

股票代號：3666



光耀科技股份有限公司
Optivision Technology Inc.

一〇四年度
年 報

公開資訊觀測站網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司揭露年報相關資料之網址同上

中華民國一〇五年六月十三日 刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人：

姓名：柯素月

職稱：財務行政處副總

電話：(03)577-6686

電子郵件信箱：sue_ko@optivtech.com

代理發言人：

姓名：郭建洲

職稱：執行長室特助

電話：(03)577-6686

電子郵件信箱：edward_kuo@optivtech.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

| 名 | 稱 | 地 | 址 | 電 | 話 |
|---|---|------|---------------------|--------------|---|
| 總 | 公 | 司 | 新竹科學園區新竹市力行六路1號3樓 | (03)577-6686 | |
| 工 | 業 | 東九路廠 | 新竹科學園區新竹市工業東九路28號1樓 | (03)668-7046 | |
| 工 | 業 | 東四路廠 | 新竹科學園區新竹市工業東四路22號1樓 | (03)578-2230 | |
| 工 | 業 | 東三路廠 | 新竹科學園區新竹市工業東三路6號 | (03)577-1001 | |

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：宏遠證券(股)公司股務代理部

電話：(02) 2326-8818

地址：台北市信義路四段 236 號 3 樓

網址：<http://www.honsec.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：吳恪昌、余鴻賓

電話：(02) 2545-9988

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無此情形。

六、公司網址：<http://www.optivtech.com>

目 錄

頁次

| | |
|--|----|
| 壹、致股東會報告書..... | 1 |
| 貳、公司簡介..... | 3 |
| 一、設立日期..... | 3 |
| 二、公司沿革..... | 3 |
| 參、公司治理報告..... | 6 |
| 一、組織系統..... | 6 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..... | 11 |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金..... | 16 |
| 四、公司治理運作情形..... | 21 |
| 五、會計師公費資訊..... | 37 |
| 六、更換會計師資訊..... | 37 |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者..... | 37 |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形..... | 38 |
| 九、持股比例占前十大股東，其相互為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊..... | 39 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例..... | 39 |
| 肆、募資情形..... | 40 |
| 一、資本及股份..... | 40 |
| 二、公司債辦理情形..... | 46 |
| 三、特別股辦理情形..... | 46 |
| 四、海外存託憑證辦理情形..... | 46 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形..... | 46 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形..... | 46 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 46 |
| 八、資金運用計劃執行情形..... | 46 |
| 伍、營運概況..... | 47 |
| 一、業務內容..... | 47 |
| 二、市場及產銷概況..... | 57 |
| 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率..... | 65 |
| 四、環保支出資訊..... | 65 |
| 五、勞資關係..... | 66 |
| 六、重要契約..... | 67 |

| | |
|---|----|
| 陸、財務概況..... | 68 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表..... | 68 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 76 |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告..... | 84 |
| 四、最近年度經會計師查核簽證財務報告..... | 84 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表..... | 84 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情 事，對公司財務狀況之影響..... | 84 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項..... | 88 |
| 一、財務狀況..... | 88 |
| 二、財務績效..... | 89 |
| 三、現金流量..... | 91 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 91 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資 計劃..... | 91 |
| 六、風險事項..... | 92 |
| 七、其他重要事項..... | 95 |
| 捌、特別記載事項..... | 96 |
| 一、關係企業相關資料..... | 96 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形..... | 97 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形..... | 97 |
| 四、其他必要補充說明事項..... | 97 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對 股東權益或證券價格有重大影響之事項..... | 98 |

壹、致股東會報告書

首先，感謝各位股東在過去的一年中，對公司的全力支持，在此謹代表光耀科技股份有限公司向各位股東致上最深的敬意與感激。

一、一〇四年度營業結果

本公司 104 年營收為新台幣 1,168,305 仟元，較 103 年營收 1,542,633 仟元減少 24%，104 年稅前淨利為 31,608 仟元(稅後 22,298 仟元)，稅後基本每股純益為 0.46 元。本公司 104 年度營業額較 103 年度減少 24%，主係泛群創 IT 產品之減少銷售；獲利方面，本公司 103 年第 4 季陸續投入擴廠製造成本增加，唯營收下降影響經濟規模，另因手機市場進行庫存去化，產品有降價壓力，致整體營業毛利下滑。惟本公司持續進行產線、人力調整及各項費用管控得宜，於 104 年第 4 季營業損益轉虧為盈。

本公司 104 年度主要研發成果包括：取得 2 項台灣、1 項美國專利，1 項大陸專利，完成 1 項新產品開發及導入 5 項新型材料與現有製程之持續精進。

二、一〇五年度營業計劃概要

展望 105 年度的新局面，今年的經營重點包括：

1、開發新產品—

現有量產產品包含一般稜鏡片、高輝度稜鏡片、複合材稜鏡片、抗刮型稜鏡片、光學擴散膜等產品持續大量出貨；新開發完成之超高輝度稜鏡片、與超高輝度抗落球稜鏡片產品已順利完成試量產與開始接單出貨，預計今年第一季末可大量出貨；另開發中之新產品下合一複合型稜鏡片、薄型化導光膜，預計第三季完成產品設計與功能性驗證，第四季完成試量產作業以及同步進行小量接單作業。

2、開發新客戶—

- A. 持續加深與現有背光廠客戶之合作關係，並接觸終端面板廠客戶藉由配合模組設計，由終端客戶指定使用光耀產品，以提高新機種導入光耀產品之選用機會。
- B. 群創客戶現有機種持續放量交貨，新機種應用如車載顯示器、工控顯示器加速認證作業，預計第二季導入交貨。
- C. 友達客戶則積極朝高光學特性、高毛利之智慧手機應用之推廣與認證，目前已進入可靠度驗證階段，預計第二季可望進行小批量驗證作業；平板電腦與筆記型電腦應用方面，目標於第一季末通過光學特性與可靠性相關驗證，第二季進行批量驗證，第三季正式量產出貨。
- D. LGD 客戶由高可靠性要求之車載顯示器產品切入，自 2015 年第二季開始量產，現已有 5 個車載機種已導入使用光耀產品量產，新開案車載機種約 10 項，正進行相關驗證中，預計 2016 年第三季可驗證完成導入量產；高階智慧手機為另一個推廣項目，目前光耀產品已通過光學特性、可靠度特性之測試驗證，估計預計第二季可望進行小批量驗證需求，第三季可望正式接單量產出貨。另外韓系客戶

之關係持續維持與建立，配合其需求進行產品與機種之驗證。

E.京東方、天馬、信利主要陸系面板廠與背光廠客戶，目前於智慧手機、智慧手錶、平板機種已獲得訂單並量產；今年重點為車載機種之推廣與銷售，預計第二季可望通過產品驗證與獲得批量訂單之需求。

F.陸系主要手機品牌廠商如 TCL、華為、中興、小米、VIVO、OPPO 等，透過業務主動接洽、產品技術介紹與配合模組設計，加深雙方之合作關係，達到由品牌廠指定使用光耀產品之方式，藉此取得穩定之訂單，以及提高光耀產品之銷售業績。

G.CPT 客戶之平板機種已驗證通過並大量量產中，另配合其車載顯示器、智慧手機產品之送樣驗證中。

3、提昇效益及降低成本—

A.持續加強各項費用控管。

B.製程效率產能持續提升。

C.產品特性組合持續優化。

D.簡化流程減少作業工時。

E.導入新供應商降低成本。

三、未來公司發展策略

公司將本著自有研發及製程技術能力，以客戶的需求為核心，持續開發不同新產品，研發低成本製程，並擴大產能之彈性運用，以有效掌握商機。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

中國自有品牌之崛起，主要訴求高性價比，價格競爭無可避免；對於現有量產品之品質、效率、成本進行調整，以持續維持公司產品之競爭能力與獲利能力。面對大陸當地同業之競爭，推出更高光學特性、更佳抗落球特性之新產品，並持續努力開發下一代光學膜產品，取得產品技術方面的領先，期許成為市場之領先者。

希望今年能創造更亮麗的營運績效回饋各位股東，最後敬請各股東繼續給予支持與指導，謝謝！

敬祝 身體健康 萬事如意 福運滿滿

董事長：郭維斌



經理人：郭維斌



主辦會計：柯素月



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 93 年 7 月 13 日

上櫃日期：中華民國 103 年 12 月 4 日

總公司、分公司及工廠之地址及電話：

| 名 稱 | 地 址 | 電 話 |
|-------------|---------------------|--------------|
| 總 公 司 | 新竹科學園區新竹市力行六路1號3樓 | (03)577-6686 |
| 工 業 東 九 路 廠 | 新竹科學園區新竹市工業東九路28號1樓 | (03)668-7046 |
| 工 業 東 四 路 廠 | 新竹科學園區新竹市工業東四路22號1樓 | (03)578-2230 |
| 工 業 東 三 路 廠 | 新竹科學園區新竹市工業東三路6號 | (03)577-1001 |

二、公司沿革：

| 年度月份 | 重要記事 |
|--------------|---|
| 民國 93 年 7 月 | 設立光耀科技股份有限公司，實收資本額為新台幣 20,000 仟元。 |
| 民國 93 年 8 月 | 現金增資 22,000 仟元，增資後實收資本額達 42,000 仟元。 |
| 民國 93 年 9 月 | 現金增資 28,000 仟元，增資後實收資本額達 70,000 仟元。 |
| 民國 94 年 1 月 | 經濟部工業局核發五年免稅投資計畫核准函。 |
| 民國 94 年 2 月 | 核准投資於新竹科學工業園區。 |
| 民國 94 年 5 月 | 遷移廠址至新竹科學工業園區。 |
| 民國 94 年 10 月 | 現金增資 55,500 仟元，增資後實收資本額達 125,500 仟元。 |
| 民國 95 年 6 月 | 現金增資 74,500 仟元，增資後實收資本額達 200,000 仟元。 |
| 民國 95 年 10 月 | 取得 ISO 9001 認證。 |
| 民國 96 年 5 月 | 現金增資 23,500 仟元，增資後實收資本額達 223,500 仟元。 |
| 民國 96 年 11 月 | 通過 IECQ QC80000 綠色產品國際認證。 |
| 民國 96 年 10 月 | 現金增資 20,000 仟元，增資後實收資本額達 243,500 仟元。 |
| 民國 97 年 1 月 | 取得「擴散聚光片(M324781)」之專利權。 |
| 民國 97 年 2 月 | 現金增資 56,500 仟元，增資後實收資本額達 300,000 仟元。 |
| 民國 97 年 5 月 | 成立大陸寧波子公司。 |
| 民國 97 年 5 月 | 現金增資 60,000 仟元，增資後實收資本額達 360,000 仟元。 |
| 民國 97 年 7 月 | 「具聚光功能擴散片(M336439)」之專利權。 |
| 民國 97 年 7 月 | 導入 Oracle 資訊整合管理系統，提昇公司經營效率。 |
| 民國 97 年 8 月 | 「滾筒模仁(M339016)」之專利權。 |
| 民國 97 年 9 月 | 「光學膜(M339683)」之專利權。 |
| 民國 97 年 12 月 | 取得「具聚光功能的擴散片(CN201166306)」之專利權。 |
| 民國 98 年 2 月 | 取得「光學膜(M351356)」、「具有表面結構的光學膜(CN201191342)」等二項專利權。 |

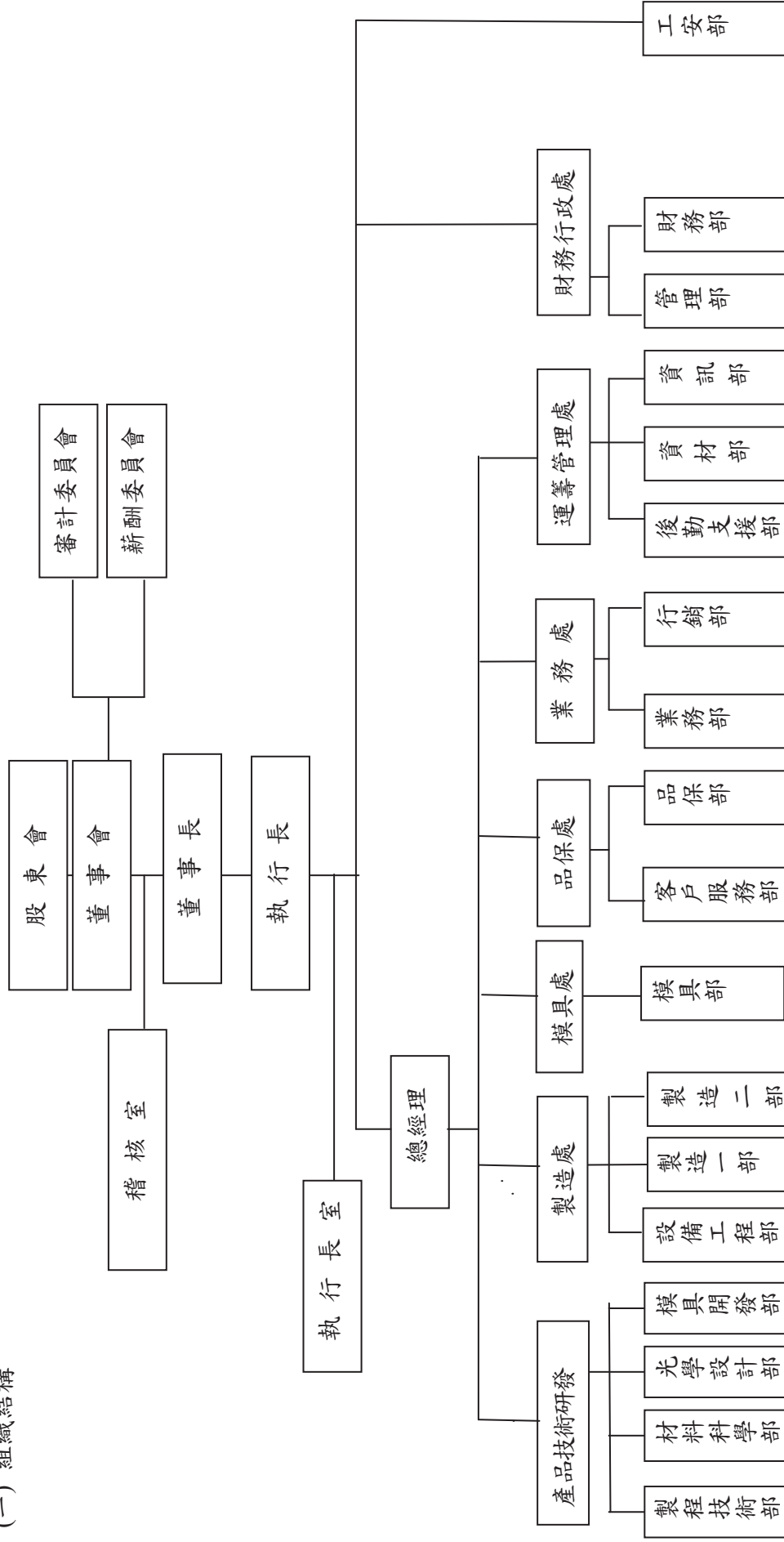
- 民國 98 年 3 月 取得「具有擴散及聚光功能的光學膜(M352035)」之專利權。
- 民國 98 年 3 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 360,310 仟元。
- 民國 98 年 4 月 取得「稜鏡柱包絡線呈弦波函數分布之聚光片(M355385)」之專利權。
- 民國 98 年 4 月 核准股票公開發行。
- 民國 98 年 5 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額 361,846 仟元。
- 民國 98 年 6 月 股票於櫃檯買賣中心興櫃市場掛牌交易。
- 民國 98 年 8 月 取得「具有擴散及聚光功能的光學膜(CN201289558)」之專利權。
- 民國 98 年 10 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 363,635 仟元。
- 民國 98 年 11 月 現金增資(私募普通股)，增資後實收資本額達 399,925 仟元。
- 民國 98 年 11 月 取得「混合型聚光片(M368096)」之專利權。
- 民國 98 年 11 月 取得「稜鏡片(M369463)」之專利權。
- 民國 98 年 12 月 取得「具有光學擴散層的稜鏡(M370085)」之專利權。
- 民國 98 年 12 月 取得「稜鏡柱包絡線呈弦波函數分布之聚光片(CN201368925)」之專利權。
- 民國 99 年 1 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 401,670 仟元。
- 民國 99 年 4 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 402,773 仟元。
- 民國 99 年 5 月 取得「混合型聚光片(CN201434914)」、「具有光學層擴散層的稜鏡(CN201477220U)」等二項專利權。
- 民國 99 年 7 月 取得「聚光片(I327650)」之專利權。
- 民國 99 年 7 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 402,878 仟元。
- 民國 99 年 9 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 402,965 仟元。
- 民國 99 年 9 月 取得「擴散聚光片(CN101153922)」之專利權。
- 民國 99 年 10 月 取得「具有表面結構的光學膜(I331229)」、「導光膜及背光模組(M391106)」之專利權。
- 民國 99 年 12 月 取得「增亮膜(M393691)」之專利權。
- 民國 100 年 1 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 403,015 仟元。
- 民國 100 年 2 月 取得「Diffuser with light condensing function (US7,887,221 B2)」之專利權。
- 民國 100 年 3 月 取得「擴散聚光片(I338156)」之專利權。
- 民國 100 年 3 月 取得「擴散聚光片(I338158)」之專利權。
- 民國 100 年 7 月 取得「具有表面結構的光學膜(I345643)」之專利權。
- 民國 101 年 1 月 取得「Prismatic laminate and method for making the same (US8,089,697B2)」之專利權。

- 民國 101 年 6 月 取得「擴散聚光片(I365304)」之專利權。
- 民國 101 年 7 月 現金增資 441,585 仟元，增資後實收資本額達 844,600 仟元。
- 民國 101 年 12 月 期中減資彌補虧損 504,610 仟元，減資後實收資本額達 339,990 仟元。
現金增資(私募普通股)42,000 仟元，增資後實收資本額達 381,990 仟元。
- 民國 101 年 12 月 取得「具有斜向排列稜鏡柱之聚光片的製法(I378271)」之專利權。
- 民國 102 年 1 月 取得「具有表面結構的光學膜(I411819)」之專利權。
- 民國 102 年 3 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 382,030 仟元。
- 民國 102 年 4 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 384,255 仟元。
- 民國 102 年 6 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 384,765 仟元。
- 民國 102 年 7 月 現金增資 31,665 仟元，增資後實收資本額達 416,430 仟元。
- 民國 102 年 8 月 取得「具有光學層的稜鏡及其製作方法(I404978)」之專利權。
- 民國 102 年 11 月 現金增資(員工認股權執行)，增資後實收資本額達 414,600 仟元。
- 民國 103 年 2 月 取得「擴散膜及使用擴散膜之背光模組(M472210)」之專利權
- 民國 103 年 3 月 取得「擴散膜及使用擴散膜之背光模組(M472210)」之專利權
- 民國 103 年 4 月 取得「用於背光模組之擴散片(I431331)」之專利權。
- 民國 103 年 4 月 取得「擴散膜及使用擴散膜之背光模塊(CN203549681U)」之專利權。
- 民國 103 年 5 月 取得「光學薄膜(M478829)」之專利權。
- 民國 103 年 6 月 取得「遮瑕聚光型光學膜(CN203658606U)」之專利權。
- 民國 103 年 7 月 取得「光學薄膜(CN203688832U)」之專利權。
- 民國 103 年 9 月 盈餘轉增資發行新股，增資後實收資本額達 439,476 仟元。
- 民國 103 年 11 月 取得「導光膜與使用導光膜之背光模組 (M490581)」之專利權。
- 民國 103 年 12 月 本公司股票於 12 月 4 日掛牌上櫃，並同時辦理現金增資
52,670 仟元，增資後實收資本額達 492,146 仟元。
- 民國 104 年 2 月 取得「聚光片 (CN2014178043U)」之專利權。
- 民國 104 年 3 月 取得「具遮瑕性光學膜 (M497787)」之專利權。
- 民國 104 年 4 月 取得「具遮瑕性光學膜(CN2014287528 U)」之專利權。
- 民國 104 年 10 月 取得「OPTICAL THIN FILM AND EDGE-TYPE BACKLIGHT
MODULE CONTAINING THE SAME(US9151886 B2)」之專利權。
- 民國 104 年 11 月 減資庫藏股 9,150 仟元，減資後實收資本額達 482,996 仟元。
- 民國 105 年 5 月 取得「整合型光學薄膜及其擴散片(M521180)」之專利權。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二)各主要部門所營業務：

| 部 門 | 主 要 職 掌 |
|------|--|
| 稽核室 | 1.促進公司整體之健全經營以合理確保營運之效果及效率、財務報導之可靠性、相關法令之遵循。 2.規劃、執行及評估內部控制制度是否健全，並提供分析、評估等建議。 3.促進以合理成本達到有效之管理控制及改善作業之效率。 |
| 執行長室 | 1.協助並完成執行長所訂定之公司策略及目標。 2.協助開發新產品、新應用、新技術、新設備、新專案之成立及執行。 3.協助大陸及全球化佈局、生產、銷售、研究開發之所需。 4.協助各項新、舊專案之動能提昇。 5.協助並完成各部門對執行長室之所需。 6.提供適切的資源，建立企業文化，實現三贏績效，持續改善企業競爭優勢。 |
| 財務部 | 1.內部控制制度推動。 2.股東會議相關事項安排及辦理。 3.董事會議、審計委員會議相關事項安排及辦理。 4.稅務申報。 5.會計帳務處理。 6.應收帳款及信用控管。 7.資金調度。 8.標準成本計算。 9.內部轉撥計價。 10.年度預算編制。 11.股務及申報作業。 |
| 管理部 | 1.公司組織制度訂定。 2.人事制度之推動與執行。 3.人事電腦化之建立與維護。 4.員工出差、請假、出國等事項之辦理及考勤資料統計。 5.勞健保及勞退相關作業處理。 6.薪資作業處理、出入證件之製作與管理。 7.人員招募與聘任作業、人員任免調遷異動作業。 8.人力資源管理。 9.公司福利制度推動。 10.教育訓練課程之計劃、擬定、執行與紀錄。 11.來賓接待。 12.員工福利辦理如餐飲、停車位。 13.行政區域環境衛生維護。 14.文書、物品、財產、車輛、電話設備等管理事項。 15.全廠安全與門禁管理。 16.一般設備、用品、文具及其他零星物品之採購。 17.產物保險事項辦理。 18.辦理開工檢查事宜及公司設立登記、變更之事項協助處理。 |
| 業務部 | 1.營業目標之擬訂及達成情形之提報。 2.負責產品銷售之報價、訂單、出貨。 |

| 部門 | 主要職掌 |
|-------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> 3.對客戶聯繫與服務、抱怨、協調之窗口單位。 4.客戶品質/HSF 滿意度之調查。 5.新顧客與市場開發，顧客關係的建立、管理與持續改善。 6.客戶資料之建立與運用。 7.收帳 - 帳款異常之處理。 8.客戶信用調查信用額度申請。 9.競爭對手分析、市場調查、市場新產品收集。 |
| 行銷部 | <ul style="list-style-type: none"> 1.產品開發專案進度管控，產品規格收集、制定、變更。 2.產品銷售價格、成本管控。 3.產品銷售策略制定。 4.產品行銷推廣策略制定與推行。 5.市場資訊收集與分析。 6.市場調研規劃與執行。 7.展覽規劃、聯繫、執行。 8.行銷樣品管理、樣品庫存管理。 9.行銷推廣工具(簡報、樣品、DM、網頁)之執行製作。 10.客戶滿意度調查與分析。 |
| 光學設計部 | <ul style="list-style-type: none"> 1.依市場與客戶需求，訂定產品光學規格。 2.根據規格，進行光學設計。 3.配合產業發展及趨勢，開發相關新技術。 4.產品光學效能審核。 5.產品光學可靠性審核。 6.跨部門溝通協調，解決設計問題。 7.新產品之開發、創新技術研究、產品設計活動的建立實施、管理與持續善。 |
| 材料科學部 | <ul style="list-style-type: none"> 1.新材料(PET、正面及背面保護膜)之開發及測試。 2.新 UV 膠之研發及測試。 3.新產品之環境測試、毒性物質測試。 4.產品之規格書及相關文件之建立。 5.協助制訂 QC 之操作文件。 6.協助其他部門之研發及建議事宜。 7.新產品之開發、創新技術研究、產品設計活動的建立實施、管理與持續改善。 8.環境管理物質標準訂定。 9.相關 HS 法規(例如：RoHS II、REACH、China RoHS、電池指令.....)收集。 |
| 模具開發部 | <ul style="list-style-type: none"> 1.測試各種模具材料，以取得最適合加工生產材料為目標。 2.製訂公司表面處理製程之標準作業流程。 3.協助製造部門解決模具問題。 4.配合測試不同表面處理材料加工條件。 5.協助光學設計部製作不同光學效果滾輪。 6.與光學研發部共同開發新的光學模組。 7.針對不同材料建立可行之作業參數及流程。 8.協助製造部門改善模具設計。 |

| 部 門 | 主 要 職 掌 |
|--------------|---|
| 製程技術部 | <ol style="list-style-type: none"> 1.量產品製程精進及最佳化。 2.新產品製程開發。 3.新產品試量產測試。 4. ECR/ECN 移轉驗證測試。 5.未移轉產品樣品製作。 6.製程污染或混入風險評估。 |
| 設備工程部 | <ol style="list-style-type: none"> 1.生產設備之維修與保養。 2.新設備開發及設備改善。 |
| 製造一部 製造二部 | <ol style="list-style-type: none"> 1.製造過程活動的建立、實施、監控、管理與持續改善。 2.各項製程問題之協調、解決及流程監督與管制。 3.工作環境的要求與維護。 4.相關工作區域內安全、衛生及紀律之維持。 |
| 模具部 | <ol style="list-style-type: none"> 1.製造過程活動的建立、實施、監控、管理與持續改善。 2.各項製程問題之協調、解決及流程監督與管制。 3.工作環境的要求與維護。 4.相關工作區域內安全、衛生及紀律之維持。 5.製程污染或混入風險評估。 |
| 資材部 | <ol style="list-style-type: none"> 1.生產計劃之規劃、訂定、執行與生產進度追蹤管理。 2.產品之鑑別與追溯管理。 3.倉儲管理、生管、物料管理、採購管理、委外加工管理。 4.供應商評鑑及管理。 5.設備、原物料進口或退貨及復運進出口之報關。 6.海關稅品年度盤點及報廢。 7.設立保稅帳冊。 8.陪同監管海關不定期查核保稅帳冊。 9.年度保稅設備盤點、帳冊結算申報等事宜。 |
| 後勤支援部 | <ol style="list-style-type: none"> 1.客戶報價處理。 2.客戶訂單接收處理。 3.出貨出口作業。 4.客戶應收帳款處理。 5.客戶 RMA 退補貨折讓處理。 6.業務報表製作。 7.雜項事務處理。 |
| 品保部 | <ol style="list-style-type: none"> 1.製程管制與異常處理。 2.送樣品質監控。 3.製程不良再發不定期召開品質改善會議。 |
| 客戶服務部 | <ol style="list-style-type: none"> 1.原材料供應商稽查評比及召開過期材料和進料異常 MRB 會議。 2.供應商品質持續改善及輔助供應商品質能力提升。 3.制定不合格品預防與管理措施。 4.針對客戶所反應之品質問題,主導定期或不定期會議舉行。 5.客訴調查、原因分析及擬定改善措施。 6.審理廠內所提出之矯正預防措施,並於客戶要求時效內回覆。 |

| 部 門 | 主 要 職 掌 |
|-----|---|
| | 7.參加客戶端所舉行之相關品質會議。 8.外包廠裁切品質監控及稽查評比。 9.新產品與新材料驗證程序品質監控,確保量產品質水準。 10.量規儀器校正與管理。 11.審核環保資料、進行環保規格承認、綠色材料庫確認、客戶 HSF 調查表填寫。 12.稽核相關事項統籌。 |
| 資訊部 | 1.規劃資訊系統架構與策略。 2.訂定資訊系統標準作業程序。 3.資訊系統規劃與導入。 4.協助各部門解決電腦化需求問題。 5.資訊系統使用者教育訓練。 6.電腦軟、硬體採購、管理及維護。 7.資料安全管理與資料備份。 8.資訊系統異常狀況預防與處理。 |
| 工安部 | 1.廠務建置，公共水、電事項處理。 2.環保及工安事項處理。 3.員工安全，工安教育訓練擬定及訓練管理業務。 4.固定資產的管理。 5.無塵室系統維護。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料(本公司成立審計委員會替代監察人)

1. 董事

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 初次選任日期 | 選任日期 | 任期 | 選任時 | | 現在 | | 配偶、未成年子女、配偶、女現在持有股數 | 持有股份比率 | 利用他人名義持有股份股數 | 持有股份比率 | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | | |
|------|--------|------------------------|----------|----------|----|------------|--------|------------|--------|---------------------|--------|--------------|--------|---|--|-------------------------|------------|----------|---|
| | | | | | | 股數 | 持有股份比率 | 股數 | 持有股份比率 | | | | | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事長 | 本國 | 郭維斌 | 93.7.6 | 102.11.5 | 3年 | 632,960 | 1.53% | 720,937 | 1.49% | 170,320 | 0.35% | 0 | 0 | 美國紐澤西理工學院 土木工程碩士 | 註 1 | 董事長 董事長 | 郭維文 郭維武 | 兄弟 兄弟 | |
| 董事 | 本國 | 光群雷射科技(股)公司 代表人：郭維武 | 93.7.6 | 102.11.5 | 3年 | 21,858,887 | 52.74% | 22,699,420 | 47.00% | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國紐約州立大學電機博士 紐約理工學院電機系助理教授 | 註 2 | 董事長 董事長 | 郭維斌 郭維文 | 兄弟 兄弟 | |
| 董事 | 本國 | 郭維文 | 98.10.13 | 102.11.5 | 3年 | 53,811 | 0.13% | 32,039 | 0.07% | 0 | 0 | 0 | 0 | 成功大學化學系學士 上海美吉克總經理 | 東莞光群雷射科技有限公司 法人董事代表及董事長 匯康(股)公司法人董事代表 K Laser Technology (Japan) Co., Ltd. 董事 | 董事長 董事長 | 郭維斌 郭維武 | 兄弟 兄弟 | |
| 董事 | 本國 | 陳世洋 | 102.11.5 | 102.11.5 | 3年 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 東吳大學會計系學士 台北市會計師公會副理事長 宏基(股)公司電腦稅務協理 智融(股)公司資深稅務顧問 嬌生股份有限公司稅務經理 資誠及安侯建業會計師事務所查帳部、稅務部 | 中華民國會計師公會全國聯合會理事 中山聯合會計師事務所執業會計師 台灣金山電子(股)公司監察人 佰龍機械廠(股)公司監察人 新光鋼鐵(股)公司監察人 必翔電能高科技(股)公司監察人 穎川管理顧問有限公司董事 穎川地政士事務所執業地政士 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 本國 | 張瑞當 | 102.11.5 | 102.11.5 | 3年 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 美國南伊利諾大學會計博士 國立中興大學會計系教授 | 台灣港務股份有限公司監察人 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 本國 | 邱元錫 | 102.11.5 | 102.11.5 | 3年 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | New York University, NYU-Poly, New York, USA 工業工程與作業研究博士 朝陽科技大學工業工程 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

105年4月30日；單位：股

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 初次選任日期 | 選任日期 | 任期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股份 | | 配偶、未成年子女現在持有股份股數 | 利用他人名義持有股份股數 | 主要經(學)歷 | | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | |
|------|--------|-----|----------|----------|----|---------|------|--------|------|------------------|--------------|---------|----|-----------------|---|-------------------------|---|
| | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | | | |
| 獨立董事 | 本國 | 歐陽盟 | 102.11.5 | 102.11.5 | 3年 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註1：光峰科技(股)公司法人董事代表、BRIGHT TRIUMPH LIMITED 法人董事代表、寧波光耀光學科技有限公司法人董事代表、光群雷射科技股份有限公司(香港)有限公司董事、無錫光群雷射科技有限公司法人董事代表及董事長、東莞光群雷射科技有限公司董事、K Laser Technology (USA) Co., Ltd. 董事、K Laser Technology Japan CO., Ltd. 法人董事代表及董事長、K Laser Technology(Korea) Co., Ltd. 法人董事代表及董事長、Amagic Holographics India Private Limited. 董事。

註2：光群雷射科技(股)公司董事長、光峰科技(股)公司法人董事代表、奇美視像(股)公司法人董事代表、K Laser China Group Co., Ltd. 法人董事代表、HoloPrint Co., Ltd. 法人董事代表、K Laser China Group Holding Co., Limited 法人董事代表、iWin Technology Co., Ltd 法人董事代表、Finity Laboratories 法人董事代表、光群雷射科技股份(香港)有限公司法人董事代表、Holomagic Co., Ltd. 法人董事代表、Treasure Access Limited. 法人董事代表、無錫光群雷射科技有限公司法人董事代表及董事長、Top Band Investment Ltd. 法人董事代表、Union Bloom Limited. 董事、K Laser International Co., Ltd. 法人董事代表、K Laser Technology (USA) Co., Ltd. 法人董事代表及董事長、Amagic Technologies U.S.A. (Dubai) 法人董事代表及董事長、K Laser Technology Japan Co., Ltd. 董事、K Laser Technology (Thailand) Co., Ltd. 法人董事代表及董事長、K Laser Technology (Korea) Co., Ltd. 董事、K Laser IMEA Co., Ltd. 法人董事代表、Amagic Holographics India Private Limited. 法人董事代表、群曜醫電(股)公司董事長。

2.法人股東之主要股東

105年4月30日

| 法人董事名稱 | 法人董事之主要股東 | 持股比例% |
|------------------|----------------------|-------|
| 光群雷射科技股份有限公司(註1) | 郭維武 | 7.69 |
| | 郭朝清 | 3.25 |
| | 何美玲 | 2.54 |
| | 周泓淵 | 2.16 |
| | 郭子維 | 2.01 |
| | 施貴棠 | 1.86 |
| | 謝郭金美 | 1.18 |
| | 花旗(台灣)託管次元新興市場評估基金專戶 | 1.16 |
| | 郭維斌 | 1.01 |
| | 郭唐菱 | 0.92 |

註1：係參考該公司105年5月12日上傳至公開資訊觀測站之股東會年報。

3.法人股東之主要股東屬法人者其主要股東

無。

4.董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形

| 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註) | | | | | | | | | | 兼任其 他公開 發行公司 獨立董 事家 數 | |
|------------------------|-------------------------|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--------------------------------------|----|
| | 條件 | 商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上 | 法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員 | 商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | 10 |
| 郭維斌 | | | ✓ | | | | | | | | | | ✓ | ✓ | 0 |
| 光群雷射科技(股)公司 代表人:郭維武 | | | ✓ | ✓ | | | | | | | | | ✓ | | 0 |
| 郭維文 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | ✓ | | | | | ✓ | ✓ | 0 |
| 陳世洋 | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 張瑞當 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 邱元錫 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |
| 歐陽盟 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 |

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

105年5月12日；單位：股

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 就任日期 | 持有股份 (註4) | | 配偶、未成年子女持有股份 (註4) | | 利用他人名義持有股份 (註4) | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | |
|---------------|----|-----|----------|-----------|-------|-------------------|-------|-----------------|------|---|-------------|-----------------|----|----|
| | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 執行長 (註1) | 本國 | 郭維斌 | 105.5.12 | 720,937 | 1.49% | 170,320 | 0.35% | 0 | 0 | 美國紐澤西理工學院土木工程碩士 | 註2 | 無 | 無 | 無 |
| 總經理(註3) | 本國 | 袁廣麟 | 105.5.12 | 160,916 | 0.33% | 0 | 0 | 0 | 0 | 中興大學機械工程博士 中山科學研究院第一研究所副研究員 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 財務行政處 副總經理 | 本國 | 柯素月 | 99.4.20 | 147,130 | 0.30% | 0 | 0 | 0 | 0 | 紐約市立大學會計碩士/紐約州立大學工業管理碩士 英商安智電子材料全球面板事業財務協理 德商英飛凌光電轉投資聯英科技財務長 光群雷射科技(股)公司財務經理 勤業眾信會計師事務所審計副理 | 無 | 無 | 無 | 無 |

註1：郭維斌董事長於105年5月12日辭兼任總經理，調整職務為董事長兼執行長。

註2：光峰科技(股)公司法人董事代表、BRIGHT TRIUMPH LIMITED 法人董事代表、寧波光學科技有限公司董事代表、寧波光耀光學科技有限公司董事、東莞光群雷射科技有限公司董事、東莞光群雷射科技(香港)有限公司董事、無錫光群雷射科技有限公司法人董事代表及董事長、東莞光群雷射科技(USA) Co., Ltd. 董事、K Laser Technology Japan CO., Ltd. 法人董事代表及董事長、K Laser Technology (Korea) Co., Ltd. 法人董事代表及董事長、Amagic Holographics India Private Limited. 董事。

註3：袁廣麟總經理於105年5月12日升任，原任執行副總經理。

註4：持有股份以105年4月30日本公司股東會停過日之股東名冊為依據。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一〇四年度支付董事(含獨立董事)之酬金

104年12月31日；單位：仟股；新台幣仟元；%

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占104年後純益之比例(%) | | 無 有 領 取 自 子 公 司 以 外 轉 投 資 業 務 酬 金 | | | | | | | | | | |
|----------|----------------------------|-------|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|------------|---------------------------------------|-----------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|-----|-----|---|---|-------|-------|--|--|--|
| | | 報酬(A) | | 董事酬勞(C) (註1) | | 退職退休金(B) | | 業務執行費用(D) | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占104年後純益之比例(%) | | 本公司 | | | 財務 報 告 內 所 有 公 司 | | | | | | | | | |
| | | 本公司 | 財務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財務 報 告 內 所 有 公 司 | 本公司 | 財務 報 告 內 所 有 公 司 | | | | | | | | | | | |
| 董事長 | 郭維斌 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 光群雷射科技(股)公司 代表人： 郭維斌 | 4,685 | 4,685 | 0 | 0 | 695 | 695 | 348 | 348 | 25.69 | 25.69 | 3,190 | 3,190 | 0 | 0 | 210 | 210 | 0 | 0 | 40.94 | 40.94 | | | |
| 董事 | 郭維文 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 陳世洋 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立 董事 | 張瑞當 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立 董事 | 邱元錫 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立 董事 | 歐陽盟 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

註1：係105年經董事會通過分派之104年度酬勞總金額，按103年度實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

註2：本公司104年度個體財務報表為稅後純益22,298仟元，合併報表為稅後純益22,298仟元。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 財務報告內 所有公司 | 本公司 財務報告內 所有公司 | 本公司 財務報告內 所有公司 |
| 低於2,000,000元 | 光群雷射科技(股)公司、郭維文、陳世元、張瑞當、邱元錫、歐陽盟 | 光群雷射科技(股)公司、郭維文、陳世元、張瑞當、邱元錫、歐陽盟 | 光群雷射科技(股)公司、郭維文、陳世元、張瑞當、邱元錫、歐陽盟 |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元 | 郭維斌 | 郭維斌 | - |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元 | - | - | 郭維斌 |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元 | - | - | - |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元 | - | - | - |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元 | - | - | - |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元 | - | - | - |
| 100,000,000元(含)以上 | - | - | - |
| 總計 | 7人 | 7人 | 7人 |

(二)一〇四年度支付監察人之酬金

本公司於102年11月5日設置審計委員會，故104年度無支付監察人酬金之適用。

(三)一〇四年度支付總經理及副總經理之酬金

單位：仟股；新台幣仟元；%

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) (註1) | | 獎金及特支費等 等(C) (註2) | | 員工酬勞金額(D) (註3) | | | | A、B、C及D等 四項總額占稅後純 益之比例(%) (註4) | | 取得員工認股 權憑證數額 | | 取得限制股 工權利新股 數額 | | 有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 |
|--------------|-----|-------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------------|----------------|------------|------------|---|-------------------|-----------------|-------------------|----------------------|---|--|
| | | 本公司 | 財務報告 內所有公 司 | 本公司 | 財務報告 內所有公 司 | 本公司 | 財務報告內所有 公司 | 現金紅 利金額 | 股票 紅利金 額 | 現金紅 利金額 | 股票紅 利金額 | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | 本公司 | 財務報 告內所 有公司 | | | |
| 執行長 (註5) | 郭維斌 | 9,743 | 9,743 | 305 | 305 | 5,723 | 5,723 | 546 | 0 | 546 | 0 | 73.18 | 73.18 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| 總經理 (註6) | 林俊鎰 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 總經理 (註7) | 袁廣麟 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 | 柯素月 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副總經理 (註8) | 柯鴻志 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

註1：包含提列撥數305仟元及實際支付數0元。

註2：包含專利獎金及三節獎金等。

註3：係105年經董事會決議通過分派之104年員工酬勞總金額，按103年度實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

註4：本公司104年度個體財務報表為稅後純益22,298仟元，合併報表為稅後純益22,298仟元。

註5：郭維斌董事長於105年5月12日辭職，調整職務為兼任執行長。

註6：林俊鎰總經理於104年2月1日，104年度資料統計至104年1月31日。

註7：袁廣麟總經理於105年5月12日升任，原任執行副總經理。

註8：柯鴻志副總經理於104年7月30日解任，104年度資料統計至104年7月30日。

註9：本公司104年度個體財務報表為稅後純益22,298仟元，合併報表為稅後純益22,298仟元。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|-------------------------------|------------|--------------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司(E) |
| 低於 2,000,000 元 | 林俊鎰、柯鴻志 | 林俊鎰、柯鴻志 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元 | 袁廣麟、柯素月 | 袁廣麟、柯素月 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元 | 郭維斌 | 郭維斌 |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元 | - | - |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元 | - | - |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元 | - | - |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元 | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 5人 | 5人 |

(四)一〇四年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

104年12月31日；單位：新台幣仟元；%

| | 職稱 | 姓名 | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|--------------|-----|--------|--------|-----|---------------|
| 經理人 | 執行長 (註1) | 郭維斌 | 0 | 546 | 546 | 2.45 |
| | 總經理 (註2) | 林俊鉉 | | | | |
| | 總經理 (註3) | 袁廣麟 | | | | |
| | 副總經理 | 柯素月 | | | | |
| | 副總經理 (註4) | 柯鴻志 | | | | |

註1：郭維斌董事長於105年5月12日辭兼任總經理，調整職務為兼任執行長。

註2：林俊鉉總經理辭任生效日為104年2月1日，104年度資料統計至104年1月31日。

註3：袁廣麟總經理於105年5月12日升任，原任執行副總經理。

註4：柯鴻志副總經理於104年7月30日解任，104年度資料統計至104年7月30日。

註5：係105年經董事會決議通過分派之104年員工酬勞總金額，按103年度實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

註6：本公司104年度個體財務報表為稅後純益22,298仟元，合併報表為稅後純益22,298仟元。

(五)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

1.最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

單位：新台幣仟元

| 項目 | 酬金總額占稅後純益之比例(%) | | | |
|----------|-----------------|----------|-------|----------|
| | 104年度 | | 103年度 | |
| | 本公司 | 財務報告所有公司 | 本公司 | 財務報告所有公司 |
| 董事 | 40.94 | 40.94 | 1.43 | 1.43 |
| 監察人 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| 總經理及副總經理 | 73.18 | 73.18 | 1.23 | 1.23 |

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1)董事

董事之酬金係依公司章程及對公司營運參與之程度、貢獻，並參酌同業水準辦理。

(2)監察人

本公司業於102年11月5日成立審計委員會，廢止監察人制度，無此情形之適用。

(3)總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞、員工認股權憑證等，總經理及副總經理之薪資及獎金係依所擔任之職位及所承擔之責任，對公司貢獻程度，並參考同業對於同等職位之水準辦理。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

104 年度董事會開會 7 次，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數 B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】 | 備註 |
|------|-------------------------|-------------|--------|------------------|----|
| 董事長 | 郭維斌 | 7 | 0 | 100.00% | - |
| 董事 | 光群雷射科技股份有限公司 代表人：郭維武 | 5 | 2 | 71.43% | - |
| 董事 | 郭維文 | 6 | 0 | 85.71% | - |
| 董事 | 陳世洋 | 6 | 1 | 85.71% | - |
| 獨立董事 | 張瑞當 | 7 | 0 | 100.00% | - |
| 獨立董事 | 邱元錫 | 4 | 3 | 57.14% | - |
| 獨立董事 | 歐陽盟 | 7 | 0 | 100.00% | - |

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1. 104 年 9 月 30 日董事會討論本公司「產業升級創新平台輔導計畫合作契約書」案，本案除光群雷射科技(股)公司代表人郭維武董事因利益迴避未參與討論與決議外，經主席徵詢其他在場董事無異議照案通過。

2. 104 年 11 月 10 日董事會討論本公司租賃合約案，本案除光群雷射科技(股)公司代表人郭維武董事因利益迴避未參與討論與決議外，經主席徵詢其他在場董事無異議照案通過。

3. 104 年 11 月 10 日董事會討論定期檢討本公司審計委員會委員報酬之政策案，本案除獨立董事因利益迴避未參與討論與決議外，經主席徵詢其他在場董事無異議照案通過。

4. 104 年 11 月 10 日董事會討論定期檢討本公司薪酬委員會委員報酬之政策，本案除獨立董事因利益迴避未參與討論與決議外，經主席徵詢其他在場董事無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)加強董事會職能

在獨立董事制度方面，本公司設置三席獨立董事，以其產業知識、會計及財務分析等專業能力，就董事會中有關內控制度執行、業務及財務等相關議案，提供董事會良好之建議，同時，本公司業於 102 年 11 月 5 日成立審計委員會。

(二)提昇資訊透明度等

本公司透過公開資訊觀測站及公司網站揭露重要財務業務相關資訊。並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，以確保各項重大資訊能及時提供予股東或利害關係人。另為保障股東權益及提昇資訊透明度，本公司亦設置發言人，負責處理與股東或利害關係人之溝通事宜。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：

104 年度審計委員會開會 5 次，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列) 席次數 B | 委託出 席次數 | 實際出(列)席 率(%)【B/A】 | 備註 |
|------|-----|-----------------|------------|----------------------|----|
| 獨立董事 | 張瑞當 | 5 | 0 | 100.00% | - |
| 獨立董事 | 邱元錫 | 3 | 2 | 60.00% | - |
| 獨立董事 | 歐陽盟 | 5 | 0 | 100.00% | - |

其他應記載事項:

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

內部稽核主管針對公司整體財務、業務及市場風險向董事會報告並訂定年度稽核計劃，每季依查核項目詳盡報告稽核查核結果。此外，為使審計委員會更即時瞭解及監督公司內部控制執行情形，內部稽核主管每月定期向委員提出書面內部稽核查核月報，說明稽核執行情形。

在財務報告方面，每季於審計委員會提出經會計師查核或核閱之財務報告，審計委員會查核完竣後出具年度查核報告書。審計委員會依其執行職責需要，可隨時調查公司業務、財務狀況及查核所需之簿冊文件。

審計委員會與會計師保持暢通溝通管道，可隨時對本公司治理情形進行諮詢與瞭解。

2. 監察人參與董事會運作情形：

本公司業於 102 年 11 月 5 月成立審計委員會，廢止監察人制度，無此情形之適用。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------------------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | √ | | 符合公司治理實務守則規定。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | √ √ √ √ | | 符合公司治理實務守則規定。 本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」中相關公司治理事項，皆考量公司現況與相關法令規定，採循序漸進方式予以落實，如透過修改相關管理辦法、加強資訊透明度與強化董事會職能，推動公司治理之運作。 (一) 本公司依「內部重大資訊暨防範內線交易管理作業程序」設置發言人，並於公司網站設有投資人關係信箱，由專人負責處理與股東之溝通事宜。 (二) 本公司可有效掌握董事、經理人、主要大股東及最終控制者之持股情形。 (三) 本公司已訂定「特定人、集團企業及關係人交易管理辦法」，以降低公司整理風險，本公司與關係企業往來均依相關法令及內部控制制度辦理，且由內部稽核定期查核其遵循情形。 (四) 本公司已訂定「內部重大資訊暨防範內線交易管理作業程序」，明定內部重大資訊處理及揭露機制，另於「道德行為準則」中嚴禁內部人利用未公開資訊進行不當交易。 |
| 三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就組成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計 | √ √ | | 符合公司治理實務守則規定。 (一) 本公司董事會成員依公司營運及發展需求擬定多元化方針，透過內部稽核單位，廣泛且深入的瞭解執行情形。 (二) 依法本公司尚無須設置審計委員會，為落實 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|----------------------------|--|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p> | <p>是</p> <p>√</p> <p>√</p> | <p>摘要說明</p> <p>公司治理，予以自願設置審計委員會。</p> <p>(三) 本公司已積極進行董事會績效評估作業之建制，衡量項目包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任與持續進修及內部控制等構面。</p> <p>(四) 本公司選任之會計師事務所及簽證會計師，其與本公司無利害關係，並嚴守獨立性。</p> | |
| <p>四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p> | <p>√</p> | <p>(一) 本公司與廠商、客戶、銀行及投資人等利害關係人已建立適當溝通管道與設置網站專區，以妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。</p> <p>(二) 本公司設有發言人及代理發言人，擔任公司對外溝通管道，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。</p> <p>(三) 本公司依利害關係人性質責成相關部門代表進行有效溝通，並於公司網站設有利害關係人專區、發言人及聯絡資訊，作為與利害關係人之溝通管道，可充分回應利害關係人所關切的議題。</p> | <p>符合公司治理實務守則規定。</p> |
| <p>五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p> | <p>√</p> | <p>(一) 本公司委任專業股務代辦機構「宏遠證券(股)公司股務代理部」辦理股東會事務。</p> | <p>符合公司治理實務守則規定。</p> |
| <p>六、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊</p> | <p>√</p> <p>√</p> | <p>(一) 本公司已架設網站，網址為 http://www.optictech.com，已揭露公司狀況、基本資料，以及各業務相關資訊。</p> <p>(二) 本公司除依法於公開資訊觀測站揭露相關之財務業務資訊，並已架設公司網站由專人負</p> | <p>符合公司治理實務守則規定。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| 之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ | | | |
| 七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？ | √ | | 符合公司治理實務守則規定。 |
| | | | <p>責揭露公司最新之財務業務資訊。建立發言人制度並設置投資人關係專區，由專人為投資人服務。本公司亦透過法人說明會與投資人保持溝通，法人說明會之簡報及影音檔均於會後上傳公開資訊觀測站並同步放置於公司網站供投資人參考。</p> <p>(一) 本公司對於員工權益除依勞基法及相關法令辦理外並成立職工福利委員會提供各項補助及活動；為提昇員工安全照顧之管理，全體員工均享有完善的團體保險；主管對於員工日常生活狀況亦均會適時提供關懷。</p> <p>(二) 為提供員工良好的學習環境，本公司依員工之職務性質，每年皆適當規劃相關的教育訓練。此外，秉持員工是公司資產及利潤共享的理念，於章程中訂定員工酬勞之比率以保障員工福利。</p> <p>(三) 本公司有股務代理機構及股務單位處理股東問題，透過公司網站及公開資訊觀測站揭露充分之營運資訊予供應商、客戶、金融機構或股東等關係人，積極建立及維持投資人及關係人的良好互動關係。</p> <p>(四) 董事及獨立董事均為產業之專精人才，且目前均從事相關之工作，本公司不定期提供董事進修課程資訊，各董事視需要依規定參加進修。</p> <p>(五) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：詳其他重要風險及因應措施。</p> <p>(六) 本公司設有專責單位及人員負責客戶服務，</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | <p>與客戶保持暢通之溝通管道，客戶政策執行良好。</p> <p>(七) 本公司為董事購買責任保險情形：本公司為強化公司治理機制，為本公司董事購買美金100萬元之責任保險，投保期間自105年4月24日至106年4月24日為止。</p> | |
| 八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形） | √ | <p>(一) 本公司並未委託其他專業機構進行公司治理評鑑，惟本公司已完成公司治理自評報告。本公司主要透過自行評估及內部稽核作業，以及適時修訂相關辦法之設計並持續執行，以有效控管及符合法令及社會責任等期待。</p> | 符合公司治理實務守則規定。 |

(四) 薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 (註1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註2) | | | | | | | | 兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數 | 備註 (註3) |
|-------------|-----|--|--|---|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|------------|
| | | 商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需 相關料 系之公 私立大 專院校 講師以 上 | 法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其他 與公司 業務所 需之國 家考試 及格領 有證書 之專門 職業及 技術人 員 | 具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需 之工作 經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |
| 獨立 董事 | 張瑞當 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | 不適用 |
| 獨立 董事 | 邱元錫 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | 不適用 |
| 獨立 董事 | 歐陽盟 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | 不適用 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形：

(1)本公司薪資報酬委員會委員計3人

(2)本屆委員任期：102年11月15日至105年11月4日，104年度薪資報酬委員會共開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) | 備註 |
|-----|-----|-----------|--------|-------------------|----|
| 召集人 | 張瑞當 | 3 | 0 | 100.00% | — |
| 委員 | 邱元錫 | 2 | 1 | 66.67% | — |
| 委員 | 歐陽盟 | 3 | 0 | 100.00% | — |

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五)履行社會責任情形

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市櫃公司企業社會責任實踐原則差異情形及原因 |
|--|--|---------------|-------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>摘要說明</p> <p>一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p> | <p>摘要說明</p> <p>(一) 公司於民國102年12月27日董事會訂立「企業社會責任實務守則」，由稽核單位負責相關作業之監督執行，並向董事會報告。 (二) 本公司尚未定期舉辦社會責任教育訓練，惟公司訂定員工獎懲辦法、績效考核管理辦法等。 (三) 本公司尚未設置企業社會責任專(兼)職單位。 (四) 本公司訂有合理的薪資報酬政策，同時訂有員工獎懲辦法、績效考核管理辦法等以與企業社會責任政策結合。</p> | <p>無重大差異。</p> | |
| <p>二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p> | <p>(一) 本公司對資源再利用推廣並執行，並委託合法廠商進行廢棄物之回收處理。 (二) 本公司建立ISO14001環境管理系統。 (三) 本公司透過平常對員工之教育及環保節能廢棄物再利用之宣導，致力於節能減碳之推動。</p> | <p>無重大差異。</p> | |
| <p>三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合</p> | <p>(一) 本公司遵守相關勞動法規，參酌國際人權公約，予以制定相關之管理政策與程序。 (二) 本公司員工可透過電子郵件，及勞資會議等管道，進行員工意見之表達及申訴，並妥適處理。 (三) 本公司定期實施消防工程維護及保養，並舉辦員工健康檢查。 (四) 公司定期召開勞資會議，並依營運需要不定期召開全</p> | <p>無重大差異。</p> | |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市櫃公司企業社會責任實踐原則差異情形及原因 |
|--|---|---|-------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p> | <p>公司員工會議，以建立雙向溝通機制。</p> <p>(五) 本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。</p> <p>(六) 公司訂定客訴處理作業處理程序，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司的產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，依循相關環保法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司訂定採購管制程序，以評估供應商有無影響環境與社會之紀錄，共同致力為社會盡責之宗旨。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之相關條款。</p> | <p>公司員工會議，以建立雙向溝通機制。</p> <p>(五) 本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。</p> <p>(六) 公司訂定客訴處理作業處理程序，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司的產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，依循相關環保法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司訂定採購管制程序，以評估供應商有無影響環境與社會之紀錄，共同致力為社會盡責之宗旨。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之相關條款。</p> | <p>無重大差異。</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p> | <p>公司員工會議，以建立雙向溝通機制。</p> <p>(五) 本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。</p> <p>(六) 公司訂定客訴處理作業處理程序，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司的產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，依循相關環保法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司訂定採購管制程序，以評估供應商有無影響環境與社會之紀錄，共同致力為社會盡責之宗旨。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之相關條款。</p> | <p>公司員工會議，以建立雙向溝通機制。</p> <p>(五) 本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。</p> <p>(六) 公司訂定客訴處理作業處理程序，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司的產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，依循相關環保法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司訂定採購管制程序，以評估供應商有無影響環境與社會之紀錄，共同致力為社會盡責之宗旨。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之相關條款。</p> | <p>無重大差異。</p> |
| <p>五、公司如依據「上市櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。</p> | <p>公司員工會議，以建立雙向溝通機制。</p> <p>(五) 本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。</p> <p>(六) 公司訂定客訴處理作業處理程序，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司的產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，依循相關環保法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司訂定採購管制程序，以評估供應商有無影響環境與社會之紀錄，共同致力為社會盡責之宗旨。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之相關條款。</p> | <p>公司員工會議，以建立雙向溝通機制。</p> <p>(五) 本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。</p> <p>(六) 公司訂定客訴處理作業處理程序，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司的產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，依循相關環保法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司訂定採購管制程序，以評估供應商有無影響環境與社會之紀錄，共同致力為社會盡責之宗旨。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之相關條款。</p> | <p>無重大差異。</p> |
| <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：參閱本公司網站(http://www.optivtech.com)及公開資訊觀測站。</p> | <p>公司員工會議，以建立雙向溝通機制。</p> <p>(五) 本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。</p> <p>(六) 公司訂定客訴處理作業處理程序，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司的產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，依循相關環保法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司訂定採購管制程序，以評估供應商有無影響環境與社會之紀錄，共同致力為社會盡責之宗旨。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之相關條款。</p> | <p>公司員工會議，以建立雙向溝通機制。</p> <p>(五) 本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。</p> <p>(六) 公司訂定客訴處理作業處理程序，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司的產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，依循相關環保法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司訂定採購管制程序，以評估供應商有無影響環境與社會之紀錄，共同致力為社會盡責之宗旨。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之相關條款。</p> | <p>無重大差異。</p> |
| <p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p> | <p>公司員工會議，以建立雙向溝通機制。</p> <p>(五) 本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。</p> <p>(六) 公司訂定客訴處理作業處理程序，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司的產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，依循相關環保法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司訂定採購管制程序，以評估供應商有無影響環境與社會之紀錄，共同致力為社會盡責之宗旨。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之相關條款。</p> | <p>公司員工會議，以建立雙向溝通機制。</p> <p>(五) 本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。</p> <p>(六) 公司訂定客訴處理作業處理程序，建立以客戶為導向的品質系統，利用客觀的方法、綜合評估客戶對本公司的產品或服務的滿意度，以了解客戶需求與期望之差距，做為品質系統改善之依據，達到企業永續經營之目標。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，依循相關環保法規及國際準則。</p> <p>(八) 本公司訂定採購管制程序，以評估供應商有無影響環境與社會之紀錄，共同致力為社會盡責之宗旨。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商之契約包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之相關條款。</p> | <p>無重大差異。</p> |

(六) 公司落實誠信經營情形及採行措施：

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|-------------------------------------|---|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實誠信經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p> | <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> | <p>(一) 公司於民國102年12月27日董事會訂立「誠信經營守則」；由稽核單位負責相關作業之監督執行，並向董事會報告。</p> <p>(二) 本公司於「誠信經營守則」及「道德行為準則」等規範中訂有防範不誠信行為程序、檢舉制度、懲戒與申訴制度等相關程序且落實執行，同時亦透過結合獎懲與績效考核制度，促進防範不誠信行為的有效性。</p> <p>(三) 對於存在較高不誠信行為風險之採購、銷售、工程等營業活動，本公司已建立有效的內部控制與稽核制度，並隨時檢討確保相關制度與防範措施之設計及執行持續有效。</p> | <p>無重大差異。</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> | <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> | <p>(一) 建立商業關係前，先行評估該往來對象的合法性、誠信經營政策，以及是否有不誠信行為紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明，且不會要求、提供或收受賄賂。</p> <p>(二) 本公司尚未設置專(兼)職單位，惟董事會亦透過內部稽核單位，廣泛且深入的瞭解執行情形。</p> <p>(三) 本公司已於「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「特定人、集團企業及關係人交易管理辦法」及「董事會議事規則」等程序具體訂定防止利益衝突及陳述管道，並落實執行相關作業。</p> <p>(四) 本公司建立有效之內部控制及會計制度，不得有外帳或保留秘密帳戶，並隨時檢討確保相關防範制度之設計及執行持續有效。本公司藉由內、外部查核確保誠信經營已有效落實，對內則由稽核單位依年</p> | <p>無重大差異。</p> |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---------------------|
| | 是 | 否 | |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | √ | 度稽核計劃就誠信經營遵循情形執行查核，對外則透過會計師執行內部控制審查。 (五) 本公司目前採不定期舉辦誠信經營之內部教育訓練。 | |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 | √ | (一) 本公司已於「誠信經營守則」與「道德行為準則」中訂有檢舉、懲戒與申訴制度、檢舉人身分及內容之保密程序、保護檢舉人遭受不當處置之措施及檢舉人獎勵措施等。 | 無重大差異。 |
| (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ | √ | (二) 本公司明訂違反誠信經營規定之懲戒與申訴制度，並對於檢舉人身分及檢舉內容應確實保密。 | |
| (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | √ | (三) 依照本公司訂定之誠信經營守則，提供正當檢舉管道，並對於檢舉人身分及檢舉內容應確實保密。本年度截至本年報發行日止，並未有員工、股東或利害關係人檢舉有關違反誠信經營之情形。 | |
| 四、加強資訊揭露 | √ | (一) 本公司已於網站 http://www.optivtech.com 揭露所訂相關誠信經營守則內容。 | 無重大差異。 |
| (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？ | √ | | |
| 五、公司如依據「上市櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。 | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：本公司於102年12月27日董事會訂定「誠信經營守則」，於104年3月11日董事會通過修訂，於104年6月15日股東常會通過修訂。 | | | |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 本公司尚未訂定「公司治理實務守則」。

2. 公司治理相關規章：

(1) 股東會議事規則。

(2) 具控制力法人股東行使權利及參與決議規範。

(3) 董事會議事辦法。

(4) 董事選舉辦法。

(5) 獨立董事之職責範疇規則。

(6) 道德行為準則。

(7) 審計委員會組織規程。

(8) 誠信經營守則。

(9) 薪資報酬委員會組織規程。

(10) 企業社會責任實務守則。

可至公開資訊觀測站 <http://newmops.twse.com.tw> 或本公司網站
<http://www.optivtech.com> 查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：揭露於本公司網站
<http://www.optivtech.com>。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書：

光耀科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：105年2月25日

本公司民國104年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年2月25日董事會通過，出席董事6人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

光耀科技股份有限公司

董事長：郭維斌

總經理：郭維斌



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會之重要決議及執行情形

| 日期 | 重要決議事項 | 執行情形 |
|-------------------|-------------------------|--|
| 104.6.15 -股東常會 | 一、承認 103 年度營業報告書及財務報表案。 | |
| | 二、承認 103 年度盈餘分配案。 | 103 年度盈餘分配股東現金紅利新台幣 147,643,800 元(每股分配現金股利 3 元)，已訂定 104 年 7 月 11 日為除息基準日，並於 104 年 7 月 30 日完成現金股利發放，以上除息及股利發放相關資訊均依規定公告於公開資訊觀測站及公司網站。 |
| | 三、通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。 | 已依修訂後之「取得或處分資產處理程序」運作，並已將更新版公告於公開資訊觀測站及公司網站。 |
| | 四、通過修訂「股東會議事規則」案。 | 已依修訂後之「股東會議事規則」運作。 |

2.董事會之重要決議

| 日期 | 重要決議事項 |
|-----------|--|
| 104.3.11. | 一、通過 103 年度內控聲明書案。 二、通過修訂「內部控制制度」案。 三、通過修訂「內部稽核實施細則」案。 四、通過金融機構授信額度案。 五、通過 103 年度營業報告書及財務報表案。 六、通過 103 年度盈餘分配案。 七、通過修訂「特定人、集團企業及關係人交易管理辦法」案。 八、通過修訂「道德行為準則」案。 九、通過修訂「誠信經營守則」案。 十、通過修訂「股東會議事規則」案。 十一、通過召集 104 年股東常會開會及受理股東提案事宜案。 十二、通過執行副總薪酬計劃案。 |
| 104.5.12. | 一、通過修訂「內部控制制度」案。 二、通過修訂「內部稽核實施細則」案。 三、通過金融機構授信額度案。 |

| 日期 | 重要決議事項 |
|------------|---|
| | 四、通過發行國內第一次有擔保轉換公司債案。 |
| 104.6.16. | 一、通過金融機構授信額度案。 二、通過訂定盈餘分派現金股利除息基準日及發放日案。 三、通過 103 年度董事酬勞、員工紅利提撥及發放計畫案。 四、通過經理人年度調薪計畫案。 五、通過經理人季營運獎金發放案。 |
| 104.8.7. | 一、通過金融機構授信額度案。 |
| 104.8.27. | 一、通過買回本公司股份計 3,500,000 股案。 |
| 104.9.30. | 一、通過「產業升級創新平台輔導計畫合作契約書」案。 |
| 104.11.10. | 一、通過 105 年度稽核計畫案。 二、通過財務報告編製能力之自行評估案。 三、通過訂定「申請暫停及恢復交易作業程序」案。 四、通過第 1 次買回公司股份依法辦理註銷股份變更登記案。 五、通過租賃合約案。 六、通過 105 年度營運計畫案。 七、通過金融機構授信額度案。 八、通過經理人年終獎金發放計畫案。 九、通過定期檢討董事薪資報酬之政策、制度、標準與結構案。 十、通過定期檢討審計委員會委員報酬之政策案。 十一、通過定期檢討薪酬委員會委員報酬之政策案。 十二、通過定期檢討經理人報酬之政策案。 十三、通過修訂「公司章程」案。 |

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：

105 年 5 月 12 日

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|--------------|-----|----------|-----------|-------------------------|
| 總經理 | 林俊鎰 | 100.1.3. | 104.2.1. | 辭職 |
| 董事長兼任 總經理 | 郭維斌 | 104.2.1. | 105.5.12. | 解任兼任總經理職務，調整職務為董事長兼任執行長 |

五、會計師公費資訊：

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新臺幣千元

| 事務所名稱 | 會計師姓名 | | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|--------------|-------|-----|-------|-------|------|------|--------|----|-------------------------|----|
| | | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他(註1) | 小計 | | |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳恪昌 | 余鴻賓 | 1,700 | 0 | 0 | 0 | 70 | 70 | 104.1.1.~ 104.12.31. | |

註 1：保稅品盤點 70 千元。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因:無此情形。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因:無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 104 年度 | | 105 年度 截至 4 月 30 日 | |
|------------------|-------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董事長/執行長 (註 1) | 郭維斌 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事(大股東) | 光群雷射科技(股)公司 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 郭維文 | (15,000) | 0 | (10,000) | 0 |
| 董事 | 陳世洋 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 張瑞當 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 邱元錫 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 歐陽盟 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 總經理 (註 2) | 林俊鎰 | 0 | 0 | — | — |
| 總經理(註 3) | 袁廣麟 | (30,000) | 0 | 0 | 0 |
| 副總經理(註 4) | 柯鴻志 | (21,802) | 0 | — | — |
| 副總經理 | 柯素月 | 0 | 0 | 0 | 0 |

註 1：郭維斌董事長於 105 年 5 月 12 日辭兼任總經理，調整職務為兼任執行長。

註 2：林俊鎰總經理辭任生效日為 104 年 2 月 1 日，104 年度資料統計至 104 年 1 月 31 日。

註 3：袁廣麟總經理於 105 年 5 月 12 日升任，原任執行副總經理。

註 4：柯鴻志副總經理於 104 年 7 月 30 日解任，104 年度資料統計至 104 年 7 月 30 日。

註 5：持股及質押股權增減變動計算，起於就任日，止於請辭或解任日。

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十以上大股東之關係及所取得或質押股數：無。

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料：

105年4月30日

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。 | | 備註 |
|-------------|------------|--------|--------------|-------|--------------|------|--|-----------------|----|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 名稱(姓名) | 關係 | |
| 光群雷射科技(股)公司 | 22,699,420 | 47.00% | — | — | — | — | 郭維斌 | 董事 | — |
| 郭維斌 | 720,937 | 1.49% | 170,320 | 0.35% | — | — | 光群雷射科技(股)公司 郭建洲 | 該公司 董事 父子 | — |
| 汪世杰 | 700,000 | 1.45% | — | — | — | — | — | — | — |
| 郭建洲 | 636,000 | 1.32% | — | — | — | — | 郭維斌 | 父子 | — |
| 陳皓凱 | 633,414 | 1.31% | — | — | — | — | 光群雷射科技(股)公司 | 該公司 總經理 | — |
| 黃景明 | 571,000 | 1.18% | — | — | — | — | — | — | — |
| 許進來 | 479,400 | 0.99% | — | — | — | — | — | — | — |
| 胡瑞聯 | 460,000 | 0.95% | — | — | — | — | — | — | — |
| 張明琦 | 422,256 | 0.87% | — | — | — | — | 郭維斌 | 二親等 | — |
| 孫益 | 365,000 | 0.76% | — | — | — | — | — | — | — |

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

104年12月31日 單位：股；%

| 轉投資事業 (註) | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|------------------------|-----------|------|-------------------------|------|-----------|------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| BRIGHT TRIUMPH LIMITED | 5,257,517 | 100% | 0 | 0 | 5,257,517 | 100% |

註：係本公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

105年4月30日
單位：仟股；新台幣仟元

| 年月 | 發行價格 (元) | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|-------|-------------|--------|---------|--------|---------|---------------------|-----------------------|---|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外 之財產抵充 股款者 | 其他 |
| 93.07 | 10 | 2,000 | 20,000 | 2,000 | 20,000 | 募集設立 | - | 93.7.13 經授中字 第 09332404130 號函核准 |
| 93.08 | 10 | 4,200 | 42,000 | 4,200 | 42,000 | 現金增資 | - | 93.8.16 經授中字 第 09332568290 號函核准 |
| 93.09 | 10 | 7,000 | 70,000 | 7,000 | 70,000 | 現金增資 | - | 93.9.23 經授中字 第 09332749300 號函核准 |
| 94.10 | 13.69 | 20,000 | 200,000 | 12,550 | 125,500 | 現金增資 | - | 94.10.19 園商字 第 0940028289 號 函核准 |
| 95.06 | 20 | 20,000 | 200,000 | 20,000 | 200,000 | 現金增資 | - | 95.6.13 園商字第 0950014016 號函 核准 |
| 96.05 | 25 | 30,000 | 300,000 | 22,350 | 223,500 | 現金增資 | - | 96.5.9 園商字第 0960011988 號函 核准 |
| 96.10 | 20 | 30,000 | 300,000 | 24,350 | 243,500 | 現金增資 | - | 96.10.2 園商字第 0960026440 號函 核准 |
| 97.02 | 25 | 30,000 | 300,000 | 30,000 | 300,000 | 現金增資 | - | 97.2.21 園商字第 0970004703 號函 核准 |
| 97.05 | 50 | 50,000 | 500,000 | 36,000 | 360,000 | 現金增資 | - | 97.5.6 園商字第 0970012080 號函 核准 |
| 98.03 | 12.74 | 50,000 | 500,000 | 36,031 | 360,310 | 員工認股 權憑證執 行認股 | - | 98.3.30 園商字第 0980008527 號函 核准登記 |
| 98.05 | 10.03 | 50,000 | 500,000 | 36,051 | 360,505 | 員工認股 權憑證執 行認股 | - | 98.5.13 園商字第 0980013164 號函 核准登記 |
| | 12.74 | | | 36,181 | 361,810 | | | |
| | 20.92 | | | 36,184 | 361,846 | | | |
| 98.10 | 10.03 | 50,000 | 500,000 | 36,206 | 362,056 | 員工認股 權憑證執 行認股 | - | 98.10.20 園商字 第 0980028823 號 函核准登記 |
| | 12.74 | | | 36,284 | 362,841 | | | |
| | 20.92 | | | 36,364 | 363,635 | | | |
| 98.11 | 30 | 50,000 | 500,000 | 39,993 | 399,925 | 私募增資 | - | 98.11.12 園商字 第 0980031826 號 函核准登記 |
| 99.01 | 10.03 | 50,000 | 500,000 | 40,032 | 400,320 | 員工認股 權憑證執 | - | 99.1.18 園商字第 0990001238 號函 |

| 年月 | 發行價格 (元) | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|---------------|-------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------------|-----------------------|--|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外 之財產抵充 股款者 | 其他 |
| | 12.74 | | | 40,167 | 401,670 | 行認股 | | 核准登記 |
| 99.04 | 10.03 | 50,000 | 500,000 | 40,167 | 401,673 | 員工認股 權憑證執 行認股 | - | 99.4.22 園商字 第 0990010634 號函 核准登記 |
| | 12.74 | | | 40,277 | 402,773 | | | |
| 99.07 | 10.03 | 50,000 | 500,000 | 40,285 | 402,848 | 員工認股 權憑證執 行認股 | - | 99.7.12 園商字 第 0990019856 號函 核准登記 |
| | 12.74 | | | 40,288 | 402,878 | | | |
| 99.09 | 10.03 | 50,000 | 500,000 | 40,291 | 402,905 | 員工認股 權憑證執 行認股 | - | 99.9.14 園商字 第 0990027002 號函 核准登記 |
| | 12.74 | | | 40,297 | 402,965 | | | |
| 100.01 | 10.03 | 50,000 | 500,000 | 40,302 | 403,015 | 員工認股 權憑證執 行認股 | - | 100.1.4 園商字 第 100000435 號函 核准登記 |
| 101.07 | 3 | 90,000 | 900,000 | 84,460 | 844,600 | 現金增資 | - | 101.7.2 園商字 第 1010019996 號函 核准登記 |
| 101.12 | 10 | 90,000 | 900,000 | 33,999 | 339,990 | 減資彌補 虧損 | - | 101.12.6 園商字 第 1010037466 號 函核准登記 |
| 101.12 | 10 | 90,000 | 900,000 | 38,199 | 381,990 | 私募增資 | - | 101.12.6 園商字 第 1010037466 號 函核准登記 |
| 102.7 | 10 | 90,000 | 900,000 | 38,206 | 382,055 | 員工認股 權憑證執 行認股 | - | 102.7.3 園商字 第 1020019570 號函 核准登記 |
| 102.8 | 28 | 90,000 | 900,000 | 41,372 | 413,720 | 現金增資 | - | 102.8.1 園商字 第 1020022788 號函 核准登記 |
| 102.8 | 10 | 90,000 | 900,000 | 41,447 | 414,470 | 員工認股 權憑證執 行認股 | - | 102.8.27 園商字 第 1020025690 號 函核准登記 |
| 103.3 | 10 | 90,000 | 900,000 | 41,460 | 414,600 | 員工認股 權憑證執 行認股 | - | 103.3.25 竹商字 第 1030008335 號 函核准登記 |
| 103.9 | 10 | 90,000 | 900,000 | 43,948 | 439,476 | 盈餘轉增 資 | - | 103.9.5 竹商字 第 1030026067 號函 核准登記 |
| 103.12 | 10 | 90,000 | 900,000 | 49,215 | 492,146 | 現金增資 | - | 103.12.15 竹商字 第 1030036916 號 函核准登記 |
| 104.11 | 10 | 90,000 | 900,000 | 48,300 | 482,996 | 減資庫藏 股 | - | 104.11.23 園商字 第 1040033856 號 函核准登記 |

註：每股面額 10 元

2. 股份種類

105年4月30日；單位：股

| 股份種類 | 核定股本 | | | 未發行股份 | 合計 | 備註 |
|-------|------------|-----------|------------|------------|------------|----|
| | 流通在外股份 | | | | | |
| | 已上櫃 | 未上櫃 | 合計 | | | |
| 普通股 | 43,847,600 | - | 43,847,600 | 41,700,400 | 90,000,000 | - |
| 私募普通股 | - | 4,452,000 | 4,452,000 | | | - |
| 合計 | 43,847,600 | 4,452,000 | 48,299,600 | 41,700,400 | 90,000,000 | - |

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

105年4月30日單位：股

| 股東結構 數量 | 政府 機構 | 金融 機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外人 | 合計 |
|------------|----------|----------|------------|------------|-------------|------------|
| 人數 | - | 3 | 15 | 3,427 | 7 | 3,452 |
| 持有股數 | - | 94,018 | 22,939,840 | 24,494,207 | 771,535 | 48,299,600 |
| 持股比例 | - | 0.19% | 47.50% | 50.71% | 1.60% | 100.00% |

註：本表係以最近期停止過戶期間 105 年 4 月 30 日為資料基準日。

(三) 股權分散情形

1. 普通股

每股面額 10 元；105 年 4 月 30 日；單位：股

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例% |
|---------------------|-------|------------|--------|
| 1 至 999 | 366 | 69,110 | 0.14 |
| 1,000 至 5,000 | 2,272 | 4,765,332 | 9.87 |
| 5,001 至 10,000 | 406 | 3,204,662 | 6.63 |
| 10,001 至 15,000 | 142 | 1,867,885 | 3.87 |
| 15,001 至 20,000 | 72 | 1,360,014 | 2.82 |
| 20,001 至 30,000 | 79 | 2,046,820 | 4.24 |
| 30,001 至 50,000 | 58 | 2,298,403 | 4.76 |
| 50,001 至 100,000 | 31 | 2,049,725 | 4.24 |
| 100,001 至 200,000 | 11 | 1,373,522 | 2.84 |
| 200,001 至 400,000 | 6 | 1,941,700 | 4.02 |
| 400,001 至 600,000 | 4 | 1,932,656 | 4.00 |
| 600,001 至 800,000 | 4 | 2,690,351 | 5.57 |
| 800,001 至 1,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| 1,000,001 以上 | 1 | 22,699,420 | 47.00 |
| 合計 | 3,452 | 48,299,600 | 100.00 |

2. 特別股：無。

(四)主要股東名單

105年4月30日；單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|-------------|----|------------|---------|
| 光群雷射科技(股)公司 | | 22,699,420 | 47.00 |
| 郭維斌 | | 720,937 | 1.49 |
| 汪世杰 | | 700,000 | 1.45 |
| 郭建洲 | | 636,000 | 1.32 |
| 陳皓凱 | | 633,414 | 1.31 |
| 黃景明 | | 571,000 | 1.18 |
| 許進來 | | 479,400 | 0.99 |
| 胡瑞聯 | | 460,000 | 0.95 |
| 張明琦 | | 422,256 | 0.87 |
| 孫益 | | 365,000 | 0.76 |

註1：股權比例占前十名之股東。

註2：本表係以最近期停止過戶期間105年4月30日為資料基準日。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；股

| 項 目 \ 年 度 | 103 年度 | 104 年度 | 當年度截至 105年3月31日 | | |
|--------------|-----------|------------|--------------------|------------|------|
| 每股市價 | 最高 | 59.80 | 59.20 | 40.90 | |
| | 最低 | 48.10 | 11.90 | 19.80 | |
| | 平均 | 53.74 | 30.88 | 32.38 | |
| 每股淨值 | 分配前 | 21.88 | 19.37 | - | |
| | 分配後 | 21.88 | 19.37 | - | |
| 每股盈餘 | 加權平均股數(股) | 44,366,074 | 48,954,663 | 48,299,600 | |
| | 每股盈餘 | 調整前 | 5.13 | 0.46 | 0.33 |
| | | 調整後 | 5.13 | 0.46 | 尚未分配 |
| 每股股利 (註1) | 現金股利 | 3.00 | 1.00 | - | |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | - | - | - |
| | | 資本公積配股 | - | - | - |
| | 累積未付股利 | - | - | - | |
| 投資報酬分析 | 本益比 | 10.38 | 64.89 | - | |
| | 本利比 | 17.75 | 29.85 | - | |
| | 現金股利殖利率 | 5.63% | 3.35% | - | |

註1：104年盈餘分配案業於105年2月25日董事會決議通過，尚未經105年股東常會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

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 10%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配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策依公司法及本公司章程規定，股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司未來營運需要、資本支出預算及資金需求情形，追求股東權益最大化，採取股利平衡政策，適當以股票股利或現金股利為之。股利之分配，現金股利發放比率以不低於當年度分配股利之百分之二十為原則，並考量未來獲利情形而調整發放。

2.本年度擬議股利分配之情形

本公司 104 年度之盈餘分派案，業經 105 年 2 月 25 日董事會通過分派，本案將俟 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過。

單位：新台幣元

| 項 目 | 金 額 |
|----------------------|------------|
| 普通股現金股利(預計每股新台幣 1 元) | 48,299,600 |
| 普通股股票股利(預計每股新台幣 0 元) | 0 |

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司 104 年度之盈餘分派案，業經 105 年 2 月 25 日董事會通過分派，本案將俟 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過。

單位：新台幣仟元；股

| 項 目 | | 分配104年度盈餘 | |
|-------------|---------------------------|-------------|---------|
| 期初實收資本額 | | 482,996 | |
| 本年度配股配息情形 | 每股現金股利(元) | 1元 | |
| | 盈餘增資每股配股數 | 0股 | |
| | 資本公積轉增資每股配股數 | - | |
| 營業績效變化情形 | 營業利益 | 不適用(註1) | |
| | 營業利益較去年同期增(減)比率 | | |
| | 稅後純益 | | |
| | 稅後純益較去年同期增(減)比率 | | |
| | 每股盈餘(係按當年度加權平均股數計算) | | |
| | 每股盈餘較去年同期增(減)比率 | | |
| | 年平均投資報酬率(年平均本益比例數) | | |
| 擬制性每股盈餘及本益比 | 若盈餘轉增資全數改配放現金股利 | 擬制每股盈餘(元) | 不適用(註1) |
| | | 擬制性年平均投資報酬率 | |
| | 若未辦理資本公積轉增資 | 擬制每股盈餘(元) | |
| | | 擬制性年平均投資報酬率 | |
| | 若未辦理資本公積轉增資且盈餘轉增資改以現金股利發放 | 擬制每股盈餘(元) | |
| | | 擬制性年平均投資報酬率 | |

註1：104年度未公開財務預測，故無須揭露104年度之預估資訊。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

依現行章程規定，本公司係以當年度盈餘分配案為基礎，於不低於 7%及 2%分派員工紅利及董事酬勞。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月 10 日及 105 年

2月25日經董事會擬議之修正章程，本公司年度如有獲利，應提撥百分之四至百分之八為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

章程修正尚待 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議通過。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：

本年度員工、董事、監察人(已由審計委員會替代之)酬勞金額之估列金額，係依據公司章程所定之成數為基礎及參考以往實際發放之酬勞，估列可能的員工、董事酬勞發放金額，列為營業費用。

(2) 實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

若實際發放金額與估列數有差異時，則依會計估列變動處理，列為次年損益。

3. 董事會通過分派 104 年度酬勞情形：

依據本公司 105 年 2 月 25 日董事會決議通過如下：

單位：新台幣元

| 分配項目 | 現金金額 | 股票金額 | 與認列費用年度估列金額差異數、原因及處理情形 | 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例 |
|------|-----------|------|------------------------|---|
| 員工酬勞 | 2,431,388 | 0 | 無 | 不適用 |
| 董監酬勞 | 694,683 | 0 | 無 | |

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

104 年度員工、董事及監察人酬勞認列費用金額分別為 11,357,215 元及 3,244,919 元，與實際配發金額無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：

105 年 4 月 30 日

| 買回期次 | 第 1 次 |
|--------------------------|---------------------|
| 買回目的 | 維護公司信用及股東權益 |
| 買回期間 | 104/08/28~104/10/23 |
| 買回區間價格 | 10.00~20.00 |
| 已買回股份種類及數量 | 普通股 915,000 股 |
| 已買回股份金額 | 14,753,747 元 |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量 | 普通股 915,000 股 |
| 累積持有本公司股份數量 | 0 |
| 累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%) | 0 |

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：

本公司於 104 年 5 月 12 日董事會決議發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額上限新台幣 4 億元整，期間 3 年，票面利率為 0%。依本公司實際營運需求，截至 105 年 4 月 30 日尚未向主管機關申報且尚未發行。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證之辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計畫執行情形：

本公司截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券計畫均已執行完畢且效益均已顯現。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

本公司為專業光學膜之研究、設計、開發、製造及銷售公司，係以提供設計、生產及銷售稜鏡片(Prism 或增亮膜 BEF: Brightness Enhancement Film)與多功能稜鏡片(Multiple Function Optical Prism Film)為主。

2.營業比重

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 103 年度 | | 104 年度 | |
|-----|----|-----------|--------|-----------|--------|
| | | 金額 | 百分比(%) | 金額 | 百分比(%) |
| 小尺寸 | | 906,050 | 58.73 | 938,414 | 80.32 |
| 中尺寸 | | 484,544 | 31.41 | 206,686 | 17.69 |
| 大尺寸 | | 137,385 | 8.91 | 19,818 | 1.70 |
| 其他 | | 14,654 | 0.95 | 3,387 | 0.29 |
| 合計 | | 1,542,633 | 100.00 | 1,168,305 | 100.00 |

3.公司目前之商品項目

本公司目前主要商品項目可分為標準稜鏡片、高輝度增益稜鏡片、超高輝度增益稜鏡片、無干涉紋稜鏡片、整合型擴散稜鏡片、高輝度抗刮抗落球之多功能複合型稜鏡片、以及微結構光學擴散片產品。稜鏡片係具精密微結構之光學膜，主要應用於 TFT-LCD 顯示器(Thin Film Transistor Liquid Crystal Display；薄膜式電晶體液晶顯示器)之背光模組中。稜鏡片主要功能為增加背光模組亮度及減少光能散失，並可修改其光學設計，以調整面板可視角之大小，係屬背光模組中重要關鍵材料。

因應輕量化與節能減碳趨勢，公司持續推出具有更高輝度增益之稜鏡片產品，此產品為導入更高折射率 UV 膠水所產生的新產品，輝度增益效果較標準稜鏡片輝度提升效果達 20%以上，同時更加速開發超高輝度增益之稜鏡片產品，預計輝度提升效果達到 25%以上。高輝度增益效果可促使背光模組廠燈源使用數量之降低，節省材料製作成本。目前公司各項稜鏡片產品可應用於各尺寸液晶顯示器之背光模組，例如功能手機、智慧手機、平板電腦、車載顯示器與筆記型電腦等產品。

無干涉紋稜鏡片因其獨特且可變的結構設計，可減輕與面板之干涉現象，並可縮小光學膜片之旋轉角度，增加材料利用率進而降低製作成本，提高價格競爭優勢。目前無干涉紋稜鏡片主要應用於智慧手機與平板電腦等產品。

整合擴散膜功能之稜鏡片，取代原有上擴散片與上稜鏡片，可減少背光模組中光學膜片之使用，並減少組裝工時、提高組裝良率，進而降低製作成本，可大幅提升產品附加價值及產品之競爭力。另本公司更發揮在聚合物之專長，成功研發具有可回復性的高分子聚合體(Self Healing)，並成功開發高抗刮多功能稜鏡片產品，並搭配特殊背塗處理可提供膜片之耐熱性、平整性，特別適用於需要能承受嚴苛環境可靠度產品之用途，例如車載顯示器以及醫療器材之顯示器。

因應智慧手機與平板電腦的觸摸接觸的使用特性，本公司整合了具有抗落

球、高輝度、無干涉紋結構成功推出了抗落球型無干涉紋複合型稜鏡片產品，特別適用於中小尺寸智慧手機、平板電腦與車載顯示器。此產品為多功能合一之產品，可滿足觸控面板長期按壓的需求，並達到降低背光模組之材料成本、減少背光模組燈源使用量、減少電能損耗，以達到降低模組製作成本。

微結構光學擴散片產品為採用非擴散微粒添加，為於公司之光學微結構專利衍生開發之新型產品。可應用於上擴散、以及下擴散產品，光學微結構之特點可同時達到高光線穿透率，以及高霧度遮蔽效果，且平滑之光學微結構不易刮傷模組內之其他光學膜片，大大提升客戶端組裝的良率。

4. 計劃開發之新商品(服務)

| 項目 | 預計應用產品 |
|--------------|--|
| 超高輝度稜鏡片及組配開發 | HG/PG-series 超高輝度產品，以中高階智慧手機及平板電腦為主要應用 |
| 超高輝度抗落球光學膜開發 | SG/QG-series 抗落球高輝度產品，以高階智慧手機及平板電腦為主要應用 |
| 下二合一光學膜開發 | MA-series 結合下擴散片與下稜鏡片，以高階智慧手機為主要優先推廣應用產品 |
| 薄形化導光膜產品開發 | LGP 以中高階平板電腦為主要應用，後續規劃導入高階智慧手機產品應用 |

(二) 產業概況

1. 產業現況與發展

本公司為專業光學膜設計及製造之公司，主要產品為 TFT-LCD 背光模組之稜鏡片、多功能稜鏡片以及微結構光學擴散片產品。因 TFT-LCD 顯示器非屬自發光顯示器，須藉由背光模組提供之光源，方能顯示影像，而本公司所生產之稜鏡片係背光模組中重要節能元件，其可將光源散射之光線向正面集中，並將視角外未被利用的光反射循環利用，減少光能散失，提高液晶面板輝度。由於稜鏡片、多功能稜鏡片以及微結構光學擴散片產品是背光模組中重要關鍵材料，茲就 TFT-LCD 產業及背光模組產業現況及發展，以剖析稜鏡片產業之現況及未來之發展，說明如下：

(1) TFT-LCD 產業現況

隨著消費者對於行動顯示裝置的需求大量增加，帶動中小尺寸面板需求產能同步跟進，甚至有凌駕大尺寸面板之勢。全球各家面板生產大廠皆戮力著手產品結構的大幅度調整，以因應現今快速變化的市場與產業挑戰。

隨著中國面板廠產能開出，目前現階段全球的 TFT-LCD 產能供過於求，各家面板廠商均苦於既有產品的產能過剩。但於消費性市場上，卻對高階規格的面板需求轉趨旺盛，例如：例如高解析度之 LTPS 面板或是 IGZO 面板、AMOLED 面板、觸控面板等。

觸控產品已是個人行動裝置之標準配備，不論是小尺寸之智慧手機，或是中尺寸的平板電腦、車載顯示器面板，或是中尺寸的筆記型電腦，觸控面板已達到很高的滲透率。使用觸控面板的族群，已從特定族群擴大到一般大眾，並朝中大尺寸發展。未來，觸控應用將廣泛遍及於各種手持裝置，包括手機、液晶螢幕、可攜式導航、遊戲機、數位相機、AIO(All in one PC)、Tablet、公共查詢機、戶外廣告看板、智慧電視以及特殊市場應用中。

隨著智慧型手機與平板電腦的熱潮，近幾年面板廠因應可攜式行動運算

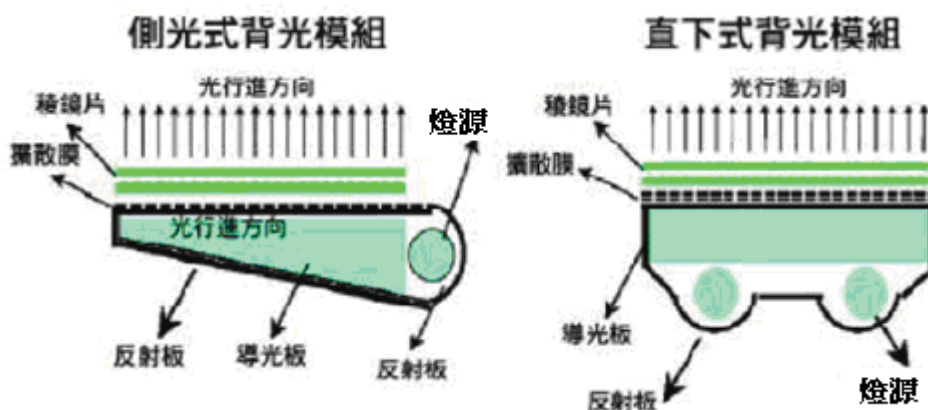
裝置對中小尺寸面板之龐大需求，加上該面板之單位面積價格高於其他應用產品，使中小尺寸市場利潤豐厚，部分面板廠甚至將經營重心由大尺寸電視面板轉移至中小尺寸行動運算裝置面板。

綜觀全球顯示器產業的發展，現今市場的主流仍以行動顯示裝置的中小尺寸面板當道，結合高階附加價值的面板是未來主流。未來在 TFT-LCD 面板朝向大型化及可攜式行動裝置產品不斷推陳出新進之帶動下，預期稜鏡片之產業發展將隨 LCD 面板終端市場需求之成長，而呈現同步成長趨勢。

(2)TFT-LCD 背光模組產業現況

由於 TFT-LCD 面板非自主發光顯示器，係仰賴背光模組提供充足且均勻之光源以達到顯示功能，因此背光模組需具備高亮度、發光均勻、色彩飽和及省電等特性，背光模組性能優劣亦直接影響 TFT-LCD 之品質，而背光模組係由稜鏡片、導光板、燈源、擴散膜、擴散板及反射片等關鍵零組件所組成。

背光模組結構



資料來源：IEK

背光模組應用上有所不同，應用特性以尺寸區分，大尺寸大多為液晶電視、筆記型電腦及多功能監視器等，而中小尺寸則以車載顯示器、平板電腦、智慧型手機、功能手機、數位相機等終端產品，均藉由光學稜鏡片達到所需輝度之表現。

(3)稜鏡片及多功能稜鏡片產業現況

稜鏡片為背光模組中之關鍵零組件，近年來因各廠商削價競爭以獲取更大的市場佔有量，使得目前稜鏡片產品已普遍應用於各種尺寸之面板產品，小至手機大至平板電腦、筆記型電腦、監視器以及 TV 電視產品，均藉由稜鏡片產品，以提高輝度表現或藉以減少燈源使用數。目前主流側光式背光模組，更需要具有更高輝度增益之稜鏡片以達到要求之輝度表現。目前稜鏡片已是各尺寸類型背光模組於設計開發應用時的主要選擇。

稜鏡片價格持續調降，使稜鏡片對其他零組件產生替代效果。例如擴散片、微透鏡等光學膜片。因為稜鏡片對於輝度增益效果遠優於擴散片或微透鏡等光學膜片，當採用了稜鏡片，可大幅提升背光模組效能，在維持相同輝度及亮度下，可減少模組燈源使用數量，同時減少了耗電量。

在生產技術日趨純熟、廠商積極開發新產品及市場接受度逐漸提高下，多功能性或稱為複合型光學膜產品，已是全球各光學膜廠投入研發資源競相開發的產品，且各家廠商均已商品化，已廣泛應用於各尺寸模組中。另隨著智慧手機與平板電腦的市場快速放量，同時具有高輝度、抗刮性、薄型化的複合型光學膜需求也隨之快速增加。本公司因應趨勢，亦相繼推出 KL2 系

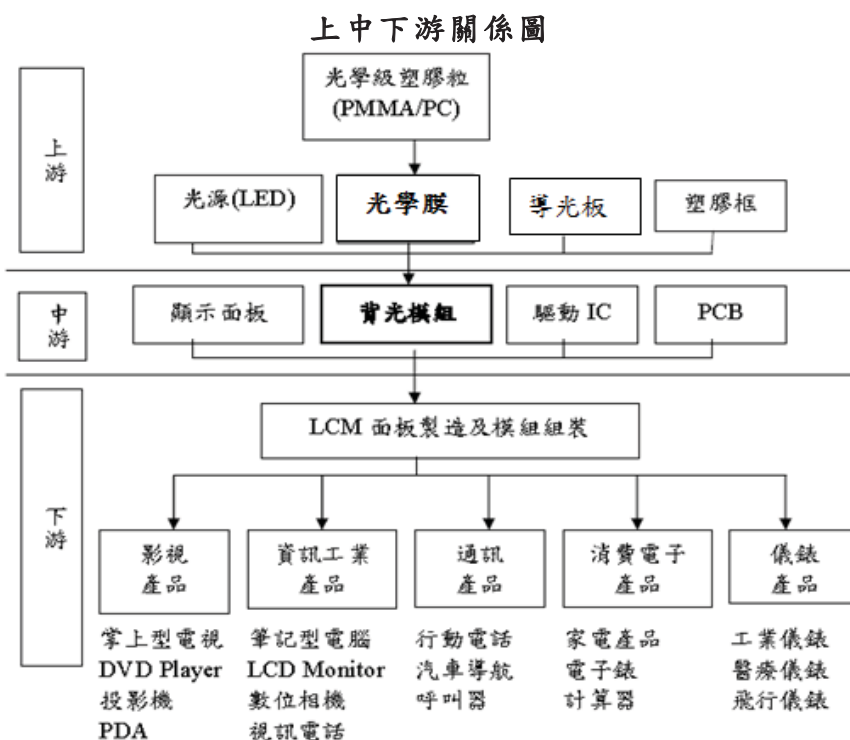
列、KH2 系列、KS2 以及更高輝度的 KS2-K 系列產品，以及具有抗刮特性的 SH26 系列產品，以及具有抗小球跌落之 SH26-H 系列以及高輝度 SH26-J 系列產品。隨著液晶顯示面板解析度的提高，需要具有更高光學輝度增益之稜鏡片產品，公司已完成更高輝度之 G 系列光學膜產品之設計開發，以滿足客戶之需求，提升公司產品之競爭力。

由於多功能整合光學膜附加價值高，且能大幅節省背光模組之生產成本，於 2014 年整合光學膜佔總銷售比重達 4 成，2015 年達到已 5 成，預估 2016 年多功能整合光學膜產品佔總銷售比總將可接近到 6 成。

綜上，稜鏡增亮膜仍是 TFT-LCD 顯示面板之不可或缺的材料，並隨著面板產業應用端的多樣化與高度成長，以及輕量化、薄型化、高解析度與可觸控特性，都將促使稜鏡增亮膜產業之持續成長，觀察未來成長將以附加價值更高，且具成本效益的多功能稜鏡片的成長最大。

2. 產業上、中、下游關聯性

本公司主要生產之產品為稜鏡片，係背光模組之關鍵零組件，其上游原材料為 PET 膜、UV 膠以及保護膜等，除美、日、韓等國際大廠之供應商外，為控制成本以及縮短製程時間，本公司已成功認證引入國內具有高品質之原料供應商，除可維持產品品質及分散缺料風險外，亦可提升產品價格競爭力。下游客戶則為 TFT-LCD 面板廠、背光模組廠及裁切廠，其終端產品主要為 LCD TV、NB、MONITER、PAD、智慧型手機等產品。目前主要背光模組廠商，如中光電、瑞儀、奇菱、京東方、先益、三協等，面板廠則包含群創光電、華映、京東方、天馬以及國顯等，本公司均為其認證合格之廠商，並維持良好合作關係。該產業上、中、下游關聯列示如下：



資料來源：財團法人光電科技工業協進會

3. 產品之各種發展趨勢

(1) 電視尺寸持續朝大型化發展

目前 LCD TV 需求的成長已進入高原期，必須依賴新興國家成長的力道來支撐。目前主流尺寸為 48~55 吋大尺寸面板，為了滿足消費者的視覺享受及增加 LCD TV 市場占有率，面板大廠無不積極提升生產技術，並投入 8 代廠以上 TFT-LCD 生產線之開發，因此，稜鏡片及其他光學膜廠除擴增生產線以配合下游面板廠擴增之產能，同時亦須提升生產技術，改善良率、提高品質或縮短生產時間，以配合大尺寸面板製程需求。

(2) 筆記型電腦朝向超薄、省電及觸控發展

受到智慧手機與平板電腦產品之影響，PC 產品之年度銷售量呈現緩步下滑的趨勢，PC 相關供應鏈廠商力求創新，如 Ultrabook 超薄筆電的推出，除強調輕薄設計外，與加強聯網與開機的速度，並部分機種附加了觸控功能，期能給消費者更好的使用經驗，面板業者亦提供相關薄型化的解決方案，然由於整機成本仍高於主流價格帶，目前 Ultrabook 的出貨量仍低於預期，未來若能降低相關零組件成本，則可逐步擴大市場；此外，面板業者有意推廣更高解析度的面板，將解析度拉抬至 FHD 以上，且對於色域與可視角的要求將更加嚴格。

(3) 電腦監視器朝向大尺寸發展

電腦監視器市場成長逐漸減緩，價格競爭相對激烈，且不易創造產品差異化。NPD DisplaySearch 指出，面板廠力推 4K2K 超高解析度面板，桌上型監視器逐漸展現成效，監視器面板之市場銷售數量由 2014 年之 1.34 億台，逐步回升到 2015 年的 1.422 億台。觀察品牌廠監視器產品尺寸部分有 23.8、28、31.5 吋，因市場競爭加劇，監視器之尺寸會持續朝大尺寸發展，平均尺寸將超過 30 吋。

(4) 中小尺寸顯示器朝高解析度發展

智慧型行動手持裝置市場經歷了爆發性的成長，現有主要國際市場之需求呈現減緩，根據市場研究機構 Gartner 與 IDC 研究報告，2016 年全球手機市場出貨量預估將由 2015 年近 19 億台、僅小幅成長約 2.6% 至 2016 年估計 19.5 億台；但其中，智慧型手機出貨量估將由 2015 年約 14 億台、成長約 7.1% 至 2016 年的 15 億台。

平板電腦因遭受大尺寸智慧手機之分蝕以及更換週期較長，根據市場研究機構 IDC 研究報告，2015 年出貨量約達 2.06 億台，2016 年呈現下滑趨勢，預估將縮減 5.3% 至 1.95 億台。

據相關調研報告指出，高解析度已成為中小尺寸顯示面板的必備條件，目前高解析度面板以低溫多晶矽面板(LTPS)以及氧化銦銻鋅 (IGZO) 為主，解析度可達 500ppi 以上。無論是一線國際品牌或是中國本土手機廠商，均以高解析度之面板為基本配備。

(5) OLED 顯示器對 TFT-LCD 的市場挑戰

OLED 顯示技術因利用有機半導體材料和發光材料在電流驅動下而達到發光，無須發光源，可節省成本及節能，具有節省電能及無需使用背光源之優勢，號稱為下一代面板顯示技術。早在 90 年代，OLED 就受到了極大的關注，但當時由於良率遲遲不能上升，量產成本久久居高不下，最先開始研發此技術之廠商如索尼、松下都幾乎將 OLED 項目擱下，只有三星和 LG 堅持繼續研發生產。以往 OLED 其技術開發上較為困難，且上下游供應鏈不成熟，生產成本偏高，故 OLED 產品因成本與售價關係，始終無法與 TFT-LCD 產品競爭與抗衡。

時至 2016 年，業界稱今年是 OLED 爆發的元年。隨着良率的提升和價

格的逐漸下降，OLED 已經開始在諸多領域實際導入應用，特別是智慧手機、智慧手錶、車載顯示器、綠色家電、虛擬實境 VR/AR 設備和 TV 等。

WitsView 研究報告顯示，OLED 螢幕具有高亮度、高對比度，高色域範圍和可視角度，低能耗，更輕薄以及柔性特點等，延展性勝過目前的 LCD 螢幕。市場傳聞 2017 年蘋果在 iPhone 智慧手機將採用 OLED 面板，帶起全球面板廠與手機品牌開始競逐投資中小尺寸 OLED 面板的熱潮。WitsView 表示，2016 年全球中小尺寸 OLED 面板產能可望達到 590 萬米平方，較 2015 年成長約 16.5%。預期在各面板廠積極擴充產能下，2019 年中小尺寸 OLED 面板產能面積將達到 1,440 萬米平方，2015 到 2019 年的年複合成長率高達 30%。

智慧手機市場方面，於 2015 第三季之前僅有三星智慧手機採用 OLED 面板，據 IHS 表示於 2015 年第 4 季與 2016 年第 1 季，三星 OLED 面板開始出貨給大陸品牌，包含 OPPO、vivo、魅族、華為等中國手機品牌，並預測 2016 年中國手機品牌採用 OLED 的佔比將由 2015 年約 10%，提升至 2016 年約 15%。據公司自行收集調研機構相關數據整理，2015 年第一季至第三季於全球手機出貨量中 OLED 佔比平均約 13%，至 2016 第一季 OLED 手機佔全球出貨之數量佔比已提升至約 16%。

中國面板廠在 OLED 技術投入較早的企業有京東方、深天馬、昆山維信諾等企業。目前僅有維信諾只能有小批量的生產。京東方和深天馬工廠都在建設時期，預計投產需要到 2018 年。而在曲面的 OLED 螢幕上，目前國內只有京東方成都工廠有產線設計，其他面板廠商追趕還需要較長時間。

富士康剛剛收購的夏普在 OLED 技術上只有研發技術，並沒有配套產線，國產面板在 2018 年之後能否進入蘋果體系或者滿足國產手機對 OLED 螢幕需要，還存在很大的未知數。

綜上所述，目前 OLED 顯示技術將逐步影響 TFT-LCD 面板之市佔比重，目前 Samsung 主要以智慧手機應用為主，而 LGD 則以大尺寸 TV 應用為主，對於主要以智慧手機應用為主之三星，眼前其 OLED 產能不足估計僅佔 2016 全年手機約 15% 之比例，而日本、台灣、中國 OLED 產能開出的時間為 2018 年後，TFT-LCD 似乎還有短暫喘息與新技術提升的機會，不斷地依照市場需求持續開發及量產高解析度面板技術之產品，以及具有成本優勢與高品質之 TFT-LCD 仍可站穩主流之顯示技術。

本公司以中小尺寸面板市場為主要銷售目標，現階段 OLED 產品在價格以及供貨速度上均不及 TFT-LCD 之商品，消費者因換機速度快速及娛樂品質要求不斷提升下，生產速度及研發速度緩慢之 OLED 終端產品仍無法取代 TFT-LCD 終端產品於市場上之重要性。

4. 產品之競爭情形

稜鏡片早期市場由美國大廠 3M 所獨占，目前台灣、韓國及中國大陸廠商相繼投入稜鏡片之研發與生產製造，包括日本 Suntek，韓國的 LMS、MN Tech 及 SKC；台灣則有光耀、迎輝、嘉威、友輝等公司；中國大陸稜鏡片廠如康得新、聚飛、激智等，目前中國大陸當地廠商則以康得新規模較大。

本公司主要銷售地區為大陸華南地區及華東地區，華南地區主要銷售小尺寸稜鏡片，台灣競爭同業為友輝、嘉威；華東地區主要銷售中尺寸稜鏡片，台灣競爭同業為友輝及嘉威，陸系競爭同業為康得新。另本公司今年積極開發韓國市場，如三星及 LGD 等韓國大廠，台灣競爭同業為友輝及嘉威，陸系競爭同業為康得新。

本公司主要將產品銷售分為高階產品市場及白牌產品市場，對於不同市場以產品之價格及功能等作為市場區分，與同業競爭。在高階產品市場上，美國大廠3M及韓國廠商之多功能稜鏡片單價均為本公司多功能型稜鏡片之2至2.5倍，本公司多功能稜鏡片光學效果優於國內同業，與國外同業相當，本公司之多功能稜鏡片性價比優於國內外同業；而大陸同業多功能稜鏡片技術層次低，產品品質不佳，故本公司可鞏固高階產品市場占有率，並取得較高之營業利益。在白牌產品市場上，主要競爭者為台灣及大陸同業，本公司銷售之稜鏡片光學效果品質仍領先大陸同業及台灣同業，性價比較優。

中國自有品牌之崛起，主要訴求高性價比，價格競爭無可避免；對於現有量產品之品質、效率、成本進行調整，以持續維持公司產品之競爭能力與獲利能力。面對大陸同業之競爭，推出更高光學特性、更佳抗落球性之新產品，並持續努力開發下一代光學膜產品，取得產品技術方面的領先，期許成為市場之領先者。

綜上所述，本公司藉以純熟之技術，生產高良率低成本之商品，可提供客戶物美價廉之產品，穩固與客戶之合作關係，拓展產品市占率，故市占率尚未受美國、韓國、台灣及大陸同業影響。

本公司憑藉著專業稜鏡微結構設計團隊，擁有先進製程設備及光學設計多年豐厚經驗，已成功開發量產多項稜鏡片及多功能稜鏡片產品，並獲國內、外多家背光模組廠大量採用，近年來更著重於研發新型多功能稜鏡片及開發新製程技術，並持續投入資源於材料科學相關的開發與研究，已完成開發出多功能複合型光學膜，不僅具有擴散遮蔽之效果，亦同時具備了高輝度與高抗刮功能，並藉由公司內高分子材料專才人員開發了特殊UV膠水，提升了稜鏡片之平整性、機械強度與挺性，提高了產品於後端客戶使用上的品質表現。同時成功自行研發多款特殊功能的高分子聚合體，例高折射率、高抗刮性、抗落球性、高韌性等功能，以提升產品附加價值及降低生產成本，使產品銷售及價格方面更具優勢。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次及研究發展

由於美國3M長期受到專利權保護，並以專利權排除其他競爭者進入市場，建構極高的進入障礙，故得以獨霸稜鏡片市場多年。近年來由於面板廠採垂直整合策略，與稜鏡片廠商進行策略聯盟，及3M之專利權陸續到期，使稜鏡片廠各自發展出自有技術及產品，並取得自有專利或達到專利迴避目的，藉以進入稜鏡片光學膜之市場。本公司研發團隊結合光學設計及精密微結構設計人材，自行開發出可提高亮度及減少雲紋(moire)等光學干涉現象之稜鏡片，並開發出特有的模具及光學塗佈技術，大幅提升稜鏡片生產良率，本公司之技術層次及研究發展如下：

(1)高自主性光學設計能力，成功開發整合型及客製化之光學膜

本公司延攬產業及學界光學設計專家，組成專業稜鏡微結構研發團隊，除具有光學設計能力外，所有精密微結構模具皆自行開發，技術具有極高自主性，並領先其他同業開發出整合擴散膜功能之稜鏡片，另外亦可針對客戶不同背光模組結構之需求，進行客製化光學膜之研發，使客戶毋須變更背光模組之結構設計，即可改善原有面板之光學瑕疵並提升畫面質感。

(2)單機製程可提升良率及節省生產時間及成本

本公司製程研發團隊因應各原料之特性，並搭配光學塗佈及滾輪壓印工序設計，開發出領先同業之單機製程，自原料投入至成型貼膜，可一次於同一生產機台上完成生產。而其他同業為減少成品發生翹曲，須於PET膜壓印後，將PET膜於50度溫室中靜置一至二天，待PET膜之物理應力消除後，方

可再進行正、背保護膜貼合，除生產時間較冗長外，因其生產工序較為繁雜，產品製造時混入污染的風險大幅提高，使其良率大幅降低。本公司之製程相較其他同業製程，除可大幅縮短生產時間外，因單機製程作業無須將PET靜置及離線貼合，僅須少數機台操作人員即可完成生產，可大幅節省人力成本，且工序較為精簡，使產品生產時混入污染的機會降低，可提高產品毛利率，另因無須額外擴增靜置PET膜所需之溫室，可減少廠房面積，大幅降低生產成本。

(3) 新型材料開發，跨足非背光模組市場

本公司材料研發團隊因應市場趨勢，開發出各種功能性之 UV 光固化材料及新型基材，並成功導入現有量產製程，以最少的成本，最短的時間開發出適合現有製程之材料，例如針對保護貼市場成功開發出硬度 3H 之 UV 光固化膠材，及針對室內照明開發出各種不同折射率之材料以達到光場控制效果，另外針對導光膜新型產品應用，正積極開發出不同於 PET 的光學級 PC 材料與製程技術。

2. 研究發展人員與其學經歷

105 年 4 月 30 日

| 學歷 | 人數 | 所占比例 (%) | 任職於本公司 平均年資 |
|----|----|----------|----------------|
| 博士 | 1 | 6.25 | 8.96 |
| 碩士 | 10 | 62.50 | 4.60 |
| 大學 | 5 | 31.25 | 1.43 |
| 專科 | - | - | - |
| 合計 | 16 | 100.00 | 3.85 |

3. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 103 年度 | 104 年度 | 截至 105 年 3 月 31 日 |
|-----------------|-----------|-----------|----------------------|
| 研發費用 | 23,573 | 28,414 | 6,634 |
| 營業收入淨額 | 1,542,633 | 1,168,305 | 341,262 |
| 研發費用占 營收淨額比率 | 1.53% | 2.43% | 1.94% |

4.最近年度及截至年報刊印日止投入開發成功之技術或產品

| 年度 | 具體研發成果 |
|-------|---|
| 98 年 | 取得「光學膜(M351356)」之專利權。 取得「具有表面結構的光學膜(CN201191342)」之專利權。 取得「具有擴散及聚光功能的光學膜(M352035)」之專利權。 取得「稜鏡柱包絡線呈弦波函數分布之聚光片(M355385)」之專利權。 取得「具有擴散及聚光功能的光學膜(CN201289558)」之專利權。 取得「混合型聚光片(M368096)」之專利權。 取得「稜鏡片(M369463)」之專利權。 取得「具有光學層擴散層的稜鏡(M370085)」之專利權。 取得「稜鏡柱包絡線呈弦波函數分布之聚光片(CN201368925)」之專利權。 |
| 99 年 | 完成高輝度增亮膜所需 UV 膠開發。 完成不須保護膜之超抗刮複合式聚光片開發。 完成低靜電製程及抗靜電聚光片開發。 取得「混合型聚光片(CN201434914)」之專利權。 取得「具有光學層擴散層的稜鏡(CN201477220U)」之專利權。 取得「聚光片(I327650)」之專利權。 取得「擴散聚光片(CN101153922)」之專利權。 取得「具有表面結構的光學膜(I331229)」之專利權。 取得「導光膜及背光模組(M391106)」之專利權。 取得「增亮膜(M393691)」之專利權。 |
| 100 年 | 取得「Diffuser with light condensing function (US7,887,221 B2)」之專利權。 取得「擴散聚光片(I338156)」之專利權。 取得「擴散聚光片(I338158)」之專利權。 取得「具有表面結構的光學膜(I345643)」之專利權。 |
| 101 年 | 取得「Prismatic laminate and method for making the same (US8,089,697B2)」之專利權。 取得「擴散聚光片(I365304)」之專利權。 取得「具有斜向排列稜鏡柱之聚光片的製法(I378271)」之專利權。 |
| 102 年 | 完成超高輝度增亮膜產品開發。 完成新基材導入開發。 完成可搭 BEF-RP III 之產品開發。 取得「具有表面結構的光學膜(I411819)」之專利權。 取得「具有光學層的稜鏡及其製作方法(I404978)」之專利權。 |
| 103 年 | 取得「擴散膜及使用擴散膜之背光模組(M472210)」之專利權。 取得「遮瑕聚光行光學膜(M477025)」之專利權。 取得「用於背光模組之擴散片(I431331)」之專利權。 取得「光學薄膜(M478829)」之專利權。 取得「擴散膜及使用擴散膜之背光模塊(CN203549681U)」之專利權。 取得「光學薄膜(CN203688832U)」之專利權。 取得「遮瑕聚光型光學膜(CN203658606U)」之專利權。 取得「導光膜與使用導光膜之背光模組(M490581)」之專利權。 |

| 年度 | 具體研發成果 |
|-------------|---|
| 104 年 | 取得「聚光片(CN2014178043U)」之專利權。 取得「具遮瑕性光學膜(M497787)」之專利權。 推出 NB 中小尺寸適用之下擴散片。 推出超高輝度光學膜。 推出超高輝度抗刮型光學膜。 |
| 105 年 迄今 | 取得「整合型光學薄膜及其擴散片(M521180)」之專利權。 推出小尺寸適用之高遮瑕性擴散片。 |

(四)長、短期業務發展計劃

1.短期計劃

- (1)持續加深與客戶之合作關係，以便能精準掌握市場脈動，並提供客戶多樣化及客製化之產品，並接觸終端面板廠客戶藉由配合模組設計，由終端客戶指定使用光耀產品，以提高新產機種導入光耀產品之選用機會。除與舊有客戶保持良好業務往來外，並積極進行新客戶之開發，打入台灣、中國大陸、日本及韓國之面板廠供應鏈，以增加市場佔有率。
- (2)持續對精密微結構設計、UV 特殊材料及塗佈技術進行研發，強化產品品質、特性及良率，以提高公司產品競爭力以及降低產品生產成本。另因應節能減碳、薄型化的趨勢，持續對產品功能性、輝度增益效果進行改善與提升，提高公司稜鏡片產品於客戶面板機種的適用性。
- (3)延攬優秀人才加入，加強人員培訓工作，提高人力素質，並健全員工福利及績效考核制度，以提升員工向心力及提升經營績效。
- (4)加速提升裁切廠之產能以及製程良率，並透過當地業務據點之設立，發揮台灣與大陸工廠合作分工模式，整合生產及銷售資源，以提供客戶最高品質的服務。

2.長期計劃

- (1)配合客戶需求及市場發展趨勢，開發更先進及更精密之稜鏡片產品，以提升市場佔有率及市場競爭力。
- (2)持續進行新材料及新技術開發，並結合台灣、大陸兩地優勢，提升產品品質及降低生產成本。
- (3)持續開發新客戶以增加公司產品銷售管道，擴大銷售層面。
- (4)因應未來生產規模擴增之需求，可透過資本市場取得資金，降低資金成本。
- (5)致力於產品之創新，開發出有別於稜鏡片的新型產品，例如下合一增亮膜、導光膜、反射膜等，增加公司產品之技術與應用層次。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

| 銷售區域 | 年度 | 103度 | | 104度 | |
|--------|----|-----------|--------|-----------|--------|
| | | 銷售金額 | % | 銷售金額 | % |
| 內銷 | | 27,827 | 1.80 | 27,249 | 2.33 |
| 外銷(亞洲) | | 1,514,806 | 98.20 | 1,141,056 | 97.67 |
| 合計 | | 1,542,633 | 100.00 | 1,168,305 | 100.00 |

2.市場佔有率

大尺寸 TFT-LCD 面板主要使用於筆記型電腦、液晶監視器及液晶電視，液晶電視與監視器屬於高度成熟產品，加上中國面板廠產能開出，造成供過於求之狀況，致使市場平均售價大幅下滑，也間接促使稜鏡片等光學膜產品售價利潤逐季下滑。公司考量整體產能利用率與銷售利潤，已逐步退出液晶電視與監視器產品之市場，改以中尺寸以下市場為主要銷售對象，應用產品以手機、平板、車載顯示器、筆記型電腦為主。

中小尺寸面板方面主要以手機產品應用為主，包含功能手機與智慧手機。隨著中國手機品牌廠的高度成長，並以高規低價之配備，造成手機版圖之劇烈變化，已經改變了早期由韓國三星與美國蘋果寡佔之狀況，據 IDC 報告，2015 年全球前五大品牌手機排比中，中國品牌如華為、小米、OPPO，已迎頭趕上囊括三至五名，公司產品也隨著中國品牌產品之銷售量增加進而受惠。

另外新興市場如印度，目前智慧型手機普及率低，各手機大廠看好此類新興市場之後續發展，均紛紛致印度設廠或進行業務佈局，預計將刺激消費者汰換一般性手機轉為購買智慧型手機，而帶動中低價智慧型手機出貨量大幅增加。據 Gartner 與 IDC 研究報告，2016 年智慧型手機出貨量估將由 2015 年約 14 億台、成長約 7.1%至 2016 年的 15 億台。新興市場之需求增加，將成為公司未來持續成長的主要動能來源。

於手機市場方面，根據 Gartner 研究報告，全球手機市場出貨量於 2015 年近 19 億台，其中智慧手機約佔 14.04 億台，功能手機約 5.03 億台。公司依據上述出貨數量自行統計 2015 年全年度手機產品使用之稜鏡片數量約 3,280 萬米平方，公司於 2015 年對應手機應用之產品出貨數量為 920 萬米平方，於全球市場佔有率約 29.7%。未來本公司隨終端產品不斷推陳出新、新客戶之開發、新興市場之爆發性成長，預計市佔率將持續提升。

平板電腦應用方面，根據 IDC 調查數據，全球平板電腦出貨量於 2015 年約 2.06 億台。公司依據上述出貨數量自行統計 2015 年全年度平板電腦產品使用之稜鏡片數量約 1,140 萬米平方，公司於 2015 年對應手機應用之產品出貨數量為 191 萬米平方，產品市佔率約 15.6%。

車載顯示器產品應用方面，車載產品需要較佳之環境可靠性，故產品認證時間較長，公司於 2015 年開始批量交貨至韓系面板廠商，初期使用機種數量少，故相對市佔率較低，據公司自行統

計於 2015 年車載顯示器使用數量約 323 萬米平方，公司出貨數量僅約 18 萬米平方，市佔率僅約 5.4%。隨著產品陸續通過韓系、中國廠商之認證，可望於 2016 年於車載顯示器之市佔率緩步上升。

3. 市場未來之供需狀況及成長性

號稱為下一代顯示技術之 OLED，未來將將逐步影響 TFT-LCD 面板之市佔比重，然而目前 OLED 主要廠商為韓系三星與 LGD，產能、生產良率、製作成本等，均與 TFT-LCD 仍存在明顯落差，隨各國廠商積極投入 OLED 之產現，估計產能開出的時間為 2018 年後，期間，TFT-LCD 於各終端產品仍為主流顯示技術，並不斷地開發及量產更高解析度面板技術之產品，以及具有成本優勢與高品質產品，近期內 TFT-LCD 仍可站穩主流之顯示技術。

近年智慧型行動電話、平板電腦等可攜式電子產品市場需求快速崛起，加上消費者對智慧型行動電話及平板電腦等電子產品偏好趨於大尺寸化與高解析度，使中小尺寸面板市場規模大幅成長，進而帶動稜鏡片之市場需求。並於車用面板之需求增加，也促市場對於稜鏡片產品之需求持續朝為正向發展。因此，本公司所屬行業供給狀況與未來成長性，應朝向積極正面的方向持續發展。

4. 競爭利基

本公司各項競爭利基之分析如下：

(1) 經營團隊結合研發及行銷人才，充分掌握市場脈動

本公司之經營團隊結合專業光學設計研發人材、具有豐富塗佈貼合製程技術人才、洞悉市場脈動之優秀業務人才，且於光學領域中耕耘數十年，擁有豐富的產業經營經驗，並以專業研發技術支援產品銷售，可針對客戶之需求進行產品修改及新產品開發，以符合市場及顧客之期望。

(2) 優異的材料開發及製程技術，降低原料採購成本

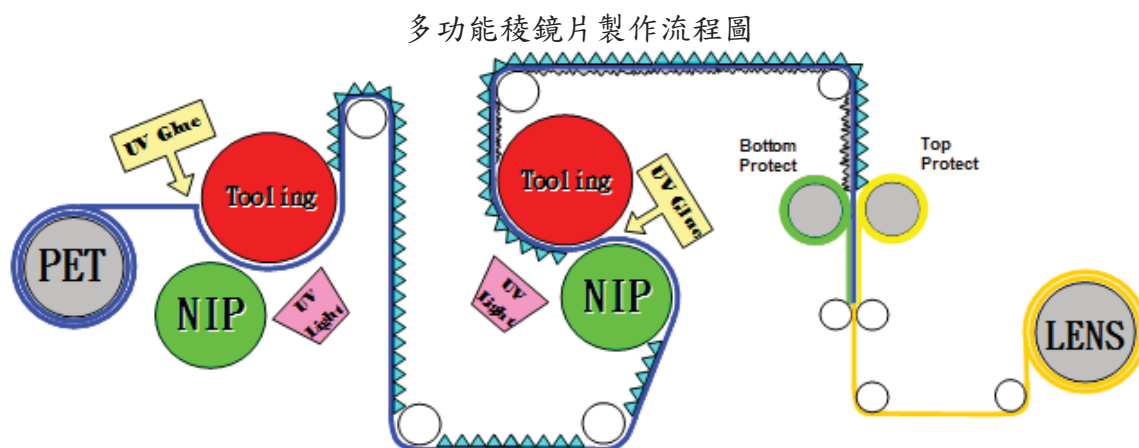
本公司材料研發團隊針對國內供應商之原料進行研究，經由修改光學設計及特有製程技術，克服國內原料應用於稜鏡片生產之障礙，目前本公司部分產品已採用國內供應商所生產之 PET 膜，並經客戶認證後出貨。另本公司生產所用之 UV 膠，係自行購入原料膠調配而成，相較於同業直接購入成品膠，可節省購料成本。若以本公司自行調配 UV 膠較直接購料可節省 15%~30% 之成本，平均每公斤可減少 100 元之購料成本，若以每月 30 噸原料用量估計，每月可減少 300 萬元成本，使本公司與其他同業相比，更具有原料成本低廉的優勢。

(3) 具備良好之生產製程管理及產品良率

本公司製程研發團隊因應各原料之特性，並搭配光學塗佈及滾輪壓印工序設計，領先同業開發出單機製程，自原料投入至成型貼膜，可一次於同一生產機台上完成生產。本公司之製程相較其他同業製程，除可大幅縮短生產時間，不需將產品額外靜置長達約 48 小時，並因單機製程作業無須將 PET 靜置及離線貼合，可減少廠房使用空間及操作人員，約可減少廠區無塵室約 30% 之廠房空間，且工序較為精簡，使產品生產時混入污染的機會降低，可大幅提高產品毛利率及增加生產效益。

本公司主係採用單機製程進行製造，以生產多功能稜鏡片之雙塗製程為例，前段製程先從正面塗佈開始，放入 PET 膜後，置入液態之 UV 膠，利用

壓合輪將 UV 膠壓平並擴散均勻塗佈於 PET 膜上，再透過模具將 UV 膠壓出微結構，之後通過 UV 燈時，UV 膠可固化及黏著在 PET 膜上，並與模具脫離。之後進行背面塗佈之製作過程，完成背面微結構後，再通過正、背面保護膜之黏著，即可成為多功能稜鏡片。製作流程圖如下：



註：各英文縮寫所代表之中文名稱如下：

- 1.PET：聚對苯二甲酸乙二酯（Polyethylene terephthalate）的捲料
- 2.UV Glue：UV 膠
- 3.NIP：結構壓合輪
- 4.Tooling：模具
- 5.UV Light：照射 UV 光
- 6.Top / Bottom Protect：正/背面保護膜
- 7.LENS：稜鏡片

(4)精密輕質金屬模具，提升產線機動性及生產良率

本公司滾輪模具採輕質金屬為模仁，重量僅約同業鋼製模具的三分之一，且以國外高精密度雕刻機進行微結構雕刻，其模具精準度極高，若遇模具不良，可快速更換新滾輪模具，不致延誤生產時程。

(5)品質檢驗嚴格把關，提升產品品質及生產良率

每支原料母捲生產時，皆採首件檢查，檢查如有不良，立即判別不良原因，進行原料或模具之更換，以減少原料不當耗損，並嚴密監控產品品質及提升生產良率。

(6)堅強的研發能力，開發客戶導向產品

本公司所開發之多功能稜鏡片產品，係於原有稜鏡結構面進行光學微結構設計，相較同業係於稜鏡結構面之背面塗上擴散粒子，少一道稜鏡片背面塗佈工序，本公司之多功能稜鏡片生產工序較為精簡且生產成本較低，與同業相較可節省20%生產成本且生產所需時間減少50%。本公司具有光學及精密微結構設計能力，因技術自有並已獲得美國(US8,089,697B2)、中國大陸(CN201477220U)及中華民國之專利(I404978)，且不觸及美國3M與其他同業之專利，故產品開發無須受到其他公司之專利箝制，亦無須支付權利金，相較同業，更具成本競爭優勢。未來除持續致力於產品品質提升及新產品開發，並可配合客戶需求開發客製化產品。

(7)與背光模組廠技術合作，提高客戶依賴度

本公司與背光模組廠進行策略聯盟與技術合作，除可加強雙方業務交流，並能第一時間取得下游客戶資訊，提升對客戶及市場掌握度；此外，本公司可配合客戶背光模組之設計，量身訂做具有特製規格之稜鏡片，故本公司之稜鏡片除可提高亮度外，尚可修正其他光學膜之缺點，大幅提升稜鏡片之附加價值，並增加客戶對本公司產品之依賴度。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.政府持續推動 TFT-LCD 產業

經濟部提出立法通過之「產業創新價值條例」，為促產條例於 2009 年落日後的替代法案，走向以「質」取代「量」的獎勵精神，法案內容仍保留新興重要策略產業及關鍵技術，得申請創新活動之補助與輔導，並繼續享有功能性投資抵減，並協助廠商進行技術轉移、合作與代工機會，並於各大學廣設 TFT-LCD 產業研發碩士專班，培育產業所需的研發人員與技術，持續促進 TFT-LCD 產業之發展與升級。

B.具研發與製程技術創新的能力

本公司之生產技術係為自有，由專業塗佈技術及精密微結構研發團隊開發領先同業的製程技術，由 PET 膜至成品，採單機製程生產，無需離線靜置再行貼合，可大幅減少生產時間及工序，提升生產良率及減少生產成本，本公司亦成功開發出高輝度稜鏡片、多功能稜鏡片，並經面板廠與其他終端客戶認證通過出貨，且因技術及專利皆為自有，未來產品之研發無需受到他公司箝制。

C.稜鏡片為節能產品，符合環保與節能趨勢

由於稜鏡片具有使光源向正面集中及減少光源向外散射之功能，使 TFT-LCD 面板亮度提升，並降低面板溫度及減少燈管使用量，使耗電量降低，故稜鏡片可作為面板節能零組件，在現今地球氣候暖化及節能減碳的概念發酵下，節能產品已廣泛用於日常生活之各項物品，而世人對於節能產品的重視，將使面板廠提高對稜鏡片使用率，帶動稜鏡片產業發展。

D.多功能整合稜鏡片可減少面板成本及提升良率

本公司所開發之多功能稜鏡片，除具備提高面板輝度功能外，且能取代上擴散膜的功能，並同時提供高挺性與高抗刮性，可縮短背光模組廠組裝工序，使背光模組廠材料成本及製造費用下降，且配合終端產品朝向輕量化、薄型化的趨勢下，厚度較薄的多功能稜鏡片將成為光學膜產品主要發展趨勢。

E.微結構光學擴散片產品具有優異光學特性，具有市場性

本公司於現有微結構專利衍生開發完成之微結構光學擴散片產品，可應用於上擴散、以及下擴散產品，光學微結構之特點可同時達到高光線穿透率，以及高霧度遮蔽效果，為目前傳統擴散片產品不易達到的光學效果，且平滑之光學微結構不易刮傷模組內之其他光學膜片，大大提升客戶端組裝的良率。另公司專長於小尺寸厚度光學膜之製程，特別適用於訴求薄型化、輕量化的行動裝置。

另本公司充分展現於高分子聚合物之專長，成功研發具有可回復性的高分子聚合體(Self Healing)，並成功開發高抗刮整合型擴散稜鏡片產品，

搭配特殊背塗處理可提供膜片之耐熱性及平整性，特別適用於需求抗刮特性之可攜式行動裝置以及需求高耐熱性之車載顯示器機種。

(2)不利因素及因應對策

A.面板廠降低成本壓力與中國面板進口課稅，使產品價格下滑

因應對策：

- a.研發新技術及新材料使用之可能，持續發展具有更優異光學增益效果之產品，以提升產品品質，或提供多功能整合型及高附加價值之產品，使產品更具競爭力。
- b.擴增產能並提升良率，以達到生產規模經濟，使單位生產成本下降。
- c.本土化或替代用料之開發與導入，以減少材料製作成本，並可同時減少因單一材料供給之交期與斷料問題。

B.中國光學膜廠商加入市場競爭

大陸稜鏡片同業營運規模已逐漸提升，但產品技術與製程尚未完善，品質較不穩定以及產品良率較低，故目前仍以光學效果與同業差異不大之標準稜鏡片為主要產品，尚無法研發出可生產高品質之多功能稜鏡片產品。本公司則因多年製作及研發經驗，除了一般標準稜鏡片外，已有多方面技術可製造出高輝度等之具有高技術含量之稜鏡片產品，涵蓋低、中、高階全系列產品線，銷售市場廣泛。

隨著大陸競爭對手的加入，為避免對本公司營業額與獲利有重大影響，本公司採取以下因應措施，以維持公司競爭優勢：

a.對高階及標準產品市場，分別採取不同之銷售策略

本公司將產品銷售分為高階應用市場與白牌產品市場，對於不同市場應用以對應的產品、價格及功能，分隔市場區塊。對於高階應用市場與白牌產品市場之應用產品、市場特性及銷售策略說明如下：

① 高階產品市場

高階產品市場多功能稜鏡片產品主要應用於品牌智慧手機、平板電腦及筆記型電腦，此市場對於產品品質、光學特性要求高，光耀於此市場推出高品質、高光學特性的 KS、SH-H、KS-K、SH-J 系列產品，來滿足客戶端的需求。高階應用市場上，大陸本土廠商尚因其所生產之稜鏡片光學效果品質未能突破，故光耀科技仍可鞏固高階市場占有率，並取得較高之營業利益。

② 白牌產品市場

白牌市場稜鏡片產品主要應用為白牌手機、平板電腦，此市場對於價格較為敏感，並要求時效性；光耀對於此市場以 KL、KH 以及貼牌產品應對，並透過當地經銷商做產品銷售與服務，達到快速供貨，以高性價比產品，鞏固並不斷提升市場占有率。於白牌產品市場中，與大陸當地廠商比較，本公司銷售之稜鏡片性價比優於大陸同業。

b.持續研發新產品，保持技術領先優勢

本公司除了以現有產品在市場上與大陸廠商競爭外，為可不斷滿足消費者需求，持續研發及生產較目前產品規格更具技術性之產品，如更高輝度稜鏡片產品(HG、PG 系列)、高輝度與抗落球功能性稜鏡片產品(SG、QG 系列)，維持本公司產品之競爭優勢；本公司研發團隊亦不斷

突破原有技術，取代舊有產品特性，以符合市場輕薄短小之趨勢，如微結構光學擴散膜(KD、KF 系列)、下合一稜鏡片(MA 系列)及導光膜(LGF 系列)等新產品，提供客戶更佳產品解決方案，並以獨有之高規格產品搶攻市場。

c.不斷降低生產成本，提供物美價廉之產品

本公司之一般稜鏡片產品雖與廠商的產品特性與光學效果差異不大，然本公司持續開發替代材料供應商並驗證通過，得以不斷降低主要原料 PET 膜及保護膜之採購成本，並隨營業收入成長，生產規模效益顯現，生產成本因而下降，以及本公司可自行購入原料膠調配成產品所需之 UV 膠，相較於同業直接購入成品膠，可節省購料成本，故本公司與其他廠商之生產成本具有較大優勢，故本公司一般稜鏡片與大陸同業相較仍具競爭力。

多功能稜鏡片部分，因大陸廠商多功能稜鏡片生產製程以噴砂技術為主，利用鋼珠或玻璃珠噴於表面形成微結構，容易擴散不均勻，良率較低，且噴砂技術容易為了達到霧度，而降低輝度展現之效果；而本公司係以滾輪壓印稜鏡片背面製造微結構，具有較高之生產良率其微結構的均勻性、輝度及遮瑕性較佳，故本公司多功能稜鏡片，可提供光學效果佳且品質優良，並與市價相當之稜鏡片產品，性價比高於大陸同業。

C.主要原料仰賴日、韓供給，所需資金較多

因應對策：

- a.加強存貨管理，減少採購次數或採計畫性採購，以大量採購方式壓低購料成本。
- b.與廠商協議較佳付款條件，並向銀行申請購料額度，以利資金調度。
- c.與國內原材料廠進行策略及技術合作，使原材料供應本土化，降低原料之採購成本。
- d.未來可透過資本市場措籌所需資金，可大幅降低資金壓力。

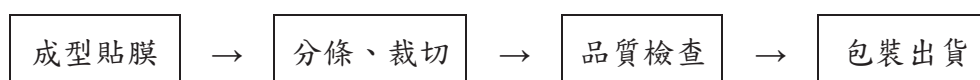
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

| 產品項目 | 產品用途 |
|------------|---|
| 稜鏡片及多功能稜鏡片 | 稜鏡片及多功能稜鏡片係背光模組之關鍵零組件，可使散射光源向正面集中，提高 TFT-LCD 面板輝度。大尺寸片材應用於 LCD TV、Notebook 及 LCD Monitor；中小尺寸片材則應用於平板電腦、小筆電、手機、數位相機、GPS 導航機、數位相框及 MP3 播放器等其他消費電子產品。 |

2.主要產品之製造過程

本公司所開發之單機製程技術，僅須一段製程即可完成稜鏡片之生產，相較於同業的離線貼合生產技術，更具生產效率。



(三)主要原料之供應狀況

本公司產品之主要原料為 UV 膠、PET、正面保護膜及背面保護膜等，供應商除美、日、韓大廠外，部分原料來自國內供應商，其供貨量與配合程度均符合本公司的需求與期望。本公司依照客戶對產品不同需求，選擇最佳的供應商，並依市場供需定期與供應商檢討產品價格、品質及服務情形。此外，本公司除持續強化與原有供應商的合作關係外，且積極尋求國內優良供應商，以降低購料成本。

| 主要原料 | 主要供應商 | 供應狀況 |
|-------|--------------------------|---------|
| UV 膠 | 長興、瀚元、NOVIMARK、肯美特及雙鍵等 | 良好、品質穩定 |
| PET | 南亞、KOLON 及 MITSUBISHI 等 | 良好、品質穩定 |
| 正面保護膜 | HITACHI 及台灣積水等 | 良好、品質穩定 |
| 背面保護膜 | TORAY、台灣積水、SEMITECH 及奇旺等 | 良好、品質穩定 |

(四)主要進、銷貨客戶名單

- 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額及比率，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

| 項目 | 103 年度 | | | | 104 年 | | | | 105 年度截至 3 月 31 日 | | | |
|----|--------|---------|----------------|---------|----------|---------|----------------|---------|-------------------|---------|------------------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占截至 105 年 3 月 31 日進貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 |
| 1 | 南亞 | 173,845 | 22.63 | 無 | 南亞 | 220,358 | 26.23 | 無 | 台灣積水 | 48,370 | 26.41 | 無 |
| 2 | 台灣積水 | 142,723 | 18.58 | 無 | 台灣積水 | 182,654 | 21.74 | 無 | NOVIMARK | 25,473 | 13.91 | 無 |
| 3 | SKC | 106,838 | 13.91 | 無 | Semitech | 95,895 | 11.41 | 無 | 帆一 | 22,411 | 12.24 | 無 |
| 4 | 其他 | 344,760 | 44.88 | - | 其他 | 341,234 | 40.62 | 無 | 其他 | 86,866 | 47.44 | 無 |
| | 進貨淨額 | 768,166 | 100.00 | - | 進貨淨額 | 840,141 | 100.00 | - | 進貨淨額 | 183,120 | 100.00 | - |

增減變動說明：

本公司除針對客戶產品之需求，採購最適合生產的原料外，另致力於原料成本控制，除對日本及韓國大廠採購外，積極尋求國內優質供應商，使主要原料均維持二家以上供應商，以降低原料採購成本。

- 最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額及比率，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 103 年度 | | | | 104 年度 | | | | 105 年度截至 3 月 31 日 | | | |
|----|--------|-----------|-----------------------|-------------|--------|-----------|-----------------------|-------------|-------------------|---------|------------------------------------|-------------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕 | 與發行人 之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕 | 與發行人 之關係 | 名稱 | 金額 | 占截至 105 年 3 月 31 日銷貨 淨額比率〔%〕 | 與發行人 之關係 |
| 1 | 東莞光群 | 416,597 | 27.01 | 註 2 | 華創光電 | 396,443 | 33.93 | - | 東莞光志 | 187,721 | 55.01 | |
| 2 | 華創光電 | 298,214 | 19.33 | - | 東莞光群 | 272,369 | 23.31 | 註 2 | 東莞光群 | 72,661 | 21.29 | 註 2 |
| 3 | KCC | 257,319 | 16.68 | - | 東莞光志 | 213,766 | 18.30 | - | 華創光電 | 33,708 | 9.88 | |
| 4 | 寧波群志 | 198,351 | 12.86 | 註 1 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | 其他 | 372,152 | 24.12 | - | 其他 | 285,727 | 24.46 | - | 其他 | 47,172 | 13.82 | - |
| | 銷貨淨額 | 1,542,633 | 100.00 | - | 銷貨淨額 | 1,168,305 | 100.00 | - | 銷貨淨額 | 341,262 | 100.00 | - |

註 1：寧波奇美(更名為寧波群志)為群創電子間接持股 100%之子公司(已於 102 年 6 月 14 日為非關係人)。

註 2：東莞光群為本公司之母公司光群雷射之子公司。

增減變動說明：

本公司 104 年度銷貨淨額較 103 年度減少 24%，主係泛群創 IT 產品減少銷售，同時手機市場進行庫存去化所致。

(五)最近二年生產量值及變動分析

單位：M²；新台幣仟元

| 年度 | 103 年度 | | | 104 年度 | | |
|--------------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 生產量值 主要商品 | | | | | | |
| 稜鏡片 | 18,230,000 | 17,168,336 | 1,178,421 | 13,600,000 | 12,775,126 | 1,004,873 |
| 其他 | - | - | - | - | - | - |
| 合計 | 18,230,000 | 17,168,336 | 1,178,421 | 13,600,000 | 12,775,126 | 1,004,873 |

生產量值變動分析說明：

因應營業規模需求減少，致 104 年度產量及產值皆較 103 年度下降。

(六)最近二年度銷售量值及變動分析

單位：M²；新台幣仟元

| 年度 | 103 年度 | | | | 104 年度 | | | |
|--------------|---------|--------|------------|-----------|---------|--------|------------|-----------|
| | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 銷售量值 主要商品 | | | | | | | | |
| 稜鏡片 | 388,163 | 20,913 | 16,809,013 | 1,507,066 | 100,156 | 24,128 | 12,827,690 | 1,140,790 |
| 其他 | - | 6,914 | - | 7,740 | - | 3,121 | - | 266 |
| 合計 | 388,163 | 27,827 | 16,809,013 | 1,514,806 | 100,156 | 27,249 | 12,827,690 | 1,141,056 |

銷售量值變動分析說明：

104 年度面板終端產品市場需求較 103 年度減少，致產品銷售量及銷售值較 103 年度減少。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

| 年度 | | 103 年度 | 104 年度 | 截至 105 年 4 月 30 日止 |
|----------------------------|---------|---------|---------|-----------------------|
| 員 工 人 數 | 製造及作業人員 | 288 | 219 | 217 |
| | 研發人員 | 13 | 16 | 16 |
| | 業務及管理人員 | 95 | 89 | 87 |
| | 合計 | 396 | 324 | 320 |
| 平均年歲 | | 31 | 31 | 32 |
| 平均服務年資 | | 3 | 3 | 3 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博士 | 0.25% | 0.31% | 0.31% |
| | 碩士 | 5.30% | 6.48% | 7.19% |
| | 大專 | 38.39% | 43.83% | 42.19% |
| | 高中 | 42.93% | 30.55% | 37.81% |
| | 高中以下 | 13.13% | 18.83% | 12.50% |
| | 合計 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

四、環保支出資訊

(一) 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明。

本公司所營事業尚無須設置空氣汙染防制設備，業依水汙染防治法取得水汙染防治許可文件，並設置廢汙水前處理設施，將廢水納入汙水下水道系統。且本公司所產生之廢棄物已與環保處理機構簽訂廢棄物清理合約，最近二年度亦無遭主管機關罰款之情事。至於委外加工之廠商，本公司亦要求其須注意廠方本身之安全環境之衛生。另依本公司行業特性，不受歐盟有害物質限用指令(RoHS)影響，本公司因應歐盟環保指令(RoHS)進度為 100%。

(二) 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益。

| 設備 | 數量 | 取得時間 | 投資成本 | 未折減餘額 | 用途及可能產生效益 |
|------------|------|-----------|---------|---------|-----------|
| 廢水排放管路設置工程 | 1set | 97/02/04 | 436,040 | 0 | 處理製程產生之廢水 |
| 離子樹脂交換系統 | 1set | 100/08/29 | 590,000 | 139,330 | 處理製程產生之廢水 |

(三) 說明最近年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過。

本公司已委託專業合格之清理廠商代為清除廢棄物，故截至年報刊印日止，並未發生污染糾紛事件。

- (四) 說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，並揭露其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。
- (五) 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

- (一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施：

1. 員工福利措施

除依勞基法及相關法令辦理外，本公司並為員工辦理團體醫療險及意外險等措施，並有三節禮券(金)及年終獎金等福利，福委會並設有婚、喪、住院及生育等補助金，以照顧員工之生活。

2. 進修及訓練

本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。

3. 退休制度與實施狀況

本公司員工全體適用「新制勞工退休金條例」，並依據勞動基準法及勞工退休新制度之規定訂定職工退休辦法，每月按其薪資 6%提撥至「勞工保險局」之個人退休金專戶。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資關係和諧良好，員工可透過電子郵件，針對公司各項制度及工作環境等問題與公司進行溝通，並可為行政管理方面重要參考來源，且維持勞資雙方良好之互動。此外，本公司已成立職工福利委員會，負責辦理各項員工福利事宜，並不定期舉辦各項活動，增進公司與員工和諧工作氣氛及凝聚向心力。

- (二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實：

本公司平時即重視員工各項福利，勞資關係和諧，最近年度及截至年報刊印日止，並未發生重大勞資糾紛。

六、重要契約

105年4月30日

| 契約性質 | 契約人 | 契約相對人 | 契約起迄日期 | | 主要內容 | 限制條款 |
|------|------|-----------------|-----------|------------|--------------------|------|
| 租賃 | 光耀科技 | 光群雷射科技股份有限公司 | 2016/1/1 | 2016/12/31 | 力行廠租賃契約 | 無 |
| 租賃 | 光耀科技 | 全友電腦股份有限公司 | 2014/9/1 | 2017/8/31 | 三廠租賃約定 | 無 |
| 租賃 | 光耀科技 | 科學工業園區管理局 | 2016/1/1 | 2016/12/31 | 廠房租賃範圍與價金 | 無 |
| 租賃 | 光耀科技 | 科學工業園區管理局 | 2016/1/1 | 2016/12/31 | 宿舍租賃價格及遵守事項 | 無 |
| 租賃 | 寧波光耀 | 寧波出口加工區建設開發有限公司 | 2015/5/15 | 2016/5/15 | 寧波光耀光學科技有限公司廠房續租協議 | 無 |
| 銷售 | 光耀科技 | 東莞光群雷射科技有限公司 | 2014/1/1 | 2016/12/31 | 經銷合約 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 第一銀行 | 2015/6/1 | 2016/6/1 | 綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 玉山銀行 | 2016/1/12 | 2017/1/12 | 綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 華南銀行 | 2016/4/1 | 2017/4/1 | 綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 兆豐銀行 | 2015/5/30 | 2016/5/29 | 綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 彰化銀行 | 2015/7/6 | 2016/5/31 | 綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 永豐銀行 | 2016/1/25 | 2017/1/31 | 綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 台灣中小企銀 | 2015/7/31 | 2016/7/31 | 綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 日盛銀行 | 2016/4/23 | 2017/4/23 | 綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 台北富邦銀行 | 2015/5/18 | 2016/5/18 | 綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 元大銀行 | 2015/8/29 | 2016/8/28 | 綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 台灣工業銀行 | 2015/7/7 | 2016/7/6 | 應收帳款綜合額度 | 無 |
| 借款合同 | 光耀科技 | 新光銀行 | 2015/5/25 | 2016/5/25 | 綜合額度 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

1.簡明資產負債表（合併財報）－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 105年3月31 日財務資料 |
|------------------|---------------|---------|---------|-----------|-----------|----------------------------|
| | 100年 | 101年 | 102年 | 103年 | 104年 | |
| 流動資產 | | 627,495 | 824,521 | 1,197,542 | 1,043,781 | 1,055,265 |
| 不動產、廠房及設備 | | 137,407 | 142,943 | 281,577 | 279,413 | 295,005 |
| 無形資產 | | 538 | 914 | 792 | 3,562 | 2,872 |
| 其他資產 | | 8,346 | 8,495 | 5,398 | 5,552 | 6,980 |
| 資產總額 | | 773,786 | 976,873 | 1,485,309 | 1,332,308 | 1,360,122 |
| 流動負債 | 分配前 | 358,895 | 308,525 | 358,651 | 396,925 | 409,154 |
| | 分配後 | 358,895 | 308,525 | 358,651 | 396,925 | 409,154 |
| 非流動負債 | | - | - | 50,000 | - | - |
| 負債總額 | 分配前 | 358,895 | 308,525 | 408,651 | 396,925 | 409,154 |
| | 分配後 | 358,895 | 308,525 | 408,651 | 396,925 | 409,154 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 股本 | | 381,990 | 414,600 | 492,146 | 482,996 | 482,996 |
| 資本公積 | | - | 56,997 | 206,740 | 202,896 | 202,896 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 34,531 | 195,805 | 373,548 | 246,442 | 262,589 |
| | 分配後 | 34,531 | 195,805 | 373,548 | 246,442 | 262,589 |
| 其他權益 | | (1,630) | 946 | 4,224 | 3,049 | 2,487 |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - | - |
| 非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 權益 | 分配前 | 414,891 | 668,348 | 1,076,658 | 935,383 | 950,968 |
| 總額 | 分配後 | 414,891 | 668,348 | 1,076,658 | 935,383 | 950,968 |

註1：依法令規定本公司自102年度起適用國際會計準則，故100年度不適用。

註2：財務報告係經會計師簽證或核閱。

2.簡明綜合損益表（合併財報）－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 105年3月31 日財務資料 |
|--------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
| | 100年 | 101年 | 102年 | 103年 | 104年 | |
| 營業收入 | | 1,022,394 | 1,298,476 | 1,542,633 | 1,168,305 | 341,262 |
| 營業毛利 | | 180,641 | 279,062 | 357,451 | 146,014 | 66,276 |
| 營業損益 | | 50,913 | 139,761 | 176,170 | 19,576 | 34,674 |
| 營業外收入及支出 | | (11,946) | 29,170 | 61,606 | 12,032 | (18,527) |
| 稅前淨利 | | 38,967 | 168,931 | 237,776 | 31,608 | 16,147 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | | 38,967 | 168,931 | 237,776 | 31,608 | 16,147 |
| 停業單位損失 | | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | | 38,967 | 168,931 | 227,495 | 22,298 | 16,147 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | (1,643) | 2,559 | 3,278 | (1,175) | (562) |
| 本期綜合損益總額 | | 37,324 | 171,490 | 230,773 | 21,123 | 15,585 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | | 38,967 | 168,931 | 227,495 | 22,298 | 16,147 |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | | - | - | - | - | - |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | | 37,324 | 171,490 | 230,773 | 21,123 | 15,585 |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 每股盈餘 | | 1.49 | 4.26 | 5.13 | 0.46 | 0.33 |

註1：依法令規定本公司自102年度起適用國際會計準則，故100年度不適用。

註2：財務報告係經會計師簽證或核閱。

3.簡明資產負債表（個體財報）－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 105年3月31 日財務資料 |
|------------------|---------------|---------|---------|-----------|-----------|----------------------------|
| | 100年 | 101年 | 102年 | 103年 | 104年 | |
| 流動資產 | | 590,100 | 758,450 | 1,142,196 | 1,006,342 | |
| 不動產、廠房及設備 | | 126,301 | 135,430 | 275,077 | 272,540 | |
| 無形資產 | | 412 | 830 | 748 | 3,548 | |
| 其他資產 | | 55,818 | 84,913 | 60,597 | 45,236 | |
| 資產總額 | | 772,631 | 979,623 | 1,478,618 | 1,327,666 | |
| 流動負債 | 分配前 | 348,531 | 307,262 | 350,918 | 392,283 | |
| | 分配後 | 348,531 | 307,262 | 350,918 | 392,283 | |
| 非流動負債 | | 9,209 | 4,013 | 51,042 | - | |
| 負債總額 | 分配前 | 357,740 | 311,275 | 401,960 | 392,283 | |
| | 分配後 | 357,740 | 311,275 | 401,960 | 392,283 | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 股本 | | 381,990 | 414,600 | 492,146 | 482,996 | |
| 資本公積 | | - | 56,997 | 206,740 | 202,896 | |
| 保留盈餘 | 分配前 | 34,531 | 195,805 | 373,548 | 246,442 | |
| | 分配後 | 34,531 | 195,805 | 373,548 | 246,442 | |
| 其他權益 | | (1,630) | 946 | 4,224 | 3,049 | |
| 庫藏股票 | | - | - | - | - | |
| 非控制權益 | | - | - | - | - | |
| 權益總額 | 分配前 | 414,891 | 668,348 | 1,076,658 | 935,383 | |
| | 分配後 | 414,891 | 668,348 | 1,076,658 | 935,383 | |

註1：依法令規定本公司自102年度起適用國際會計準則，故100年度不適用。

註2：財務報告係經會計師簽證或核閱。

4.簡明綜合損益表（個體財報）－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | | 當年度截至 105年3月31日 財務資料 |
|--------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
| | 100年 | 101年 | 102年(註3) | 103年(註3) | 104年 | |
| 營業收入 | | 1,010,911 | 1,235,156 | 1,483,367 | 1,101,407 | |
| 營業毛利 | | 189,987 | 281,862 | 357,663 | 143,747 | |
| 營業損益 | | 68,868 | 170,906 | 200,718 | 34,943 | |
| 營業外收入及支出 | | (29,901) | (1,975) | 37,058 | (3,335) | |
| 稅前淨利 | | 38,967 | 168,931 | 237,776 | 31,608 | |
| 繼續營業單位 本期淨利 | | 38,967 | 168,931 | 237,776 | 31,608 | |
| 停業單位損失 | | - | - | - | - | |
| 本期淨利(損) | | 38,967 | 168,931 | 227,495 | 22,298 | |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | (1,643) | 2,559 | 3,278 | (1,175) | |
| 本期綜合損益總額 | | 37,324 | 171,490 | 230,773 | 21,123 | |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | | 38,967 | 168,931 | 227,495 | 22,298 | |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | | - | - | - | - | |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | | 37,324 | 171,490 | 230,773 | 21,123 | |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | | - | - | - | - | |
| 每股盈餘 | | 1.49 | 4.26 | 5.13 | 0.46 | |

註1：依法令規定本公司自102年度起適用國際會計準則，故100年度不適用。

註2：財務報告係經會計師簽證或核閱。

註3：茲因本公司與子公司寧波光耀間屬於母子公司間銷貨與進貨之部份交易，改採去料加工處理，於103年8月5日更補正本公司101年度及102年度個體財務報表相關數字及附註說明，而營業利益及稅前淨利則不受影響。

5.簡明資產負債表（合併財報）－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|---------------|-----|---------------|---------|-------|------|------|
| | | 100年 | 101年度 | 102年度 | 103年 | 104年 |
| 流動資產 | | 467,056 | 627,495 | | | |
| 基金及投資 | | - | - | | | |
| 固定資產 | | 168,560 | 137,407 | | | |
| 無形資產 | | 4,435 | 412 | | | |
| 其他資產 | | 20,294 | 7,825 | | | |
| 資產總額 | | 660,345 | 773,139 | | | |
| 流動負債 | 分配前 | 447,188 | 356,639 | | | |
| | 分配後 | 447,188 | 356,639 | | | |
| 長期負債 | | 16,231 | - | | | |
| 其他負債 | | 79 | - | | | |
| 負債總額 | 分配前 | 463,498 | 356,639 | | | |
| | 分配後 | 463,498 | 356,639 | | | |
| 股本 | | 403,015 | 381,990 | | | |
| 資本公積 | | 135,671 | 0 | | | |
| 保留盈餘 | 分配前 | (342,948) | 35,031 | | | |
| | 分配後 | (342,948) | 35,031 | | | |
| 金融商品未實現損益 | | - | - | | | |
| 累積換算調整數 | | 1,109 | (521) | | | |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | - | - | | | |
| 股東權益總額 | 分配前 | 196,847 | 416,500 | | | |
| | 分配後 | 196,847 | 416,500 | | | |

註1：各年度財務資料係經會計師查核簽證。

6. 簡明損益表資料（合併財報）－我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|------------------|---------------|-----------|------|------|-------|
| | 100年 | 101年 | 102年 | 103年 | 104年度 |
| 營業收入 | 825,182 | 1,022,394 | | | |
| 營業毛利 | 41,816 | 180,641 | | | |
| 營業損益 | (95,510) | 51,667 | | | |
| 營業外收入及利益 | 3,089 | 2,937 | | | |
| 營業外費用及損失 | 146,502 | 14,883 | | | |
| 繼續營業部門 稅前損益 | (238,923) | 39,721 | | | |
| 繼續營業部門 損益 | (238,923) | 39,721 | | | |
| 停業部門損益 | - | - | | | |
| 非常損益 | - | - | | | |
| 會計原則變動 之累積影響數 | - | - | | | |
| 合併總損益 | (342,948) | 39,721 | | | |
| 每股盈餘 | (21.14) | 1.52 | | | |

註1：各年度財務資料係經會計師查核簽證。

7.簡明資產負債表（個體財報）－我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|---------------|-----|---------------|---------|-------|-------|-------|
| | | 100年 | 101年度 | 102年度 | 103年度 | 104年度 |
| 流動資產 | | 464,084 | 590,100 | | | |
| 基金及投資 | | 18,735 | 47,810 | | | |
| 固定資產 | | 152,616 | 126,301 | | | |
| 無形資產 | | 4,435 | 412 | | | |
| 其他資產 | | 20,065 | 7,361 | | | |
| 資產總額 | | 659,935 | 771,984 | | | |
| 流動負債 | 分配前 | 442,004 | 346,275 | | | |
| | 分配後 | 442,004 | 346,275 | | | |
| 長期負債 | | 16,231 | - | | | |
| 其他負債 | | 4,853 | 9,209 | | | |
| 負債總額 | 分配前 | 463,088 | 355,484 | | | |
| | 分配後 | 463,088 | 355,484 | | | |
| 股本 | | 403,015 | 381,990 | | | |
| 資本公積 | | 135,671 | - | | | |
| 保留盈餘 | 分配前 | (342,948) | 35,031 | | | |
| | 分配後 | (342,948) | 35,031 | | | |
| 金融商品未實現損益 | | - | - | | | |
| 累積換算調整數 | | 1,109 | (521) | | | |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | - | - | | | |
| 股東權益總額 | 分配前 | 196,847 | 416,500 | | | |
| | 分配後 | 196,847 | 416,500 | | | |

註1：各年度財務資料係經會計師查核簽證。

8. 簡明損益表資料（個體財報）－我國財務會計準則

單位:新台幣仟元

| 年度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|------------------|---------------|-----------|-------|-------|------|
| | 100年(註2) | 101年(註2) | 102年度 | 103年度 | 104年 |
| 營業收入 | 840,991 | 1,010,911 | \ | | |
| 營業毛利 | 53,601 | 189,987 | | | |
| 營業損益 | (66,568) | 69,622 | | | |
| 營業外收入及利益 | 969 | 1,116 | | | |
| 營業外費用及損失 | 173,324 | 31,017 | | | |
| 繼續營業部門 稅前損益 | (238,923) | 39,721 | | | |
| 繼續營業部門 損益 | (342,948) | 39,721 | | | |
| 停業部門損益 | - | - | | | |
| 非常損益 | - | - | | | |
| 會計原則變動 之累積影響數 | - | - | | | |
| 本期損益 | (342,948) | 39,721 | | | |
| 每股盈餘 | (21.14) | 1.52 | | | |

註1：各年度財務資料係經會計師查核簽證。

註2：茲因本公司與子公司寧波光耀間屬於母子公司間銷貨與進貨之部份交易，改採去料加工處理，於103年8月5日更補正本公司101年度及102年度個體財務報表相關數字及附註說明，而營業利益及稅前淨利則不受影響。

(二)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

| 年度 | 事務所名稱 | 簽證會計師姓名 | 查核意見 |
|-----|--------------|---------|----------|
| 100 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳恪昌、洪國田 | 修正式無保留意見 |
| 101 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳恪昌、余鴻賓 | 無保留意見 |
| 102 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳恪昌、余鴻賓 | 無保留意見 |
| 103 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳恪昌、余鴻賓 | 無保留意見 |
| 104 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳恪昌、余鴻賓 | 無保留意見 |

二、最近五年度財務分析

(一)最近五年度財務分析-我國財務會計準則

1.財務分析（合併報表）－國際財務報導準則

| 年 度 (註 1) | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 105年3月 31日財務 資料 |
|------------|-------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------------------------------|
| 分析項目 (註 2) | | 100年 | 101年 | 102年 | 103年 | 104年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | | 46.38 | 31.58 | 27.51 | 29.79 | 30.08 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | | 301.94 | 467.56 | 400.12 | 334.77 | 322.36 |
| 償債能力 % | 流動比率 | | 174.84 | 267.25 | 333.90 | 262.97 | 257.91 |
| | 速動比率 | | 129.81 | 215.28 | 286.99 | 229.23 | 226.58 |
| | 利息保障倍數 | | 4.45 | 31.70 | 73.21 | 10.92 | 18.90 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) (註 3) | | 3.71 | 3.23 | 2.84 | 2.00 | 2.40 |
| | 平均收現日數 | | 98 | 113 | 128 | 183 | 152 |
| | 存貨週轉率 (次) (註 4) | | 4.82 | 6.64 | 7.92 | 7.49 | 9.09 |
| | 應付款項週轉率 (次) | | 9.32 | 9.31 | 12.42 | 8.42 | 8.74 |
| | 平均銷貨日數 | | 76 | 55 | 46 | 49 | 40 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | | 6.68 | 9.26 | 7.27 | 4.17 | 4.75 |
| | 總資產週轉率 (次) | | 1.43 | 1.48 | 1.25 | 0.83 | 1.01 |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | | 6.74 | 19.82 | 18.70 | 1.77 | 1.26 |
| | 權益報酬率 (%) | | 12.76 | 31.19 | 26.07 | 2.22 | 1.71 |
| | 營業利益占實收資本比率 (%) | | 13.33 | 33.71 | 35.80 | 4.05 | 7.18 |
| | 稅前純益占實收資本比率 (%) | | 10.20 | 40.75 | 48.31 | 6.54 | 3.34 |
| | 純益率 (%) | | 3.81 | 13.01 | 14.75 | 1.91 | 4.73 |
| | 每股盈餘 (元) | | 1.49 | 4.26 | 5.13 | 0.46 | 0.33 |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | | 20.56 | 28.78 | 31.22 | 58.00 | - |
| | 現金流量允當比率 (%) | | - | - | 86.82 | 108.50 | - |
| | 現金再投資比率 (%) | | 9.41 | 7.65 | 5.74 | 6.02 | - |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | 1.79 | 1.24 | 1.21 | 3.86 | 1.44 |
| | 財務槓桿度 | | 1.29 | 1.04 | 1.02 | 1.19 | 1.03 |

註 1：各年度財務資料係經會計師查核簽證或核閱。

註 2：依法令規定本公司自 102 年度起適用國際會計準則，故 100 年度不適用。

註 3：應收款項週轉率之各期應收款項餘額採淨額計算。

註 4：存貨週轉率之各期存貨餘額採淨額計算。

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 流動比率下降：主係因 104 年度發放現金股利，現金及約當現金下降，使流動資產下降所致。
2. 速動比率下降：主係因 104 年度發放現金股利，現金及約當現金下降，使速動資產下降所致。
3. 利息保障倍數下降：主係因 104 年度稅前純益減少，使利息保障倍數下降。
4. 應收款項週轉率下降、平均收現日數上升：主係 104 年度營業收入下降所致。
5. 應付款項週轉率下降：主係因本公司 104 年應付款項上升所致。
6. 不動產、廠房及設備週轉率下降：主係因本公司 104 年度營業收入下降所致。
7. 總資產週轉率下降：主係因本公司 104 年度營業收入下降所致。
8. 資產報酬率、權益報酬率下降：主係本公司 104 年度稅後純益減少所致。
9. 營業利益占實收資本額、稅前純益占實收資本額下降：主係本公司 104 年度營業利益、稅前純益減少所致。
10. 純益率下降：主係因本公司 104 年度稅後純益減少所致。
11. 每股盈餘減少：主係因 104 年度稅後純益減少所致。
12. 現金流量比率、現金流量允當比率上升：主係因本公司 104 年度應收帳款減少，營業活動淨現金流量增加所致。
13. 營業槓桿度上升：主係因本公司 104 年度營業收入減少，營業利益下降所致。

2.財務分析（個體報表）－國際財務報導準則

| 年 度 (註 1) | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 105年3月 31日財務 資料 |
|-----------------------|-------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------------------------------|
| | | 100年 | 101年 | 102年 | 103年 | 104年 | |
| 財務 結 構 (%) | 負債占資產比率 | | 46.30 | 31.77 | 27.18 | 29.55 | |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | | 335.79 | 496.46 | 409.96 | 343.21 | |
| 償 債 能 力 % | 流動比率 | | 169.31 | 246.84 | 325.49 | 256.53 | |
| | 速動比率 | | 132.80 | 203.90 | 287.15 | 226.78 | |
| | 利息保障倍數 | | 4.45 | 32.66 | 78.70 | 11.46 | |
| 經 營 能 力 | 應收款項週轉率 (次) (註 3) | | 3.41 | 3.10 | 2.81 | 1.90 | |
| | 平均收現日數 | | 107 | 118 | 130 | 193 | |
| | 存貨週轉率 (次) (註 4) | | 5.62 | 7.76 | 9.41 | 8.54 | |
| | 應付款項週轉率 (次) | | 9.41 | 8.64 | 11.69 | 7.89 | |
| | 平均銷貨日數 | | 65 | 47 | 39 | 43 | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | | 7.25 | 9.44 | 7.23 | 4.02 | |
| | 總資產週轉率 (次) | | 1.41 | 1.41 | 1.21 | 0.78 | |
| 獲 利 能 力 | 資產報酬率 (%) | | 6.75 | 19.79 | 18.72 | 1.77 | |
| | 權益報酬率 (%) | | 12.76 | 31.19 | 26.07 | 2.22 | |
| | 營業利益占實收資本比率 (%) | | 18.03 | 41.22 | 40.78 | 7.23 | |
| | 稅前純益占實收資本比率 (%) | | 10.20 | 40.75 | 48.31 | 6.54 | |
| | 純益率 (%) | | 3.85 | 13.68 | 15.34 | 2.02 | |
| | 每股盈餘 (元) | | 1.49 | 4.26 | 5.13 | 0.46 | |
| 現 金 流 量 | 現金流量比率 (%) | | 31.11 | 51.62 | 32.39 | 57.94 | |
| | 現金流量允當比率 (%) | | 23.69 | 82.31 | 121.50 | 131.87 | |
| | 現金再投資比率 (%) | | 13.98 | 14.49 | 5.98 | 5.95 | |
| 槓 桿 度 | 營運槓桿度 | | 1.51 | 1.00 | 1.15 | 2.53 | |
| | 財務槓桿度 | | 1.20 | 1.03 | 1.02 | 1.09 | |

註1：各年度財務資料係經會計師查核簽證。

註2：依法令規定本公司自102年度起適用國際會計準則，故100年度不適用。

註3：應收款項週轉率之各期應收款項餘額採淨額計算。

註4：存貨週轉率之各期存貨餘額採淨額計算。

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.流動比率下降：主係因104年度發放現金股利，現金及約當現金下降，使流動資產下降所致。
- 2.速動比率下降：主係因104年度發放現金股利，現金及約當現金下降，使速動資產下降所致。
- 3.利息保障倍數下降：主係因104年度稅前純益減少，使利息保障倍數下降。
- 4.應收款項週轉率下降、平均收現日數上升：主係104年度營業收入下降所致。
- 5.應付款項週轉率下降：主係因本公司104年應付款項上升所致。
- 6.不動產、廠房及設備週轉率下降：主係因本公司104年度營業收入下降所致。
- 7.總資產週轉率下降：主係因本公司104年度營業收入下降所致。
- 8.資產報酬率、權益報酬率下降：主係本公司104年度稅後純益減少所致。
- 9.營業利益占實收資本額、稅前純益占實收資本額下降：主係本公司104年度營業利益、稅前純益減少所致。
- 10.純益率下降：主係因本公司104年度稅後純益減少所致。
- 11.每股盈餘減少：主係因104年度稅後純益減少所致。
- 12.現金流量比率上升：主係因本公司104年度應收帳款減少，營業活動淨現金流量增加所致。
- 13.營業槓桿度上升：主係因本公司104年度營業收入減少，營業利益下降所致。

財務分析計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註3)

5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註4)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註5)。

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

3.財務分析（合併財報）－我國財務會計準則

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析(註1) | | | | | |
|-------|----------------|---------------|---------|-------|------|------|--|
| | | 100年 | 101年 | 102年 | 103年 | 104年 | |
| 財務結構% | 負債占資產比率 | 70.19 | 46.13 | | | | |
| | 長期資金占固定資產比率 | 126.41 | 303.11 | | | | |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 104.44 | 175.95 | | | | |
| | 速動比率(%) | 59.98 | 130.93 | | | | |
| | 利息保障倍數(倍) | (18.78) | 4.51 | | | | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次)(註2) | 4.07 | 3.71 | | | | |
| | 平均收現日數 | 89.75 | 98.32 | | | | |
| | 存貨週轉率(次)(註3) | 3.87 | 4.82 | | | | |
| | 應付款項週轉率(次) | 15.44 | 9.32 | | | | |
| | 平均銷貨日數 | 94.22 | 75.75 | | | | |
| | 固定資產週轉率(次) | 3.16 | 6.68 | | | | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.98 | 1.43 | | | | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (39.48) | 6.85 | | | | |
| | 股東權益報酬率(%) | (93.49) | 12.95 | | | | |
| | 占實收資本比率(%) | 營業利益 | (23.70) | 13.53 | | | |
| | | 稅前純益 | (59.28) | 10.40 | | | |
| | 純益率(%) | (41.56) | 3.89 | | | | |
| | 每股盈餘(元) | (21.14) | 1.52 | | | | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | - | 19.98 | | | | |
| | 現金流量允當比率(%) | - | - | | | | |
| | 現金再投資比率(%) | - | 10.28 | | | | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 0.35 | 1.77 | | | | |
| | 財務槓桿度 | 0.89 | 1.28 | | | | |

註 1：各年度財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：應收款項週轉率之各期應收款項餘額採淨額計算。

註 3：存貨週轉率之各期存貨餘額採淨額計算。

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明（增減變動達 20%者）：

1. 負債占資產比率下降：主係因 101 年銀行借款及應付租賃款下降，造成流動負債及長期負債減少，並使負債占資產比率下降。
2. 長期資金占固定資產比率上升：主係因 101 年度現金增資及稅後純益增加，致股東權益增加，使長期資金占固定資產比率上升。
3. 流動比率上升：主係因 101 年度辦理現金增資，使流動資產上升；銀行借款及應付租賃款減少，使流動負債下降所致。
4. 速動比率上升：主係因 101 年度辦理現金增資，使速動資產上升；銀行借款及應付租賃款減少，使流動負債下降所致。
5. 利息保障倍數上升：主係因 101 年度稅前純益增加，使利息保障倍數上升。
6. 應付款項週轉率下降：主係因 101 年營業規模上升，進貨增加，使應付款項同步增加所致。
7. 平均銷貨日數下降：主係因 101 年度存貨下降所致。
8. 固定資產週轉率增加：主係因本公司 101 年度營業規模增加，銷貨淨額上升，致使固定資產週轉率上升。
9. 資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益、稅前純益占實收資本額比率及純益率上升：主係因本公司 101 年度營業利益、稅前及稅後純益增加所致。
10. 每股盈餘增加：主係因 101 年度為稅後純益增加所致。
11. 現金流量比率、現金再投資比率增加：主係因本公司 101 年度營業規模增加，使營業活動淨現金流量增加所致。
12. 現金流量允當比率下降：營業活動淨現金流量為淨流出不予計算，故不適用。
13. 營運槓桿度、營運槓桿度增加：主係因本公司 101 年度營收增加且本業呈現獲利所致。

4.財務分析（個體財報）－我國財務會計準則

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析(註1) | | | | | |
|---------|-------------|---------------|---------|------|------|------|-------|
| | | 100年 | 101年 | 102年 | 103年 | 104年 | |
| 財務結構 | 負債占資產比率 | 70.17 | 46.05 | | | | |
| | 長期資金占固定資產比率 | 139.62 | 337.06 | | | | |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 105.00 | 170.41 | | | | |
| | 速動比率(%) | 64.31 | 132.46 | | | | |
| | 利息保障倍數(倍) | (18.78) | 4.51 | | | | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 4.00 | 3.41 | | | | |
| | 平均收現日數 | 91 | 107 | | | | |
| | 存貨週轉率(次) | 4.17 | 5.62 | | | | |
| | 應付款項週轉率(次) | 15.99 | 9.41 | | | | |
| | 平均銷貨日數 | 87 | 65 | | | | |
| | 固定資產週轉率(次) | 3.45 | 7.25 | | | | |
| | 總資產週轉率(次) | 1.00 | 1.41 | | | | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (39.63) | 6.86 | | | | |
| | 股東權益報酬率(%) | (93.49) | 12.95 | | | | |
| | 占實收資本比率(%) | 營業利益 | (16.52) | | | | 18.23 |
| | | 稅前純益 | (59.28) | | | | 10.40 |
| | 純益率(%) | (40.48) | 3.93 | | | | |
| 每股盈餘(元) | (21.14) | 1.52 | | | | | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | - | 30.59 | | | | |
| | 現金流量允當比率(%) | - | - | | | | |
| | 現金再投資比率(%) | - | 15.48 | | | | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 0.08 | 1.57 | | | | |
| | 財務槓桿度 | 0.85 | 1.19 | | | | |

註 1：各年度財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：應收款項週轉率之各期應收款項餘額採淨額計算。

註 3：存貨週轉率之各期存貨餘額採淨額計算。

註 4：固定資產週轉率之固定資產餘額採當期餘額計算。

註 5：總資產週轉率之總資產餘額採當期餘額計算。

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明（增減變動達 20%者）：

1. 負債占資產比率下降：主係因 101 年銀行借款及應付租賃款下降，造成流動負債及長期負債減少，並使負債占資產比率下降。
2. 長期資金占固定資產比率上升：主係因 101 年度現金增資及稅後純益增加，致股東權益增加，使長期資金占固定資產比率上升。
3. 流動比率上升：主係因 101 年度辦理現金增資，使流動資產上升；銀行借款及應付租賃款減少，使流動負債下降所致。
4. 速動比率上升：主係因 101 年度辦理現金增資，使速動資產上升；銀行借款及應付租賃款減少，使流動負債下降所致。
5. 利息保障倍數上升：主係因 101 年度稅前純益增加，使利息保障倍數上升。
6. 應付款項週轉率下降：主係因 101 年營業規模上升，進貨增加，使應付款項同步增加所致。
7. 平均銷貨日數下降：主係因 101 年度存貨下降所致。
8. 固定資產週轉率增加：主係因本公司 101 年度營業規模增加，銷貨淨額上升，致使固定資產週轉率上升。
9. 資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益、稅前純益占實收資本額比率及純益率上升：主係因本公司 101 年度營業利益、稅前及稅後純益增加所致。
10. 每股盈餘增加：主係因 101 年度為稅後純益增加所致。
11. 現金流量比率、現金再投資比率增加：主係因本公司 101 年度營業規模增加，使營業活動淨現金流量增加所致。
12. 現金流量允當比率下降：營業活動淨現金流量為淨流出不予計算，故不適用。
13. 營運槓桿度、營運槓桿度增加：主係因本公司 101 年度營收增加且本業呈現獲利所致。

財務分析計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：請參閱第 85 頁～第 87 頁。

四、最近年度經會計師查核簽證財務報表：請參閱第 99 頁～第 146 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請參閱第 147 頁～第 195 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

光耀科技股份有限公司 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇四年度財務報表（含合併財務報表），業經勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，連同一〇四年度營業報告書及盈餘分配議案，復經本審計委員會依法審查完竣，認為符合公司法等相關法令，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

光耀科技股份有限公司一〇五年股東常會

審計委員：張瑞當



中 華 民 國 一〇五 年 二 月 二 十 五 日

光耀科技股份有限公司 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇四年度財務報表（含合併財務報表），業經勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，連同一〇四年度營業報告書及盈餘分配議案，復經本審計委員會依法審查完竣，認為符合公司法等相關法令，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

光耀科技股份有限公司一〇五年股東常會

審計委員：邱元錫



中 華 民 國 一〇五 年 二 月 二 十 五 日

光耀科技股份有限公司 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇四年度財務報表（含合併財務報表），業經勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，連同一〇四年度營業報告書及盈餘分配議案，復經本審計委員會依法審查完竣，認為符合公司法等相關法令，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

光耀科技股份有限公司一〇五年股東常會

審計委員：歐陽盟



中 華 民 國 一〇五 年 二 月 二 十 五 日

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析

(一) 合併財報

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 103 年度 | 104 年度 | 差 異 | |
|---|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | | 金 額 | % |
| 流動資產 | 1,197,542 | 1,043,781 | (153,761) | (12.84) |
| 非流動資產 | 287,767 | 288,527 | 760 | 0.26 |
| 資產總額 | 1,485,309 | 1,332,308 | (153,001) | (10.30) |
| 流動負債 | 358,651 | 396,925 | 38,274 | 10.67 |
| 非流動負債 | 50,000 | - | (50,000) | (100.00) |
| 負債總額 | 408,651 | 396,925 | (11,726) | (2.87) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 1,076,658 | 935,383 | (141,275) | (13.12) |
| 前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者之變動說明： 1. 非流動負債增加：主要係 104 年度存入保證金減少所致。 | | | | |

(二) 個體財報

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 103 年度 | 104 年度 | 差 異 | |
|---|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | | 金 額 | % |
| 流動資產 | 1,142,196 | 1,006,342 | (135,854) | (11.89) |
| 非流動資產 | 336,422 | 321,324 | (15,098) | (4.49) |
| 資產總額 | 1,478,618 | 1,327,666 | (150,952) | (10.21) |
| 流動負債 | 350,918 | 392,283 | 41,365 | 11.79% |
| 非流動負債 | 51,042 | - | (51,042) | (100.00) |
| 負債總額 | 401,960 | 392,283 | (9,677) | (2.41) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 1,076,658 | 935,383 | (141,275) | (13.12) |
| 前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者之變動說明： 1. 非流動負債增加：主要係 104 年度存入保證金減少所致。 | | | | |

二、財務績效分析

(一) 合併財報

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 103 年度 | 104 年度 | 增(減)金額 | 變動比例 (%) |
|---|-----|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 營業收入 | | 1,542,633 | 1,168,305 | (374,328) | (24.27) |
| 營業成本 | | 1,185,182 | 1,022,291 | (162,891) | (13.74) |
| 營業毛利 | | 357,451 | 146,014 | (211,437) | (59.15) |
| 營業費用 | | 181,281 | 126,438 | (54,843) | (30.25) |
| 營業利益(損失) | | 176,170 | 19,576 | (156,594) | (88.89) |
| 營業外收入及支出 | | 61,606 | 12,032 | (49,574) | (80.47) |
| 稅前純益(純損) | | 237,776 | 31,608 | (206,168) | (86.71) |
| 所得稅利益(費用) | | (10,281) | (9,310) | 971 | (9.44) |
| 本期純益(純損) | | 227,495 | 22,298 | (205,197) | (90.20) |
| 其他綜合損益 | | 3,278 | (1,175) | (4,453) | (135.85) |
| 本期綜合損益總額 | | 230,773 | 21,123 | (209,650) | (90.85) |
| 前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者之變動說明： | | | | | |
| (1)營業收入減少：主要係 104 年泛群創 IT 產品之減少銷售。 | | | | | |
| (2)營業毛利減少：主要係 104 年營業收入減少影響經濟規模，另因手機市場進行庫存去化，產品有降價壓力，致整體營業毛利減少。 | | | | | |
| (3)營業費用減少：主要係本公司營業規模減少所致。 | | | | | |
| (4)營業利益減少：主要係本公司營業毛利下降所致。 | | | | | |
| (5)營業外收入及支出淨額減少：主要係 104 年外幣兌換利益減少所致。 | | | | | |
| (6)稅前純益減少：主要係 104 年營業毛利、營業外收入及支出淨額減少所致。 | | | | | |
| (7)本期純益減少：主要係 104 年稅前純益減少所致。 | | | | | |
| (8)本期綜合損益總額減少：主要係 104 年本期純益減少所致。 | | | | | |

(二) 個體財報

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 103 年度 | 104 年度 | 增(減)金額 | 變動比例 (%) |
|---|-----------|-----------|-----------|----------|
| 營業收入 | 1,483,367 | 1,101,407 | (381,960) | (25.75) |
| 營業成本 | 1,125,704 | 957,660 | (168,044) | (14.93) |
| 營業毛利 | 357,663 | 143,747 | (213,916) | (59.81) |
| 聯屬公司間未實現利益 | 2,971 | 713 | (2,258) | (76.00) |
| 已實現營業毛利 | 360,634 | 144,460 | (216,174) | (59.94) |
| 營業費用 | 159,916 | 109,517 | (50,399) | (31.52) |
| 營業利益(損失) | 200,718 | 34,943 | (165,775) | (82.59) |
| 營業外收入及支出 | 37,058 | (3,335) | (40,393) | (109.00) |
| 稅前純益(純損) | 237,776 | 31,608 | (206,168) | (86.71) |
| 所得稅利益(費用) | (10,281) | (9,310) | 971 | (9.44) |
| 本期純益(純損) | 227,495 | 22,298 | (205,197) | (90.20) |
| 其他綜合損益 | 3,278 | (1,175) | (4,453) | (135.85) |
| 本期綜合損益總額 | 230,773 | 21,123 | (209,650) | (90.85) |
| 前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者之變動說明： | | | | |
| (1)營業收入減少：主要係 104 年泛群創 IT 產品之減少銷售。 | | | | |
| (2)營業毛利、已實現營業毛利減少：主要係 104 年營業收入減少影響經濟規模，另因手機市場進行庫存去化，產品有降價壓力，致整體營業毛利減少。 | | | | |
| (3)營業費用減少：主要係本公司營業規模減少所致。 | | | | |
| (4)營業利益減少：主要係本公司營業毛利下降所致。 | | | | |
| (5)營業外收入及支出淨額減少：主要係 104 年外幣兌換利益減少所致。 | | | | |
| (6)稅前純益減少：主要係 104 年營業毛利、營業外收入及支出淨額減少所致。 | | | | |
| (7)本期純益減少：主要係 104 年稅前純益減少所致。 | | | | |
| (8)本期綜合損益總額減少：主要係 104 年本期純益減少所致。 | | | | |

(三)預期銷售數量與其依據分析，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司之主要產品為 LCD 面板關鍵零組件，業務單位依據 LCD 產業景氣、銷售市場需求情形及公司產品產能規畫等因素，預估 105 年度銷售數量將可維持穩定成長。未來本公司除致力業務拓展外，更著重於產品開發、製程技術提升及降低生產成本，藉以提升產品競爭力。

三、現金流量

(一)最近(104)年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 (1) | 全年來自營業活動淨現金流量 (2) | 全年現金流入(出)量 (3) | 現金剩餘(不足)數額 (1)+(3) | 現金不足額之補救措施 | |
|---------------|----------------------|-------------------|-----------------------|------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 384,870 | 230,216 | (33,993) | 350,877 | - | - |

104年度現金流量變動情形分析：
 1.營業活動：主係104年度應收帳款減少，應付帳款增加，使營業活動產生淨現金流入。
 2.投資活動：主係104年度增加擴增廠房及生產設備相關支出，使投資活動產生淨現金流出。
 3.融資活動：主係104年度發放現金股利，使融資活動產生淨現金流出。

(二)流動性不足之改善計畫：無流動性不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 (1) | 全年來自營業活動淨現金流量 (2) | 全年現金流入(出)量 (3) | 現金剩餘(不足)數額 (1)+(3) | 現金不足額之補救措施 | |
|---------------|----------------------|-------------------|-----------------------|------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 350,877 | 81,158 | 5,741 | 356,618 | - | - |

105年度現金流量變動情形分析：
 1.營業活動：預估本公司105年度淨獲利，營業活動產生淨現金流入。
 2.投資活動：預計本公司105年度增加生產相關設備及長期投資，投資活動產生淨現金流出。
 3.融資活動：預計本公司105年度發放現金股利，因應營收成長之購料借款增加，融資活動產生淨現金流出。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出及其運用情形：無此情形。

(二)預計可能產生效益：無此情形。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)轉投資政策：與本公司產業相關聯之企業建立策略聯盟關係。

(二)轉投資獲利或虧損情形

單位：新台幣仟元

| 投資公司 | 轉投資公司 | 年度認列獲利(虧損)金額 | 政策 | 獲利或虧損之主要原因 | 改善計畫 | 未來一年投資計畫 |
|------------------------|------------------------|--------------|-------|-------------|-----------------------------|----------|
| 光耀科技(股)公司 | BRIGHT TRIUMPH LIMITED | (13,483) | 轉投資公司 | 轉投資寧波光耀虧損。 | 寧波光耀持續進行新客戶、新業務開發，並致力於良率提升。 | 無 |
| BRIGHT TRIUMPH LIMITED | 寧波光耀光學科技有限公司 | (13,521) | 光學膜加工 | 因營收未達到經濟規模。 | 持續進行新客戶、新業務開發，並致力於良率提升。 | 無 |

註：係104年度經會計師查核簽證之財務報告列示金額。

六、風險事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動影響

單位：新台幣仟元

| 項目 | 104 年度 | 105 年第 1 季 |
|-----------|-----------|------------|
| 短期借款 | 157,036 | 226,029 |
| 長期借款 | 0 | 0 |
| 一年內到期長期負債 | 0 | 0 |
| 利息費用(1) | 3,186 | 902 |
| 營業收入淨額(2) | 1,168,305 | 341,262 |
| 營業利益(3) | 19,576 | 34,674 |
| (1)/(2) | 0.27% | 0.26% |
| (1)/(3) | 16.28% | 2.60% |

本公司 104 年度及 105 年第 1 季利息費用占該期營業收入分別為 0.27%及 0.26%。利息費用占營業利益分別為 16.28%及 2.60%，本公司將與銀行保持密切聯絡並維持良好關係，與銀行往來借款均依實際利率走勢，審慎評估後與銀行洽商合理之利率價格及條件，以降低利率變化對本公司損益產生之影響。

2.匯率變動影響

單位：新台幣仟元

| 項目 | 104 年度 | 105 年第 1 季 |
|-------------|-----------|------------|
| 兌換利益(損失)(1) | 10,648 | (18,078) |
| 營業收入淨額(2) | 1,168,305 | 341,262 |
| 營業利益(3) | 19,576 | 34,674 |
| (1)/(2) | 0.91% | (5.30%) |
| (1)/(3) | 54.39% | (52.14%) |

本公司 104 年度及截至 105 年 3 月 31 日兌換利益（損失）分別為 10,648 仟元及(18,078)仟元，占營業收入淨額分別為 0.91%及(5.30%)。由於本公司外銷佔總營收之九成以上，為降低匯率波動對獲利之影響，本公司隨時注意匯率市場變化資訊，並與主要往來銀行保持聯繫、隨時掌握匯率變動趨勢，適時依據本公司未來資金需求調整外幣資產及負債，以因應匯率變動之風險。

3.通貨膨脹影響

根據行政院主計處公佈之 105 年 4 月消費者物價指數年增率為 1.88%，顯示並無大幅通貨膨脹之情形，故本公司並未因通貨膨脹而產生重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司已訂定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人處理程序」及「背書保證處理程序」等辦法作為相關作業之依據，並經股東會決議通過。本公司最近年度及截至年報刊印日止並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1.未來研發計畫:

| 項目 | 預計應用產品 |
|--------------|--|
| 超高輝度稜鏡片及組配開發 | HG/PG-series 超高輝度產品，以中高階智慧手機及平板電腦為主要應用 |
| 超高輝度抗落球光學膜開發 | SG/QG-series 抗落球高輝度產品，以高階智慧手機及平板電腦為主要應用 |
| 下二合一光學膜開發 | MA-series 結合下擴散片與下稜鏡片，以高階智慧手機為主要優先推廣應用產品 |
| 薄形化導光膜產品開發 | LGP 以中高階平板電腦為主要應用，後續規劃導入高階智慧手機產品應用 |

2. 預計投入研發費用

本公司 105 年度預計投入研發費用總金額新台幣 30,399 仟元，係新產品及新技術開發進度逐步編列，未來隨營業額的成長，將可逐步提高年度研發費用，藉以支持未來研發計畫，增加本公司市場上競爭力。

| 項目 | 105 年度預計投入研發費用 (新台幣仟元) |
|--------------|---------------------------|
| 超高輝度稜鏡片及組配開發 | 3,040 |
| 超高輝度抗落球光學膜開發 | 3,040 |
| 下二合一光學膜開發 | 15,200 |
| 薄形化導光膜產品開發 | 9,119 |

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司依金融監督管理委員會規定，興櫃公司、上市（櫃）自民國 102 年 1 月 1 日起，須依國際財務報導準則(IFRSs)編製財務報告，本公司已於民國 102 年 1 月 1 日起依國際財務報導準則(IFRSs)編製財務報告。本公司將持續密切注意 IFRS 之增修及國內相關配套法令調整對公司之影響。

此外，本公司日常之營運均依循國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策發展趨勢及法規變動情形，以充分掌握經營環境變化。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司的研發團隊同時具有材料科學、製程技術及光學設計等專業能力，領先同業開發線上貼合製程，可大幅降低生產成本，並提升產品良率，使本公司產品立即為背光模組大廠所採用，有助於公司業務及財務之發展。本公司產品開發係依光學膜技術發展、LCD 面板及背光模組客戶需求，不斷進行材料開發、製程改良及光學設計，持續推出新產品，以提升市場競爭力。因此，本公司技術研究發展的規畫應可因應科技改變及產業變化對公司財務業務之影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提昇管理品質及績效，同時保持和諧之勞資關係，以持續維持優良企業形象，本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無任何影響企業形象之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司截至年報刊印日止，並無進行併購之計劃。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及子公司 103 年度、104 年度及截至 105 年 3 月 31 日第一大供應商之合併進貨金額分別為 173,845 仟元、220,358 仟元及 48,370 仟元，佔本公司及子公司進貨淨額比重分別為 22.63%、26.23%及 26.41%，主係第一大供應商南亞塑膠專注發展中小尺寸面板應用 PET 膜，隨本公司中小尺寸稜鏡片應用市場業績持續成長，且本公司對原料品質要求嚴格，主要挑選品質優良、製程搭配應用佳、供貨穩定以及彼此間具高度互信與往來合作關係良好之供應商，致本公司對 PET 膜原料來源呈現較集中於南亞塑膠之情事。105 年第一季第一大供應商台灣積水主係保護膜供應商，保護膜為本公司產品主要原料之一。除南亞塑膠及台灣積水外，其餘單一供應商 103 年度、104 年度及 105 年第一季進貨金額占進貨淨額比率皆未超過 30%。

就各原料品項別而言，本公司及子公司基於品質、價格、供應商交期配合度及分散供貨來源等因素考量，大多維持二家以上供應商，另外，由於與主要供應商維持良好合作關係，歷年來尚無貨源短缺或中斷之情事。綜上所述，本公司及子公司尚無進貨集中之風險。

2.銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司考量大陸華南地區客戶單筆交易金額不高且要求即時供貨之特性，故透過當地市場之經銷商東莞光群及華創光電，就近服務及供貨予當地客戶，以節省本公司業務及後勤人員之管銷成本。雖透過經銷商可簡便本公司之作業，亦因本公司集中銷貨予經銷商，存有銷貨收入可能產生巨大變動及經銷商削價競爭之風險，本公司因應措施請詳下說明：

A.本公司銷貨集中於兩大經銷商客戶，有銷貨集中之風險

本公司透過華南地區之經銷商，就近服務及供貨予當地客戶，雖可節省本公司之管銷成本，並拓展華南地區中小尺寸稜鏡片市場，但隨大陸平價智慧型手機需求持續成長及大陸自有品牌智慧型手機出貨量不斷攀升，104 年度本公司對東莞光群及華創集團之銷售金額分別為 272,369 仟元及 610,209 仟元，共計 882,578 仟元，占營業收入淨額比重已達 75.54%，本公司之銷貨收入易受前述客戶影響，具有銷貨集中風險。

因應措施：

本公司除了透過維持與客戶間之良好關係外，持續與群創集團合作開發新產品，並極力開發新客戶，分散銷貨客戶群，目前已獲得友達光電及大陸面板廠京東方之供應商資格與產品認證通過，並積極開發韓國市場，可望攻佔韓廠三星及 LG 之平板電腦及筆記型電腦市場，預期未來本公司對新客戶的銷售金額將逐漸上升，以降低銷貨集中之風險。

B.經銷商價格競爭之風險

隨智慧型手機及平板電腦等可攜式產品受惠新興國家之市場需求增加，提高本公司之銷售量，且中國大陸華南地區為可攜式產品製造之核心地區，本公司之稜鏡片產品主要透過經銷商銷售至華南地區，而有經銷商價格競爭之風險。

因應措施：

本公司透過產品差異化，採取雙品牌策略，進行市場區隔，以避免經銷商彼此進行價格競爭，對於經銷商東莞光群及華創光電兩者之產品特性及品牌定位，說明如下：

東莞光群與華創集團

| 項目 \ 客戶 | 東莞光群 | 華創集團 |
|---------|------------------|----------------------|
| 產品定位 | 高階產品，銷售單價高 | 中低階產品，銷售單價低 |
| 終端應用產品 | 大陸智慧型手機一線品牌之高階機種 | 大陸智慧型手機一線或二線品牌之中低階機種 |
| 銷售客戶屬性 | 規模較大之背光模組廠 | 規模較小之截切廠、背光模組廠 |

綜上所述，本公司為降低集中銷售予大陸華南地區經銷商，透過開發台灣友達光電及韓國三星及 LGD 等之新客戶，主要應用產品為平板電腦、筆記型電腦及車載產品，提升本公司之銷貨收入，降低對經銷商銷售額佔本公司營業收入之比率；以及為避免大陸華南地經銷商為求銷售而損及本公司之利潤，故由本公司整合東莞光群與華創集團之銷售對象及產品價格，於華南市場中扮演不同市場需求的銷售通路，對於不同等級的產品及終端應用產品進行銷售，同時要求經銷商不可對另一經銷商已銷售之客戶進行產品報價，以避免東莞光群與華創集團彼此價格競爭之不良狀況發生

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，最近年度及截至年報刊印日止，並無股權之大量移轉或更換對本公司營運造成重大影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：最近年度及截至年報刊印日止，並無因經營權改變而影響本公司營運之情事。

(十二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

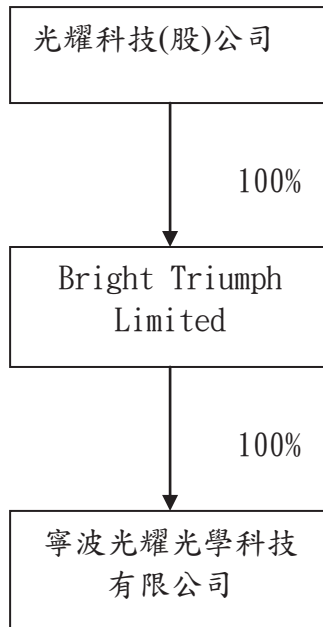
一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業概況

(1)關係企業組織圖

104年12月31日



(2)關係企業基本資料

104年12月31日

單位：股；新台幣仟元；美金仟元

| 關係企業名稱 | 與公司之關係 | 關係企業持有本公司 | | | 本公司持有關係企業 | | |
|------------------------|--------|-----------|----|----|-----------|-----------|----------|
| | | 比例 | 股份 | 金額 | 比例 | 股份 | 帳面金額 |
| Bright Triumph Limited | 子公司 | - | - | - | 100.00% | 5,257,517 | 40,300 |
| 寧波光耀光學科技有限公司 | 孫公司 | - | - | - | 100.00% | - | USD1,238 |

(3)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

有關本公司整體關係企業經營業務所涵蓋之行業，主要以投資控股及光學膜之研究、設計、開發、生產、銷售及服務為主。關係企業間往來分工情形，在於透過技術、行銷及服務的相互支援，進而提升本公司之競爭力。

(5)各關係企業董事、監察人及總經理資料

104年12月31日/單位：外幣仟元，未註明係新台幣

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持股股份 | |
|------------------------|-----|-------------------------------------|-----------|------|
| | | | 出資額 | 持股比例 |
| Bright Triumph Limited | 董事長 | 光耀科技股份有限公司 代表人：郭維斌 | USD5,258 | 100% |
| 寧波光耀光學科技有限公司 | 董事長 | Bright Triumph Limited 法定代表人：郭維斌 | RMB33,607 | 100% |
| | 總經理 | 洪啓迪 | - | - |

2.關係企業經營概況：各關係企業之財務狀況及經營成果

104年12月31日/單位：新台幣仟元

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總值 | 負債總值 | 淨值 | 營業收入 | 營業利益 | 本期損益 (稅後) | 每股盈餘 (元)(稅後) |
|------------------------|---------|---------|--------|--------|---------|----------|--------------|-----------------|
| Bright Triumph Limited | 158,873 | 40,630 | - | 40,630 | - | - | (13,483) | 註1 |
| 寧波光耀光學科技有限公司 | 169,883 | 111,279 | 70,654 | 40,625 | 179,189 | (15,366) | (13,521) | 註1 |

註1：非股份有限公司不適用。

註2：資產負債表匯率：1美金=32.825台幣；1人民幣=5.055台幣。

損益表匯率：1美金=31.6615台幣；1人民幣=5.0852台幣。

(二)關係企業合併財務報表：本公司民國一〇四年度（一〇三年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：

依據財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心中華民國 103 年 9 月 30 日證櫃審字第 10301015261 號函要求，本公司出具承諾書應辦理事項及截至 105 年第一季已辦理情形

| 上櫃承諾事項 | 承諾事項辦理情形 |
|--|--|
| <p>一、本公司承諾 貴中心於必要時得要求本公司委託 經 貴中心指定之會計師或機構，依 貴中心指定之查核範圍進行外部專業檢查，並將檢查結果提交 貴中心，且由本公司負擔相關費用。</p> | <p>本公司已出具承諾書，並於 103 年 9 月 17 日光耀字第 10309003 號函報櫃買中心。</p> |
| <p>二、本公司承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「公司不得放棄對 BRIGHT TRIUMPH LIMITED（以下簡稱 BTL）未來各年度之增資；BTL 不得放棄對寧波光耀光學科技有限公司未來各年度之增資。未來若各該公司因策略聯盟考量或其他經櫃買中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須經公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報本中心備查。</p> | <p>本公司依申請上櫃承諾事項，業於 103 年 12 月 19 日董事會通過「取得或處分資產處理程序」修訂案，已提 104 年股東常會討論。 本公司業於 103 年 12 月 29 日函報櫃買中心。 本公司業於 104 年 6 月 15 日股東常會討論事項第一案決議通過「取得或處分資產處理程序」修訂案並輸入公開資訊觀測站揭露。 本公司業於 104 年 6 月 26 日函報櫃買中心。 本公司業於 104 年 9 月 24 日函報櫃買中心。 本公司業於 104 年 12 月 24 日函報櫃買中心。 本公司業於 105 年 3 月 23 日函報櫃買中心。</p> |
| <p>三、本公司承諾本公司所訂與關係人間之「特定人、集團企業及關係人交易管理辦法」未來若有修訂，應提請本公司董事會特別決議通過，且獨立董事均應出席並表示意見。</p> | <p>「特定人、集團企業及關係人交易管理辦法」修正案業經 104 年 3 月 11 日董事會第八案特別決議通過，且獨立董事均已出席並表示意見。 本公司業於 104 年 3 月 25 日光耀字第 10403002 號函報櫃買中心。</p> |

五、最近年度及截止年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

會計師查核報告

光耀科技股份有限公司 公鑒：

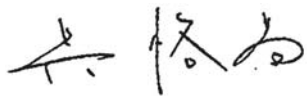
光耀科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

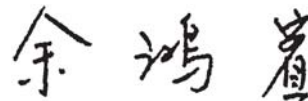
依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達光耀科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

光耀科技股份有限公司民國 104 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 恪 昌



會計師 余 鴻 賓



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部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 105 年 2 月 25 日



光耀科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 104 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 104年12月31日 | | | 103年12月31日 | | |
|------|-----------------------|------------|---------------------|------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ | 346,145 | 26 | \$ | 379,356 | 26 |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四及七) | | 370,440 | 28 | | 440,006 | 30 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 (附註四、七及二三) | | 168,975 | 13 | | 182,767 | 12 |
| 1200 | 其他應收款 | | 3,283 | - | | 5,423 | - |
| 130X | 存貨 (附註四及八) | | 107,829 | 8 | | 116,375 | 8 |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十二) | | 9,670 | 1 | | 18,269 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>1,006,342</u> | <u>76</u> | | <u>1,142,196</u> | <u>77</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及九) | | 40,300 | 3 | | 55,288 | 4 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四及十) | | 272,540 | 21 | | 275,077 | 19 |
| 1821 | 其他無形資產 (附註四及十一) | | 3,548 | - | | 748 | - |
| 1920 | 存出保證金 | | 4,927 | - | | 5,273 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十二) | | 9 | - | | 36 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>321,324</u> | <u>24</u> | | <u>336,422</u> | <u>23</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 1,327,666</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,478,618</u> | <u>100</u> |
| | 負 債 及 權 益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註四及十三) | \$ | 157,036 | 12 | \$ | 126,687 | 9 |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二三) | | - | - | | 33 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 148,787 | 11 | | 93,872 | 6 |
| 2200 | 其他應付款 (附註四、十四及二三) | | 77,045 | 6 | | 119,455 | 8 |
| 2230 | 當期所得稅負債 (附註四及十八) | | 8,825 | 1 | | 10,047 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 590 | - | | 824 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>392,283</u> | <u>30</u> | | <u>350,918</u> | <u>24</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2645 | 存入保證金 | | - | - | | 50,000 | 3 |
| 2670 | 其他非流動負債 | | - | - | | 1,042 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>-</u> | <u>-</u> | | <u>51,042</u> | <u>3</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>392,283</u> | <u>30</u> | | <u>401,960</u> | <u>27</u> |
| | 權 益 | | | | | | |
| | 股本 (附註十六) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 482,996 | 36 | | 492,146 | 33 |
| | 資本公積 | | | | | | |
| 3210 | 發行溢價 | | 202,896 | 15 | | 206,740 | 14 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 43,146 | 3 | | 20,396 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 203,296 | 16 | | 353,152 | 24 |
| | 其他權益 | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 3,049 | - | | 4,224 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>935,383</u> | <u>70</u> | | <u>1,076,658</u> | <u>73</u> |
| | 負 債 及 權 益 總 計 | | <u>\$ 1,327,666</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,478,618</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭維斌



經理人：郭維斌



會計主管：柯素月



光耀科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 104年度 | | 103年度 | | |
|------|----------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入 | \$ 1,101,407 | 100 | \$ 1,483,367 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | <u>957,660</u> | <u>87</u> | <u>1,125,704</u> | <u>76</u> |
| 5900 | 營業毛利 | 143,747 | 13 | 357,663 | 24 |
| 5920 | 與子公司、關聯企業及合資 之已實現利益 | <u>713</u> | <u>-</u> | <u>2,971</u> | <u>1</u> |
| 5950 | 已實現營業毛利合計 | <u>144,460</u> | <u>13</u> | <u>360,634</u> | <u>25</u> |
| | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 32,362 | 3 | 62,933 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 48,741 | 4 | 73,410 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>28,414</u> | <u>3</u> | <u>23,573</u> | <u>2</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>109,517</u> | <u>10</u> | <u>159,916</u> | <u>11</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>34,943</u> | <u>3</u> | <u>200,718</u> | <u>14</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 4,241 | - | 3,142 | - |
| 7190 | 其他收入 | 218 | - | 137 | - |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設 備損失 | (23) | - | (246) | - |
| 7230 | 外幣兌換利益 | 8,752 | 1 | 61,860 | 4 |
| 7590 | 什項支出 | (17) | - | - | - |
| 7050 | 財務成本 | (3,023) | - | (3,060) | - |
| 7070 | 採用權益法認列之子公 司、關聯企業及合資 損益之份額 | (<u>13,483</u>) | (<u>1</u>) | (<u>24,775</u>) | (<u>2</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | (<u>3,335</u>) | <u>-</u> | <u>37,058</u> | <u>2</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年度 | | 103年度 | |
|------|---------------------------|------------------|----------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 31,608 | 3 | \$ 237,776 | 16 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註十八) | (9,310) | (1) | (10,281) | - |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>22,298</u> | <u>2</u> | <u>227,495</u> | <u>16</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 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 | (1,175) | - | 3,278 | - |
| 8300 | 其他綜合損益 | (1,175) | - | 3,278 | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 21,123</u> | <u>2</u> | <u>\$ 230,773</u> | <u>16</u> |
| | 每股盈餘 (附註十九) | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 0.46</u> | | <u>\$ 5.13</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 0.45</u> | | <u>\$ 5.10</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭維斌



經理人：郭維斌



會計主管：柯素月





光譜利科技股份有限公司

經理人 郭維斌

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

| 代碼 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 庫 | 股 | 權 | 益 | 總 | 額 | 盈 | | | | | 盈 | 餘 |
|----|---------------------------|------------|------------|-----------|--------|------------|----------|----|---|---|-----------|------------|---|---|
| | | | | | | | | 未 | 分 | 配 | 盈 | 餘 | | |
| A1 | 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ 414,600 | \$ 56,997 | \$ 3,503 | \$ 521 | \$ 191,781 | 946 | \$ | - | - | - | \$ 668,348 | | |
| B1 | 102 年度盈餘指撥及分配 | - | - | 16,893 | - | (16,893) | - | - | - | - | - | - | - | |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 521 | 521 | - | - | - | - | - | - | - | |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | (521) | - | (521) | - | - | - | - | - | - | - | |
| B9 | 現金股利 | - | - | - | - | (24,876) | - | - | - | - | - | (24,876) | - | |
| | 股票股利 | 24,876 | - | - | - | (24,876) | - | - | - | - | - | - | - | |
| E1 | 現金增資 | 52,670 | 149,743 | - | - | - | - | - | - | - | - | 202,413 | - | |
| D1 | 103 年度淨利 | - | - | - | - | 227,495 | - | - | - | - | - | 227,495 | - | |
| D3 | 103 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 3,278 | - | - | - | - | 3,278 | - | |
| Z1 | 103 年 12 月 31 日餘額 | 492,146 | 206,740 | 20,396 | - | 353,152 | 4,224 | - | - | - | - | 1,076,658 | - | |
| B1 | 103 年度盈餘指撥及分配 | - | - | 22,750 | - | (22,750) | - | - | - | - | - | - | - | |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | (147,644) | - | - | - | - | - | (147,644) | - | |
| | 股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| L1 | 購買庫藏股 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (14,754) | (14,754) | - | |
| L3 | 註銷庫藏股 | (9,150) | (3,844) | - | - | (1,760) | - | - | - | - | 14,754 | - | - | |
| D1 | 104 年度淨利 | - | - | - | - | 22,298 | - | - | - | - | - | 22,298 | - | |
| D3 | 104 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (1,175) | - | - | - | - | (1,175) | - | |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額 | \$ 482,996 | \$ 202,896 | \$ 43,146 | - | \$ 203,296 | \$ 3,049 | \$ | - | - | \$ | \$ 935,383 | - | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：郭維斌



經理人：郭維斌



會計主管：柯素月

光耀科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 104 年度 | 103 年度 |
|--------|------------------------|----------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 31,608 | \$ 237,776 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 51,816 | 33,051 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,430 | 582 |
| A20300 | 呆帳（迴轉）費用 | (164) | 12,953 |
| A20900 | 財務成本 | 3,023 | 3,060 |
| A21200 | 利息收入 | (4,241) | (3,142) |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 13,483 | 24,775 |
| A23900 | 聯屬公司間未實現銷貨利益 | 330 | - |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 23 | 246 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款減少（增加） | 69,730 | (177,487) |
| A31160 | 應收帳款－關係人減少（增加） | 13,792 | (24,726) |
| A31180 | 其他應收款減少（增加） | 1,457 | (3,800) |
| A31200 | 存貨減少 | 8,546 | 6,565 |
| A31240 | 其他流動資產減少（增加） | 8,599 | (6,265) |
| A31990 | 其他非流動資產減少 | 27 | 830 |
| A32150 | 應付帳款增加（減少） | 54,915 | (4,748) |
| A32160 | 應付帳款－關係人減少 | (33) | - |
| A32180 | 其他應付款項（減少）增加 | (18,184) | 18,288 |
| A32230 | 其他流動負債（減少）增加 | (234) | 19 |
| A32990 | 其他非流動負債減少 | (1,042) | (2,972) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 235,881 | 115,005 |
| A33100 | 收取之利息 | 4,922 | 1,979 |
| A33300 | 支付之利息 | (2,995) | (3,088) |
| A33500 | 支付所得稅 | (10,532) | (234) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>227,276</u> | <u>113,662</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (76,961) | (151,698) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 2,219 | 168 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 104 年度 | 103 年度 |
|--------|------------------|------------|------------|
| B03800 | 存出保證金減少 | \$ 346 | \$ 1,989 |
| B04500 | 購置無形資產 | (4,042) | (250) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (78,438) | (149,791) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款增加(減少) | 30,349 | (1,586) |
| C03000 | 存入保證金(減少)增加 | (50,000) | 50,000 |
| C04500 | 發放現金股利 | (147,644) | (24,876) |
| C04600 | 發行新股 | - | 202,413 |
| C04900 | 買回庫藏股 | (14,754) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | (182,049) | 225,951 |
| EEEE | 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (33,211) | 189,822 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 379,356 | 189,534 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 346,145 | \$ 379,356 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭維斌



經理人：郭維斌



會計主管：柯素月



光耀科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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「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、TVs 顯示器、筆記型電腦及光學鏡頭等。

本公司股票自 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。

本公司之母公司為光群雷射科技股份有限公司，於 104 及 103 年 12 月底持有本公司普通股分別為 47%及 46.12%。

本個體財務報告係以本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

本個體財務報告於 105 年 2 月 25 日經董事會通過。

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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13 「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正 「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. IFRS 7 之修正 「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

4. IAS 32 之修正 「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

5. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正係闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正係闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

6. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|----------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」 | 2014年7月1日(註2) |
| 「2011-2013週期之年度改善」 | 2014年7月1日 |
| 「2012-2014週期之年度改善」 | 2016年1月1日(註3) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018年1月1日 |
| 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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019年1月1日 |
| IAS 1之修正「揭露倡議」 | 2016年1月1日 |
| IAS 7之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014年7月1日 |
| IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016年1月1日 |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014年1月1日 |

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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約

資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業，或本公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

9. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中 IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

10. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合

損益表應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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

11. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之外幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報表予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備（包括融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備除列時淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內或自取得日起 3 至 12 個月定期存款若提前解約可取得之利息仍高於活存、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產（包含放款及應收款）於後續期間減損損失金額減少，且該減少與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

放款及應收款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量。

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

(3) 金融資產之除列

本公司僅對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬

已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。金融資產除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(十三) 租賃

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。

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

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。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用狀態為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則

於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 不動產、廠房及設備之減損

設備之減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 462 | \$ 156 |
| 銀行支票及活期存款 | 222,010 | 93,101 |
| 約當現金 | | |
| 銀行定期存款 | <u>123,673</u> | <u>286,099</u> |
| | <u>\$346,145</u> | <u>\$379,356</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下（除支票存款利率 0%）：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 活期存款 | 0.01%~0.13% | 0.01%~0.17% |
| 定期存款 | 0.58%~4.70% | 1.09%~3.25% |

七、應收帳款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$384,775 | \$454,505 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>14,335</u>) | (<u>14,499</u>) |
| | <u>\$370,440</u> | <u>\$440,006</u> |
| <u>應收帳款－關係人</u> | | |
| 應收帳款 | <u>\$168,975</u> | <u>\$182,767</u> |

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 未逾期 | \$459,011 | \$476,203 |
| 逾期 30 天以下 | 60,169 | 85,929 |
| 逾期 31 天至 90 天 | 16,971 | 62,855 |
| 逾期 91 天至 180 天 | 3,264 | 4,580 |
| 逾期 181 天~365 天 | 688 | 7,705 |
| 逾期 1 年以上 | <u>13,647</u> | - |
| 合 計 | <u>\$553,750</u> | <u>\$637,272</u> |

(一) 已逾期但未減損應收帳款之帳齡如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 逾期 30 天內 | \$ 60,169 | \$ 85,929 |
| 逾期 31 天至 180 天 | <u>20,235</u> | <u>42,709</u> |
| | <u>\$ 80,404</u> | <u>\$128,638</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合 計 |
|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 1,546 | \$ 1,546 |
| 加：本期提列呆帳損失 | <u>6,780</u> | <u>6,173</u> | <u>12,953</u> |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 6,780</u> | <u>\$ 7,719</u> | <u>\$ 14,499</u> |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ 6,780 | \$ 7,719 | \$ 14,499 |
| 減：本期迴轉呆帳損失 | <u>(150)</u> | <u>(14)</u> | <u>(164)</u> |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 6,630</u> | <u>\$ 7,705</u> | <u>\$ 14,335</u> |

八、存 貨

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 製 成 品 | \$ 15,635 | \$ 31,839 |
| 在 製 品 | 12,554 | 16,975 |
| 原 物 料 | <u>79,640</u> | <u>67,561</u> |
| | <u>\$107,829</u> | <u>\$116,375</u> |

(一) 104 年及 103 年 12 月 31 日本公司之備抵跌價損失分別為 6,524 仟元及 7,283 仟元。

(二) 104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 957,660 仟元及 1,125,704 仟元。104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 759 仟元及 5,801 仟元，存貨淨變現價值回升係因部分呆滯存貨去化所致。

九、採用權益法之投資

| 投 資 子 公 司 | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | |
|------------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 帳面金額 | 股 權 | 帳面金額 | 股 權 |
| BRIGHT TRIUMPH LIMITED | <u>\$ 40,300</u> | <u>100</u> | <u>\$ 55,288</u> | <u>100</u> |

BRIGHT TRIUMPH LIMITED 係本公司於 97 年度轉投資百分之百持有之子公司，設立於模里西斯，本公司透過該公司間接投資中國寧波光耀光學科技有限公司，主要從事製造及生產光學膜，截至 104 年 12 月 31 日止，本公司投資金額為美金 5,258 仟元，前述間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。本公司 104 及 103 年度採權益之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 機器設備 | \$199,879 | \$202,042 |
| 辦公設備 | 2,059 | 2,406 |
| 其他設備 | 57,501 | 63,777 |
| 未完工程 | <u>13,101</u> | <u>6,852</u> |
| | <u>\$272,540</u> | <u>\$275,077</u> |

| | 機 器 設 備 | 辦 公 設 備 | 其 他 設 備 | 未 完 工 程 | 合 計 |
|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 成 本 | | | | | |
| 103 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 361,265 | \$ 9,222 | \$ 125,341 | \$ 9,663 | \$ 505,491 |
| 增 添 | 111,005 | 1,109 | 54,517 | 6,731 | 173,362 |
| 處 分 | (5,017) | (140) | (34,609) | - | (39,766) |
| 重 分 類 | <u>9,292</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(9,542)</u> | <u>(250)</u> |
| 103 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 476,545</u> | <u>\$ 10,191</u> | <u>\$ 145,249</u> | <u>\$ 6,852</u> | <u>\$ 638,837</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 機器設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 256,335 | \$ 7,028 | \$ 106,698 | \$ - | \$ 370,061 |
| 折舊費用 | 22,812 | 893 | 9,346 | - | 33,051 |
| 處分 | (4,644) | (136) | (34,572) | - | (39,352) |
| 重分類 | - | - | - | - | - |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 274,503</u> | <u>\$ 7,785</u> | <u>\$ 81,472</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 363,760</u> |
| 103年12月31日淨額 | <u>\$ 202,042</u> | <u>\$ 2,406</u> | <u>\$ 63,777</u> | <u>\$ 6,852</u> | <u>\$ 275,077</u> |
| <u>成本</u> | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 476,545 | \$ 10,191 | \$ 145,249 | \$ 6,852 | \$ 638,837 |
| 增添 | 12,640 | 521 | 6,695 | 32,853 | 52,709 |
| 處分 | (1,097) | (1,126) | (4,243) | - | (6,466) |
| 重分類 | <u>20,251</u> | <u>(267)</u> | <u>5,432</u> | <u>(26,604)</u> | <u>(1,188)</u> |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 508,339</u> | <u>\$ 9,319</u> | <u>\$ 153,133</u> | <u>\$ 13,101</u> | <u>\$ 683,892</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 274,503 | \$ 7,785 | \$ 81,472 | \$ - | \$ 363,760 |
| 折舊費用 | 35,073 | 1,627 | 15,116 | - | 51,816 |
| 處分 | (1,046) | (1,126) | (2,052) | - | (4,224) |
| 重分類 | <u>(70)</u> | <u>(267)</u> | <u>337</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 308,460</u> | <u>\$ 8,019</u> | <u>\$ 94,873</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 411,352</u> |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 199,879</u> | <u>\$ 1,300</u> | <u>\$ 58,260</u> | <u>\$ 13,101</u> | <u>\$ 272,540</u> |

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

十一、其他無形資產

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 電腦軟體成本 | <u>\$ 3,548</u> | <u>\$ 748</u> |
| | 104年度 | 103年度 |
| <u>電腦軟體成本</u> | | |
| <u>成本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 1,330 | \$ 10,795 |
| 增添 | 4,042 | 250 |
| 本期減少 | - | (9,965) |
| 重分類 | <u>1,188</u> | <u>250</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,560</u> | <u>\$ 1,330</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|---------|-----------------|---------------|
| 累計攤銷及減損 | | |
| 期初餘額 | \$ 582 | \$ 9,965 |
| 攤銷費用 | 2,430 | 582 |
| 本期減少 | - | (9,965) |
| 重分類 | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,012</u> | <u>\$ 582</u> |

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按二至五年計提攤銷費用。

十二、其他資產

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 留抵稅額 | \$ - | \$ 37 |
| 預付費用及款項 | 8,913 | 18,159 |
| 應收退稅款 | 9 | 18 |
| 其他 | 757 | 91 |
| | <u>\$ 9,679</u> | <u>\$ 18,305</u> |
| 流動 | \$ 9,670 | \$ 18,269 |
| 非流動 | 9 | 36 |
| | <u>\$ 9,679</u> | <u>\$ 18,305</u> |

十三、短期借款

| | <u>104年12月31日</u> | | <u>103年12月31日</u> | |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 利率 % | 金額 | 利率 % | 金額 |
| 應付遠期信用狀借款 | 1.18~2.15 | <u>\$ 157,036</u> | 1.32~2.1 | <u>\$ 126,687</u> |

本公司 104 年及 103 年 12 月 31 日之短期借款係以董事長郭維斌先生為連帶保證人。

十四、其他應付款

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資 | \$ 27,479 | \$ 33,453 |
| 應付利息 | 285 | 257 |
| 應付勞務費 | 1,169 | 1,042 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 應付員工紅利及董監酬勞 (附註十七) | \$ 3,126 | \$ 14,602 |
| 應付購置設備款 | 1,677 | 25,930 |
| 其他 | <u>43,309</u> | <u>44,171</u> |
| | <u>\$ 77,045</u> | <u>\$119,455</u> |

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於 104 及 103 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為 6,758 仟元及 6,863 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

本公司業於 103 年 12 月 5 日依據勞動基準法及勞工退休金條例與本公司舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，並依勞工退休金準備金提撥及管理辦法規範，請領剩餘款項並註銷帳戶。

十六、權益

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------|-------------------|---------------------|
| 普通股股本 | \$ 482,996 | \$ 492,146 |
| 資本公積 | 202,896 | 206,740 |
| 保留盈餘 | 246,442 | 373,548 |
| 其他權益項目 | 3,049 | 4,224 |
| | <u>\$ 935,383</u> | <u>\$ 1,076,658</u> |

(一) 股本

普通股

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>90,000</u> | <u>90,000</u> |
| 額定股本 | <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>49,215</u> |
| 已發行股本 | <u>\$482,996</u> | <u>\$492,146</u> |

本公司 103 年 1 月 1 日之實收資本額為 414,600 元，103 年 6 月 27 日經股東常會決議，以未分配盈餘轉增資 24,876 仟元，共計 2,488 仟股轉增資發行新股。

本公司於 103 年 11 月 05 日經金融監督管理委員會核准辦理現金增資 5,267 仟股，每股發行價格為 39 元，共募集 205,413 仟元，該現金增資目的主要係供本公司股票上櫃承銷。因該增資金額中 3,000 仟元係屬證券商承銷費用，已帳列資本公積－普通股股票溢價之減項。

本公司於 104 年 11 月 10 日經董事會決議通過註銷庫藏股 915 仟股。前述庫藏股買回成本計 14,754 仟元，低於該批股票面額 9,150 仟元及股票發行溢價 3,844 仟元之合計數 12,994 仟元，其差額 1,760 仟元業已沖轉未分配盈餘。

截至 104 年 12 月 31 日止，本公司之實收資本額為 482,996 仟元，分為 48,300 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。其中尚未公開發行之私募股份共計 4,452 仟股。

(二) 資本公積

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$202,896</u> | <u>\$206,740</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額部分得以用以彌補虧損，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

本公司依公司法及公司章程之規定，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 105 年 2 月 25 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，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。

本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。

本公司分別於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 103年度 | 102年度 | 103年度 | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 22,750 | \$ 16,893 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | - | (521) | - | - |
| 現金股利 | 147,644 | 24,876 | 3 | 0.6 |
| 股票股利 | - | 24,876 | - | 0.6 |

本公司 105 年 2 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 2,233 | \$ - |
| 現金股利 | 48,300 | 1 |

有關 104 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

| | 104年度 | 103年度 |
|-------------------------|----------|----------|
| 期初餘額 | \$ 4,224 | \$ 946 |
| 換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額 | (1,175) | 3,278 |
| 期末餘額 | \$ 3,049 | \$ 4,224 |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（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。

(五) 庫藏股票

1. 104 年度庫藏股變動資料如下：

| 持 股 原 因 | 期 初 股 數 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 期 末 股 數 |
|-----------------|---------|-----------|-----------|---------|
| 維護公司信用及 股東權益 | - | 915,000 股 | 915,000 股 | - |

2. 證券交易法第二十八條之二規定，公司對買回已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，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，合併公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權...等權利。

十七、員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

| 功能別 性質別 | 104 年度 | | | 103 年度 | | |
|------------|------------------|------------------|---------|------------------|------------------|---------|
| | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 107,513 | 48,040 | 155,553 | 116,395 | 67,815 | 184,210 |
| 勞健保費用 | 9,648 | 3,615 | 13,263 | 9,777 | 3,454 | 13,231 |
| 退休金費用 | 4,839 | 1,919 | 6,758 | 4,956 | 2,076 | 7,032 |
| 其他員工福利費用 | 453 | 811 | 1,264 | 340 | 786 | 1,126 |
| 折舊費用 | 49,594 | 2,222 | 51,816 | 31,115 | 1,936 | 33,051 |
| 攤銷費用 | - | 2,430 | 2,430 | - | 582 | 582 |

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止本公司員工人數分別為 234 人及 298 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度盈餘分配金額分別以不低於 7% 及 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 7% 及 2% 估列員工紅利 11,357 仟元及董監事酬勞 3,245 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 2 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 4% 至 8% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 2,431 仟元及董監事酬勞 695 仟元，係分別按前述稅前利益之 7% 及 2% 估列，該等金額於 105 年 2 月 25 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體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。

本公司於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 103年度 | | 102年度 | |
|-------|-----------|------|----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 11,357 | \$ - | \$ 3,827 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 3,245 | - | 1,093 | - |

104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 27 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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：

| | 104年度 | 103年度 |
|-------------|-----------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 3,600 | \$ - |
| 未分配盈餘加徵 | <u>5,710</u> | <u>10,281</u> |
| | 9,310 | 10,281 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 9,310</u> | <u>\$ 10,281</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 104 年度 | 103 年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 31,608</u> | <u>\$237,776</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 5,373 | \$ 40,420 |
| 採權益法認列之投資損失 | 2,290 | 4,210 |
| 未分配盈餘加徵 | 5,710 | 10,281 |
| 前期未認列暫時性差異但於 | | |
| 本期動用者 | 6,778 | (7,650) |
| 前期未認列虧損扣抵但於本 | | |
| 期動用者 | (<u>10,841</u>) | (<u>36,980</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 9,310</u> | <u>\$ 10,281</u> |

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 本期所得稅資產與負債

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | \$ <u>9</u> | \$ <u>18</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | \$ <u>8,825</u> | \$ <u>10,047</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | |
| 87 年度以後未分配盈餘 | \$ <u>203,296</u> | \$ <u>353,152</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額(含 104 年 12 月 31 日當期所得 稅負債) | \$ <u>14,161</u> | \$ <u>10,543</u> |

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 6.97% (預計) 及 2.92%。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報，截至 102 年度含以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

| | 104 年度 | | | | | |
|------------------|------------------|------------------|-------------|---------------|----------------|----------------|
| | 金 額 (分 子) | | 股 數 (分 母) | | 每 股 純 益 (元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | 仟 | 股 | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東之 本期純益 | \$ 31,608 | \$ 22,298 | | 48,955 | \$ <u>0.65</u> | \$ <u>0.46</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | |
| 員工酬勞或員工分 紅 | - | - | | 333 | | |
| 屬於普通股股東之 本期盈餘 | \$ <u>31,608</u> | \$ <u>22,298</u> | | <u>49,288</u> | \$ <u>0.64</u> | \$ <u>0.45</u> |

| | 103 年度 | | | | | |
|----------|-------------|------------|--------|---------|---------|-----|
| | 金 額 (分 子) | | 股數(分母) | 每股純益(元) | | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | | |
| 本期純益 | \$ 237,776 | \$ 227,495 | 44,366 | \$ 5.36 | \$ 5.13 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | |
| 員工酬勞或員工分 | | | | | | |
| 紅 | - | - | 228 | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | | |
| 本期盈餘 | \$ 237,776 | \$ 227,495 | 44,594 | \$ 5.33 | \$ 5.10 | |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、非現金交易

本公司於 104 及 103 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

| | 104 年度 | 103 年度 |
|-------------------|------------|----------|
| 不影響金流量之投資及籌資活動 | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 1,175) | \$ 3,278 |

二一、資本風險管理

本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) 金融工具之種類

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 放款及應收款 | | |
| 現金及約當現金 | \$346,145 | \$379,356 |
| 應收款項(含應收關係人款項) | 539,415 | 622,773 |
| 其他應收款 | 3,283 | 5,423 |
| 存出保證金 | 4,927 | 5,273 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量 | | |
| 短期借款 | 157,036 | 126,687 |
| 應付款項(含應付關係人款項) | 148,787 | 93,905 |
| 其他應付款 | 77,045 | 119,455 |
| 其他金融負債—流動 | 590 | 824 |
| 存入保證金 | - | 50,000 |

(二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括放款及應收帳款、應付帳款及借款等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理本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。

本公司依據董事會核准之從事衍生性金融商品交易處理程序管理匯率風險；內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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。

本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

本公司從事外幣交易產生匯率變動風險。本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。

本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，請詳附註二五。

本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10%予以調整使稅後淨利或權益增加之金額；貶值10%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 | |
|----|-----------|-----------|-------------|-------------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 損益 | \$ 65,578 | \$ 77,524 | (\$ 18,752) | (\$ 14,004) |

(2) 利率風險

本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：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 金融負債 | \$157,036 | \$126,687 |

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升1%，本公司104及103年度之現金流出分別增加1,570仟元及1,267仟元。

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。

本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，故能有效降低本公司之信用風險。本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，本公司於資

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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

| 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 子公司 | 99,861 | 212,080 |
| 兄弟公司 | 272,369 | 416,597 |
| 其他關係人 | 35,623 | - |
| | <u>\$407,853</u> | <u>\$628,677</u> |

(二) 進貨

| 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|-------|-------|--------|
| 子公司 | \$ - | \$ 367 |

(三) 加工費

| 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|-------|----------|--------|
| 子公司 | \$ 4,222 | \$ 361 |

(四) 營業費用

| 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 母公司 | \$ 23,920 | \$ 25,770 |
| 子公司 | 2,000 | 920 |
| 兄弟公司 | 2,629 | 490 |
| | <u>\$ 28,549</u> | <u>\$ 27,180</u> |

營業費用係母公司為本公司支付租金支出及相關管理費用。

(五) 應收關係人款項

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 子公司 | \$ 65,511 | \$101,227 |
| 兄弟公司 | 67,626 | 81,540 |
| 其他關係人 | 35,838 | - |
| | <u>\$168,975</u> | <u>\$182,767</u> |

(六) 應付關係人款項

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 子公司 | \$ - | \$ 33 |

(七) 其他應付款

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 母公司 | \$ 1,056 | \$ 1,205 |
| 子公司 | 113 | 122 |
| | <u>\$ 1,169</u> | <u>\$ 1,327</u> |

(八) 預付款項

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 兄弟公司 | \$ 258 | \$ 2,612 |

(九) 存出保證金

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 母公司 | \$ 942 | \$ 942 |

(十) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 取得 | 價款 |
|-------|-----------------|-----------------|
| | 104年度 | 103年度 |
| 兄弟公司 | <u>\$ 2,487</u> | <u>\$ 4,607</u> |

(十一) 背書保證

本公司關係人為本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 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|--------|------------------|------------------|
| 郭維斌 | 短期借款 | <u>\$157,036</u> | <u>\$126,687</u> |

(十二) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 21,488 | \$ 19,192 |
| 退職後福利 | 305 | 421 |
| 其他長期員工福利 | 281 | 501 |
| 離職福利 | 700 | - |
| | <u>\$ 22,774</u> | <u>\$ 20,114</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、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至資產負債表日止，本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) | |
|----|----------------|----------------|
| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
| 美金 | USD 2,419,533 | USD 2,436,477 |
| 日幣 | JPY378,580,220 | JPY132,129,200 |
| 台幣 | NTD20,412,570 | NTD22,996,272 |

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年12月31日

| 金融資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|--------------|-----------|--------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 21,263 | 32.825 | \$ 697,958 |
| 人民幣 | 38,647 | 5.055 | 195,361 |
| 日圓 | 118 | 0.2727 | 32 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 1,285 | 32.825 | 42,180 |
| 日圓 | 687,768 | 0.2727 | 187,554 |
| 英鎊 | 4 | 48.67 | 195 |

103 年 12 月 31 日

| | | 外 幣 匯 率 | | 帳 面 金 額 |
|----------------|-----------|---------|----|---------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 25,835 | 31.650 | \$ | 817,678 |
| 人 民 幣 | 46,792 | 5.1724 | | 242,027 |
| 日 圓 | 20 | 0.2646 | | 5 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | 1,341 | 31.650 | | 42,443 |
| 日 圓 | 529,270 | 0.2646 | | 140,045 |
| 英 鎊 | 12 | 49.27 | | 591 |

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

| 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) | 無 |
| 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 |
| 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。 | 附表一 |
| 8 | 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上。 | 無 |
| 9 | 從事衍生工具交易。 | 無 |
| 10 | 被投資公司資訊。 | 附表二 |

(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。 | 附表三 |
| 2 | <p>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：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(3)財產交易金額及其所產生之損益數額。</p> <p>(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> | <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> |

附表一 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 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率% | |
| 光耀科技股份有限公司 | 寧波光耀光學科技有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 銷 | \$ 99,861 | 9 | 月結120天收現 | 不適用 | 不適用 | \$ 65,511 | 12 | |
| " | 東莞光群雷射科技有限公司 | 光群雷射科技股份有限公司間接持有99.60%之孫公司 | 銷 | 272,369 | 25 | 月結90天收現 | " | " | 67,626 | 13 | |

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

本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 | 原始投資金額 | 期末金額 | 期股 | 數 | 比率 | 持有帳面金額 | 有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 | 緬里西斯 | 轉投資公司 | \$ 158,873 | \$ 158,873 | 5,257,517 | 100.00 | \$ 40,300 | (\$ 13,483) | (\$ 13,483) | | |

附表三 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：美金仟元 / 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 | 本期末初自台灣匯出累積金額 | 本期匯出或收回金額 | 本期匯出或收回金額 | 本公司直接或間接持股比例% | 本期認列投資損益(註二) | 期末投資帳面價值(註三) | 截至本期末止已匯回投資收益 |
|--------------|------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|----------------|----------------|---------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 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 | \$ 169,883 (人民幣33,607) | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | \$ 172,594 (美金 5,258) | \$ - (美金 -) | \$ - (美金 -) | 100 | (\$ 13,521) (美金 426) | \$ 40,637 (美金 1,238) | \$ - |

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 | 經濟部投資審議會核准投資金額 | 依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額 |
| \$ 172,594 (美金 5,258) | \$ 193,668 (美金 5,900) | \$561,230 (註一) |

註一：依淨值之百分之六十或新台幣八仟萬，較高者為限。

註二：認列之投資損益經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

註三：此包含未實現損益。

【附件四】

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：光耀科技股份有限公司

負責人：郭 維 斌



中 華 民 國 105 年 2 月 25 日

會計師查核報告

光耀科技股份有限公司 公鑒：

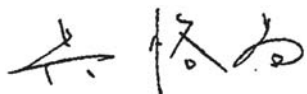
光耀科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達光耀科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

光耀科技股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 恪 昌



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

會計師 余 鴻 賓



財政部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 105 年 2 月 25 日

光耀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | |
|------|----------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | \$ 350,877 | 26 | \$ 384,870 | 26 |
| 1150 | 應收票據淨額（附註四及七） | 980 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四及七） | 438,325 | 33 | 546,514 | 37 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額（附註四、七及二二） | 103,464 | 8 | 81,540 | 6 |
| 1200 | 其他應收款 | 2,937 | - | 5,141 | - |
| 130X | 存貨（附註四及八） | 124,148 | 9 | 148,683 | 10 |
| 1479 | 其他流動資產（附註十二） | 23,050 | 2 | 30,794 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>1,043,781</u> | <u>78</u> | <u>1,197,542</u> | <u>81</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四及十） | 279,413 | 21 | 281,577 | 19 |
| 1821 | 其他無形資產（附註四及十一） | 3,562 | - | 792 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 5,543 | 1 | 5,361 | - |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十二） | 9 | - | 37 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>288,527</u> | <u>22</u> | <u>287,767</u> | <u>19</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,332,308</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,485,309</u> | <u>100</u> |
| | 負 債 及 權 益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註四及十三） | \$ 157,036 | 12 | \$ 126,687 | 8 |
| 2170 | 應付帳款 | 148,970 | 11 | 93,872 | 6 |
| 2200 | 其他應付款（附註四及十四） | 81,504 | 6 | 127,220 | 9 |
| 2230 | 當期所得稅負債（附註四及十八） | 8,825 | 1 | 10,047 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | 590 | - | 825 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>396,925</u> | <u>30</u> | <u>358,651</u> | <u>24</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2645 | 存入保證金 | - | - | 50,000 | 4 |
| 2XXX | 負債總計 | <u>396,925</u> | <u>30</u> | <u>408,651</u> | <u>28</u> |
| | 權 益 | | | | |
| | 股本（附註十六） | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 482,996 | 36 | 492,146 | 33 |
| | 資本公積 | | | | |
| 3210 | 發行溢價 | 202,896 | 15 | 206,740 | 14 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 43,146 | 3 | 20,396 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 203,296 | 16 | 353,152 | 24 |
| | 其他權益 | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 3,049 | - | 4,224 | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>935,383</u> | <u>70</u> | <u>1,076,658</u> | <u>72</u> |
| | 負 債 與 權 益 總 計 | <u>\$ 1,332,308</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,485,309</u> | <u>100</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：郭維斌



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 104年度 | | 103年度 | | |
|------|-----------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入 | \$ 1,168,305 | 100 | \$ 1,542,633 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | <u>1,022,291</u> | <u>87</u> | <u>1,185,182</u> | <u>77</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>146,014</u> | <u>13</u> | <u>357,451</u> | <u>23</u> |
| | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 36,677 | 3 | 66,393 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 61,347 | 5 | 91,315 | 6 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>28,414</u> | <u>3</u> | <u>23,573</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>126,438</u> | <u>11</u> | <u>181,281</u> | <u>11</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>19,576</u> | <u>2</u> | <u>176,170</u> | <u>12</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 4,247 | - | 3,147 | - |
| 7190 | 其他收入 | 580 | - | 288 | - |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設 備利益（損失） | (17) | - | (246) | - |
| 7230 | 外幣兌換利益 | 10,648 | 1 | 62,175 | 4 |
| 7590 | 什項支出 | (240) | - | (465) | - |
| 7050 | 財務成本 | <u>(3,186)</u> | <u>-</u> | <u>(3,293)</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>12,032</u> | <u>1</u> | <u>61,606</u> | <u>4</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 31,608 | 3 | 237,776 | 16 |
| 7950 | 所得稅費用（附註十八） | <u>(9,310)</u> | <u>(1)</u> | <u>(10,281)</u> | <u>(1)</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>22,298</u> | <u>2</u> | <u>227,495</u> | <u>15</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | 104年度 | | 103年度 | |
|------|-----------------------|---|------------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | | | |
| | (\$ 1,175) | - | \$ 3,278 | - |
| 8300 | 其他綜合損益合計 | | | |
| | (1,175) | - | 3,278 | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | | |
| | \$ 21,123 | 2 | \$ 230,773 | 15 |
| | 每股盈餘 (附註十九) | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | |
| 9710 | 基 本 | | \$ 5.13 | |
| 9810 | 稀 釋 | | \$ 5.10 | |

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：郭維斌



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 104年度 | 103年度 |
|--------|----------------|------------------|-------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 31,608 | \$ 237,776 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 53,468 | 36,028 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,459 | 624 |
| A20300 | 呆帳(迴轉)費用 | (164) | 12,953 |
| A20900 | 財務成本 | 3,186 | 3,293 |
| A21200 | 利息收入 | (4,247) | (3,147) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 17 | 246 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據增加 | (980) | - |
| A31150 | 應收帳款減少(增加) | 108,353 | (150,874) |
| A31160 | 應收帳款—關係人增加 | (21,924) | (33,136) |
| A31180 | 其他應收款減少(增加) | 1,523 | (119) |
| A31200 | 存貨減少 | 24,535 | 1,906 |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加) | 7,744 | (13,205) |
| A31990 | 其他非流動資產減少 | 28 | 829 |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | 55,098 | (3,100) |
| A32180 | 其他應付款項(減少)增加 | (21,491) | 23,456 |
| A32230 | 其他流動負債(減少)增加 | (235) | 19 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 238,978 | 113,549 |
| A33100 | 收取之利息 | 4,928 | 1,984 |
| A33300 | 支付之利息 | (3,158) | (3,321) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (10,532) | (234) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>230,216</u> | <u>111,978</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (79,130) | (153,614) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 2,225 | 168 |
| B03800 | 存出保證金(增加)減少 | (182) | 2,268 |
| B04500 | 購置無形資產 | (4,042) | (250) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(81,129)</u> | <u>(151,428)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年度 | 103年度 |
|--------|------------------|------------|------------|
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款增加(減少) | \$ 30,349 | (\$ 1,586) |
| C03000 | 存入保證金(減少)增加 | (50,000) | 50,000 |
| C04500 | 發放現金股利 | (147,644) | (24,876) |
| C04600 | 發行新股 | - | 202,413 |
| C04900 | 買回庫藏股 | (14,754) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | (182,049) | 225,951 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (1,031) | 2,882 |
| EEEE | 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (33,993) | 189,383 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 384,870 | 195,487 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 350,877 | \$ 384,870 |

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：郭維斌



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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、TVs 顯示器、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櫃檯買賣。

光耀科技公司之母公司為光群雷射科技股份有限公司，於 104 及 103 年 12 月底持有光耀科技公司普通股分別為 47%及 46.12%。

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 105 年 2 月 25 日經董事會通過。

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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12 「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露請參閱附註九。

2. IAS 28 「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13 「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1 之修正 「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

5. IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

6. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

7. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正係闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正係闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

8. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述

會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|--|----------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 年 1 月 1 日 |

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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

9. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中 IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

10. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

11. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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之 IFRSs 編製。

(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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

合併報告編製原則

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，以使其會計政策與合併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。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之外幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與光耀科技公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於合併公司業主之權益將重分類為損益。

(六) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金等），係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內或自取得日起 3 至 12 個月定期存款若提前解約可取得之利息高於活存、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀

證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，於後續期間減損損失金額減少，且該減少與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

放款及應收款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量。

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

(3) 金融資產之除列

合併公司僅對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。金融資產除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(十三) 租賃

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。

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

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。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用狀態為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企

業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 不動產、廠房及設備之減損

設備之減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 720 | \$ 624 |
| 銀行支票及活期存款 | 226,484 | 98,147 |
| 約當現金 | | |
| 銀行定期存款 | <u>123,673</u> | <u>286,099</u> |
| | <u>\$350,877</u> | <u>\$384,870</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：(除支票存款利率 0%)

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 活期存款 | 0.01%~0.3% | 0.01%~0.35% |
| 定期存款 | 0.58%~4.7% | 1.09%~3.25% |

七、應收帳款

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 應收票據 | <u>\$ 980</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 應收帳款 | \$452,660 | \$561,013 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>14,335</u>) | (<u>14,499</u>) |
| | <u>\$438,325</u> | <u>\$546,514</u> |
| <u>應收帳款－關係人</u> | | |
| 應收帳款 | <u>\$103,464</u> | <u>\$ 81,540</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 未逾期 | \$481,620 | \$500,179 |
| 逾期 30 天以下 | 60,169 | 85,929 |
| 逾期 31 天至 90 天 | - | 44,160 |
| 逾期 91 天至 180 天 | - | 4,580 |
| 逾期 181 天~365 天 | 688 | 7,705 |
| 逾期 1 年以上 | <u>13,647</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$556,124</u> | <u>\$642,553</u> |

(一) 已逾期但未減損應收帳款總額之帳齡分析如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 逾期 30 天以下 | \$ 60,169 | \$ 85,929 |
| 逾期 31 天至 180 天 | <u>-</u> | <u>42,706</u> |
| | <u>\$ 60,169</u> | <u>\$128,635</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合 計 |
|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 1,546 | \$ 1,546 |
| 加：本期提列呆帳損失 | <u>6,780</u> | <u>6,173</u> | <u>12,953</u> |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 6,780</u> | <u>\$ 7,719</u> | <u>\$ 14,499</u> |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ 6,780 | \$ 7,719 | \$ 14,499 |
| 減：本期迴轉呆帳損失 | (<u>150</u>) | (<u>14</u>) | (<u>164</u>) |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 6,630</u> | <u>\$ 7,705</u> | <u>\$ 14,335</u> |

八、存 貨

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 原 物 料 | \$ 79,640 | \$ 67,561 |
| 在 製 品 | 12,554 | 16,975 |
| 製 成 品 | <u>31,954</u> | <u>64,147</u> |
| | <u>\$124,148</u> | <u>\$148,683</u> |

(一) 104 年及 103 年 12 月 31 日合併公司之備抵跌價損失分別為 7,363 仟元及 7,605 仟元。

(二) 104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,022,291 仟元及 1,185,182 仟元。104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 248 仟元及 11,746 仟元，存貨淨變現價值回升係因部分存貨去化所致。

九、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 | |
|------------------------|------------------------|-------|----------------|----------------|
| | | | 104年 12月31日 | 103年 12月31日 |
| 光耀科技股份有限公司 | Bright Triumph Limited | 轉投資事業 | 100% | 100% |
| Bright Triumph Limited | 寧波光耀光學科技有限公司 | 光學膜加工 | 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之子公司，設立於模里西斯，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，截至 104 年 12 月 31 日止，光耀科技公司投資金額為美金 5,258 仟元。前述間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

十、不動產、廠房及設備

| | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | | |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 機器設備 | \$204,049 | | \$207,147 | | |
| 辦公設備 | 2,394 | | 2,694 | | |
| 其他設備 | 59,869 | | 64,884 | | |
| 未完工程及預付設備款 | 13,101 | | 6,852 | | |
| | <u>\$279,413</u> | | <u>\$281,577</u> | | |
| | 機器設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
| <u>成本</u> | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 370,923 | \$ 10,397 | \$ 145,343 | \$ 9,663 | \$ 536,326 |
| 增 添 | 111,545 | 1,322 | 55,313 | 6,731 | 174,911 |
| 處 分 | (5,017) | (165) | (34,609) | - | (39,791) |
| 重 分 類 | 9,292 | - | - | (9,542) | (250) |
| 外幣兌換差額之影響 | 578 | 77 | 1,200 | - | 1,855 |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 487,321</u> | <u>\$ 11,631</u> | <u>\$ 167,247</u> | <u>\$ 6,852</u> | <u>\$ 673,051</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 260,782 | \$ 8,076 | \$ 124,525 | \$ - | \$ 393,383 |
| 處 分 | (4,644) | (161) | (34,572) | - | (39,377) |
| 折舊費用 | 23,750 | 960 | 11,318 | - | 36,028 |
| 外幣兌換差額之影響 | 286 | 62 | 1,092 | - | 1,440 |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 280,174</u> | <u>\$ 8,937</u> | <u>\$ 102,363</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 391,474</u> |
| 103年12月31日淨額 | <u>\$ 207,147</u> | <u>\$ 2,694</u> | <u>\$ 64,884</u> | <u>\$ 6,852</u> | <u>\$ 281,577</u> |

| | 機器設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 487,321 | \$ 11,631 | \$ 167,247 | \$ 6,852 | \$ 673,051 |
| 增 添 | 12,640 | 759 | 8,625 | 32,853 | 54,877 |
| 處 分 | (1,097) | (1,126) | (4,681) | - | (6,904) |
| 重 分 類 | 20,251 | (267) | 5,432 | (26,604) | (1,188) |
| 外幣兌換差額之影響 | (245) | (33) | (500) | - | (778) |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 518,870</u> | <u>\$ 10,964</u> | <u>\$ 176,123</u> | <u>\$ 13,101</u> | <u>\$ 719,058</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 280,174 | \$ 8,937 | \$ 102,363 | \$ - | \$ 391,474 |
| 處 分 | (1,046) | (1,126) | (2,490) | - | (4,662) |
| 折舊費用 | 35,898 | 1,812 | 15,758 | - | 53,468 |
| 重 分 類 | (70) | (267) | 337 | - | - |
| 外幣兌換差額之影響 | (135) | (27) | (473) | - | (635) |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 314,821</u> | <u>\$ 9,329</u> | <u>\$ 115,495</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 439,645</u> |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 204,049</u> | <u>\$ 1,635</u> | <u>\$ 60,628</u> | <u>\$ 13,101</u> | <u>\$ 279,413</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 | 5至15年 |
| 辦公設備 | 3至5年 |
| 其他設備 | 2至8年 |

十一、其他無形資產

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 電腦軟體成本 | <u>\$ 3,562</u> | <u>\$ 792</u> |
| | 104年度 | 103年度 |
| <u>電腦軟體成本</u> | | |
| <u>成本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 1,426 | \$ 11,229 |
| 增 添 | 4,042 | 250 |
| 本期減少 | - | (10,308) |
| 重 分 類 | 1,188 | 250 |
| 外幣兌換差額之影響 | (2) | 5 |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,654</u> | <u>\$ 1,426</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 634 | \$ 10,315 |
| 攤銷費用 | 2,459 | 624 |
| 本期減少 | - | (10,308) |
| 外幣兌換差額之影響 | (1) | 3 |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,092</u> | <u>\$ 634</u> |

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按二至五年計提攤銷費用。

十二、其他資產

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 留抵稅額 | \$ 12,533 | \$ 11,129 |
| 預付費用及款項 | 9,760 | 19,555 |
| 應收退稅款 | 9 | 18 |
| 其他 | 757 | 129 |
| | <u>\$ 23,059</u> | <u>\$ 30,831</u> |
| 流動 | \$ 23,050 | \$ 30,794 |
| 非流動 | 9 | 37 |
| | <u>\$ 23,059</u> | <u>\$ 30,831</u> |

十三、短期借款

| | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | |
|-----------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| | 利率 | % 金額 | 利率 | % 金額 |
| 應付遠期信用狀借款 | 1.18~2.15 | <u>\$ 157,036</u> | 1.32~2.1 | <u>\$ 126,687</u> |

合併公司 104 年及 103 年 12 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。

十四、其他應付款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------|------------------|-------------------|
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資 | \$ 28,946 | \$ 36,123 |
| 應付利息 | 285 | 257 |
| 應付勞務費 | 1,169 | 1,042 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | 3,126 | 14,602 |
| 應付購置設備款 | 1,677 | 25,930 |
| 其他 | 46,301 | 49,266 |
| | <u>\$ 81,504</u> | <u>\$ 127,220</u> |

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之光耀科技公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於 104 及 103 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 6,758 仟元及 6,863 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之光耀科技公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。光耀科技公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

光耀科技公司業於 103 年 12 月 5 日依據勞動基準法及勞工退休金條例與舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，並依勞工退休金準備金提撥及管理辦法規範，請領贖餘款項並註銷帳戶。

十六、權益

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|-------------------|---------------------|
| 普通股股本 | \$ 482,996 | \$ 492,146 |
| 資本公積 | 202,896 | 206,740 |
| 保留盈餘 | 246,442 | 373,548 |
| 其他權益項目 | 3,049 | 4,224 |
| | <u>\$ 935,383</u> | <u>\$ 1,076,658</u> |

(一) 股本

普通股

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 額定股數（仟股） | <u>90,000</u> | <u>90,000</u> |
| 額定股本 | <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>49,215</u> |
| 已發行股本 | <u>\$482,996</u> | <u>\$492,146</u> |

光耀科技公司 103 年 1 月 1 日之實收資本額為 414,600 仟元，103 年 6 月 27 日經股東常會決議，以股票股利轉增資 24,876 仟元，共計 2,488 仟股轉增資發行新股。

光耀科技公司於 103 年 11 月 05 日經金融監督管理委員會核准辦理現金增資 5,267 仟股，每股發行價格為 39 元，共募集 205,413 仟元，該現金增資目的主要係供光耀科技公司股票上櫃承銷。因該增資金額中 3,000 仟元係屬證券商承銷費用，已帳列資本公積-普通股股票溢價之減項。

光耀科技公司於 104 年 11 月 10 日經董事會決議通過註銷庫藏股 915 仟股。前述庫藏股買回成本計 14,754 仟元，低於該批股票面額 9,150 仟元及股票發行溢價 3,844 仟元之合計數 12,994 仟元，其差額 1,760 仟元業已沖轉未分配盈餘。

截至 104 年 12 月 31 日止，光耀科技公司之實收資本額為 482,996 仟元，分為 48,300 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。其中尚未公開發行之私募股份共計 4,452 仟股。

(二) 資本公積

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$202,896</u> | <u>\$206,740</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額部分得以用以彌補虧損，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

光耀科技公司依公司法及公司章程之規定，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，光耀科技公司於 105 年 2 月 25 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，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。

光耀科技公司分別於 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 103年度 | 102年度 | 103年度 | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 22,750 | \$ 16,893 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | - | (521) | - | - |
| 現金股利 | 147,644 | 24,876 | 3 | 0.6 |
| 股票股利 | - | 24,876 | - | 0.6 |

本公司 105 年 2 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 2,333 | \$ - |
| 現金股利 | 48,300 | 1 |

有關 104 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東會決議。

有關光耀科技公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

| | 104年度 | 103年度 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 4,224 | \$ 946 |
| 換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額 | (1,175) | 3,278 |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,049</u> | <u>\$ 4,224</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。

(五) 庫藏股票

1. 104 年度庫藏股變動資料如下：

| 持 股 原 因 | 期 初 股 數 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 期 末 股 數 |
|-----------------|---------|-----------|-----------|---------|
| 維護公司信用及 股東權益 | - | 915,000 股 | 915,000 股 | - |

2. 證券交易法第二十八條之二規定，公司對買回已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，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，合併公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權...等權利。

十七、繼續營業單位淨利員工福利、折舊及攤銷費用

| 功能別 性質別 | 104 年度 | | | 103 年度 | | |
|------------|------------------|------------------|---------|------------------|------------------|---------|
| | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 126,894 | 55,720 | 182,614 | 143,249 | 75,328 | 218,577 |
| 勞健保費用 | 9,648 | 7,431 | 17,079 | 9,778 | 9,091 | 18,869 |
| 退休金費用 | 4,839 | 1,919 | 6,758 | 4,956 | 2,076 | 7,032 |
| 其他員工福利費用 | 1,307 | 1,935 | 3,242 | 340 | 3,484 | 3,824 |
| 折舊費用 | 51,102 | 2,366 | 53,468 | 33,919 | 2,109 | 36,028 |
| 攤銷費用 | - | 2,459 | 2,459 | - | 624 | 624 |

依現行章程規定，光耀科技公司係以當年度盈餘分配金額分別以不低於 7% 及 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 7% 及 2% 估列員工紅利 11,357 仟元及董監事酬勞 3,245 仟元。

依 104 年 5 月修正後光耀科技司法及 105 年 2 月經董事會擬議之修正章程，光耀科技公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 4% 至 8% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 2,431 仟元及董監事酬勞 695 仟元，係分別按前述稅前利益之 7% 及 2% 估列，該等金額於 105 年 2 月 25 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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 104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 103年度 | | 102年度 | |
|-------|-----------|------|----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 11,357 | \$ - | \$ 3,827 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 3,245 | - | 1,093 | - |

104 年 6 月 15 日及 103 年 6 月 27 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

| | 104年度 | 103年度 |
|-------------|-----------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 3,600 | \$ - |
| 未分配盈餘加徵 | 5,710 | 10,281 |
| | 9,310 | 10,281 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | - | - |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 9,310</u> | <u>\$ 10,281</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 31,608</u> | <u>\$237,776</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 5,373 | \$ 40,420 |
| 採權益法認列之投資損失 | 2,290 | 4,210 |
| 未分配盈餘加徵 | 5,710 | 10,281 |
| 前期未認列暫時性差異但於 | | |
| 本期動用者 | 6,778 | (7,650) |
| 前期未認列虧損扣抵但於本 | | |
| 期動用者 | (<u>10,841</u>) | (<u>36,980</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 9,310</u> | <u>\$ 10,281</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；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) 本期所得稅資產與負債

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 9</u> | <u>\$ 18</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 8,825</u> | <u>\$ 10,047</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 未分配盈餘 | | |
| 87 年度以後未分配盈餘 | <u>\$203,296</u> | <u>\$353,152</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額(含 | | |
| 104 年 12 月 31 日當期所得 | | |
| 稅負債) | <u>\$ 14,161</u> | <u>\$ 10,543</u> |

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 6.97% (預計) 及 2.92%。

(四) 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 102 年度含以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

| | 104年度 | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|---------|----------|---------|--|
| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) | 每股純益 (元) | | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 | | | | | | |
| 期純益 | \$ 31,608 | \$ 22,298 | 48,955 | \$ 0.65 | \$ 0.46 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | |
| 員工酬勞或員工分紅 | - | - | 333 | | | |
| 屬於普通股股東之本 | | | | | | |
| 期盈餘 | \$ 31,608 | \$ 22,298 | 49,288 | \$ 0.64 | \$ 0.45 | |

| | 103年度 | | | | | |
|-----------|------------|------------|---------|----------|---------|--|
| | 金額 (分子) | | 股數 (分母) | 每股純益 (元) | | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 | |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 | | | | | | |
| 期純益 | \$ 237,776 | \$ 227,495 | 44,366 | \$ 5.36 | \$ 5.13 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | |
| 員工酬勞或員工分紅 | - | - | 228 | | | |
| 屬於普通股股東之本 | | | | | | |
| 期盈餘 | \$ 237,776 | \$ 227,495 | 44,594 | \$ 5.33 | \$ 5.10 | |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、非現金交易

合併公司於 104 及 103 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

| | 104年度 | 103年度 |
|-------------------|------------|----------|
| 不影響金流量之投資及籌資活動 | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 1,175) | \$ 3,278 |

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) 金融工具之種類

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 放款及應收款 | | |
| 現金及約當現金 | \$350,877 | \$384,870 |
| 應收款項(含應收關係人 款項) | 542,769 | 628,054 |
| 其他應收款 | 2,937 | 5,141 |
| 存出保證金 | 5,543 | 5,361 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量 | | |
| 短期借款 | 157,036 | 126,687 |
| 應付款項(含應付關係人 款項) | 148,970 | 93,872 |
| 其他應付款 | 81,504 | 127,220 |
| 其他金融負債—流動 | 590 | 825 |
| 存入保證金 | - | 50,000 |

(二) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括放款及應收帳款、應付帳款及借款等。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。

合併公司依據董事會核准之從事衍生性金融商品交易處理程序管理匯率風險；內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

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），請詳附註二五。

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10%予以調整使稅後淨利或權益增加之金額；貶值10%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 | |
|-----|----------|----------|------------|------------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 損 益 | \$65,440 | \$78,489 | (\$18,752) | (\$14,004) |

(2) 利率風險

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：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 金融負債 | \$157,036 | \$126,687 |

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及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104及103年度之現金流出分別增加1,570仟元及1,267仟元。

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。

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) 營業交易

| | 銷 貨 | | 進 貨 | |
|-------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 兄弟公司 | \$ 272,369 | \$ 416,597 | \$ 2,181 | \$ - |
| 其他關係人 | 35,623 | - | - | - |
| | <u>\$ 307,992</u> | <u>\$ 416,597</u> | <u>\$ 2,181</u> | <u>\$ -</u> |

(二) 資產負債表日之流通在外餘額如下：

應收關係人款項

| 關 係 人 類 別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 兄弟公司 | \$ 67,626 | \$ 81,540 |
| 其他關係人 | 35,838 | - |
| | <u>\$103,464</u> | <u>\$ 81,540</u> |

其他應付款

| 關 係 人 類 別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 母 公 司 | <u>\$ 1,056</u> | <u>\$ 1,205</u> |

預付款項

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|---------------|-----------------|
| 兄弟公司 | <u>\$ 258</u> | <u>\$ 2,612</u> |

存出保證金

| 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|---------------|---------------|
| 母公司 | <u>\$ 942</u> | <u>\$ 942</u> |

取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 取 | 得 | 價 | 款 |
|-------|-----------------|---|-----------------|---|
| | 104年度 | | 103年度 | |
| 兄弟公司 | <u>\$ 2,487</u> | | <u>\$ 4,607</u> | |

(三) 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 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|--------|------------------|------------------|
| 郭維斌 | 短期借款 | <u>\$157,036</u> | <u>\$126,687</u> |

(四) 其他關係人交易

光耀科技公司支付予母公司租金支出及相關管理費用，104及103年度認列並支付之金額分別為23,920仟元及25,770仟元。

(五) 主要管理階層薪酬

| | 104年度 | 103年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 21,488</u> | <u>\$ 19,192</u> |
| 退職後福利 | 305 | 421 |
| 其他長期員工福利 | 281 | 501 |
| 離職福利 | 700 | - |
| | <u>\$ 22,774</u> | <u>\$ 20,114</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

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） | |
|-----|-----------------|-----------------|
| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
| 美金 | USD 2,419,533 | USD 2,436,477 |
| 日幣 | JPY 378,580,220 | JPY 132,129,200 |
| 台幣 | NTD 20,412,570 | NTD 22,996,272 |

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：

| | 104年12月31日 | | | 103年12月31日 | | |
|----------------|------------|--------|------------|------------|--------|------------|
| | 帳面金額 | 匯率 | 帳面金額 | 帳面金額 | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 23,230 | 32.825 | \$ 762,525 | \$ 29,349 | 31.65 | \$ 928,896 |
| 人民幣 | 38,647 | 5.055 | 195,361 | 46,792 | 5.1724 | 242,027 |
| 日圓 | 118 | 0.2727 | 32 | 20 | 0.2646 | 5 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 3,294 | 32.825 | 108,126 | 4,550 | 31.65 | 144,008 |
| 日圓 | 687,768 | 0.2727 | 187,554 | 529,270 | 0.2646 | 140,045 |
| 英鎊 | 4 | 48.67 | 195 | 12 | 49.27 | 591 |

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）。 | 無 |
| 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 |
| 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 |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 | 項 | 目 | 說明 |
|----|------------------------------------|---|-----|
| 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。 | | 附表一 |
| 8 | 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上。 | | 無 |
| 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。 | | 附表四 |
| 11 | 被投資公司資訊。 | | 附表二 |

(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。 | | 附表三 |
| 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。 | | 無 無 無 無 無 無 |

二七、部門資訊

(一) 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。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司生產單一產品增光膜，故無產品別資訊可資提供。

(三) 地區別資訊

| 地 區 別 | 104年度 | | 103年度 | |
|-------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 台灣地區 | \$ 27,249 | 2 | \$ 27,827 | 2 |
| 大陸地區 | <u>1,141,056</u> | <u>98</u> | <u>1,514,806</u> | <u>98</u> |
| | <u>\$ 1,168,305</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,542,633</u> | <u>100</u> |

(四) 主要客戶資訊

| 客 戶 名 稱 | 104年度 | | 103年度 | |
|---------|-------------------|-----------|---------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| A | \$ 396,443 | 34 | \$ 416,597 | 27 |
| B | 272,396 | 23 | 298,214 | 19 |
| C | 213,766 | 18 | - | - |
| D | 47,152 | 4 | 198,351 | 13 |
| E | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>257,319</u> | <u>17</u> |
| | <u>\$ 929,757</u> | <u>79</u> | <u>\$ 1,170,481</u> | <u>76</u> |

附表一 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原因 | | 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% | 佔總應收(付)票據、帳款之比率% | |
| 光耀科技股份有限公司 | 寧波光耀光學科技有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 銷 | \$ 99,861 | 9 | 月結120天收現 | 不適用 | 不適用 | \$ 65,511 | 12 | |
| " | 東莞光群雷射科技有限公司 | 光群雷射科技股份有限公司間接持有99.60%之孫公司 | 銷 | 272,369 | 25 | 月結90天收現 | " | " | 67,626 | 13 | |

附表二 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；外幣仟元

| 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 | 投資未 | 資上期 | 金額未 | 期股 | 末 | 比 | 率 | 持 | 帳 | 面 | 金 | 額 | 有 | 被 | 投 | 資 | 公 | 司 | 本 | 期 | 損 | 益 | 認 | 列 | 之 | 損 | 益 | 備 | 註 | | | |
|------------|------------------------|------|--------|------------|------------|------------|-----------|--------|-----------|-------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 始 | 未 | 上 |
| 光耀科技股份有限公司 | BRIGHT TRIUMPH LIMITED | 俄羅斯 | 轉投資公司 | \$ 158,873 | \$ 158,873 | \$ 158,873 | 5,257,517 | 100.00 | \$ 40,300 | (\$ 13,483) | (\$ 13,483) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

附表三 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：美金仟元／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 | 本期末自台灣匯出投資金額 | 本期匯出或收回金額 | 本期末自台灣匯出投資金額 | 本公司直接投資比例或間接持股比例% | 本期認列投資損益(註二) | 期末投資帳面價值(註三) | 截至本期末止已匯回投資收益 |
|--------------|------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 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 | \$ 169,883 (人民幣33,607) | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | \$ 172,594 (美金 5,258) | \$ - (美金 -) | \$ 172,594 (美金 5,258) | 100 | (\$ 13,521) (美金 426) | \$ 40,637 (美金 1,238) | \$ - |

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 | \$ 172,594 (美金 5,258) | 經濟部投資審議會核准投資金額 | \$ 193,668 (美金 5,900) | 經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額 | \$561,230 (註一) |
|---------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|---------------------|----------------|

註一：依淨值之百分之六十或新台幣八仟萬，較高者為限。

註二：認列之投資損益經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

註三：此包含未實現損益。

附表四 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／外幣仟元

104 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 | | 交易情形 | |
|----|------------|----------------|---------|------|-----------|-----------|------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總資產之比率% |
| 1 | 光耀科技股份有限公司 | 寧波光耀光學科技股份有限公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | \$ 99,861 | 同一般銷售客戶類似 | 9 |
| 1 | 光耀科技股份有限公司 | 寧波光耀光學科技股份有限公司 | " | 應收帳款 | 65,511 | 同一般銷售客戶類似 | 12 |

103 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 | | 交易情形 | |
|----|----------------|----------------|---------|------|------------|-----------|------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總資產之比率% |
| 1 | 光耀科技股份有限公司 | 寧波光耀光學科技股份有限公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | \$ 212,080 | 同一般銷售客戶類似 | 14 |
| 1 | 光耀科技股份有限公司 | 寧波光耀光學科技股份有限公司 | " | 應收帳款 | 101,227 | 同一般銷售客戶類似 | 7 |
| 2 | 寧波光耀光學科技股份有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | 子公司對母公司 | 銷貨收入 | 2,540 | 同一般銷售客戶類似 | - |
| 2 | 寧波光耀光學科技股份有限公司 | 光耀科技股份有限公司 | " | 應收帳款 | 33 | 同一般銷售客戶類似 | - |

光耀科技股份有限公司

董事長：郭維斌

