

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115及114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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~32		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	32~33		二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	33		二七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	34		二八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	34		二九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34、36~37、39		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34、38		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	34、39		三十
	(十四) 部 門 資 訊	35		三一

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 115 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，以及民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 115 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效，以及民國 115 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。

其他事項

光耀科技股份有限公司及子公司民國 114 年第 1 季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 114 年 5 月 8 日出具無保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 穗 青

李穗青



會計師 龔 則 立

龔則立



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 115 年 5 月 12 日

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,546,579		68	\$ 1,291,627		65	\$ 54,448		6
1150	應收票據（附註八）	14,475		1	15,373		1	22,760		3
1170	應收帳款（附註八）	167,520		7	166,514		8	219,307		25
1200	其他應收款	2,432		-	3,093		-	2,651		-
1220	本期所得稅資產（附註四）	196		-	196		-	105		-
130X	存貨（附註九）	128,165		6	116,618		6	144,575		17
1410	預付款項	29,232		1	20,659		1	20,387		2
1479	其他流動資產	8,465		-	8,268		-	211		-
11XX	流動資產總計	<u>1,897,064</u>		<u>83</u>	<u>1,622,348</u>		<u>81</u>	<u>464,444</u>		<u>53</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（附註七）	-		-	-		-	34,072		4
1600	不動產、廠房及設備（附註十一）	21,196		1	23,417		1	33,191		4
1755	使用權資產（附註十二）	16,304		1	24,206		1	48,472		5
1760	投資性不動產（附註十三及二七）	308,049		14	292,049		15	292,049		33
1780	無形資產（附註十四）	1,197		-	1,391		-	1,151		-
1920	存出保證金	7,403		-	7,358		1	7,368		1
1980	其他金融資產—非流動（附註六及二七）	25,684		1	24,839		1	2,785		-
15XX	非流動資產總計	<u>379,833</u>		<u>17</u>	<u>373,260</u>		<u>19</u>	<u>419,088</u>		<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,276,897</u>		<u>100</u>	<u>\$ 1,995,608</u>		<u>100</u>	<u>\$ 883,532</u>		<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十五）	\$ 361,821		16	\$ 53,094		3	\$ 358,560		41
2170	應付帳款	55,837		3	28,319		1	47,266		5
2200	其他應付款（附註十六）	117,545		5	133,169		7	63,733		7
2280	租賃負債—流動（附註十二）	15,205		1	22,705		1	32,604		4
2365	退款負債—流動	6,075		-	4,347		-	7,286		1
2399	其他流動負債	1,628		-	923		-	754		-
21XX	流動負債總計	<u>558,111</u>		<u>25</u>	<u>242,557</u>		<u>12</u>	<u>510,203</u>		<u>58</u>
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動（附註十二）	1,513		-	2,033		-	16,774		2
2645	存入保證金	200		-	200		-	-		-
25XX	非流動負債總計	<u>1,713</u>		<u>-</u>	<u>2,233</u>		<u>-</u>	<u>16,774</u>		<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>559,824</u>		<u>25</u>	<u>244,790</u>		<u>12</u>	<u>526,977</u>		<u>60</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八及二三）									
	股本									
3110	普通股股本	1,389,499		61	1,389,499		70	589,459		67
3200	資本公積	823,063		36	825,146		41	270,840		31
	保留盈餘									
3320	特別盈餘公積	14,379		1	14,379		-	14,379		2
3350	待彌補虧損	(318,775)		(14)	(264,210)		(13)	(323,941)		(37)
3300	小 計	(304,396)		(13)	(249,831)		(13)	(309,562)		(35)
3400	其他權益	(88,025)		(4)	(87,225)		(4)	(47,592)		(6)
3500	庫藏股票	(103,068)		(5)	(126,771)		(6)	(146,590)		(17)
3XXX	權益總計	<u>1,717,073</u>		<u>75</u>	<u>1,750,818</u>		<u>88</u>	<u>356,555</u>		<u>40</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,276,897</u>		<u>100</u>	<u>\$ 1,995,608</u>		<u>100</u>	<u>\$ 883,532</u>		<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：黃宗元



經理人：何秉海



會計主管：黃聖瑋



光耀科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九）	\$ 99,220	100	\$ 156,518	100
5000	營業成本（附註九）	(117,587)	(118)	(148,763)	(95)
5900	營業毛利（損）	(18,367)	(18)	7,755	5
	營業費用（附註八）				
6100	推銷費用	(14,107)	(14)	(11,470)	(7)
6200	管理費用	(27,049)	(27)	(37,196)	(24)
6300	研究發展費用	(4,168)	(4)	(4,128)	(3)
6450	預期信用減損迴轉利益	603	-	6,033	4
6000	營業費用合計	(44,721)	(45)	(46,761)	(30)
6900	營業損失	(63,088)	(63)	(39,006)	(25)
	營業外收入及支出（附註二十及二六）				
7100	利息收入	1,473	1	26	-
7190	其他收入	581	1	344	-
7020	其他利益及損失	7,748	8	(921)	-
7050	財務成本	(605)	(1)	(3,486)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	9,197	9	(4,037)	(2)
7900	稅前淨損	(53,891)	(54)	(43,043)	(27)
7950	所得稅費用（附註四及二一）	-	-	(2)	-
8200	本期淨損	(53,891)	(54)	(43,045)	(27)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註十八）						
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	(\$	800)	(1)	\$	1,632	1
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(	800)	(1)		1,632	1
8500	本期綜合損益總額	(\$	54,691)	(55)	(\$	41,413)	(26)
	淨損歸屬於：						
8610	母公司業主	(\$	53,891)	(54)	(\$	43,045)	(28)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	(\$	54,691)	(55)	(\$	41,413)	(26)
	每股虧損（附註二二）						
9710	基 本	(\$	0.40)		(\$	0.81)	
9810	稀 釋	(\$	0.40)		(\$	0.81)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：黃宗元



經理人：何秉海



會計主管：黃聖瑋





光耀科技股份有限公司及子公司

合併權益變動

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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 損 益	其 他 權 益 合 計	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 589,459	\$ 267,096	\$ 14,379	(\$ 280,896)	(\$ 265)	(\$ 48,959)	(\$ 49,224)	(\$ 174,512)	\$ 366,302
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(43,045)	-	-	-	-	(43,045)
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	1,632	-	1,632	-	1,632
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(43,045)	1,632	-	1,632	-	(41,413)
N1	股份基礎給付交易	-	3,744	-	-	-	-	-	27,922	31,666
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 589,459	\$ 270,840	\$ 14,379	(\$ 323,941)	\$ 1,367	(\$ 48,959)	(\$ 47,592)	(\$ 146,590)	\$ 356,555
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,389,499	\$ 825,146	\$ 14,379	(\$ 264,210)	(\$ 6,016)	(\$ 81,209)	(\$ 87,225)	(\$ 126,771)	\$ 1,750,818
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(53,891)	-	-	-	-	(53,891)
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(800)	-	(800)	-	(800)
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(53,891)	(800)	-	(800)	-	(54,691)
N1	股份基礎給付交易	-	(2,083)	-	(674)	-	-	-	23,703	20,946
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,389,499	\$ 823,063	\$ 14,379	(\$ 318,775)	(\$ 6,816)	(\$ 81,209)	(\$ 88,025)	(\$ 103,068)	\$ 1,717,073

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：黃宗元



經理人：何秉海



會計主管：黃聖璋



光耀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114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	(\$ 53,891)	(\$ 43,043)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,530	12,493
A20200	攤銷費用	373	346
A20300	預期信用減損迴轉利益	(603)	(6,033)
A20900	利息費用	605	3,486
A21200	利息收入	(1,473)	(26)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	13,160	22,494
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(91)	-
A23700	存貨跌價呆滯損失(迴升利益)	(8,629)	2,116
A29900	租賃修改利益	-	(28)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	898	(19,306)
A31150	應收帳款	(403)	23,603
A31180	其他應收款	661	(926)
A31200	存 貨	(2,918)	(3,331)
A31240	其他流動資產	(8,770)	(337)
A32150	應付帳款	27,518	(11,551)
A32180	其他應付款	(15,624)	(3,491)
A32220	退款負債	1,728	(1,878)
A32230	其他流動負債	705	(315)
A33000	營運產生之現金流出	(36,224)	(25,727)
A33100	收取之利息	1,473	26
A33300	支付之利息	(605)	(3,036)
A33500	支付之所得稅	-	(2)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(35,356)	(28,739)
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備	(153)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備	91	-
B03800	存出保證金減少	(45)	(6)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
B04500	購置其他無形資產	(\$ 178)	(\$ 71)
B05400	取得投資性不動產	(16,000)	-
B06500	其他金融資產增加	<u>-</u>	(<u>9</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>16,285</u>)	(<u>86</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	308,727	20,831
C04200	租賃負債本金償還	(8,158)	(8,078)
C04900	員工購買庫藏股	<u>7,786</u>	<u>9,172</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>308,355</u>	<u>21,925</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>1,762</u>)	<u>1,099</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	254,952	(5,801)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,291,627</u>	<u>60,249</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,546,579</u>	<u>\$ 54,448</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：黃宗元



經理人：何秉海



會計主管：黃聖瑋



光耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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 日依中華民國公司法設立，主要業務為精密光學元件之研發及製造，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。本公司股票自 103 年 12 月 4 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃。其註冊地及主要營運據點皆位於新竹科學園區新竹市力行六路 1 號 3 樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 4 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則。

(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本公司及由本公司所控制個體（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 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明：

所得稅費用

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動，以及美國對等關稅措施可能之影響，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。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 133	\$ 132	\$ 137
活期存款	946,446	1,291,495	51,998
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	600,000	-	-
在途現金	-	-	2,313
	<u>\$ 1,546,579</u>	<u>\$ 1,291,627</u>	<u>\$ 54,448</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>非流動</u>			
國外投資			
未上市（櫃）股票			
東莞市光志光電 有限公司	\$ -	\$ -	\$ 34,072

合併公司依中長期策略目的投資東莞市光志光電公司普通股，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。惟合併公司管理階層評估未來已無經濟效益，並於 114 年度認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 32,250 仟元。

八、應收票據及應收帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 14,475	\$ 15,373	\$ 22,760
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 181,103	\$ 180,649	\$ 271,956
減：備抵損失	(13,583)	(14,135)	(52,649)
	<u>\$ 167,520</u>	<u>\$ 166,514</u>	<u>\$ 219,307</u>

應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 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级，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，其考量客戶過去還款紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並考量產業未來展望。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。

合併公司衡量應收票據及帳款及催收款之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 30天以下	逾 31天至90天	逾 91天至180天	逾 181天至365天	逾 1年以上	合計
預期信用損失率	0~8%	-	5~100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 162,871	\$ 16,579	\$ 15,921	\$ 68	\$ -	\$ 139	\$ 195,578
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(13,042)	-	(334)	(68)	-	(139)	(13,583)
攤銷後成本	<u>\$ 149,829</u>	<u>\$ 16,579</u>	<u>\$ 15,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,995</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 30天以下	逾 31天至90天	逾 91天至180天	逾 181天至365天	逾 1年以上	合計
預期信用損失率	0~7.5%	-	5~100%	25~100%	-	100%	
總帳面金額	\$ 174,898	\$ 5,540	\$ 13,087	\$ 2,364	\$ -	\$ 133	\$ 196,022
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(13,042)	-	(369)	(591)	-	(133)	(14,135)
攤銷後成本	<u>\$ 161,856</u>	<u>\$ 5,540</u>	<u>\$ 12,718</u>	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,887</u>

114 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 30天以下	逾 31天至90天	逾 91天至180天	逾 181天至365天	逾 1年以上	合計
預期信用損失率	-	-	82%	100%	100%	76%~100%	
總帳面金額	\$ 237,850	\$ 33	\$ 11,210	\$ 23,022	\$ 13,357	\$ 9,244	\$ 294,716
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(9,223)	(23,022)	(13,357)	(7,047)	(52,649)
攤銷後成本	<u>\$ 237,850</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 1,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 242,067</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 14,135	\$ 66,385
加：本期提列(迴轉)減損損失	(603)	(6,033)
減：本期沖銷	-	(7,705)
外幣換算差額	51	2
期末餘額	<u>\$ 13,583</u>	<u>\$ 52,649</u>

九、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原物料	\$ 40,199	\$ 41,920	\$ 45,867
在製品	7,755	7,074	7,826
製成品	80,190	67,602	90,882
商 品	21	22	-
	<u>\$ 128,165</u>	<u>\$ 116,618</u>	<u>\$ 144,575</u>

銷貨成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 126,216	\$ 146,647
存貨跌價及呆滯損失	(8,629)	2,116
	<u>\$ 117,587</u>	<u>\$ 148,763</u>

115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 產 生 存 貨 跌 價 回 升 利 益 係 因 出 清 呆 滯 商 品 所 致。

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		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
機器設備	\$ 14,365	\$ 15,771	\$ 22,528
辦公設備	905	1,093	1,720
其他設備	5,773	6,553	8,943
未完工程及待驗設備	153	-	-
	<u>\$ 21,196</u>	<u>\$ 23,417</u>	<u>\$ 33,191</u>

除認列折舊費用外，合併公司經適當評估部份機器設備及其他設備之未來經濟效益減少，將部分設備沖減至可回收金額，前述可回收金額係由獨立外部鑑價專家評價採公允價值減處分成本衡量，採用之評價方法均為成本法。截至 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，累計減損皆為 153,734 仟元。其餘不動產、廠房及設備於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添及處分情形。

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：

機器設備	2至10年
辦公設備	3至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 15,895	\$ 23,651	\$ 47,478
運輸設備	353	494	918
其他	56	61	76
	<u>\$ 16,304</u>	<u>\$ 24,206</u>	<u>\$ 48,472</u>
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 7,891	\$ 7,945	
運輸設備	141	141	
其他	5	5	
	<u>\$ 8,037</u>	<u>\$ 8,091</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 15,205	\$ 22,705	\$ 32,604
非流動	1,513	2,033	16,774
	<u>\$ 16,718</u>	<u>\$ 24,738</u>	<u>\$ 49,378</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	1.95%~2.6%	1.95%~2.6%	1.95%~2.6%
運輸設備	2.55%	2.55%	2.55%
其他	2.40%	2.40%	2.40%

(三) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 1,110</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 8,679)</u>	<u>(\$ 9,515)</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、投資性不動產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土地	<u>\$ 308,049</u>	<u>\$ 292,049</u>	<u>\$ 292,049</u>

合併公司於 114 年 12 月 22 日經董事會決議通過購買土地，以 16,000 仟元取得該土地並完成交易程序。

除增添土地 16,000 仟元外，本期合併公司之投資性不動產未發生重大處分及減損情形。

合併公司除前述新取得之土地外，其餘投資性不動產係由獨立評價師佳駒不動產估價師聯合事務所徐昌駿先生於 113 年 12 月 31 日以第 3 等級輸入值衡量，公允價值估計為 432,000 仟元。該評價係參考類似不動產交易價格及勘估標的未來開發之使用價值等市場證據進行。因該區域不動產交易價格並無重大變化，經評估 114 年 3 月 31 日之公允價值與前述經獨立評價師評價之公允價值應無重大差異。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

十四、其他無形資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 1,197</u>	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 1,151</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本

2至5年

十五、短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u>			
信用狀借款	\$ -	\$ -	\$ 91,960
<u>無擔保借款</u>			
信用狀借款	18,656	23,094	190,000
信用借款	80,000	30,000	76,600
	<u>98,656</u>	<u>53,094</u>	<u>266,600</u>
<u>應付短期票券</u>			
應付商業本票	265,000	-	-
減：應付短期票券折價	(1,835)	-	-
	<u>263,165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 361,821</u>	<u>\$ 53,094</u>	<u>\$ 358,560</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.85%～4.75%、2.00%～5.25% 及 1.25%～5.9725%。

2. 截至 115 年 3 月 31 日止，應付短期票券及短期借款係以本公司董事長黃宗元為連帶保證人。

十六、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 18,319	\$ 23,186	\$ 23,404
應付運費	4,998	7,813	4,745
應付修繕費	4,851	3,969	2,876
應付勞務費	1,901	1,483	3,112
其 他	87,476	96,718	29,596
	<u>\$ 117,545</u>	<u>\$ 133,169</u>	<u>\$ 63,733</u>

十七、退職後福利計畫

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定提撥計畫相關退休金費用係分別為 1,039 仟元及 1,053 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>138,950</u>	<u>138,950</u>	<u>58,946</u>
已發行股本	<u>\$ 1,389,499</u>	<u>\$ 1,389,499</u>	<u>589,459</u>

本公司經 113 年 6 月 4 日股東常會決議通過在不超過 100,000,000 股之範圍內授權董事會視市場狀況及公司資金需求狀況，自股東常會決議本私募案之日起一年內分三次辦理。本公司於 114 年 4 月 15 日經董事會決議辦理第一次私募現金增資發行新股 9,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 26.22 元溢價發行，增資後實收股本為 679,459 仟元。上述現金增資案業經主管機關核准申報生效，並以 114 年 4 月 17 日為增資基準日，於 114 年 5 月 20 日完成變更登記。

本公司經 114 年 1 月 22 日股東臨時會決議通過在不超過 100,000,000 股之範圍內授權董事會視市場狀況及公司資金需求狀況，自股東臨時會決議本私募案之日起一年內分三次辦理。

114 年 9 月 19 日經董事會決議辦理第二次私募現金增資發行新股 24,979 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 15.94 元溢價發行，增資後實收股本為 929,249 仟元。上述現金增資案業經主管機關核准申報生效，並以 114 年 9 月 30 日為增資基準日，於 114 年 10 月 21 日完成變更登記。

114 年 10 月 9 日經董事會決議辦理第三次私募現金增資發行新股 11,970 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 15.79 元溢價發行，增資後實收股本為 1,048,949 仟元。上述現金增資案業經主管機關核准申報生效，並以 114 年 10 月 23 日為增資基準日，於 114 年 11 月 6 日完成變更登記。

本公司經 114 年 9 月 9 日股東臨時會決議通過在不超過 100,000,000 股之範圍內授權董事會視市場狀況及公司資金需求狀況，自股東臨時會決議本私募案之日起一年內分三次辦理。本公司於 114 年 11 月 14 經董事會決議辦理第四次私募現金增資發行新股 34,055 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 23.49 元溢價發行，增資後實收股本為 1,389,499 仟元。上述現金增資案業經主管機關核准申報生效，並以 114 年 11 月 24 日為增資基準日，於 115 年 1 月 13 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114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	\$ 822,037	\$ 822,037	\$ 266,070
已失效員工認股權	1,026	1,026	1,026
庫藏股票交易	-	2,083	3,744
	<u>\$ 823,063</u>	<u>\$ 825,146</u>	<u>\$ 270,840</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

依本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。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二十。

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。

本公司於 114 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過以資本公積 267,096 仟元彌補虧損。

本公司於 115 年 3 月 11 日經董事會擬議，通過民國 114 年度虧損撥補案，無可供分配之盈餘，相關決議尚待 115 年 6 月 18 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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 6,016)	(\$ 265)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(800)	1,632
期末餘額	<u>(\$ 6,816)</u>	<u>\$ 1,367</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 81,209)	(\$ 48,959)
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失	-	-
期末餘額	<u>(\$ 81,209)</u>	<u>(\$ 48,959)</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。

(五) 庫藏股票

1. 庫藏股變動資料如下：

115年1月1日至3月31日				
持 股 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少 (附註二三)	期 末 股 數
轉讓股份予員工	<u>4,177 仟股</u>	<u>-</u>	<u>781 仟股</u>	<u>3,396 仟股</u>

114年1月1日至3月31日				
持 股 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
轉讓股份予員工	<u>5,750 仟股</u>	<u>-</u>	<u>920 仟股</u>	<u>4,830 仟股</u>

2. 本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。

十九、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>客戶合約收入</u>		
商品銷售收入	\$ 98,391	\$ 155,857
其他營業收入	<u>829</u>	<u>661</u>
	<u>\$ 99,220</u>	<u>\$ 156,518</u>

二十、淨 利

(一) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 7,675	\$ 1,876
處分不動產、廠房及設備利益	91	-
租賃修改利益	-	28
其 他	(<u>18</u>)	(<u>2,825</u>)
	<u>\$ 7,748</u>	<u>(\$ 921)</u>

(二) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
借款之利息	\$ 475	\$ 3,159
租賃負債之利息	<u>130</u>	<u>327</u>
	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 3,486</u>

(三) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,499	\$ 11,524
營業費用	<u>1,031</u>	<u>969</u>
	<u>\$ 10,530</u>	<u>\$ 12,493</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 50	\$ 49
營業費用	<u>323</u>	<u>297</u>
	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 346</u>

(四) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 28,403	\$ 59,776
退職後福利		
確定提撥計畫	1,038	1,053
其他員工福利	<u>98</u>	<u>713</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 29,539</u>	<u>\$ 61,542</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,902	\$ 25,794
營業費用	<u>8,637</u>	<u>35,748</u>
	<u>\$ 29,539</u>	<u>\$ 61,542</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本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%提撥員工酬勞（其中本項員工酬勞之數額以不低於 10%為基層員工分配酬勞）及不高於 2%之董事酬勞。115 年

及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因為累計虧損，故未估列員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞。

年度財務報表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 114 年及 113 年均因虧損，分別於 115 年 3 月 11 日及 114 年 3 月 14 日經董事會，分別決議不予分派員工酬勞及董事酬勞。

二一、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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ -	\$ 2

(二) 所得稅核定情形

光耀科技公司之營利事業所得稅申報，截至 113 年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
	金額（分子）	股數（仟股）	每股虧損 （元）	金額（分子）	股數（仟股）	每股虧損 （元）
	稅後	（分母）	稅後	稅後	（分母）	稅後
基本每股虧損						
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 53,891)	134,816	(\$ 0.40)	(\$ 43,045)	53,339	(\$ 0.81)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

本公司因 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後虧損，並無具稀釋作用之潛在普通股。

二三、股份基礎給付協議

(一) 本公司庫藏股票轉讓予員工

本公司於 113 年 11 月 8 日經董事會決議通過「110 年度買回股份轉讓員工辦法」部分條文修正案，為激勵員工及留任優秀人才，擬買回本公司股份作為員工獎酬計畫使用，於買回期間屆滿日止，

本公司以成本 174,512 仟元買回庫藏股 5,750 仟股。截至 115 年 3 月 31 日止，本公司已轉讓 2,354 仟股予員工。詳細資訊如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件	撥付員工日
庫藏股票轉讓 予員工	114.2.25	\$ 920	—	立即取得	114.3.18
	114.5.8	200	—	立即取得	114.5.29
	114.10.9	453	—	立即取得	114.10.21
	115.3.11	781	—	立即取得	114.4.10
		<u>\$ 2,354</u>			

本公司庫藏股票轉讓員工之公允價值資訊如下：

協議之類型	給與日	股	價	履約轉讓價格	每單位 公允價值
庫藏股票轉讓 予員工	114.2.25	\$ 34.45		\$ 10	\$ 24.45
	114.5.8	\$ 31.20		\$ 10	\$ 21.20
	114.10.9	\$ 26.35		\$ 10	\$ 16.35
	115.3.11	\$ 26.85		\$ 10	\$ 16.85

(二) 本公司因股份基礎給付交易而認列之費用如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
權益交割	<u>\$ 13,160</u>	<u>\$ 22,494</u>

二四、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。

二五、金融工具

(一) 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

115 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

114 年 12 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允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國外未上市（櫃）				
普通股	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

114 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允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國外未上市（櫃）				
普通股	\$ -	\$ -	\$ 34,072	\$ 34,072

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。

(二) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 1,764,093	\$ 1,508,804	\$ 309,319
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產	-	-	34,072
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	517,084	191,596	446,155

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產－非流動等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（不含員工福利）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及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（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括貨幣性金融資產及金融負債。下表之正數係表示當新台幣及人民幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣及人民幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 1,010</u> (i)	<u>(\$ 1,172)</u> (i)	<u>(\$ 164)</u> (ii)	<u>(\$ 335)</u> (ii)	<u>\$ 1,050</u> (iii)	<u>(\$ 735)</u> (iii)

- (i) 源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收及應付款項。
- (ii) 源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日圓計價應付款項及短期借款。
- (iii) 源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款、應收及應付款項。

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允流量利率風險			
金融負債	<u>\$ 343,165</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 248,746</u>
具現金流量利率風險			
金融負債	<u>\$ 18,656</u>	<u>\$ 23,094</u>	<u>\$ 109,814</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。假若利率增加／減少 1%，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之現金流出分別增加 47 仟元及 275 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。

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約條款之遵循。

(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：

	115年3月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
無附息負債	\$ 173,382	\$ -	\$ -	\$ 173,382
租賃負債	15,349	1,510	16	16,875
浮動利率負債	18,656	-	-	18,656
固定利率負債	<u>343,165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>343,165</u>
	<u>\$ 550,552</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 552,078</u>

	114年12月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
無附息負債	\$ 161,488	\$ -	\$ -	\$ 161,488
租賃負債	22,970	2,031	21	25,022
浮動利率負債	23,094	-	-	23,094
固定利率負債	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 237,552</u>	<u>\$ 2,031</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 239,604</u>

	114年3月31日			
	1年內	1~2年	2年以上	合 計
無附息負債	\$ 110,999	\$ -	\$ -	\$ 110,999
租賃負債	33,262	15,367	1,526	50,155
浮動利率負債	109,814	-	-	109,814
固定利率負債	<u>248,746</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>248,746</u>
	<u>\$ 502,821</u>	<u>\$ 15,367</u>	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ 519,714</u>

(2) 融資額度

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
無擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 98,656	\$ 53,094	\$ 281,960
—未動用金額	<u>51,344</u>	<u>281,906</u>	<u>401,500</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 335,000</u>	<u>\$ 683,460</u>
有擔保銀行透支／ 發行商業本票額度			
—已動用金額	\$ 263,165	\$ -	\$ 76,600
—未動用金額	<u>1,835</u>	<u>-</u>	<u>53,400</u>
	<u>\$ 265,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,000</u>

二六、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。

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 本 公 司 之 關 係
光耀新材料科技（揚州）有限公司	實質關係人
郭維斌	本公司之董事（註1）
黃宗元	本公司之董事長

註1：本公司於113年6月24日進行股東會改選，董事長於改選後解任，與其相關之公司不再為本公司關係人，又於114年11月28日進行臨時股東會改選董事後解任，不再為本公司關係人。

(二) 營業交易

合併公司與關係人之交易條件與非關係人無重大差異。

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銷 貨		
光耀新材料科技（揚州）有限公司	<u>\$ 24,668</u>	<u>\$ -</u>

(三) 資產負債表日之流通在外餘額如下：

	115年3月31日	114年3月31日
應收帳款		
光耀新材料科技(揚州)有限公司	\$ 26,703	\$ -

(四) 背書保證

截至 114 年 3 月 31 日止，短期借款係以本公司董事長黃宗元及前董事郭維斌為連帶保證人

截至 115 年 3 月 31 日止，短期借款則由本公司董事長黃宗元擔任連帶保證人。

(五) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,639	\$ 2,629
退職後福利	50	39
其他長期員工福利	109	286
股份基礎給付	10,953	15,404
	<u>\$ 12,751</u>	<u>\$ 18,358</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。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及已提供作為海關關稅局之擔保品。

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
受限制銀行存款(帳列其他金融資產—非流動)	\$ 2,774	\$ 2,683	\$ 2,785
土地(帳列投資性不動產)	292,049	-	292,049
	<u>\$ 294,823</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 294,834</u>

二八、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)				
	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日
美金	USD	413,883	USD	266,522	USD 627,211
日幣	JPY	42,792,352	JPY	32,458,840	JPY 33,497,447
台幣	NTD	-	NTD	-	NTD 27

(二) 寧波光耀光學科技有限公司因與員工發生勞動合同爭議，經該員工申請，截至 115 年 3 月 31 日，當地法院已裁定凍結該子公司名下銀行存款人民幣 4,892,768.08 元，相關凍結之存款帳列其他金融資產—非流動，合併公司已委請當地律師辦理相關法律程序並積極因應，該事件對合併公司之財務及業務並無重大影響。

二九、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：

外幣資產	115年3月31日				114年12月31日				114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>貨幣性項目</u>												
美金	\$	3,800	31.995	\$ 121,581	\$	3,995	31.430	\$ 125,563	\$	6,130	33.205	\$ 203,547
人民幣		24,670	4.6240	114,074		21,923	4.4716	98,031		16,484	4.6258	76,252
日圓		117	0.2005	23		362	0.2008	73		20	0.2227	4
<u>外幣負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金		642	31.995	20,541		740	31.430	23,258		2,601	33.205	86,366
人民幣		1,960	4.6240	9,063		448	4.4716	2,003		592	4.6258	2,738
日圓		81,962	0.2005	16,433		74,877	0.2008	15,035		150,610	0.2227	33,541

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(請參閱附註七及附表四)

4. 與關係人進銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表一)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊 (附表三)

(三) 大陸投資資訊：

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。

三一、部門資訊

部門收入、營運結果及部門資產

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品別之資訊，而每一產品皆具有相類似之經濟特性，且透過統一集中之銷售方式銷售，故合併公司係屬單一營運部門報導，另合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併損益表。

光耀科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 115 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
寧波光耀光學科技有限公司	光耀科技股份有限公司	母 公 司	\$ 148,336	0.92	\$ -	—	\$ 19,381	\$ -	

註：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已銷除。

光耀科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
1	光耀科技股份有限公司	寧波光耀光學科技有限公司	1	銷貨收入	\$ 30,478	同一般交易條件	31%
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	148,336	同一般交易條件	7%

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。

光耀科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益		
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	(\$ 33,119)	(\$ 6,479)	(\$ 6,479)		

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。

光耀科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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：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 帳面金額 (註 3)	截 至 本 期 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	\$ 155,397 (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	\$ 168,230 (美金 5,258)	\$ -	\$ 168,230 (美金 5,258)	100	(\$ 6,596) (美金 207)	(\$ 34,715) (美金 1,085)	\$ -
東莞市光志光電有限 公司	精密光學元件之研 發、製造	344,480 (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	71,668 (美金 2,240)	-	71,668 (美金 2,240)	7		- (美金 -)	-

2. 赴大陸投資限額

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額		
\$ 239,899 (美金 7,498)	\$ 273,749 (美金 8,556)	\$ 1,030,243 (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)
寧波光耀光學科技 有限公司	子 公 司	銷 貨	\$ 30,478	依當地市場行情訂定，交易 條件與一般客戶相類似	應 收 (付) 票 據 、 帳 款 與 一 般 交 易 之 比 較 餘 額 百 分 比 (%)	(\$ 2,966)

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。