

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 11,028)	75,667	(\$ 0.15)
108年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 91,057)	72,305	(\$ 1.26)

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日限制員工權利新股因具反稀釋作用，故不計入稀釋每股虧損計算，因此稀釋每股虧損與基本每股虧損同。

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日加權平均流通在外股數業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,111	\$ 3,065
加：期初應付設備款	6,683	10,481
減：期末應付設備款	(6,769)	(4,853)
匯率影響數	(1)	1,353
本期支付現金	\$ 7,024	\$ 10,046

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款(含一年內)			來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	到期之長期借款	租賃負債	
109年1月1日	\$ 591,621	\$ 480,152	\$ 151,735	\$ 1,223,508
籌資現金流量之變動	62,114	(91,895)	(3,035)	(32,816)
支付之利息	-	-	(477)	(477)
匯率影響數	(392)	306	(124)	(210)
其他非現金之變動	-	-	477	477
109年3月31日	\$ 653,343	\$ 388,563	\$ 148,576	\$ 1,190,482

	短期借款	長期借款(含一年內 到期之長期借款)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 681,310	\$ 785,000	\$ 164,944	\$ 1,631,254
籌資現金流量之變動	68,218	(96,666)	(3,750)	(32,198)
支付之利息	-	-	(546)	(546)
匯率影響數	1,257	-	621	1,878
其他非現金之變動	-	-	1,092	1,092
108年3月31日	<u>\$ 750,785</u>	<u>\$ 688,334</u>	<u>\$ 162,361</u>	<u>\$ 1,601,480</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

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業收入：		
關聯企業	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 3,400</u>

商品銷售之交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 應收關係人款項

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款：			
關聯企業	<u>\$ 3,571</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 3,570</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 60 天。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,321	\$ 4,615
退職後福利	122	134
股份基礎給付	437	5,147
總計	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 9,896</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
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
活期存款 (帳列其他非流動資產)	\$ 22,500	\$ 15,010	\$ 15,000	短期借款擔保
定期存款 (帳列其他非流動資產)	1,000	1,000	1,000	關稅擔保
房屋及建築	214,483	216,991	224,514	長期借款
	<u>\$ 237,983</u>	<u>\$ 233,001</u>	<u>\$ 240,514</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 3,560</u>	<u>\$ 1,430</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司民國 109 年 5 月 6 日經董事會決議通過：

- (一)擬發行限制員工權利新股，總額上限為普通股 3,794,000 股，每股票面金額新台幣 10 元。
- (二)為因應公司未來營運所需，擬於總發行股數不高於 1,500 萬股限額內辦理私募普通股，擬請股東會授權董事會視市場狀況或公司營運需求辦理之。
- (三)為營運考量，擬增加對錄聯通科技股份有限公司投資\$30,000。

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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
負債總額	\$ 1,443,765	\$ 1,455,246	\$ 1,794,591
資產總額	2,332,186	2,363,226	2,887,552
負債/資產比率	62%	62%	62%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資			
-非流動	\$ 15,408	\$ 20,956	\$ 25,849
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 202,438	\$ 217,413	\$ 250,836
應收帳款(含關係人)	292,996	281,472	260,408
其他應收款	8,411	11,678	11,770
存出保證金	2,359	3,403	4,089
其他金融資產	23,500	16,010	16,000
	<u>\$ 529,704</u>	<u>\$ 529,976</u>	<u>\$ 543,103</u>
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 653,343	\$ 591,621	\$ 750,785
應付票據	2,016	1,857	3,420
應付帳款	121,188	108,014	84,530
其他應付款	127,853	119,818	103,828
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	388,563	480,152	688,334
存入保證金	113	113	113
	<u>\$ 1,293,076</u>	<u>\$ 1,301,575</u>	<u>\$ 1,631,010</u>
租賃負債	<u>\$ 148,576</u>	<u>\$ 151,735</u>	<u>\$ 162,361</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部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部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：

109年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,190	30.23	\$ 368,504
人民幣：新台幣	5,350	4.258	22,780
日幣：新台幣	2,406	0.2791	672
美金：人民幣	78	7.0771	2,358
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,732	30.23	\$ 112,818
美金：人民幣	1,716	7.0771	51,875
人民幣：新台幣	23,051	4.258	98,151

108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	\$ 12,501	30.08	\$ 376,030
人民幣：新台幣	4,290	4.321	18,537
日幣：新台幣	2,950	0.2772	818
美金：人民幣	129	6.9614	3,880
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,204	30.08	\$ 96,376
美金：人民幣	2,142	6.9614	64,431
人民幣：新台幣	23,483	4.321	101,470
108年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,359	30.820	\$ 411,724
人民幣：新台幣	3,770	4.580	17,267
日幣：新台幣	3,644	0.2783	1,014
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,687	30.820	\$ 144,453
美金：人民幣	567	6.7193	17,475
人民幣：新台幣	5,019	4.580	22,987

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年1月1日至3月31日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$676及\$1,568。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$ 3,685	\$	-
人民幣：新台幣	1.00%	228		-
日幣：新台幣	1.00%	7		-
美金：人民幣	1.00%	24		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	(\$ 1,128)	\$	-
美金：人民幣	1.00%	(519)		-
人民幣：新台幣	1.00%	(982)		-
108年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	損益影響	影響其他 綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	\$ 4,117	\$	-
人民幣：新台幣	1.00%	173		-
日幣：新台幣	1.00%	10		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1.00%	(\$ 1,445)	\$	-
美金：人民幣	1.00%	(175)		-
人民幣：新台幣	1.00%	(230)		-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國109年及108年1月1日至3月31日之其他綜合損益因分類

為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$256及\$291。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 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。於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣、美元及人民幣計價。
- B. 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。
- C. 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加\$3,134 及\$3,687，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

- A. 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。
- B. 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. 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 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。
- 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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 360天以上	群組提列 合計
<u>109年3月31日</u>							
預期損失率	0.03%	0.03%	1%	3%	10%	100%	
帳面價值總額	\$ 278,610	\$ 8,485	\$ 4,423	\$ 1,569	\$ -	\$ 6,317	\$ 299,404
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 44	\$ 47	\$ -	\$ 6,317	\$ 6,408
					個別提列	群組提列	合計
<u>109年3月31日</u>							
預期損失率					100%	0.03%-100%	
帳面價值總額					\$ 37,187	\$ 299,404	\$ 336,591
備抵損失					\$ 37,187	\$ 6,408	\$ 43,595
	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 360天以上	群組提列 合計
<u>108年12月31日</u>							
預期損失率	0.02%	0.02%	1%	3%	10%	100%	
帳面價值總額	\$ 274,625	\$ 3,705	\$ 2,622	\$ 312	\$ 271	\$ 6,317	\$ 287,852
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 26	\$ 9	\$ 28	\$ 6,317	\$ 6,380
					個別提列	群組提列	合計
<u>108年12月31日</u>							
預期損失率					100%	0.02%-100%	
帳面價值總額					\$ 37,187	\$ 287,852	\$ 325,039
備抵損失					\$ 37,187	\$ 6,380	\$ 43,567
	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 360天以上	群組提列 合計
<u>108年3月31日</u>							
預期損失率	0.02%	0.02%	1%	3%	10%	100%	
帳面價值總額	\$ 247,399	\$ 3,050	\$ 8,898	\$ 1,023	\$ 176	\$ 6,316	\$ 266,862
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 89	\$ 31	\$ 18	\$ 6,316	\$ 6,454
					個別提列	群組提列	合計
<u>108年3月31日</u>							
預期損失率					100%	0.02%-100%	
帳面價值總額					\$ 37,187	\$ 266,862	\$ 304,049
備抵損失					\$ 37,187	\$ 6,454	\$ 43,641

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年
	應收帳款
1月1日	\$ 43,567
提列減損損失	28
3月31日	\$ 43,595
	108年
	應收帳款
1月1日	\$ 43,586
提列減損損失	55
3月31日	\$ 43,641

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為\$28 及\$55。

(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，並由集團財務部予以彙總。集團財務部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，按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

109年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 657,672	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,016	-	-	-
應付帳款	121,188	-	-	-
其他應付款	127,853	-	-	-
租賃負債	13,870	12,504	23,537	120,300
長期借款(含一年內到期之長期借款)	242,312	133,484	18,527	-

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 596,407	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,857	-	-	-
應付帳款	108,014	-	-	-
其他應付款	119,818	-	-	-
租賃負債	14,101	14,134	23,537	124,223
長期借款(含一年內到期之長期借款)	292,923	159,535	34,836	-

非衍生金融負債：

108年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 754,731	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,420	-	-	-
應付帳款	84,530	-	-	-
其他應付款	103,828	-	-	-
租賃負債	15,099	14,487	28,669	128,145
長期借款(含一年內到期之長期借款)	372,448	206,509	119,635	-

- 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（包含一年或一營業週期內到期）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1) 本集團依資產及負債性質分類，相關資訊如下：

109年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
－權益證券	\$ -	\$ -	\$ 15,408	\$ 15,408
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
－權益證券	\$ -	\$ -	\$ 20,956	\$ 20,956
108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
－權益證券	\$ -	\$ -	\$ 25,849	\$ 25,849

- (2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值（即第一等級）者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)					轉(交)換	
公司股票	封閉型基金	開放型基金	政府公債	公司債	加權平均百元價	公司債
市場報價	收盤價	收盤價	淨值	成交價		收市價

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 針對複雜度較高之金融工具之評價係依據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如市場法(價格對營收比, P/S ratio)之評價技術，以市場上最近相同或類似交易之價格對營收比作為可觀察輸入值推算公允價值，或採資產法經由評估評價標的所涵蓋個別資產及個別負債之總價值，以反應評價標的整體價值。
- E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
4. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：
- | | 109年 | 108年 |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| | 權益證券 | 權益證券 |
| 1月1日 | \$ 20,956 | \$ 23,174 |
| 帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益 | (5,548) | 2,675 |
| 3月31日 | \$ 15,408 | \$ 25,849 |
6. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年3月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
投資公司股票	\$ 15,408	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	108年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
投資公司股票	\$ 20,956	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	108年3月31日 公允價值	評價 技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
投資公司股票	\$ 25,849	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日：無。

(四) 公司未來財務健全計畫

本集團截至民國 109 年 3 月 31 日止，累積虧損超過實收資本額二分之一，負債比率為 62%，本集團健全財務計畫包括：

1. 產品製程往技術門檻高的磊晶前進：本公司磊晶廠已經建廠完成，且已開始量產供應短波產品之晶片需求，因導入自家生產的磊晶片後，漸漸產生成本降低之效益。
2. 持續研發新產品：高階高速產品陸續研發完成且已開始出貨，並積極與國外知名廠商合作開發，以創造更多商機。
3. 產品應用面多元化：在原有的光通產品，跟上及超越市場腳步，除了目前進行的如火如荼之 5G 基地台應用之高速產品，另因應此次新型冠狀病毒肺炎疫情，在家辦公/宅經濟等新的社會型態，突顯及加速 FTTH 光纖到府頻寬之重要性及需求，將是 XGPON/XGSPON 產品爆發的動力。而在消費性產品方面，經由民國 108 年的努力，確實打入了消費性市場，手機感測元件(PS)、無線真藍牙耳機(TWS)等消費性產品之出貨陸續噴發，以上，預估將會使營收增加並創造獲利。
4. 拓展銷售市場/地區：透過產品應用多元化進而提升台灣、歐美及亞洲其他地區銷售比重，避免銷售單一市場之風險並擴大營收。

5. 資金籌措計畫：本公司與往來銀行一向維持良好授信關係，將延續過往經驗，積極向金融機構申請額度及現有融資額度續約。若必要，亦考慮取得非金融機構融資額度或於資本市場取得資金，以增加資金調度空間及改善財務結構。
6. 擷節成本、提升經營效益：製程優化以降低生產成本，重新檢視組織之效能，嚴控各項費用支出，以提升獲利及經營績效。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(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。

(四)主要股東資訊

無。

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鎩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.) Limited、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民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導部門資訊及調節如下：

109年1月1日至3月31日

	光環科技(股)公司	珠海保稅區 普瑞光電科技有限公司	鎩聯通科技 股份有限公司	其他	調整及沖銷	合併
部門收入	\$ 338,526	\$ -	\$ 556	\$ -	\$ -	\$ 339,082
部門間收入	\$ -	\$ 32,860	\$ -	\$ -	(\$ 32,860)	\$ -
部門損益	(\$ 3,372)	(\$ 6,708)	(\$ 2,196)	\$ 48	\$ -	(\$ 12,228)
部門資產(註)	\$ 1,942,054	\$ 433,027	\$ 25,134	\$ 9,949	(\$ 127,218)	\$ 2,282,946
部門負債	\$ 1,452,053	\$ 114,004	\$ 941	\$ -	(\$ 123,233)	\$ 1,443,765

108年1月1日至3月31日

	光環科技(股)公司	珠海保稅區 普瑞光電科技有限公司	易聯通科技 股份有限公司	其他	調整及沖銷	合併
部門收入	\$ 325,277	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 325,277
部門間收入	\$ -	\$ 23,427	\$ -	\$ -	(\$ 23,427)	\$ -
部門損益	(\$ 66,444)	(\$ 23,633)	(\$ 1,469)	(\$ 99)	\$ -	(\$ 91,645)
部門資產(註)	\$ 2,411,999	\$ 456,643	\$ 46,013	\$ 10,259	(\$ 80,833)	\$ 2,844,081
部門負債	\$ 1,722,342	\$ 122,265	\$ 306	\$ -	(\$ 50,322)	\$ 1,794,591

註：不含遞延所得稅資產及非流動資產項下之金融工具。

光環科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註5)	屬子公司對 母公司背書 保證(註5)	屬對大陸地 區背書保證 (註5)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	光環科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光 電科技有限公司	(2)	\$ 759,887	\$ 215,575	\$ 215,575	\$ 70,543	-	24.13	\$ 759,887	Y	N	Y	-

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列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、屬對大陸地區背書保證者始須填列Y。

光環科技股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國109年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表三

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	光環科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	其他應付款	\$ 99,799	註4	4%
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	32,860	註4	10%
0	光環科技(股)公司	珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	1	財產交易	1,674	註5	0%
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	23,434	註5	1%

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：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。

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109年1月1日至3月31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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	\$ 315,820	(\$ 5,899)	(\$ 6,659)	註1
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	7,509,445	30	25,548	(2,253)	(1,109)	註2
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	305,872	(5,947)	(6,708)	註1
光環科技(股)公司	錄聯通科技(股)公司	台灣	電子零組件製造	30,000	30,000	1,398,456	45	22,274	(2,196)	(997)	註3

註1：係包含逆流交易調整數。
註2：係包含收購產生之可辨認無形資產攤銷數。
註3：民國108年2月15日易聯通科技(股)公司與錄聯通科技(股)公司合併，以錄聯通科技(股)公司為存續公司。

光環科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
珠海保稅區普瑞光電科技有限公司	設計、生產、加工及銷售光電零組件	\$ 387,176	(1)	\$ 387,176	\$ -	\$ -	\$ 387,176	(\$ 5,947)	100%	(\$ 6,708)	\$ 305,871	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
光環科技(股)公司	\$ 387,176	\$ 381,906	\$ 533,053

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，包含逆流交易調整數等。

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。

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109年1月1日至3月31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		票據背書保證或 提供擔保品	
	金額	%	金額	%	餘額	%	餘額	%	期末餘額	目的
珠海保稅區普瑞光電科技 有限公司	\$ 99,799	(76%)	\$ 1,674	-	(\$ 99,799)	(78%)	\$ 23,434	348%	\$ 215,575	融資