

光耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第1季

地址：新竹科學工業園區新竹市力行六路1號3樓

電話：(03)5776686

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	13~29		六~二二
(七) 關係人交易	29~31		二三
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32		二四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	32		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32~36、39		二六
2. 轉投資事業相關資訊	33、37		二六
3. 大陸投資資訊	33、38		二六
4. 主要股東資訊	33、40		二六
(十四) 部門資訊	33		二七

會計師核閱報告

光耀科技股份有限公司 公鑒：

前 言

光耀科技股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光耀科技股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 毅 民

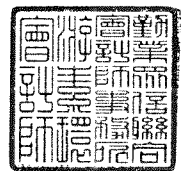
黃 毅



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

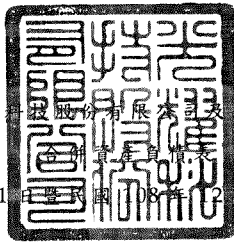
會計師 游 素 環

游 素 環



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 109 年 5 月 7 日



光耀建設股份有限公司及子公司

民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 157,432	13		\$ 122,353	10		\$ 127,159	11	
1150	應收票據(附註七)	47	-		57	-		53	-	
1170	應收帳款(附註七)	160,571	13		198,222	16		204,455	17	
1180	應收帳款—關係人(附註七及二三)	481,600	39		462,664	37		321,195	27	
1200	其他應收款(附註二三)	1,635	-		1,497	-		2,765	-	
1220	本期所得稅資產	2,171	-		2,171	-		2,726	-	
130X	存貨(附註八)	143,593	12		163,432	13		159,526	13	
1479	其他流動資產	22,192	2		23,798	2		23,312	2	
11XX	流動資產總計	<u>969,241</u>	<u>79</u>		<u>974,194</u>	<u>78</u>		<u>841,191</u>	<u>70</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註九)	56,710	5		54,370	4		65,840	6	
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	172,157	14		186,222	15		227,683	19	
1755	使用權資產(附註十二)	22,097	2		29,289	2		50,866	4	
1821	其他無形資產(附註十三)	718	-		1,082	-		2,274	-	
1920	存出保證金(附註二三)	7,006	-		7,010	1		7,035	1	
15XX	非流動資產總計	<u>258,688</u>	<u>21</u>		<u>277,973</u>	<u>22</u>		<u>353,698</u>	<u>30</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,227,929</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,252,167</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,194,889</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四)	\$ 277,317	23		\$ 245,393	19		\$ 246,896	21	
2170	應付帳款(附註二三)	115,951	9		153,490	12		68,890	6	
2200	其他應付款(附註十五及二三)	69,503	6		84,657	7		77,572	6	
2230	本期所得稅負債(附註四)	12	-		7	-		1,602	-	
2280	租賃負債—流動(附註十二)	14,215	1		20,323	2		28,642	2	
2399	其他流動負債	805	-		1,168	-		1,812	-	
21XX	流動負債總計	<u>477,803</u>	<u>39</u>		<u>505,038</u>	<u>40</u>		<u>425,414</u>	<u>35</u>	
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動(附註十二)	8,116	1		9,215	1		22,331	2	
2XXX	負債總計	<u>485,919</u>	<u>40</u>		<u>514,253</u>	<u>41</u>		<u>447,745</u>	<u>37</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十六)									
	股本									
3110	普通股股本	482,996	39		482,996	39		482,996	41	
	資本公積									
3210	發行溢價	202,896	17		202,896	16		202,896	17	
3271	員工認股權	5,100	-		4,731	1		2,773	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	55,574	5		55,574	4		55,574	5	
3320	特別盈餘公積	4,728	-		4,728	-		4,728	-	
3350	未分配盈餘	22,613	2		20,774	2		15,376	1	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,557)	(1)		(9,105)	(1)		(3,989)	-	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	(22,340)	(2)		(24,680)	(2)		(13,210)	(1)	
3XXX	權益總計	<u>742,010</u>	<u>60</u>		<u>737,914</u>	<u>59</u>		<u>747,144</u>	<u>63</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,227,929</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,252,167</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,194,889</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：袁廣麟



會計主管：柯素月



光耀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入（附註二三）	\$ 322,246		100	\$ 238,334		100
5000	營業成本（附註八及二三）	<u>284,598</u>		<u>89</u>	<u>237,301</u>		<u>100</u>
5900	營業毛利	<u>37,648</u>		<u>11</u>	<u>1,033</u>		<u>-</u>
	營業費用（附註二三）						
6100	推銷費用	8,604		3	8,385		3
6200	管理費用	16,796		5	16,400		7
6300	研究發展費用	6,576		2	8,921		4
6450	預期信用減損損失	<u>86</u>		<u>-</u>	<u>3</u>		<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>32,062</u>		<u>10</u>	<u>33,709</u>		<u>14</u>
6900	營業淨利（損）	<u>5,586</u>		<u>1</u>	<u>(32,676)</u>		<u>(14)</u>
	營業外收入及支出						
7100	利息收入	72		-	68		-
7190	其他收入（附註二三）	213		-	752		1
7230	外幣兌換（損失）利益	(2,706)		(1)	9,901		4
7590	什項支出	(7)		-	(162)		-
7050	財務成本	<u>(1,314)</u>		<u>-</u>	<u>(1,899)</u>		<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(3,742)</u>		<u>(1)</u>	<u>8,660</u>		<u>4</u>
7900	稅前淨利（損）	1,844		-	(24,016)		(10)
7950	所得稅費用（附註四及十八）	<u>(5)</u>		<u>-</u>	<u>(661)</u>		<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>1,839</u>		<u>-</u>	<u>(24,677)</u>		<u>(10)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益						
	按公允價值衡量						
	之權益工具投資						
	未實現評價利益	\$	2,340	1	\$	17,180	7
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	(452)	-	1,819	1	
8300	其他綜合損益合計	<u>1,888</u>	<u>1</u>	<u>18,999</u>	<u>8</u>		
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,727</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 5,678)</u>	<u>(2)</u>		
	每股盈餘(虧損)(附註十九)						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	<u>\$ 0.04</u>		<u>(\$ 0.51)</u>			
9810	稀 釋	<u>\$ 0.04</u>		<u>(\$ 0.51)</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭維斌



經理人：袁廣麟



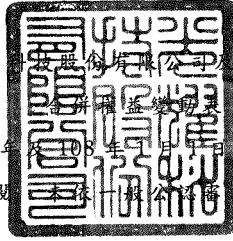
會計主管：柯素月



光耀 投資 倉庫 有限公司 子公司

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱 未採一般會計準則查核)



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益		權益總額	
		股本	資本公積	盈餘	留盈	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		
	股	普通股股票溢價	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 482,996	\$ 202,896	\$ 2,088	\$ 55,574	\$ 4,728	\$ 40,053	(\$ 5,808)	(\$ 30,390)	\$ 752,137
N1	認列員工認股權酬勞成本 (附註二十)	-	-	685	-	-	-	-	-	685
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	(24,677)	-	-	(24,677)
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,819	17,180	18,999
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 482,996	\$ 202,896	\$ 2,773	\$ 55,574	\$ 4,728	\$ 15,376	(\$ 3,989)	(\$ 13,210)	\$ 747,144
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 482,996	\$ 202,896	\$ 4,731	\$ 55,574	\$ 4,728	\$ 20,774	(\$ 9,105)	(\$ 24,680)	\$ 737,914
N1	認列員工認股權酬勞成本 (附註二十)	-	-	369	-	-	-	-	-	369
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	1,839	-	-	1,839
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(452)	2,340	1,888
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 482,996	\$ 202,896	\$ 5,100	\$ 55,574	\$ 4,728	\$ 22,613	(\$ 9,557)	(\$ 22,340)	\$ 742,010

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭維斌



經理人：袁廣麟



會計主管：柯素月



光耀科技(股)有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 1,844	(\$ 24,016)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,761	22,318
A20200	攤銷費用	364	892
A20300	預期信用減損損失	86	3
A20900	財務成本	1,314	1,899
A21200	利息收入	(72)	(68)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	369	685
	存貨跌價及呆滯損失(回升利		
A23700	益)	3,640	(4,165)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	10	28
A31150	應收帳款	37,651	25,556
A31160	應收帳款—關係人	(19,022)	96,942
A31180	其他應收款	(138)	(646)
A31200	存 貨	16,199	26,181
A31240	其他流動資產	1,606	(498)
A32150	應付帳款	(37,539)	(116,220)
A32180	其他應付款	(15,004)	(22,839)
A32230	其他流動負債	(363)	1,077
A33000	營運產生之現金流入	12,706	7,129
A33100	收取之利息	72	57
A33300	支付之利息	(1,351)	(2,014)
A33500	退還之所得稅	-	559
AAAA	營業活動之淨現金流入	11,427	5,731
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(642)	(7,077)
B03700	存出保證金減少(增加)	4	9
BBBB	投資活動之淨現金流出	(638)	(7,086)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 31,924	\$ 26,261
C04020	租賃負債本金償還	(7,207)	(7,085)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>24,717</u>	<u>19,176</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(427)	<u>1,719</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	35,079	19,540
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>122,353</u>	<u>107,619</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 157,432</u>	<u>\$ 127,159</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭維斌



經理人：袁廣麟



會計主管：柯素月



光耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

光耀科技公司之母公司為光群雷射科技股份有限公司，於 109 年及 108 年 3 月 31 日持有光耀科技公司普通股分別為 46%及 47%。

本合併財務報告係以光耀科技公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 7 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明：

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 200	\$ 354	\$ 668
銀行支票及活期存款	149,430	114,182	118,305
約當現金			
定期存款	<u>7,802</u>	<u>7,817</u>	<u>8,186</u>
	<u>\$ 157,432</u>	<u>\$ 122,353</u>	<u>\$ 127,159</u>

七、應收票據、應收帳款及催收款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 53</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 160,571	\$ 205,927	\$ 212,163
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(7,705)</u>	<u>(7,708)</u>
	<u>\$ 160,571</u>	<u>\$ 198,222</u>	<u>\$ 204,455</u>
<u>應收帳款－關係人</u> (附註二 三)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 487,936	\$ 468,914	\$ 321,195
減：備抵損失	<u>(6,336)</u>	<u>(6,250)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 481,600</u>	<u>\$ 462,664</u>	<u>\$ 321,195</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 7,705	\$ -	\$ -
減：備抵損失	<u>(7,705)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年3月31日

	未逾期	逾期30天以下	逾期31天至90天	逾期91天至180天	逾期181天至365天	逾期1年以上	合計
預期信用損失率	0.5~1%	1%	5~10%	25%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 602,979	\$ 43,810	\$ 1,718	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 648,507
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(5,812)	(438)	(86)	-	-	-	(6,336)
攤銷後成本	\$ 597,167	\$ 43,372	\$ 1,632	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 642,171

108年12月31日

	未逾期	逾期30天以下	逾期31天至90天	逾期91天至180天	逾期181天至365天	逾期1年以上	合計
預期信用損失率	0.5~1%	0%	5~10%	25%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 667,053	\$ 83	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,705	\$ 674,841
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(6,250)	-	-	-	-	(7,705)	(13,955)
攤銷後成本	\$ 660,803	\$ 83	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 660,886

108年3月31日

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 13,955	\$ 7,705
加：本期提列預期信用減損損失	86	3
重分類至催收款	(7,705)	-
期末餘額	\$ 6,336	\$ 7,708

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別催收款，金額為 7,705 仟元。合併公司已進行法律程序催收，並提列足額備抵呆帳。

八、存 貨

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
原 物 料	\$ 41,580	\$ 66,368	\$ 53,904
在 製 品	15,657	20,344	21,951
製 成 品	<u>86,356</u>	<u>76,720</u>	<u>83,671</u>
	<u>\$ 143,593</u>	<u>\$ 163,432</u>	<u>\$ 159,526</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 284,598 仟元及 237,301 仟元。109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 3,640 仟元，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本已減除存貨跌價及呆滯回升利益 4,165 仟元。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
國外未上市（櫃）普通股			
光燦光電（開曼）控股			
股份有限公司	<u>\$ 56,710</u>	<u>\$ 54,370</u>	<u>\$ 65,840</u>

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

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>業 務 性 質</u>	<u>所 持 股 權 百 分 比</u>		
			<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>108年</u>
			<u>3月31日</u>	<u>12月31日</u>	<u>3月31日</u>
光耀科技股份有限公司	Bright Triumph Limited	轉投資事業	100%	100%	100%
Bright Triumph Limited	寧波光耀光學科技有 限公司	光學膜加工	100%	100%	100%

Bright Triumph Limited 係光耀科技公司於 97 年度轉投資百分之百持有設立於模里西斯之子公司，光耀科技公司透過該公司間接投資大陸地區寧波光耀光學科技有限公司，主要從事製造及生產光學膜。光耀科技公司並透過該公司投資光燦光電（開曼）控股股份有限公司並間接投資東莞光志光電有限公司。

十一、不動產、廠房及設備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
機器設備	\$ 123,485	\$ 132,600	\$ 163,372
辦公設備	574	695	1,110
其他設備	41,361	46,050	59,408
未完工程及待驗設備	<u>6,737</u>	<u>6,877</u>	<u>3,793</u>
	<u>\$ 172,157</u>	<u>\$ 186,222</u>	<u>\$ 227,683</u>

	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 615,663	\$ 10,615	\$ 217,226	\$ 6,877	\$ 850,381
增 添	319	-	-	210	529
處 分	-	-	(73)	-	(73)
重分類	350	-	-	(350)	-
外幣兌換差額之影響	(81)	(13)	(143)	-	(237)
109年3月31日餘額	<u>\$ 616,251</u>	<u>\$ 10,602</u>	<u>\$ 217,010</u>	<u>\$ 6,737</u>	<u>\$ 850,600</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
109年1月1日餘額	\$ 483,063	\$ 9,920	\$ 171,176	\$ -	\$ 664,159
折舊費用	9,762	120	4,687	-	14,569
處 分	-	-	(73)	-	(73)
外幣兌換差額之影響	(59)	(12)	(141)	-	(212)
109年3月31日餘額	<u>\$ 492,766</u>	<u>\$ 10,028</u>	<u>\$ 175,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 678,443</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 132,600</u>	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 46,050</u>	<u>\$ 6,877</u>	<u>\$ 186,222</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 123,485</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 41,361</u>	<u>\$ 6,737</u>	<u>\$ 172,157</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 604,969	\$ 10,659	\$ 193,772	\$ 24,828	\$ 834,228
增 添	2,659	-	4,780	4,765	12,204
重 分 類	7,760	-	18,040	(25,800)	-
外幣兌換差額之影響	262	40	460	-	762
108年3月31日餘額	<u>\$ 615,650</u>	<u>\$ 10,699</u>	<u>\$ 217,052</u>	<u>\$ 3,793</u>	<u>\$ 847,194</u>
累計折舊及減損					
108年1月1日餘額	\$ 441,267	\$ 9,363	\$ 153,093	\$ -	\$ 603,723
折舊費用	10,831	190	4,105	-	15,126
外幣兌換差額之影響	180	36	446	-	662
108年3月31日餘額	<u>\$ 452,278</u>	<u>\$ 9,589</u>	<u>\$ 157,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 619,511</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 163,372</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 59,408</u>	<u>\$ 3,793</u>	<u>\$ 227,683</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	2至15年
辦公設備	3至5年
其他設備	2至8年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	\$ 20,782	\$ 27,458	\$ 47,485
運輸設備	1,239	1,750	3,285
其他	76	81	96
	<u>\$ 22,097</u>	<u>\$ 29,289</u>	<u>\$ 50,866</u>
使用權資產之折舊費用		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
建築物		\$ 6,676	\$ 6,676
運輸設備		511	511
其他		5	5
		<u>\$ 7,192</u>	<u>\$ 7,192</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 14,215	\$ 20,323	\$ 28,642
非流動	<u>8,116</u>	<u>9,215</u>	<u>22,331</u>
	<u>\$ 22,331</u>	<u>\$ 29,538</u>	<u>\$ 50,973</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	1.7%	1.7%	1.7%
運輸設備	1.7%	1.7%	1.7%
其他	2.0%	2.0%	2.0%

(三) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 1,122</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 7,779)</u>	<u>(\$ 8,444)</u>

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

十三、其他無形資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 2,274</u>
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	
<u>電腦軟體成本</u>			
成本			
期初餘額	\$ 15,942	\$ 14,868	
外幣兌換差額之影響	-	3	
期末餘額	<u>\$ 15,942</u>	<u>\$ 14,871</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
累計攤銷及減損		
期初餘額	\$ 14,860	\$ 11,702
攤銷費用	364	892
外幣兌換差額之影響	-	3
期末餘額	<u>\$ 15,224</u>	<u>\$ 12,597</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按 1 至 5 年計提攤銷費用。

十四、短期借款

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	利率 %	金額	利率 %	金額	利率 %	金額
銀行信用借款	1.00~1.90	\$ 110,000	1.00~1.30	\$ 55,000	1.00~1.15	\$ 55,000
應付遠期信用狀借款	1.00~2.75	167,317	0.63~2.84	190,393	0.63~3.86	191,896
		<u>\$ 277,317</u>		<u>\$ 245,393</u>		<u>\$ 246,896</u>

合併公司 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之短期借款係以光耀科技公司董事長郭維斌先生為連帶保證人。

十五、其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資	\$ 24,637	\$ 31,175	\$ 26,972
應付利息	335	372	427
應付員工酬勞及董事酬勞	160	-	-
應付勞務費	1,284	1,312	1,858
應付購置設備款	335	448	7,845
應付運費	5,022	8,201	4,906
應付修繕費	9,353	9,092	12,401
其他	28,377	34,057	23,163
	<u>\$ 69,503</u>	<u>\$ 84,657</u>	<u>\$ 77,572</u>

十六、權益

(一) 股本

普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>48,300</u>	<u>48,300</u>	<u>48,300</u>
已發行股本	<u>\$ 482,996</u>	<u>\$ 482,996</u>	<u>\$ 482,996</u>

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，光耀科技公司之實收資本額均為 482,996 仟元，分為 48,300 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 202,896	\$ 202,896	\$ 202,896
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>5,100</u>	<u>4,731</u>	<u>2,773</u>
	<u>\$ 207,996</u>	<u>\$ 207,627</u>	<u>\$ 205,669</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

光耀科技公司已於 108 年 6 月 6 日股東會決議通過修正章程訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依光耀科技公司修正後章程之盈餘分派政策規定，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，以發行新股方式為之時，

應提請股東會決議後分派之。前項分派之股東紅利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上之董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

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

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。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

光耀科技公司於 108 年 6 月 6 日舉行股東常會，決議通過 107 年度因屬虧損，故不予分配。

光耀科技公司於 109 年 3 月 5 日舉行董事會，擬議通過 108 年度因屬虧損，故不擬分配，相關決議尚待預計於 109 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 9,105)	(\$ 5,808)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(452)	1,819
期末餘額	(\$ 9,557)	(\$ 3,989)

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

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 24,680)	(\$ 30,390)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	<u>2,340</u>	<u>17,180</u>
期末餘額	<u>(\$ 22,340)</u>	<u>(\$ 13,210)</u>

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

十七、員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
短期員工福利	\$ 31,950	\$ 15,296	\$ 47,246	\$ 32,541	\$ 17,024	\$ 49,565
退職後福利	1,021	439	1,460	1,157	495	1,652
其他員工福利費用	323	1,074	1,397	423	760	1,183
折舊費用	20,264	1,497	21,761	20,712	1,606	22,318
攤銷費用	55	309	364	55	837	892

光耀科技公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以4%至8%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。108年1月1日至3月31日因虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，109年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	6%
董事酬勞	2%

金額

	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 120
董事酬勞	\$ 40

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109年3月5日及108年3月7日舉行董事會，分別決議通過108及107年度因虧損，故不予分派員工酬勞及董事酬勞。

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

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5	\$ 245
以前年度之調整	-	416
認列於損益之所得稅費用	\$ 5	\$ 661

(二) 所得稅核定情形

光耀科技公司之營利事業所得稅結算申報，截至107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（虧損）

	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	金額(分子)	股數(仟股)	每股盈餘	金額(分子)	股數(仟股)	每股虧損
	稅後	(分母)	(元)稅後	稅後	(分母)	(元)稅後
基本每股盈餘(虧損)						
屬於普通股股東之本期純益(損)	\$ 1,839	48,300	\$ 0.04	(\$ 24,677)	48,300	(\$ 0.51)
具稀釋作用潛在普通股影響						
員工酬勞	-	10	-	-	-	-
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益	\$ 1,839	48,310	\$ 0.04	(\$ 24,677)	48,300	(\$ 0.51)

二十、股份基礎給付協議

(一) 光耀科技公司於 106 年 11 月 3 日經董事會決議，依公司法第 167 條規定發行員工認股權證，發行總額為 1,000 仟單位，每單位認股權證得認購普通股 1 股，每股認購價格為 22 元。光耀科技公司將以發行新股方式交付。員工得自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，依授予認股權憑證數量之 50% 為限，行使認股權利；自授予日屆滿 3 年後，依授予認股權憑證數量之 75% 為限，行使認股權利；自授予日起滿 4 年後，員工可就全部授予之認股權憑證數量行使認股權利，認股權利認股權之存續期間均為 6 年，屆滿後未行使之認股權視同放棄認股權利。光耀科技公司已於 107 年 5 月 10 日全數發行，若有除權除息或現金增(減)資則依公式調整認股價格，截至 109 年 3 月 31 日止，流通在外員工認股權證可認購 775 仟單位，認購價格為 20.7 元。

(二) 員工認股權之相關資訊如下：

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	可認購股數	加權平均	可認購股數	加權平均
員工認股權	(仟股)	行使價格(元)	(仟股)	行使價格(元)
期初流通在外	828	\$ 20.7	933	\$ 20.7
本期離職失效	(53)	20.7	(37)	20.7
期末流通在外	775	20.7	896	20.7
期末可執行	-	-	-	-

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年3月31日	108年3月31日
行使價格之範圍(元)	\$ 20.7	\$ 20.7
加權平均剩餘合約期限(年)	4.17 年	5.18 年

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

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

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 369 仟元及 685 仟元。

二一、資本風險管理

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

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)				
普通股	\$ -	\$ -	\$ 56,710	\$ 56,710

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資				
一國外未上市(櫃) 普通股	\$ -	\$ -	\$ 54,370	\$ 54,370

108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資				
一國外未上市(櫃) 普通股	\$ -	\$ -	\$ 65,840	\$ 65,840

2. 採第 3 等級公允價值變動之金融資產，除認列於其他綜合損益之公允價值變動外，未有其他調整項目。
3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國外非上市(櫃)權益投資	市場法：按期末可觀察類比公司之市場公允價值，並以被投資公司本益比及市價／淨值比予以調整。

(三) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 157,432	\$ 122,353	\$ 127,159
應收票據及帳款(含 關係人)	642,218	660,943	525,703
其他應收款	1,635	1,497	2,765
存出保證金	7,006	7,010	7,035
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—非流動	56,710	54,370	65,840

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 277,317	\$ 245,393	\$ 246,896
應付帳款(含關係人)	115,951	153,490	68,890
其他應付款	69,503	84,657	77,572

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

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

損 益	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
	\$ 1,209	\$ 1,215	(\$ 1,194)	(\$ 738)	\$ 5,346	\$ 3,537

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允流量利率風險 金融負債	<u>\$ 237,033</u>	<u>\$ 151,488</u>	<u>\$ 205,540</u>
具現金流量利率風險 金融負債	<u>\$ 40,284</u>	<u>\$ 93,905</u>	<u>\$ 41,356</u>

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升1%，合併公司109年及108年1月1日至3月31日之現金流出分別增加101仟元及103仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。

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

3. 流動性風險

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

(1) 合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	109年3月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 185,454	\$ -	\$ -	\$ 185,454
租賃負債	14,435	4,367	3,896	22,698
浮動利率負債	40,284	-	-	40,284
固定利率負債	237,033	-	-	237,033
	<u>\$ 477,206</u>	<u>\$ 4,367</u>	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 485,469</u>

	108年12月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
無附息負債	\$ 238,147	\$ -	\$ -	\$ 238,147
租賃負債	20,621	4,545	4,854	30,020
浮動利率負債	93,905	-	-	93,905
固定利率負債	151,488	-	-	151,488
	<u>\$ 504,161</u>	<u>\$ 4,545</u>	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 513,560</u>

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

(2) 融資額度

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 277,317	\$ 245,393	\$ 246,896
— 未動用金額	552,683	584,607	588,504
	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 830,000</u>	<u>\$ 835,400</u>

二三、關係人交易

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

合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業交易

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>銷 貨</u>		
其他關係人		
東莞光志公司	\$ 194,032	\$ 103,426
兄弟公司	21,718	-
母 公 司	-	74
	<u>\$ 215,750</u>	<u>\$ 103,500</u>
<u>進 貨</u>		
其他關係人	\$ 46	-

合併公司與關係人之交易條件與非關係人無重大差異。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>其他收入</u>		
母 公 司	\$ 90	\$ 90

(三) 資產負債表日之流通在外餘額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收關係人款項</u>			
其他關係人			
東莞光志公司	\$ 468,277	\$ 462,598	\$ 321,195
兄弟公司	13,323	-	-
母 公 司	-	66	-
	<u>\$ 481,600</u>	<u>\$ 462,664</u>	<u>\$ 321,195</u>
<u>其他應收款</u>			
其他關係人			
東莞光志公司	\$ 17	\$ 110	\$ 177

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付款項			
其他關係人	\$ 52	\$ -	\$ -
其他應付款			
母 公 司	\$ 1,913	\$ 2,034	\$ 591
存出保證金			
母 公 司	\$ 942	\$ 942	\$ 942

(四) 承租協議

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債			
母 公 司	\$ 3,232	\$ 5,644	\$ 12,819

關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息費用		
母 公 司	\$ 21	\$ 61

(五) 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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
郭維斌	短期借款	\$ 277,317	\$ 245,393	\$ 246,896

(六) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,190	\$ 2,454
退職後福利	54	54
其他長期員工福利	505	419
	\$ 3,749	\$ 2,927

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、重大承諾事項及或有負債

(一) 截至資產負債表日止，合併公司已在銀行開立尚未使用之信用狀情形如下：

幣別	信用狀開立總額 (元)		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
美金	USD 1,966,733	USD 1,882,851	USD 1,837,142
日幣	JPY 191,715,421	JPY 270,446,812	JPY 111,208,351
台幣	NTD 9,858,468	NTD 15,472,863	NTD 8,976,794

(二) 承諾合約

合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 749	\$ 1,252	\$ 10,370

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	109年3月31日			108年12月31日			108年3月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 7,570	30.225	\$ 228,803	\$ 11,976	29.980	\$ 359,040	\$ 8,922	30.820	\$ 274,976
人民幣	125,319	4.2660	534,611	117,654	4.2975	505,618	77,284	4.5771	353,737
日圓	20	0.2788	6	20	0.2760	6	20	0.2783	6
金融負債									
貨幣性項目									
美金	3,571	30.225	107,933	4,759	29.980	142,675	4,979	30.820	153,453
日圓	428,357	0.2788	119,426	480,406	0.2760	132,592	265,333	0.2783	73,842

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。			附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無

(接次頁)

(承前頁)

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

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 主要股東資訊

編號	項	目	說	明
1	股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。			附表七

二七、部門資訊

營運部門資訊

合併公司係經營精密光學元件之研究、設計、開發、製造及銷售，屬單一產業。

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股	數	帳面金額	持股比例	末備註	
								公允價值	備註
BRIGHT TRIUMPH LIMITED	股票 光燦光電(開曼)控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	625,000	\$ 56,710	18%	\$ 56,710		

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同原因		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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
光耀科技股份有限公司	東莞光志光電有限公司	其他關係人	銷貨	\$ 194,032	60	月結120天收現	不適用	不適用	\$ 468,277	72	

附表三 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣千元

帳 款 項 之 列 公 應 收 司	交 易 對 象	關 係 人	應 收 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 金	應收關係人款項		逾 期 金	應 收 項 回 收	關 係 人 後 額	提 呆 帳 額	列 帳 金 額	抵 備 額
						處 理 方 式	額						
光耀科技股份有限公司	寧波光耀光學科技有限公司	子公司	應收帳款 \$ 99,265	2.26	\$ -	-	-	\$ 24,934	\$ -		\$ -		-
光耀科技股份有限公司	東莞光志光電有限公司	其他關係人	應收帳款 468,277	1.67	-	-	-	74,495	6,336				6,336

註：於編製本合併報表時，合併個體間之關係人交易業已合併沖銷。

附表四 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

合併公司具有控制能力或重大影響力之被投資公司資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資成本	投資期末	資金額	金額	未	數比	率	%	帳面金額	有被投資公司	損益	本期認列之	備	註	
光耀科技股份有限公司	BRIGHT TRIUMPH LIMITED	模里西斯	轉投資公司	\$ 242,173	\$ 242,173	7,913,767	100%	\$ 123,507	(\$ 4,028)	(\$ 4,028)	(\$ 4,028)	(\$ 4,028)	(\$ 4,028)	(\$ 4,028)	(\$ 4,028)			

註 1：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表五。

註 2：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

附表五 大陸投資資訊

1. 被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、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：外幣仟元 / 新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積金額	本期末自台灣匯出金額	本期匯出或收回金額	本期末自台灣匯出累積金額	本期末自台灣匯出金額	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回台灣之投資收益
寧波光耀光學科技有限公司	製造加工及生產增亮膜、稜鏡片、擴散膜、光學膜	\$ 143,367 (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	\$ 158,923 (美金 5,258)	\$ -	\$ -	\$ 158,923 (美金 5,258)	\$ -	100	(\$ 3,951) (美金 -131)	\$ 71,059 (美金 2,351)	\$ -
東莞光志光電有限公司	精密光學元件之研發、製造	191,970 (人民幣45,000)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	80,278 (美金 2,656)	-	-	80,278 (美金 2,656)	-	12	-	56,710 (美金 1,876)	-

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	258,605	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 239,201 (美金 7,914)	\$ 8,556 (美金 281)	\$ 445,206 (註1)

註 1：依淨值之 60% 或新台幣 8 仟萬，較高者為限。

註 2：認列之投資損益經台灣母公司發證會計師事務所核閱之財務報表。

註 3：此包含未實現損益。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件	交易條件		應收(付)票據、帳款	未實現損(益)
					格	款		
寧波光耀光學科技有限公司	子公司	銷貨	\$ 57,255	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	月結	120 天	\$ 99,265	15 (\$ 12,102)
東莞光志光電有限公司	其他關係人	銷貨	194,032	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	月結	120 天	468,277	72 -

4. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

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

6. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

109年1月1日至3月31日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往		來		情形
				科目	金額	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	寧波光耀光學科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 57,255		同一般銷售客戶類似		18	
1	光耀科技股份有限公司	寧波光耀光學科技有限公司	"	應收帳款	99,265		同一般銷售客戶類似		8	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4： 上述重要交易事項，於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

附表七 主要股東資訊

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
光群雷射科技股份有限公司	22,086,420	46

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。