

光耀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108及107年第1季

地址：新竹科學工業園區新竹市力行六路1號3樓

電話：(03)5776686

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~33		六~二二
(七) 關係人交易	33~34		二三
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	35		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35、37~39、42		二六
2. 轉投資事業相關資訊	36、40		二六
3. 大陸投資資訊	36、41		二六
(十四) 部門資訊	36		二七

會計師核閱報告

光耀科技股份有限公司 公鑒：

前 言

光耀科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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，以及合併財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告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，致無法允當表達光耀科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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。

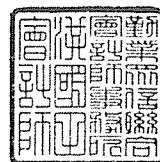
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 毅 民

黃 毅 民



會計師 洪 國 田

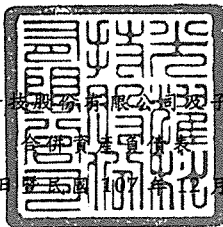
洪 國 田



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 5 月 3 日



民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 127,159	11	\$ 107,619	9	\$ 284,959	23
1150	應收票據(附註七)	53	-	81	-	170	-
1170	應收帳款(附註七)	204,455	17	230,014	18	177,232	15
1180	應收帳款—關係人(附註七及二三)	321,195	27	418,137	33	238,517	19
1200	其他應收款(附註二三)	2,765	-	2,108	-	3,504	-
1220	本期所得稅資產	2,726	-	3,669	-	1,525	-
130X	存貨(附註八)	159,526	13	181,542	15	151,198	12
1479	其他流動資產	23,312	2	22,814	2	18,984	2
11XX	流動資產總計	841,191	70	965,984	77	876,089	71
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非 流動(附註九)	65,840	6	48,660	4	98,800	8
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	227,683	19	230,505	18	242,755	20
1755	使用權資產(附註四及十二)	50,866	4	-	-	-	-
1821	其他無形資產(附註十三)	2,274	-	3,166	-	4,583	-
1920	存出保證金(附註二三)	7,035	1	7,026	1	7,003	1
15XX	非流動資產總計	353,698	30	289,357	23	353,141	29
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,194,889	100	\$ 1,255,341	100	\$ 1,229,230	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四)	\$ 246,896	21	\$ 220,635	17	\$ 128,174	11
2170	應付帳款	68,890	6	185,110	15	87,778	7
2200	其他應付款(附註十五及二三)	77,572	6	95,399	8	75,560	6
2230	本期所得稅負債(附註四)	1,602	-	1,325	-	5,157	-
2280	租賃負債—流動(附註四及十二)	28,642	2	-	-	-	-
2399	其他流動負債	1,812	-	735	-	714	-
21XX	流動負債總計	425,414	35	503,204	40	297,383	24
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(附註四及十二)	22,331	2	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	22,331	2	-	-	-	-
2XXX	負債總計	447,745	37	503,204	40	297,383	24
	歸屬於母公司業主之權益(附註十六)						
	股本						
3110	普通股股本	482,996	41	482,996	39	482,996	39
	資本公積						
3210	發行溢價	202,896	17	202,896	16	202,896	17
3271	員工認股權	2,773	-	2,088	-	-	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	55,574	5	55,574	5	48,980	4
3320	特別盈餘公積	4,728	-	4,728	-	-	-
3350	未分配盈餘	15,376	1	40,053	3	181,060	15
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,989)	-	(5,808)	(1)	(3,835)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價損益	(13,210)	(1)	(30,390)	(2)	19,750	1
3XXX	權益總計	747,144	63	752,137	60	931,847	76
	負債與權益總計	\$ 1,194,889	100	\$ 1,255,341	100	\$ 1,229,230	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭維斌



經理人：袁廣麟



會計主管：柯素月



光耀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經獨立審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 238,334	100	\$ 246,607	100
5000	營業成本 (附註八)	<u>237,301</u>	<u>100</u>	<u>240,109</u>	<u>97</u>
5900	營業毛利	<u>1,033</u>	<u>-</u>	<u>6,498</u>	<u>3</u>
	營業費用 (附註二三)				
6100	推銷費用	8,388	3	6,895	3
6200	管理費用	16,400	7	16,014	7
6300	研究發展費用	<u>8,921</u>	<u>4</u>	<u>8,151</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>33,709</u>	<u>14</u>	<u>31,060</u>	<u>13</u>
6900	營業淨損	(<u>32,676</u>)	(<u>14</u>)	(<u>24,562</u>)	(<u>10</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	68	-	515	-
7130	股利收入	-	-	2,485	1
7190	其他收入	752	1	232	-
7230	外幣兌換利益	9,901	4	1,971	1
7590	什項支出	(162)	-	(24)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	5	-
7050	財務成本	(<u>1,899</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,106</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>8,660</u>	<u>4</u>	<u>4,078</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨損	(24,016)	(10)	(20,484)	(8)
7950	所得稅費用 (附註四及十八)	(<u>661</u>)	<u>-</u>	(<u>1,299</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨損	(24,677)	(10)	(21,783)	(9)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	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 未實現評價利益 (損失)	\$ 17,180		7	(\$ 20,800)		(8)
8360	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	<u>1,819</u>		<u>1</u>	<u>893</u>		<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>18,999</u>		<u>8</u>	<u>(19,907)</u>		<u>(8)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 5,678)</u>		<u>(2)</u>	<u>(\$ 41,690)</u>		<u>(17)</u>
	每股虧損(附註十九)						
9710	來自繼續營業單位 基 本	<u>(\$ 0.51)</u>			<u>(\$ 0.45)</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭維斌

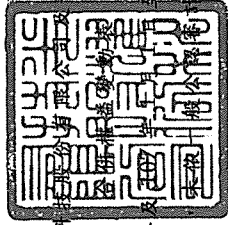


經理人：袁廣麟



會計主管：柯素月





光耀利
子有限公司

民國 108 年 3 月 31 日

(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸 屬		於 母 公 司		業 主		其 他 之 權		益	
	股	資	本 公 積 保 留	盈 餘	未 分 配 盈 餘	外 國 運 算 財 務 報 表 之 換 算 差 額	透 過 其 他 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 資 產 評 價 損 益	權	益	總 額
A1	\$ 482,996	\$ 202,896	\$ -	\$ 48,980	\$ 202,843	(\$ 4,728)	\$ -	\$ -	\$ 932,987	
A3	-	-	-	-	-	-	40,550	-	40,550	
A5	482,996	202,896	-	48,980	202,843	(4,728)	40,550	40,550	973,537	
D1	-	-	-	-	(21,783)	-	-	-	(21,783)	
D3	-	-	-	-	-	893	(20,800)	-	(19,907)	
Z1	\$ 482,996	\$ 202,896	\$ -	\$ 48,980	\$ 181,060	(\$ 3,835)	\$ 19,750	\$ 19,750	\$ 931,847	
A1	\$ 482,996	\$ 202,896	\$ 2,088	\$ 55,574	\$ 40,053	(\$ 5,808)	(\$ 30,390)	(\$ 30,390)	\$ 752,137	
N1	-	-	685	-	-	-	-	-	685	
D1	-	-	-	-	(24,677)	-	-	-	(24,677)	
D3	-	-	-	-	-	1,819	17,180	17,180	18,999	
Z1	\$ 482,996	\$ 202,896	\$ 2,773	\$ 55,574	\$ 15,376	(\$ 3,989)	(\$ 13,210)	(\$ 13,210)	\$ 747,144	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：郭維斌



經理人：張廣麟



會計主管：柯素月

光耀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 24,016)	(\$ 20,484)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,318	16,478
A20200	攤銷費用	892	890
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	3	(2)
A20900	財務成本	1,899	1,106
A21200	利息收入	(68)	(515)
A21300	股利收入	-	(2,485)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	685	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(5)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	28	22
A31150	應收帳款	25,556	2,855
A31160	應收帳款－關係人	96,942	226,779
A31180	其他應收款	(646)	(227)
A31200	存 貨	22,016	(562)
A31240	其他流動資產	(498)	865
A32150	應付帳款	(116,220)	(21,643)
A32180	其他應付款	(22,839)	(11,192)
A32230	其他流動負債	<u>1,077</u>	<u>(6)</u>
A33000	營運產生之現金流入	7,129	191,874
A33100	收取之利息	57	308
A33300	支付之利息	(2,014)	(1,277)
A33500	退還(支付)之所得稅	<u>559</u>	<u>(1,798)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>5,731</u>	<u>189,107</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 7,077)	(\$ 8,750)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	8
B03700	存出保證金增加	(9)	(9)
B04500	購置其他無形資產	-	(344)
B07600	收取之股利	-	2,485
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(7,086)</u>	<u>(6,610)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	26,261	(77,029)
C04020	租賃負債本金償還	<u>(7,085)</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>19,176</u>	<u>(77,029)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,719</u>	<u>840</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	19,540	106,308
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>107,619</u>	<u>178,651</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 127,159</u>	<u>\$ 284,959</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭維斌



經理人：袁廣麟



會計主管：柯素月



光耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

光耀科技股份有限公司(以下簡稱「光耀科技公司」或「本公司」)於 93 年 7 月 13 日設立於新竹科學工業園區，主要營業項目為精密光學元件之研發、製造，產品應用於中小尺寸平板電腦、手機、筆記型電腦及光學鏡頭等。

光耀科技公司股票自 103 年 12 月 4 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

光耀科技公司之母公司為光群雷射科技股份有限公司，於 108 年及 107 年 3 月 31 日持有光耀科技公司普通股皆為 47%。

本合併財務報告係以光耀科技公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 3 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司已依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬租賃。於先前依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之部份合約，因未取得主導已辨認資產使用之權利，不符合 IFRS 16 租賃之定義，故將改依其他準則規定處理。依 IFRS 16 重新評估符合租賃定義之合約，則依其過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇修正追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.7%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 60,861
減：適用豁免之短期租賃	(<u>1,555</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 59,306</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 58,058</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 58,058	\$ 58,058
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,058</u>	<u>\$ 58,058</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 28,521	\$ 28,521
租賃負債—非流動	-	29,537	29,537
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,058</u>	<u>\$ 58,058</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中

IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露說明。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含光耀科技公司及由光耀科技公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明：

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 668	\$ 643	\$ 806
銀行支票及活期存款	118,305	99,000	191,939
約當現金			
定期存款	<u>8,186</u>	<u>7,976</u>	<u>92,214</u>
	<u>\$ 127,159</u>	<u>\$ 107,619</u>	<u>\$ 284,959</u>

七、應收票據及應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 170</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 212,163	\$ 237,719	\$ 184,937
減：備抵損失	(7,708)	(7,705)	(7,705)
	<u>\$ 204,455</u>	<u>\$ 230,014</u>	<u>\$ 177,232</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額(附註二三)	<u>\$ 321,195</u>	<u>\$ 418,137</u>	<u>\$ 238,517</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 90 天～150 天。於決定應收帳款可收回性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。合併公司對於新交易之客戶將先審查信用評等，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，透過複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，合併公司的不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年3月31日

	未逾期	逾期30天以下	逾期31天至90天	逾期91天至180天	逾期181天至365天	逾期1年以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	5~10%	25%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 525,440	\$ 150	\$ 63	\$ -	\$ -	\$ 7,705	\$ 533,358
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(3)	-	-	(7,705)	(7,708)
攤銷後成本	<u>\$ 525,440</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 525,650</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期30天以下	逾期31天至90天	逾期91天至180天	逾期181天至365天	逾期1年以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	5~10%	25%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 604,818	\$ 43,333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,705	\$ 655,856
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(7,705)	(7,705)
攤銷後成本	<u>\$ 604,818</u>	<u>\$ 43,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 648,151</u>

107年3月31日

	未逾期	逾期30天以下	逾期31天至90天	逾期91天至180天	逾期181天至365天	逾期1年以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	5~10%	25%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 411,258	\$ 4,491	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,705	\$ 423,454
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(7,705)	(7,705)
攤銷後成本	<u>\$ 411,258</u>	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,749</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 7,705	\$ 7,707
加(減): 本期提列(迴轉)預期信用減損損失	3	(2)
期末餘額	<u>\$ 7,708</u>	<u>\$ 7,705</u>

八、存貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原物料	\$ 53,904	\$ 83,997	\$ 50,331
在製品	21,951	16,844	17,788
製成品	83,671	80,701	83,079
	<u>\$ 159,526</u>	<u>\$ 181,542</u>	<u>\$ 151,198</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為237,301仟元及240,109仟元。107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失6,276仟元。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市(櫃)普通股			
光燦光電(開曼)控股			
股份有限公司	\$ 65,840	\$ 48,660	\$ 98,800

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
光耀科技股份有限公司	Bright Triumph Limited	轉投資事業	100%	100%	100%
Bright Triumph Limited	寧波光耀光學科技有限公司	光學膜加工	100%	100%	100%

Bright Triumph Limited 係光耀科技公司於97年度轉投資百分之百持有設立於模里西斯之子公司，光耀科技公司透過該公司間接投資大陸地區寧波光耀光學科技有限公司，主要從事製造及生產光學膜。光耀科技公司並透過該公司投資光燦光電(開曼)控股股份有限公司並間接投資東莞光志光電有限公司。截至108年3月31日止，光耀科技公司投資金額為美金7,914仟元，前述投資案均業經經濟部投資審議委員會核准在案。

十一、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
機器設備	\$ 163,372	\$ 163,702	\$ 193,625
辦公設備	1,110	1,296	1,649
其他設備	59,408	40,679	43,950
未完工程及待驗設備	<u>3,793</u>	<u>24,828</u>	<u>3,531</u>
	<u>\$ 227,683</u>	<u>\$ 230,505</u>	<u>\$ 242,755</u>

(一) 自用 - 108 年

	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 604,969	\$ 10,659	\$ 193,772	\$ 24,828	\$ 834,228
增 添	2,659	-	4,780	4,765	12,204
重 分 類	7,760	-	18,040	(25,800)	-
外幣兌換差額之影響	262	40	460	-	762
108年3月31日餘額	<u>\$ 615,650</u>	<u>\$ 10,699</u>	<u>\$ 217,052</u>	<u>\$ 3,793</u>	<u>\$ 847,194</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
108年1月1日餘額	\$ 441,267	\$ 9,363	\$ 153,093	\$ -	\$ 603,723
折舊費用	10,831	190	4,105	-	15,126
外幣兌換差額之影響	180	36	446	-	662
108年3月31日餘額	<u>\$ 452,278</u>	<u>\$ 9,589</u>	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619,511</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 163,702</u>	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 40,679</u>	<u>\$ 24,828</u>	<u>\$ 230,505</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 163,372</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 59,408</u>	<u>\$ 3,793</u>	<u>\$ 227,683</u>

(二) 107 年

	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 601,066	\$ 10,900	\$ 191,403	\$ 3,077	\$ 806,446
增 添	331	74	565	1,731	2,701
處 分	(601)	-	(7,760)	-	(8,361)
重 分 類	-	-	1,280	(1,280)	-
外幣兌換差額之影響	147	28	334	3	512
107年3月31日餘額	<u>\$ 600,943</u>	<u>\$ 11,002</u>	<u>\$ 185,822</u>	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 801,298</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
107年1月1日餘額	\$ 395,558	\$ 9,067	\$ 145,339	\$ -	\$ 549,964
折舊費用	12,242	262	3,974	-	16,478
處 分	(601)	-	(7,757)	-	(8,358)
外幣兌換差額之影響	119	24	316	-	459
107年3月31日餘額	<u>\$ 407,318</u>	<u>\$ 9,353</u>	<u>\$ 141,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 558,543</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 193,625</u>	<u>\$ 1,649</u>	<u>\$ 43,950</u>	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 242,755</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	2 至 15 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	2 至 8 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 47,485
運輸設備	3,285
其他	<u>96</u>
	<u>\$ 50,866</u>
	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 6,676
運輸設備	511
其他	<u>5</u>
	<u>\$ 7,192</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	(<u>\$ 72</u>)

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 28,642</u>
非流動	<u>\$ 22,331</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
建築物	1.7%
運輸設備	1.7%
其他	2.0%

(三) 重要承租活動及條款

光耀科技公司向母公司光群雷射科技股份有限公司租賃廠房，租期將於 109 年到期，租期屆滿後享有優先承租權；光耀科技公司向科學工業園區管理局承租土地及廠房，租期將陸續於 110 年到 112 年間到期。

(四) 轉租

合併公司尚有下列轉租交易。

108 年使用權資產之轉租

合併公司以營業租賃轉租建築物使用權，租賃期間為 1~3 年。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年3月31日
第 1 年	\$ 286
第 2 年	286
第 3 年	215
	<u>\$ 787</u>

合併公司進行一般風險管理政策，以減少所轉租之資產於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

(五) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,122</u>
不計入租賃負債衡量之變動	
租賃給付費用	<u>\$ 579</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 1,701)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、其他無形資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 3,166</u>	<u>\$ 4,583</u>
	108年1月1日 至3月31日		107年1月1日 至3月31日
<u>電腦軟體成本</u>			
成 本			
期初餘額	\$ 14,868	\$ 12,794	
增 添	-	344	
外幣兌換差額之影響	3	(86)	
期末餘額	<u>\$ 14,871</u>		<u>\$ 13,052</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
期初餘額	\$ 11,702	\$ 7,665	
攤銷費用	892	890	
外幣兌換差額之影響	3	(86)	
期末餘額	<u>\$ 12,597</u>		<u>\$ 8,469</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按 1 至 5 年計提攤銷費用。

十四、短期借款

	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
	利率 %	金 額	利率 %	金 額	利率 %	金 額
銀行信用借款	1.00~1.15	\$ 55,000	1.00~1.10	\$ 40,000	-	\$ -
應付遠期信用狀借款	0.63~3.86	191,896	0.55~4.05	180,635	1.00~3.38	128,174
		<u>\$ 246,896</u>		<u>\$ 220,635</u>		<u>\$ 128,174</u>

合併公司 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之短期借款係以光耀科技公司董事長郭維斌先生為連帶保證人。

十五、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資	\$ 26,972	\$ 31,756	\$ 22,046
應付利息	427	542	523
應付勞務費	1,858	1,311	1,505
應付員工酬勞及董事酬勞	-	-	6,144
應付購置設備款	7,845	2,718	1,174
其 他	40,470	59,072	44,168
	<u>\$ 77,572</u>	<u>\$ 95,399</u>	<u>\$ 75,560</u>

十六、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>48,300</u>	<u>48,300</u>	<u>48,300</u>
已發行股本	<u>\$ 482,996</u>	<u>\$ 482,996</u>	<u>\$ 482,996</u>

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，光耀科技公司之實收資本額均為 482,996 仟元，分為 48,300 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
得用以彌補虧損、發放現 <u>金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 202,896	\$ 202,896	\$ 202,896
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>2,773</u>	<u>2,088</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 205,669</u>	<u>\$ 204,984</u>	<u>\$ 202,896</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依光耀科技公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算時如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提存 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘依法提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。光耀科技公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

光耀科技公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函令、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

光耀科技公司於 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議通過 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
	106年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 6,594	\$ -
特別盈餘公積	4,728	-
現金股利	62,790	1.3

光耀科技公司於 108 年 3 月 7 日舉行董事會，擬議通過 107 年度因屬虧損，故不擬分配，相關決議尚待預計於 108 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 5,808)	(\$ 4,728)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>1,819</u>	<u>893</u>
期末餘額	(\$ <u>3,989</u>)	(\$ <u>3,835</u>)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣 (即新台幣) 所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 30,390)	\$ 40,550
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(損失)	17,180	(20,800)
期末餘額	(\$ 13,210)	\$ 19,750

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

十七、員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
短期員工福利	\$ 35,370	\$ 17,024	\$ 52,394	\$ 38,026	\$ 14,465	\$ 52,491
退職後福利	1,157	495	1,652	1,185	482	1,667
其他員工福利費用	423	760	1,183	263	885	1,148
折舊費用	20,712	1,606	22,318	15,907	571	16,478
攤銷費用	55	837	892	55	835	890

光耀科技公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以4%至8%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。108年及107年1月1日至3月31日因虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

光耀科技公司於107年3月8日舉行董事會，決議通過106年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	106年度	
	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 4,625	\$ -
董事酬勞	1,519	-

光耀科技公司於 108 年 3 月 7 日舉行董事會，決議通過 107 年度因虧損，故不予分派員工酬勞及董事酬勞。

106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 245	\$ 1,299
以前年度之調整	416	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 1,299</u>

我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 所得稅核定情形

光耀科技公司之營利事業所得稅結算申報，截至 105 年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股虧損

	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	金額(分子)	股數(仟股)	每股虧損 (元)	金額(分子)	股數(仟股)	每股虧損 (元)
	稅後	(分母)	稅後	稅後	(分母)	稅後
基本每股虧損						
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 24,677)	48,300	(\$ 0.51)	(\$ 21,783)	48,300	(\$ 0.45)

二十、股份基礎給付協議

(一) 光耀科技公司於 106 年 11 月 3 日經董事會決議，依公司法第 167 條規定發行員工認股權證，發行總額為 1,000 仟單位，每單位認股權證得認購普通股 1 股，每股認購價格為 22 元。光耀科技公司將以發行

新股方式交付。員工得自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，依授予認股權憑證數量之 50% 為限，行使認股權利；自授予日屆滿 3 年後，依授予認股權憑證數量之 75% 為限，行使認股權利；自授予日起滿 4 年後，員工可就全部授予之認股權憑證數量行使認股權利，認股權利認股權之存續期間均為 6 年，屆滿後未行使之認股權視同放棄認股權利。光耀科技公司已於 107 年 5 月 10 日全數發行，若有除權除息或現金增（減）資則依公式調整認股價格，截至 108 年 3 月 31 日止，流通在外員工認股權證可認購 896 仟單位，認購價格為 20.7 元。

(二) 員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	108年度1月1日至3月31日	
	可認購股數 (仟 股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	933	\$ 20.7
本期給與	-	-
本期離職失效	(37)	20.7
期末流通在外	<u>896</u>	20.7
期末可執行	<u>-</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年3月31日
行使價格之範圍 (元)	\$ 20.7
加權平均剩餘合約期限 (年)	5.18 年

(三) 光耀科技公司於 107 年 5 月 10 日給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	22 元
行使價格	22 元
預期股價波動率	49.56%
預期存續期間	4~5 年
預期股利率	0 %
無風險利率	0.68~0.73%

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 685 仟元。

二一、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)				
普通股	\$ _____	\$ _____	\$ 65,840	\$ 65,840

107 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)				
普通股	\$ _____	\$ _____	\$ 48,660	\$ 48,660

107 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)				
普通股	\$ _____	\$ _____	\$ 98,800	\$ 98,800

2. 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 採第 3 等級公允價值變動之金融資產，除認列於其他綜合損益之公允價值變動外，未有其他調整項目。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內外非上市(櫃)權益投資	市場法：按期末可觀察類比公司之市場公允價值，並以被投資公司本益比及市價／淨值比予以調整。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 127,159	\$ 107,619	\$ 284,959
應收票據及帳款(含關係人)	525,703	648,232	415,919
其他應收款	2,765	2,108	3,504
存出保證金	7,035	7,026	7,003
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			
	65,840	48,660	98,800
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	246,896	220,635	128,174
應付帳款	68,890	185,110	87,778
其他應付款	77,572	95,399	75,560

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣交易產生匯率變動風險。合併公司匯率風險之管理以適度保留外幣部位，以支應外幣之支出，進而達到自動避險功能。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二五。

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率相對於各外幣升值1%予以調整使稅後淨利或權益增加之金額；貶值1%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		日圓之影響		人民幣之影響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損益	\$ 1,215	\$ 1,433	(\$ 738)	(\$ 253)	\$ 3,537	\$ 3,728

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允流量利率風險 金融負債	<u>\$ 205,540</u>	<u>\$ 173,706</u>	<u>\$ 75,597</u>
具現金流量利率風險 金融負債	<u>\$ 41,356</u>	<u>\$ 46,929</u>	<u>\$ 52,577</u>

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升1%，合併公司108年及107年1月1日至3月31日之現金流出分別增加103仟元及131仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。

合併公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低合併公司之信用風險。合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	108年3月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 146,462	\$ -	\$ -	\$ 146,462
租賃負債	29,286	14,435	8,263	51,984
浮動利率負債	41,356	-	-	41,356
固定利率負債	205,540	-	-	205,540
	<u>\$ 422,644</u>	<u>\$ 14,435</u>	<u>\$ 8,263</u>	<u>\$ 445,342</u>

	107年12月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 280,509	\$ -	\$ -	\$ 280,509
浮動利率負債	46,929	-	-	46,929
固定利率負債	173,706	-	-	173,706
	<u>\$ 501,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 501,144</u>

	107年3月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 163,338	\$ -	\$ -	\$ 163,338
浮動利率負債	52,577	-	-	52,577
固定利率負債	75,597	-	-	75,597
	<u>\$ 291,512</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,512</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 246,896	\$ 220,635	\$ 128,174
— 未動用金額	<u>588,504</u>	<u>614,765</u>	<u>724,826</u>
	<u>\$ 835,400</u>	<u>\$ 835,400</u>	<u>\$ 853,000</u>

二三、關係人交易

光耀科技公司及其子公司（係光耀科技公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
光群雷射科技股份有限公司	本公司之母公司
Finity Laboratories	兄弟公司
東莞光志光電有限公司	其他關係人（本公司擔任該公司母公司之董事）
郭維斌	本公司之董事長

(二) 營業交易

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>銷 貨</u>		
母 公 司	\$ 74	\$ -
其他關係人		
東莞光志公司	<u>103,426</u>	<u>113,331</u>
	<u>\$ 103,500</u>	<u>\$ 113,331</u>
<u>營業費用</u>		
母 公 司		
光群雷射公司	\$ 2,995	\$ 5,321
兄弟公司	-	379
其他關係人	-	92
	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 5,792</u>

合併公司與關係人之交易條件與非關係人無重大差異。

(三) 資產負債表日之流通在外餘額如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收關係人款項</u>			
其他關係人			
東莞光志公司	<u>\$ 321,195</u>	<u>\$ 418,137</u>	<u>\$ 238,517</u>
<u>其他應收款</u>			
其他關係人			
東莞光志公司	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 80</u>
<u>其他應付款</u>			
母 公 司	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 579</u>
<u>存出保證金</u>			
母 公 司	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 942</u>

(四) 背書保證

合併公司關係人為合併公司借款之連帶保證人，連帶保證情形如下：

關係人名稱	連帶保證性質	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
郭維斌	短期借款	<u>\$ 246,896</u>	<u>\$ 220,635</u>	<u>\$ 128,174</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	<u>108年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>107年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 2,454	\$ 3,251
退職後福利	54	54
其他長期員工福利	419	283
	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 3,588</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、重大承諾事項及或有負債

(一) 截至資產負債表日止，合併公司已在銀行開立尚未使用之信用狀情形如下：

幣別	信用狀開立總額 (元)		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
美金	USD 1,837,142	USD 3,912,861	USD 2,537,086
日幣	JPY 111,208,351	JPY 185,565,104	JPY 109,612,080
台幣	NTD 8,976,794	NTD 14,266,297	NTD 7,718,914

(二) 承諾合約

合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 10,370</u>	<u>\$ 15,069</u>	<u>\$ 3,953</u>

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	108年3月31日			107年12月31日			107年3月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 8,922	30.820	\$ 274,976	\$ 9,894	30.715	\$ 303,894	\$ 13,691	29.105	\$ 398,477
人民幣	77,284	4.5771	353,737	91,734	4.4753	410,537	80,531	4.6286	372,746
日圓	20	0.2783	6	400	0.2782	111	20	0.2739	5
金融負債									
貨幣性項目									
美金	4,979	30.820	153,453	10,257	30.715	315,044	8,766	29.105	255,134
日圓	265,333	0.2783	73,842	342,164	0.2782	95,190	92,200	0.2739	25,254

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

編號	項	目	說明
1	資金貸與他人。		無
2	為他人背書保證。		無
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)。		附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。		無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。		無

(接次頁)

(承前頁)

編號	項目	說明
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表二
8	應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
9	從事衍生性商品交易。	無
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	附表六
11	被投資公司資訊。	附表四

(二) 大陸投資資訊

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表五
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。	附表五

二七、部門資訊

營運部門資訊

合併公司係經營精密光學元件之研究、設計、開發、製造及銷售，屬單一產業，並無產業別資訊可資提供。

附表一 期末持有有價證券情形

單位：除另註明外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股	期末			註
					數	帳面金額	公允價值	
BRIGHT TRIUMPH LIMITED	股票 光燦光電（開曼）控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	625,000	\$ 65,840	\$ 65,840		18%

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

附表二 光耀科技股份有限公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率%	
光耀科技股份有限公司	東莞光志光電有限公司	其他關係人	銷貨 \$ 103,426	46	月結 120 天收現	不適用	不適用	餘額 \$ 321,195	62

附表三 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣仟元

帳 款 列 項 之 公 司 應 收 公 司	交 易 對 象	關 係 人	應 收 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 金	應 收 額		應 收 項 式	應 收 項 回 金	係 數	人 後 額	提 呆 帳	列 帳 金	抵 額
						處	理							
光耀科技股份有限公司	寧波光耀光學科技有限公 司	子公司	應收帳款 \$ 114,780	2.09	\$ -	-	-	-	\$ 27,791			\$ -	-	
光耀科技股份有限公司	東莞光志光電有限公司	其他關係人	應收帳款 321,195	1.12	-	-	-	-	64,833			-	-	

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

合併公司具有控制能力或重大影響力之被投資公司資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初	投資期末	資金額	期未股	數	比率	持面額	有金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
光耀科技股份有限公司	BRIGHT TRIUMPH LIMITED	模里西斯	轉投資公司	\$ 242,173	\$ 242,173	\$ 242,173	7,913,767	100%	\$ 148,136	\$ 1,079	\$ 1,079			

註：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表五。

附表五 大陸投資資訊

1. 被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、投資損益、已匯回投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：
單位：外幣仟元 / 新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自 台灣匯出 投資金額	本期匯出或 收回金額	本期期末 自台灣匯出 投資金額	本公司直接 或間接持股 比例%	本期認列投資 損益(註2)	期末投資帳 面價值(註3)	截至本期末 已匯回台灣之 投資收益
寧波光耀光學科技 有限公司	製造加工及生產增 亮膜、稜鏡片、 擴散膜、光學膜	\$ 153,823 (人民幣33,607)	透過轉投資第三 地區現有大陸公 司再投資大陸公 司	\$ 162,052 (美金 5,258)	\$ -	\$ 162,052 (美金 5,258)	100	\$ 894 (美金 29)	\$ 81,242 (美金 2,636)	\$ -
東莞光志光電有限 公司	精密光學元件之研 發、製造	205,970 (人民幣45,000)	透過轉投資第三 地區現有大陸公 司再投資大陸公 司	\$ 81,858 (美金 2,656)	\$ -	81,858 (美金 2,656)	12	-	65,840 (美金 2,136)	-

2. 赴大陸投資限額

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部審核	投資金額	依經濟部 規定赴大陸地區投資限額
\$ 243,909 (美金 7,914)	\$ 263,696 (美金 8,556)	\$ 448,286 (註1)	

註 1：依淨值之 60% 或新台幣 8 仟萬，較高者為限。

註 2：認列之投資損益經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。

註 3：此包含未實現損益。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係 人之關係	交易類 型	金額	交 易 價 額	易		條件 與一般交易 之比較	票據、帳款 百分比(%)	未實現損(益)
					格 格	付 款			
寧波光耀光學科技有限 公司	子公司	銷 貨	\$ 64,293	依當地市場行情訂定，交易 條件與一般客戶相類似	月結	120天收現	似	\$ 114,780	22 (\$ 7,151)
東莞光志光電有限公司	其他關係人	銷 貨	103,426	依當地市場行情訂定，交易 條件與一般客戶相類似	月結	120天收現	似	321,195	62 -

4. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

5. 大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

6. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

108年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易			往來		情形
				科目	金額	目金	交易額	條件	
1	光耀科技股份有限公司	寧波光耀光學科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 64,293		同一般銷售客戶類似	佔合併總資產之比率%	27
1	光耀科技股份有限公司	寧波光耀光學科技有限公司	"	應收帳款	114,780		同一般銷售客戶類似		10