

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112及111年第1季

地址：新竹科學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	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~30		六~二二
	(七) 關 係 人 交 易	30~32		二三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	32		二四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	32~33		二五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	33		二六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	33、35~36、39		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	33、37		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	34、38		二七
	4. 主 要 股 東 資 訊	34、40		二七
	(十四) 部 門 資 訊	34		二八

### 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 黃 毅 民

黃毅民



會計師 呂 宜 真

呂宜真



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 112 年 5 月 10 日

## 光耀科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)			111年12月31日 (經核核)			111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）	\$	165,325	14	\$	227,172	20	\$	545,933	29
1150	應收票據（附註七）		16,480	2		9,824	1		55	-
1170	應收帳款（附註七）		223,539	19		176,432	15		622,076	32
1180	應收帳款－關係人（附註七及二三）		-	-		596	-		23,060	1
1200	其他應收款		3,188	-		3,846	-		5,564	-
1220	本期所得稅資產		643	-		643	-		1,016	-
130X	存貨（附註八）		185,968	16		146,559	13		243,483	13
1479	其他流動資產		24,634	2		31,584	3		33,163	2
11XX	流動資產總計		<u>619,777</u>	<u>53</u>		<u>596,656</u>	<u>52</u>		<u>1,474,350</u>	<u>77</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）		65,686	5		51,256	5		53,078	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十一）		451,177	38		457,844	40		233,979	12
1755	使用權資產（附註十二）		31,138	3		21,248	2		56,241	3
1821	其他無形資產（附註十三）		1,008	-		1,376	-		1,321	-
1920	存出保證金（附註二三）		8,828	1		8,331	1		8,496	-
1980	其他金融資產－非流動（附註六及二四）		2,659	-		2,646	-		2,705	-
1990	其他非流動資產（附註十一）		-	-		-	-		92,724	5
15XX	非流動資產總計		<u>560,496</u>	<u>47</u>		<u>542,701</u>	<u>48</u>		<u>448,544</u>	<u>23</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,180,273</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,139,357</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,922,894</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2100	短期借款（附註十四及二三）	\$	73,536	6	\$	23,573	2	\$	244,293	13
2170	應付帳款		86,440	7		51,565	4		154,094	8
2200	其他應付款（附註十五及二三）		70,879	6		85,901	8		106,872	5
2230	本期所得稅負債（附註四）		9	-		542	-		175	-
2280	租賃負債－流動（附註十二及二三）		19,257	2		19,817	2		32,511	2
2399	其他流動負債		595	-		826	-		3,240	-
21XX	流動負債總計		<u>250,716</u>	<u>21</u>		<u>182,224</u>	<u>16</u>		<u>541,185</u>	<u>28</u>
	非流動負債									
2580	租賃負債－非流動（附註十二及二三）		<u>11,194</u>	<u>1</u>		<u>1,829</u>	<u>-</u>		<u>24,292</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>261,910</u>	<u>22</u>		<u>184,053</u>	<u>16</u>		<u>565,477</u>	<u>29</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註十六）									
	股 本									
3110	普通股股本		586,906	50		586,899	51		586,626	31
	資本公積									
3210	發行溢價		816,648	69		816,634	72		816,134	43
3271	員工認股權		2,398	1		2,462	-		2,890	-
3280	其 他		725	-		668	-		451	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		48,262	4		48,262	4		68,670	3
3320	特別盈餘公積		14,379	1		14,379	2		14,379	1
3350	待彌補虧損	(	356,408)	( 30)	(	304,706)	( 27)	(	8,140)	-
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	6,671)	( 1)	(	6,988)	( 1)	(	5,730)	-
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	(	13,364)	( 1)	(	27,794)	( 2)	(	25,972)	( 2)
3500	庫藏股票	(	174,512)	( 15)	(	174,512)	( 15)	(	91,891)	( 5)
3XXX	權益總計		<u>918,363</u>	<u>78</u>		<u>955,304</u>	<u>84</u>		<u>1,357,417</u>	<u>71</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 1,180,273</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,139,357</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,922,894</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：蔡偉文

光耀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 175,952	100	\$ 395,589	100
5000	營業成本 (附註八及二三)	<u>189,846</u>	<u>108</u>	<u>377,094</u>	<u>95</u>
5900	營業毛 (損) 利	( <u>13,894</u> )	( <u>8</u> )	<u>18,495</u>	<u>5</u>
	營業費用 (附註七及二三)				
6100	推銷費用	13,743	8	17,127	4
6200	管理費用	15,353	9	18,635	5
6300	研究發展費用	7,623	4	9,511	3
6450	預期信用減損損失	<u>135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>36,854</u>	<u>21</u>	<u>45,273</u>	<u>12</u>
6900	營業淨損	( <u>50,748</u> )	( <u>29</u> )	( <u>26,778</u> )	( <u>7</u> )
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	29	-	2,115	1
7190	其他收入 (附註二三)	212	-	620	-
7230	外幣兌換 (損失) 利益	( 306 )	-	37,139	9
7610	處分不動產、廠房及設備利益	4	-	8	-
7050	財務成本 (附註二三)	( <u>928</u> )	<u>-</u>	( <u>918</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>989</u> )	<u>-</u>	<u>38,964</u>	<u>10</u>
7900	稅前淨 (損) 利	( 51,737 )	( 29 )	12,186	3
7950	所得稅利益 (附註四及十八)	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>82</u>	<u>-</u>
8200	本期淨 (損) 利	( <u>51,702</u> )	( <u>29</u> )	<u>12,268</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註十六）						
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價利益 （損失）	\$ 14,430		8	(\$ 12,985)		( 3)
8360	後續可能重分類至損益 之項目						
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>317</u>		<u>-</u>	<u>3,349</u>		<u>1</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>14,747</u>		<u>8</u>	<u>( 9,636)</u>		<u>( 2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 36,955)</u>		<u>( 21)</u>	<u>\$ 2,632</u>		<u>1</u>
	每股（虧損）盈餘（附註十 九）						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	<u>(\$ 0.98)</u>			<u>\$ 0.22</u>		
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.98)</u>			<u>\$ 0.22</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：蔡偉文





光輝科技股份有限公司及子公司  
合併權變更表  
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
( 僅供核閱，未依會計準則查核 )

單位：新台幣仟元

		歸	屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益
		其 他 權 益										
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益										
代 碼		股 本	資 本 公 積	普 通 股 票 溢 價	員 工 認 股 權	其 他	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 586,536	\$ 815,969	\$ 2,872	\$ 449	\$ 68,670	\$ 14,379	(\$ 20,408)	(\$ 9,079)	(\$ 12,987)	(\$ 77,571)	\$ 1,368,830
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	12,268	-	-	-	12,268
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	3,349	( 12,985)	-	( 9,636)
N1	員工認股權計劃下發行之普通股（附註十六）	90	165	( 81 )	-	-	-	-	-	-	-	174
N1	認列員工認股權酬勞成本（附註二十）	-	-	101	-	-	-	-	-	-	-	101
L1	庫藏股買回（附註十六）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 14,320)	( 14,320)
T1	其 他	-	-	( 2 )	2	-	-	-	-	-	-	-
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 586,626</u>	<u>\$ 816,134</u>	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 68,670</u>	<u>\$ 14,379</u>	<u>(\$ 8,140)</u>	<u>(\$ 5,730)</u>	<u>(\$ 25,972)</u>	<u>(\$ 91,891)</u>	<u>\$ 1,357,417</u>
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 586,899	\$ 816,634	\$ 2,462	\$ 668	\$ 48,262	\$ 14,379	(\$ 304,706)	(\$ 6,988)	(\$ 27,794)	(\$ 174,512)	\$ 955,304
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	-	( 51,702)	-	-	-	( 51,702)
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	317	14,430	-	14,747
N1	員工認股權計劃下發行之普通股（附註十六）	7	14	( 7 )	-	-	-	-	-	-	-	14
T1	其 他	-	-	( 57 )	57	-	-	-	-	-	-	-
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 586,906</u>	<u>\$ 816,648</u>	<u>\$ 2,398</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 48,262</u>	<u>\$ 14,379</u>	<u>(\$ 356,408)</u>	<u>(\$ 6,671)</u>	<u>(\$ 13,364)</u>	<u>(\$ 174,512)</u>	<u>\$ 918,363</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：蔡偉文



光耀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 51,737)	\$ 12,186
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,767	20,269
A20200	攤銷費用	368	845
A20300	預期信用減損損失	135	-
A20900	財務成本	928	918
A21200	利息收入	( 29)	( 2,115)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	101
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 4)	( 8)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 6,656)	31
A31150	應收帳款	( 47,242)	( 184,475)
A31160	應收帳款－關係人	596	160,002
A31180	其他應收款	658	2,002
A31200	存 貨	( 39,409)	( 5,489)
A31240	其他流動資產	6,950	( 7,378)
A32150	應付帳款	34,875	( 44,928)
A32180	其他應付款	( 11,642)	( 47,460)
A32230	其他流動負債	( 231)	( 379)
A33000	營運產生之現金流出	( 92,673)	( 95,878)
A33100	收取之利息	29	2,874
A33300	支付之利息	( 837)	( 883)
A33500	支付之所得稅	( 498)	( 341)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 93,979)	( 94,228)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 7,858)	( 36,871)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4	8
B03700	存出保證金增加	( 497)	( 218)
B06700	其他非流動資產增加	-	( 63,724)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 8,351)	( 100,805)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111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	\$ 49,963	\$ 47,316
C04020	租賃負債本金償還	( 9,763)	( 8,241)
C04800	員工執行認股權	14	174
C04900	庫藏股票買回成本	<u>-</u>	<u>( 14,320)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>40,214</u>	<u>24,929</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>269</u>	<u>2,971</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 61,847)	( 167,133)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>227,172</u>	<u>713,066</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 165,325</u>	<u>\$ 545,933</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：蔡偉文



光耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年及 111 年 3 月 31 日持有光耀科技公司普通股皆為 40%。

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 112 年 5 月 10 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。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報告之主要使用者以該等財務報告為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報告資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報告使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報告中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報告項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含光耀科技公司及由光耀科技公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與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。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十、附表三及四。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 111 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 665	\$ 719	\$ 714
銀行支票及活期存款	164,660	226,453	243,102
約當現金			
定期存款	-	-	302,117
	<u>\$ 165,325</u>	<u>\$ 227,172</u>	<u>\$ 545,933</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%)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
活期存款	0.001%~1.25%	0.001%~1.05%	0.001%~0.30%
定期存款	-	-	2.26%~2.70%

合併公司另有銀行存款因下列用途已重分類至其他科目：

	用 途	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他金融資產－非流動	主係海關關稅局	\$ 2,659	\$ 2,646	\$ 2,705
－受限制銀行存款	保證金			

七、應收票據、應收帳款及催收款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 16,480	\$ 9,824	\$ 55
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 229,931	\$ 182,689	\$ 622,076
減：備抵損失	( 6,392 )	( 6,257 )	-
	\$ 223,539	\$ 176,432	\$ 622,076
<u>應收帳款－關係人（附註二三）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 596	\$ 29,310
減：備抵損失	-	-	( 6,250 )
	\$ -	\$ 596	\$ 23,060
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 7,705	\$ 7,705	\$ 7,705
減：備抵損失	( 7,705 )	( 7,705 )	( 7,705 )
	\$ -	\$ -	\$ -

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：

#### 112 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	0~1%	0~1%	5~10%	25%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 226,637	\$ 995	\$ 2,166	\$ 133	\$ -	\$ -	\$ 229,931
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 6,250)	-	( 108)	( 34)	-	-	( 6,392)
攤銷後成本	<u>\$ 220,387</u>	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,539</u>

#### 111 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	0~1%	0~1%	5~10%	25%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 182,396	\$ 758	\$ 131	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 183,285
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 6,250)	-	( 7)	-	-	-	( 6,257)
攤銷後成本	<u>\$ 176,146</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,028</u>

#### 111 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	0~1%	0~1%	5~10%	25%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 609,124	\$ 16,319	\$ 25,943	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 651,386
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	( 6,250)	-	-	-	( 6,250)
攤銷後成本	<u>\$ 609,124</u>	<u>\$ 16,319</u>	<u>\$ 19,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 645,136</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,257	\$ 6,250
加：本年度提列減損損失	135	-
期末餘額	<u>\$ 6,392</u>	<u>\$ 6,250</u>

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 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，金額皆為 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原 物 料	\$ 71,291	\$ 55,450	\$ 85,235
在 製 品	11,819	17,239	15,839
製 成 品	<u>102,858</u>	<u>73,870</u>	<u>142,409</u>
	<u>\$ 185,968</u>	<u>\$ 146,559</u>	<u>\$ 243,483</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 189,846 仟元及 377,094 仟元。截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵存貨跌價及呆滯損失金額分別為 43,300 仟元、71,935 仟元及 50,755 仟元。111 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為 6,560 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>非 流 動</u>			
國外未上市（櫃）普通股			
東莞市光志光電有限			
公司	<u>\$ 65,686</u>	<u>\$ 51,256</u>	<u>\$ 53,078</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：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
光耀科技股份有限公司	Bright Triumph Limited	轉投資事業	100%	100%	100%
Bright Triumph Limited	寧波光耀光學科技有 限公司	光學膜加工	100%	100%	100%



Bright Triumph Limited 係光耀科技公司於 97 年度轉投資百分之百持有設立於模里西斯之子公司，光耀科技公司透過該公司間接投資大陸地區寧波光耀光學科技有限公司，主要從事製造及生產光學膜。

#### 十一、不動產、廠房及設備

	土	地	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
成 本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	292,049	\$ 682,118	\$ 9,773	\$ 255,412	\$ 4,865	\$ 1,244,217
增 添	-	-	-	260	110	4,017	4,387
處 分	-	-	-	( 617)	-	-	( 617)
重 分 類	-	-	-	-	460	( 460)	-
外幣兌換差額之影響	-	-	68	7	109	2	186
112 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>292,049</u>	<u>\$ 682,186</u>	<u>\$ 9,423</u>	<u>\$ 256,091</u>	<u>\$ 8,424</u>	<u>\$ 1,248,173</u>
累計折舊及減損							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 589,359	\$ 8,959	\$ 188,055	\$ -	\$ 786,373
折舊費用	-	-	6,812	80	4,196	-	11,088
處 分	-	-	-	( 617)	-	-	( 617)
外幣兌換差額之影響	-	-	45	7	100	-	152
112 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	<u>\$ 596,216</u>	<u>\$ 8,429</u>	<u>\$ 192,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 796,996</u>
112 年 1 月 1 日淨額	\$	<u>292,049</u>	<u>\$ 92,759</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 67,357</u>	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 457,844</u>
112 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>292,049</u>	<u>\$ 85,970</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 63,740</u>	<u>\$ 8,424</u>	<u>\$ 451,177</u>
成 本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 644,051	\$ 10,529	\$ 236,699	\$ 26,785	\$ 918,064
增 添	-	-	324	107	2,198	27,533	30,162
處 分	-	-	-	-	( 401)	-	( 401)
重 分 類	-	-	756	-	2,880	( 3,636)	-
外幣兌換差額之影響	-	-	524	71	842	5	1,442
111 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	<u>\$ 645,655</u>	<u>\$ 10,707</u>	<u>\$ 242,218</u>	<u>\$ 50,687</u>	<u>\$ 949,267</u>
累計折舊及減損							
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 496,440	\$ 9,776	\$ 196,312	\$ -	\$ 702,528
折舊費用	-	-	8,935	76	2,987	-	11,998
處 分	-	-	-	-	( 401)	-	( 401)
外幣兌換差額之影響	-	-	337	66	760	-	1,163
111 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	<u>\$ 505,712</u>	<u>\$ 9,918</u>	<u>\$ 199,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 715,288</u>
111 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>-</u>	<u>\$ 139,943</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 42,560</u>	<u>\$ 50,687</u>	<u>\$ 233,979</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 10 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	2 至 8 年

光耀科技公司於 110 年 11 月 9 日經董事會決議通過購買土地，總交易金額為 290,000 仟元，截至 111 年 3 月 31 日止，已支付交易價款 92,600 仟元，帳列其他非流動資產項下。前述土地案已於 111 年 6 月完成付款及過戶並帳列不動產、廠房及設備項下。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 29,969	\$ 19,633	\$ 53,288
運輸設備	1,153	1,594	2,917
其他	16	21	36
	<u>\$ 31,138</u>	<u>\$ 21,248</u>	<u>\$ 56,241</u>
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 18,566</u>	<u>\$ 2,743</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 8,233	\$ 7,805	
運輸設備	441	461	
其他	5	5	
	<u>\$ 8,679</u>	<u>\$ 8,271</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 19,257	\$ 19,817	\$ 32,511
非流動	<u>11,194</u>	<u>1,829</u>	<u>24,292</u>
	<u>\$ 30,451</u>	<u>\$ 21,646</u>	<u>\$ 56,803</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
建築物	1.45%~3.10%	1.45%~1.95%	1.45%~1.70%
運輸設備	1.70%~1.85%	1.70%~1.85%	1.70%~1.85%
其他	2.0%	2.0%	2.0%

(三) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 1,477</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 10,209)</u>	<u>(\$ 9,963)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 1,376</u>	<u>\$ 1,321</u>
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	
成 本			
期初餘額	\$ 22,252	\$ 20,627	
外幣兌換差額之影響	<u>-</u>	<u>3</u>	
期末餘額	<u>\$ 22,252</u>	<u>\$ 20,630</u>	
累計攤銷及減損			
期初餘額	\$ 20,876	\$ 18,461	
攤銷費用	368	845	
外幣兌換差額之影響	<u>-</u>	<u>3</u>	
期末餘額	<u>\$ 21,244</u>	<u>\$ 19,309</u>	

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按 1 至 3 年計提攤銷費用。

十四、短期借款

	112年3月31日			111年12月31日			111年3月31日		
	利 率	%	金 額	利 率	%	金 額	利 率	%	金 額
應付遠期信用狀借款	0.72~6.24		<u>\$ 73,536</u>	0.72~6.09		<u>\$ 23,573</u>	0.57~2.12		<u>\$ 244,293</u>

合併公司 112 年 3 月 31 日暨 111 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資	\$ 25,627	\$ 34,300	\$ 29,599
應付利息	139	48	210
應付勞務費	1,396	2,277	2,065
應付購置設備款	336	3,807	3,598
應付運費	5,634	5,531	10,576
應付修繕費	10,149	7,846	12,620
其 他	27,598	32,092	48,204
	<u>\$ 70,879</u>	<u>\$ 85,901</u>	<u>\$ 106,872</u>

## 十六、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	112年3月31日	111年12月31日	111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>58,691</u>	<u>58,690</u>	<u>58,663</u>
已發行股本	<u>\$ 586,906</u>	<u>\$ 586,899</u>	<u>\$ 586,626</u>

光耀科技公司已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

光耀科技公司依員工股權憑證發行及認股辦法，認股權人於 111 年第 1 季陸續行使認股權利，以每股 19.3 元認購 9 仟股，截至 111 年 3 月 31 日止，光耀科技公司之實收資本額為 586,626 仟元，分為 58,663 仟股，每股面額 10 元，為普通股。

另認股權人於 111 年第 2 季至 112 年第 1 季陸續行使認股權利，以每股 19.3 元認購 28 仟股，截至 111 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日止，光耀科技公司之實收資本額分別為 586,899 仟元及 586,906 仟元，分為 58,690 仟股及 58,691 仟股，每股面額均為 10 元，均為普通股。

## (二) 資本公積

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 816,648	\$ 816,634	\$ 816,134
已失效員工認股權	725	668	451
不得作為任何用途			
員工認股權	<u>2,398</u>	<u>2,462</u>	<u>2,890</u>
	<u>\$ 819,771</u>	<u>\$ 819,764</u>	<u>\$ 819,475</u>

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

## (三) 保留盈餘及股利政策

依光耀科技公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，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。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 111 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議通過以法定盈餘公積 20,408 仟元彌補虧損。

光耀科技公司於 112 年 3 月 9 日董事會擬議以法定盈餘公積 48,262 仟元及資本公積 256,444 仟元彌補虧損，相關決議尚待預計於 112 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 14,379</u>	<u>\$ 14,379</u>
期末餘額	<u>\$ 14,379</u>	<u>\$ 14,379</u>

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 6,988)</u>	<u>(\$ 9,079)</u>
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>317</u>	<u>3,349</u>
期末餘額	<u>(\$ 6,671)</u>	<u>(\$ 5,730)</u>

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

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 27,794)</u>	<u>(\$ 12,987)</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益（損失）	<u>14,430</u>	<u>( 12,985)</u>
期末餘額	<u>(\$ 13,364)</u>	<u>(\$ 25,972)</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。

#### (六) 庫藏股票

##### 1. 庫藏股變動資料如下：

持 股 原 因	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
轉讓股份予員工	5,750 仟股	-	-	5,750 仟股

持 股 原 因	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
轉讓股份予員工	2,338 仟股	412 仟股	-	2,750 仟股

##### 2. 光耀科技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及表決權等權利。

#### 十七、員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總

功 能 別	112年1月1日至3月31日			111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
性質別						
員工福利費用						
短期員工福利	\$ 27,616	\$ 16,516	\$ 44,132	\$ 37,578	\$ 18,892	\$ 56,470
退職後福利	894	451	1,345	1,158	542	1,700
其他員工福利費用	288	403	691	396	576	972
折舊費用	18,095	1,672	19,767	18,667	1,602	20,269
攤銷費用	75	293	368	50	795	845

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。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因為累計虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

光耀科技公司分別於 112 年 3 月 9 日及 111 年 3 月 10 日舉行董事會，分別決議通過 111 及 110 年度因虧損，故不予分派員工酬勞及董事酬勞。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關光耀科技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

所得稅利益之主要組成項目如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 108
以前年度之調整	( <u>35</u> )	( <u>190</u> )
認列於損益之所得稅利益	( <u>\$ 35</u> )	( <u>\$ 82</u> )

##### (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 109 年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 十九、每股（虧損）盈餘

	112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
	金額（分子）	股數（仟股）	每股虧損 （元）	金額（分子）	股數（仟股）	每股盈餘 （元）
	稅後	（分母）	稅後	稅後	（分母）	稅後
基本每股（虧損）盈餘						
屬於普通股股東之本期 純（損）益	(\$ 51,702)	52,940	( <u>\$ 0.98</u> )	\$ 12,268	56,051	<u>\$ 0.22</u>
具稀釋作用潛在普通股影響 員工認股權	-	-		-	127	
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之本期 純（損）益	( <u>\$ 51,702</u> )	<u>52,940</u>	( <u>\$ 0.98</u> )	<u>\$ 12,268</u>	<u>56,178</u>	<u>\$ 0.22</u>

若光耀科技公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度董事會決議員工酬勞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、股份基礎給付協議

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 112 年 3 月 31 日止，流通在外員工認股權證可認購 291 仟單位，認購價格為 19.3 元。

光耀科技公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	可認購股數 ( 仟 股 )	加 權 平 均 行使價格(元)	可認購股數 ( 仟 股 )	加 權 平 均 行使價格(元)
期初流通在外	298	\$ 19.3	339	\$ 19.3
本期執行	( 1 )	19.3	( 9 )	19.3
本期離職失效	( 6 )	19.3	-	19.3
期末流通在外	<u>291</u>	19.3	<u>330</u>	19.3
期末可執行	<u>291</u>	19.3	<u>156</u>	19.3

截至 112 年及 111 年 3 月 31 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外數量 ( 仟 股 )	加權平均預期 剩餘存續期限 ( 年 )	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )	可行使員工 認股權之數量 ( 仟 股 )	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
<u>112 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>291</u>	<u>1.11</u>	<u>\$ 19.3</u>	<u>291</u>	<u>\$ 19.3</u>
<u>111 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>330</u>	<u>2.11</u>	<u>\$ 19.3</u>	<u>156</u>	<u>\$ 19.3</u>

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%

光耀科技公司 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 101 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

##### 112 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				
－國外未上市（櫃）				
普通股	\$ -	\$ -	\$ 65,686	\$ 65,686

##### 111 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				
－國外未上市（櫃）				
普通股	\$ -	\$ -	\$ 51,256	\$ 51,256

111 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				
—國外未上市（櫃）				
普通股	\$ -	\$ -	\$ 53,078	\$ 53,078

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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 165,325	\$ 227,172	\$ 545,933
應收票據及帳款（含關係人）	240,019	186,852	645,191
其他應收款	3,188	3,846	5,564
存出保證金	8,828	8,331	8,496
其他金融資產－非流動	2,659	2,646	2,705
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資			
產－非流動	65,686	51,256	53,078
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	73,536	23,573	244,293
應付帳款	86,440	51,565	154,094
其他應付款	70,879	85,901	106,872

#### (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。

##### 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），請參閱附註二六。

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% 予以調整使稅前淨利或權益增加之金額；貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		日圓之影響		人民幣之影響	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 1,538	\$ 2,385	(\$ 331)	(\$ 1,007)	\$ 674	\$ 5,923

##### (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負債帳面金額如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允流量利率風險 金融負債	\$ 21,144	\$ 11,903	\$ 166,412
具現金流量利率風險 金融負債	\$ 52,392	\$ 11,670	\$ 77,881

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112年及111年1月1日至3月31日之現金流出分別增加131仟元及195仟元。

## 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。

除了合併公司最大的客戶東莞市光志光電有限公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。於112年3月31日暨111年12月31日及3月31日之應收帳款餘額中，對該公司之金額分別為61,780仟元、19,239仟元及360,465仟元。

## 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：

	112年3月31日			合計
	1年內	1~2年	2年以上	
無附息負債	\$ 157,319	\$ -	\$ -	\$ 157,319
租賃負債	19,673	4,992	6,537	31,202
浮動利率負債	52,392	-	-	52,392
固定利率負債	21,144	-	-	21,144
	<u>\$ 250,528</u>	<u>\$ 4,992</u>	<u>\$ 6,537</u>	<u>\$ 262,057</u>

	111年12月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
無附息負債	\$ 137,466	\$ -	\$ -	\$ 137,466
租賃負債	19,994	640	1,233	21,867
浮動利率負債	11,670	-	-	11,670
固定利率負債	<u>11,903</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,903</u>
	<u>\$ 181,033</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 182,906</u>

  

	111年3月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
無附息負債	\$ 260,966	\$ -	\$ -	\$ 260,966
租賃負債	33,161	19,719	4,808	57,688
浮動利率負債	77,881	-	-	77,881
固定利率負債	<u>166,412</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>166,412</u>
	<u>\$ 538,420</u>	<u>\$ 19,719</u>	<u>\$ 4,808</u>	<u>\$ 562,947</u>

## (2) 融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 73,536	\$ 23,573	\$ 244,293
— 未動用金額	<u>629,164</u>	<u>740,687</u>	<u>597,457</u>
	<u>\$ 702,700</u>	<u>\$ 764,260</u>	<u>\$ 841,750</u>

## 二三、關係人交易

光耀科技公司之母公司為光群雷射科技股份有限公司，於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有光耀科技公司普通股皆為 40%。

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。

除已於其他附註揭露外，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
群曜醫電股份有限公司	兄弟公司
東莞市光志光電有限公司	其他關係人，自 110 年 11 月起非屬關係人（原本公司之董事長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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>進 貨</u>		
兄弟公司	\$ -	\$ 1,032

合併公司與關係人之交易條件與非關係人無重大差異。

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>營業費用</u>		
母 公 司	\$ 3,550	\$ 3,081
兄弟公司	254	254
	<u>\$ 3,804</u>	<u>\$ 3,335</u>
<u>其他收入</u>		
母 公 司	\$ 90	\$ 60

(三) 資產負債表日之流通在外餘額如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>應收帳款</u>			
母 公 司	\$ -	\$ 596	\$ -
其他關係人	-	-	23,060
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 23,060</u>
<u>其他應付款</u>			
母 公 司	\$ 2,060	\$ 2,092	\$ 1,840
兄弟公司	89	307	89
	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 2,399</u>	<u>\$ 1,929</u>
<u>存出保證金</u>			
母 公 司	\$ 942	\$ 942	\$ 942

(四) 承租協議

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>租賃負債</u>			
母 公 司	\$ 3,783	\$ 6,038	\$ 22,312

  

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>關係人類別 / 名稱</u>		
<u>利息費用</u>		
母 公 司	\$ 26	\$ 87

(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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
郭維斌	短期借款	<u>\$ 73,536</u>	<u>\$ 23,573</u>	<u>\$ 244,293</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,608	\$ 4,405
退職後福利	108	108
其他長期員工福利	<u>1,016</u>	<u>871</u>
	<u>\$ 5,732</u>	<u>\$ 5,384</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、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供作為海關關稅局之擔保品。

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
受限制銀行存款（帳列其他 金融資產－非流動）	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 2,705</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

(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）		
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
美金	USD 2,727,425	USD 1,267,586	USD 3,494,163
日幣	JPY 85,859,194	JPY 45,441,874	JPY 164,177,828
台幣	NTD 1,635,034	NTD 2,436,450	NTD 9,934,664

(二) 承諾合約

合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,609	\$ 12,075	\$ 31,612
取得土地	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>197,400</u>
	<u>\$ 13,609</u>	<u>\$ 12,075</u>	<u>\$ 229,012</u>



(三) 截至 111 年 3 月 31 日止，合併公司因專案合作計畫案而委託銀行開立之履約保證函金額皆為 2,340 仟元。

## 二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	112年3月31日			111年12月31日			111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
<u>外 幣 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$	8,350	30.450	\$	254,258	\$	8,316	30.710	\$ 255,384
人 民 幣		15,217	4.4312		67,430		14,122	4.4094	62,270
日 圓		1,082	0.2288		248		1,284	0.2324	298
								355	0.2353
									84
<u>外 幣 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		3,299	30.450		100,455		1,250	30.710	38,388
日 圓		145,688	0.2288		33,333		101,180	0.2324	23,514
								8,787	28.625
								428,519	0.2353
									251,528
									100,831

## 二七、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
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。	無
8	應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20%以上。	附表二
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。	附表五
11	被投資公司資訊。	附表三

### (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。	附表四
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。	附表四

### (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。	附表六

## 二八、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 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
BRIGHT TRIUMPH LIMITED	<u>股 票</u> 東莞市光志光電有限公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－非流動	5,385,682	\$ 65,686	7%	\$ 65,686	

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及附表四。

附表二 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元

帳 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 後 期 款 項 收 回 金 額	提 列 備 抵 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
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 \$ 111,274	1.98	\$ -	—	\$ 15,339	\$ -

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。

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

合併公司具有控制能力或重大影響力之被投資公司資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%				
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%	\$ 147,514	(\$ 2,817)	(\$ 2,817)	

註 1：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表四。

註 2：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

附表四 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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益（註2）	期末投資帳面價值（註3）	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
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	\$ 148,919 (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	\$ 160,106 (美金 5,258)	\$ -	\$ -	\$ 160,106 (美金 5,258)	100	(\$ 2,922) (美金 -97)	\$ 77,495 (美金 2,545)	\$ -
東莞市光志光電有限公司	精密光學元件之研發、製造	330,124 (人民幣 74,500)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	68,208 (美金 2,240)	-	-	68,208 (美金 2,240)	7	-	65,686 (美金 2,158)	-

2. 赴大陸投資限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 228,314 (美金 7,498)	\$ 260,530 (美金 8,556)	\$ 551,018 (註1)

註1：依淨值之60%或新台幣8仟萬，較高者為限。

註2：認列之投資損益經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。

註3：此包含未實現損益。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現損（益）
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
寧波光耀光學科技有限公司	子公司	銷貨	\$ 50,423	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	月結120天收現	類似	\$ 111,274	47	(\$ 3,432)

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

附表五 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

112 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			佔合併總營收或總資產之比率%
				科目	金額	交易條件	
1	光耀科技股份有限公司	寧波光耀光學科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 50,423	同一般銷售客戶類似	29
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	111,274	同一般銷售客戶類似	9

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。

附表六 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	23,614,835	40.23
光耀科技股份有限公司	5,750,000	9.79

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。