光群雷射科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：新竹科學園區新竹市力行六路一號

電話：(〇三) 五七七〇三一六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併股東權益變動表	6		-
六、合併現金流量表	7~8		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9~10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~12		二
(三) 會計變動之理由及其影響	12~13		三
(四) 重要會計科目之說明	13~29		四~二十
(五) 關係人交易	30~33		二一
(六) 質抵押之資產	33		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	33~34		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	34~38		二四
(十一) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	38		二五
(十二) 營運部門財務資訊	38~40		二六
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則之相關事項	40~49		二七

光群雷射科技股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 795,072	17	\$ 629,960	14	2100	短期借款(附註十三)	\$ 386,598	8	\$ 220,007	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	2,331	-	2,985	-	2110	應付短期票券(附註十四)	29,952	1	-	-
1120	應收票據(附註二及六)	228,802	5	148,308	3	2120	應付票據	22,505	1	20,585	1
1140	應收帳款(附註二及六)	832,927	17	855,283	19	2140	應付帳款	183,866	4	208,745	5
1150	應收關係人款項(附註二、六及二一)	121,811	3	88,312	2	2150	應付關係人款項(附註二一)	64,290	1	132,627	3
1160	其他應收款	73,242	2	26,547	-	2160	應付所得稅(附註二)	7,276	-	3,591	-
1210	存貨淨額(附註二及七)	445,771	9	480,945	10	2210	其他應付款項	198,038	4	202,747	4
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二)	8,108	-	26,748	1	2272	一年內到期長期負債(附註十五)	245,750	5	413,509	9
1298	其他流動資產	93,010	2	131,605	3	2280	其他流動負債	22,371	-	16,633	-
11XX	流動資產合計	2,601,074	55	2,390,693	52	21XX	流動負債合計	1,160,646	24	1,218,444	27
	基金及投資						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	486,590	10	487,258	11	2410	應付公司債(附註二及十六)	348,366	7	-	-
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註二及五)	216	-	-	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動(附註二及五)	1,720	-	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	8,859	-	13,338	-	2420	長期借款(附註十五)	284,250	6	201,395	4
14XX	基金及投資合計	495,665	10	500,596	11	24XX	長期負債合計	634,336	13	201,395	4
	固定資產(附註二及十)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二)	23,321	1	23,468	1
1501	土 地	47,175	1	46,903	1	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	1,530	-	2,068	-
1521	房屋及建築	800,411	17	776,789	17	2888	其他負債—其他	875	-	939	-
1531	機器設備	1,515,297	32	1,490,329	33	28XX	其他負債合計	25,726	1	26,475	1
1551	運輸設備	28,624	-	47,084	1		負債合計	1,820,708	38	1,446,314	32
1561	辦公設備	37,656	1	48,528	1		母公司股東權益				
1681	什項設備	249,760	5	225,981	5	3110	股本(附註十七)	1,547,160	33	1,496,864	33
15X1	成本合計	2,678,923	56	2,635,614	58		資本公積				
15X8	重估增值	4,339	-	4,914	-	3210	股票溢價	402,217	9	397,080	8
15XY	成本及重估增值	2,683,262	56	2,640,528	58	3220	庫藏股票交易	-	-	1,028	-
15X9	減：累計折舊	(1,355,157)	(28)	(1,175,894)	(26)	3260	長期股權投資	97,404	2	84,925	2
1599	累計減損	(28,917)	(1)	(27,843)	(1)	3272	認股權(附註十六)	11,951	-	-	-
1670	未完工程及預付設備款	33,026	1	36,801	1		保留盈餘(附註十七)				
15XX	固定資產淨額	1,332,214	28	1,473,592	32	3310	法定盈餘公積	107,587	2	102,191	2
	無形資產(附註二及十一)	23,818	-	23,148	1	3350	未分配盈餘	145,212	3	205,514	5
	其他資產						股東權益其他項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二)	55,109	1	56,350	1	3420	累積換算調整數(附註二)	113,150	2	62,701	1
1880	其他資產(附註二及十二)	257,457	6	127,205	3	3480	庫藏股票(附註二及十九)	(58,201)	(1)	-	-
18XX	其他資產合計	312,566	7	183,555	4		母公司股東權益合計	2,366,480	50	2,350,303	51
	資 產 總 計	\$ 4,765,337	100	\$ 4,571,584	100	3610	少數股權	578,149	12	774,967	17
						3XXX	股東權益合計	2,944,629	62	3,125,270	68
							負債及股東權益總計	\$ 4,765,337	100	\$ 4,571,584	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭維武

經理人：郭維斌

會計主管：黃千鳳

光群雷射科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 762,549	100	\$ 803,911	100
5111 營業成本	<u>573,377</u>	<u>75</u>	<u>650,496</u>	<u>81</u>
5910 營業毛利	189,172	25	153,415	19
5920 加：已實現銷貨毛利	<u>3,288</u>	<u>-</u>	<u>1,201</u>	<u>-</u>
已實現營業毛利	<u>192,460</u>	<u>25</u>	<u>154,616</u>	<u>19</u>
營業費用				
6100 推銷費用	44,532	6	45,104	6
6200 管理及總務費用	75,819	10	70,485	9
6300 研究發展費用	<u>35,226</u>	<u>4</u>	<u>27,775</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>155,577</u>	<u>20</u>	<u>143,364</u>	<u>18</u>
6900 營業淨利	<u>36,883</u>	<u>5</u>	<u>11,252</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	394	-	191	-
7121 權益法認列之投資收益 (附註八)	10,674	2	-	-
7140 處分投資利益	131	-	1,010	-
7130 處分固定資產利益	-	-	196	-
7160 兌換利益	-	-	1,602	1
7310 金融資產評價利益	66	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附 註十六)	1,649	-	-	-
7480 什項收入	<u>8,520</u>	<u>1</u>	<u>8,396</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>21,434</u>	<u>3</u>	<u>11,395</u>	<u>2</u>

(接次頁)

光群雷射科技股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	股本	預收股款	資本				保留盈餘		股東權益 累積換算調整數	其他項目 庫藏股票	少數股權	合計
			股票溢價	庫藏股票交易	認股權	長期股權投資	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
一〇一年一月一日餘額	\$1,571,595	\$ -	\$ 400,876	\$ 1,028	\$ 14,790	\$ 85,110	\$ 107,587	\$ 122,163	\$ 167,011	(\$ 82,795)	\$ 890,349	\$3,277,714
庫藏股買回(附註二及十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58,201)	-	(58,201)
庫藏股註銷	(80,000)	-	(1,767)	(1,028)	-	-	-	-	-	82,795	-	-
公司債轉換普通股(附註十六)	55,565	-	3,108	-	(2,839)	-	-	-	-	-	-	55,834
一〇一年第一季合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	23,049	-	-	7,279	30,328
長期股權投資持股比例變動調整(附註八)	-	-	-	-	-	12,294	-	-	-	-	-	12,294
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,861)	-	-	(53,861)
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(319,479)	(319,479)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$1,547,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 402,217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,951</u>	<u>\$ 97,404</u>	<u>\$ 107,587</u>	<u>\$ 145,212</u>	<u>\$ 113,150</u>	<u>(\$ 58,201)</u>	<u>\$ 578,149</u>	<u>\$2,944,629</u>
一〇〇年一月一日餘額	\$1,496,764	\$ 44	\$ 397,069	\$ 1,028	\$ -	\$ 86,541	\$ 102,191	\$ 212,108	\$ 33,861	\$ -	\$ 754,079	\$3,083,685
一〇〇年第一季合併總純(損)益	-	-	-	-	-	-	-	(6,594)	-	-	6,351	(243)
長期股權投資持股比例變動調整(附註八)	-	-	-	-	-	(1,616)	-	-	-	-	-	(1,616)
員工認股權增資	100	(44)	11	-	-	-	-	-	-	-	-	67
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	28,840	-	-	28,840
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,537	14,537
一〇〇年三月三十一日餘額	<u>\$1,496,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 397,080</u>	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,925</u>	<u>\$ 102,191</u>	<u>\$ 205,514</u>	<u>\$ 62,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 774,967</u>	<u>\$3,125,270</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭維武

經理人：郭維斌

會計主管：黃千鳳

光群雷射科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益(損)	\$ 30,328	(\$ 243)
折舊	61,660	52,335
各項攤提	1,308	4,247
銀行主辦費攤銷數	329	329
可轉換公司債發行成本攤提數	334	-
按權益法認列之投資(利益)損失	(10,674)	3,335
收到權益法被投資公司現金股利	-	1,470
金融商品評價(利益)損失	(1,715)	15
處分投資利益	(131)	(1,010)
處分固定資產淨損失(利益)	399	(196)
公司債利息費用	1,438	-
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	131	(2,950)
應收票據及帳款	49,457	(34,888)
應收關係人帳款	(81,358)	102,278
存貨	11,948	(11,670)
其他應收款	5,532	(9,131)
遞延所得稅資產	(367)	(2,740)
其他流動資產	(20,833)	(12,789)
其他資產	(1,829)	(107)
應付票據	(19,759)	(10,871)
應付帳款	19,643	(22,552)
應付關係人款項	31,594	(55,815)
應付所得稅	(22,999)	(18,720)
其他應付款項	17,188	6,736
其他流動負債	9,029	8,130
其他負債	105	706
營業活動之淨現金流入(出)	<u>80,758</u>	<u>(4,101)</u>
投資活動之現金流量		
遞延資產增加	-	(628)
購置固定資產	(34,651)	(44,454)
取得採權益法之長期股權投資	-	(7,739)
採權益法評價之被投資公司資金融通	(30,000)	-
處分採權益法之長期股權投資價款	-	44,397
處分固定資產價款	3	126

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季
質押定存減少	\$ 7,948	\$ -
存出保證金減少	<u>1,985</u>	<u>3,333</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(54,715)</u>	<u>(4,965)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(73,511)	12,294
應付短期票據減少	(19,953)	-
長期借款增加(減少)	100,000	(463)
員工認股權增資	-	67
庫藏股買回	(58,201)	-
子公司買回庫藏股	(283,068)	-
子公司現金增資少數股權股東投入資本	<u>30,304</u>	<u>4,410</u>
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(304,429)</u>	<u>16,308</u>
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(278,386)	7,242
匯率影響數	(61,037)	10,929
期初現金及約當現金餘額	<u>1,134,495</u>	<u>611,789</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 795,072</u>	<u>\$ 629,960</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化之金額)	<u>\$ 5,947</u>	<u>\$ 5,196</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 32,718</u>	<u>\$ 27,311</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債轉列流動負債	<u>\$ 245,750</u>	<u>\$ 413,509</u>
累積換算調整數	<u>(\$ 53,861)</u>	<u>\$ 28,840</u>
支付現金及簽發票據及帳款購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 35,139	\$ 45,428
加：期初應付購置設備款	678	131
減：期末應付購置設備款	<u>(1,166)</u>	<u>(1,105)</u>
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 34,651</u>	<u>\$ 44,454</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭維武

經理人：郭維斌

會計主管：黃千鳳

光群雷射科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

光群雷射科技股份有限公司(以下簡稱光群雷射公司)於七十七年四月投資設立於新竹科學工業園區，主要營業項目為研究開發、生產製造及銷售全像術產品、壓印式全像術產品專用材料及設備、光學蒸鍍及與前各項有關產品之進出口貿易業務。

K Laser Technology (USA) Co., Ltd.成立於八十二年二月，公司位於美國加州，主係從事全像術產品之製造與銷售。該公司原名為 Amagic Holographics, Inc. 於一〇一年一月份更名為 K Laser Technology (USA) Co., Ltd.。

K Laser China Group Co., Ltd.係於八十九年十月設立於英屬維京群島，主要從事轉投資事業。該公司於九十九年六月經董事會決議進行組織架構重組，重組後該公司持有 K Laser China Group Holding Co., Limited 67% 股權。K Laser China Group Holding Co., Limited 於一〇一年二月份買回庫藏股，減資後 K Laser China Group Co., Ltd. 對 Laser China Group Holding Co., Limited 之持股比例由 67% 提高至 77.57%。

K Laser China Group Holding Co., Limited 於九十七年三月設立於英屬開曼群島，主要係為 K Laser China Group Co., Ltd. 所進行之組織架構重組而設立，並於九十九年六月份進行重組。重組後由該公司直接投資中國無錫光群雷射科技有限公司、東莞光群雷射科技有限公司、光群雷射科技(香港)股份有限公司、iWin Technology Co., Ltd 及 Finity Laboratories 等公司。

K Laser International Co., Ltd.於八十九年十月設於英屬維京群島，營業項目以投資事業為主，光群雷射公司透過 K Laser International Co., Ltd.間接投資美洲及亞洲等海外地區，主要從事全像術產品、光纖通訊相關元件之生產、銷售、研發及投資等相關業務。

Amagic Technologies, U.S.A. (Dubai) 成立於八十五年，主要從事全像術產品之銷售代理業務。

K Laser Technology (Korea) Co., Ltd.於九十一年八月設立於韓國，主要從事全像術產品之加工及銷售。

K Laser Technology (Thailand) Co., Ltd.成立於八十五年三月，主要從事全像術產品製造及銷售。

Amagic Holographics Mexico, S.A. de. C.V.成立於九十年，位於墨西哥，主要從事全像術產品之製造及銷售。

K Laser Technology Japan Co., Ltd.成立於九十二年，位於日本，主要從事全像術產品製造及銷售。

Amagic Holographics India Private Limited 成立於九十二年，位於印度，主要從事全像術產品製造及銷售。

Finity Laboratories 於九十年成立於美國，主係從事全像技術之研究發展。

合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日員工人數分別為 934 人及 957 人。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。

除下列所述及附註三所述之會計變動外，光群雷射科技股份有限公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

(二) 列入一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	被投資公司	業務性質	持 股 比 例	
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
光群雷射公司	K Laser International Co., Ltd. (以下簡稱 International)	轉投資事業	100%	100%
光群雷射公司	K Laser China Group Co., Ltd. (以下簡稱 China Group)	轉投資事業	100%	100%
光群雷射公司及 China Group Holding International	iWin Technology Co., Ltd.(以下簡稱 iWin)	轉投資公司	100%	100%
International	K Laser Technology (Korea) Co., Ltd. (以下簡稱韓國光群)	全像術產品加工與銷售	100%	100%
International	K Laser Technology (Thailand) Co., Ltd.(以下簡稱泰國光群)	全像術產品製造與銷售	83%	83%
International	K Laser Technology (USA) Co., Ltd. (以下簡稱美國光群)(註)	全像術產品製造與銷售	80%	100%
International	K Laser IMEA Co., Ltd. (以下簡稱 IMEA)	轉投資公司	100%	100%
International	Amagic Technologies U.S.A. (Dubai) (以下簡稱 Amagic 杜拜)	全像術產品銷售代理	100%	100%
International	Amagic Holographic MEXICO S.A. de C.V. (以下簡稱 Amagic 墨西哥)	全像術產品代理及銷售	75%	75%
International	K Laser Technology (Japan) Co., Ltd. (以下簡稱日本光群)	全像術產品製造與銷售	70%	70%
China Group	K Laser China Group Holding Co., Limited (以下簡稱 China Group Holding)	轉投資公司	77.57%	67%
China Group	Holoprint Co., Ltd. (以下簡稱 Holoprint)	轉投資公司	100%	100%
China Group Holding	香港光群	全像術產品銷售代理	100%	100%
China Group Holding	Holomagic	轉投資公司	100%	100%
China Group Holding	Top Band Investment Ltd.(以下簡稱 Top Band)	轉投資公司	100%	100%
Holomagic	Treasure Access Ltd. (以下簡稱 Treasure)	轉投資公司	100%	100%
Top Band	Union Bloom Ltd. (以下簡稱 Union)	轉投資公司	100%	100%
Treasure	無錫光群雷射科技有限公司 (以下簡稱無錫光群)	全像術產品製造與銷售	100%	100%
Union	東莞光群雷射科技有限公司 (以下簡稱東莞光群)	全像術產品製造與銷售	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司	業務性質	持 股 比 例	
			一〇一一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
IMEA	Amagic Holographics India Private Limited (以下簡稱印度光群)	全像術產品製造與銷售	100%	100%
泰國光群	K Laser Sticker Co., Ltd.(以下簡稱 K Laser Sticker)	背膠產品製造及銷售	53%	53%
iWin	Finity Laboratories (以下簡稱 Finity)	全像技術研究發展	100%	100%

註：K Laser Technology (USA) Co., Ltd. 原名為 Amagic Holographics, Inc. 該公司於一〇一一年一月份更名為 K Laser Technology (USA) Co., Ltd.。

(三) 備抵呆帳

備抵呆帳按應收票據及帳款收回可能性提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對合併公司一〇〇年第一季財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層

制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 6,691	\$ 20,435
支票存款	35,772	38,008
活期存款	656,836	507,082
定期存款	<u>95,773</u>	<u>64,435</u>
	<u>\$795,072</u>	<u>\$629,960</u>

合併公司另有定期存款因下列用途已重分類至其他科目：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
其他資產—其他		
購料擔保	\$ 5,625	\$ 5,000
發行有擔保可轉換公司債 擔保	<u>122,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$128,125</u>	<u>\$ 5,000</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

合併公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 2,331	\$ 2,985
可轉換公司債嵌入衍生性金融商品 (附註十六)	<u>216</u>	<u>-</u>
	2,547	2,985
減：列為非流動資產	<u>(216)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 2,985</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融負債</u>		
可轉換公司債嵌入衍生性金融商品 (附註十六)	\$ 1,720	\$ -
減：列為非流動負債	(<u>1,720</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的金融商品之淨利益分別為 1,846 仟元及 35 仟元。

六、應收票據及帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	<u>\$228,802</u>	<u>\$148,308</u>
應收帳款	\$858,401	\$888,190
減：備抵呆帳	(<u>25,474</u>)	(<u>32,907</u>)
	<u>\$832,927</u>	<u>\$855,283</u>
應收票據－關係人(附註二一)	\$ 329	\$ 500
應收帳款－關係人(附註二一)	<u>121,482</u>	<u>87,812</u>
	<u>\$121,811</u>	<u>\$ 88,312</u>

七、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原物料	\$206,200	\$219,762
在製品	21,227	6,148
製成品	162,929	210,264
商 品	<u>55,415</u>	<u>44,771</u>
	<u>\$445,771</u>	<u>\$480,945</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併公司之備抵存貨跌價損失分別為 22,579 仟元及 47,023 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 573,377 仟元及 650,496 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本分別包括存貨回升利益 4,219 仟元及存貨跌價損失 639 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日	
	原始成本	帳面金額	持股比例%	帳面金額	持股比例%
K Laser Technology Europe B.V.	\$ 15,465	\$ 1	100	\$ 1	100
湖南永安鐳射科技有限公司	80,457	107,275	49	91,965	49
弘展鋁紙業股份有限公司	21,400	16,910	49	16,924	49
江陰新光鐳射包裝材料有限公司	47,297	89,258	35	61,687	35
匯康股份有限公司	26,489	42,784	33	30,683	35
光峰科技股份有限公司	296,202	89,194	31	81,467	31
江陰光群鐳射科技有限公司	14,237	14,357	30	-	-
奇美視像科技股份有限公司	25,500	10,516	26	22,790	26
光耀科技股份有限公司	136,770	73,855	21	135,660	20
光峰光電(無錫)有限公司	43,785	42,440	16	46,081	16
		<u>\$ 486,590</u>		<u>\$ 487,258</u>	

(一) 一〇一及一〇〇年第一季對長期股權投資採用權益法處理而認列之投資利益(損失)明細如下:

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
江陰新光鐳射包裝材料有限公司	\$ 5,217	\$ 4,422
湖南永安鐳射科技有限公司	7,472	918
匯康股份有限公司	1,298	890
光峰科技股份有限公司	1,394	(836)
弘展鋁紙業股份有限公司	43	55
江陰光群鐳射科技有限公司	304	-
K Laser Technology Europe B.V.	-	(120)
光峰光電(無錫)有限公司	(311)	235
奇美視像科技股份有限公司	(3,915)	(1,508)
光耀科技股份有限公司	(<u>828</u>)	(<u>7,391</u>)
	<u>\$ 10,674</u>	(<u>\$ 3,335</u>)

上列權益法認列之投資損益係以被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

(二) K Laser Technology Europe B.V. 主要從事雷射技術產品之銷售代理業務，截至一〇一年三月三十一日該公司資本額為歐元 366 仟元，合併公司持股比例為 100%。一〇一年三月三十一日該公司淨值為負數，合併公司仍繼續支持該公司，故對其採權益法認列投資損失後

帳上保留象徵性之 1 仟元，因此不足沖轉者，則予以沖轉對其之其他應收款項計 124 仟元。

- (三) 弘展鋁紙業股份有限公司成立於八十四年，主要從事貼合、印刷等業務，截至一〇一年三月三十一日，該公司實收資本額為 20,000 仟元，合併公司持股比例為 49%。
- (四) 湖南永安鐳射科技有限公司主要從事研發、生產經營鐳射紙、電化鋁等新型環保包裝材料及防偽產品等業務，截至一〇一年三月三十一日該公司資本額為人民幣 35,000 仟元，合併公司持股比例為 49%。
- (五) 江陰新光鐳射包裝材料有限公司主要從事生產特種薄膜塗布、裝飾膜及環保轉移紙等業務，截至一〇一年三月三十一日該公司資本額為人民幣 29,003 仟元，合併公司持股比例為 35%。
- (六) 匯康股份有限公司成立於七十九年四月，主要從事螢光顏料、染料之製造加工買賣。該公司於一〇〇年度辦理現金增資 2,000 仟股，合併公司認購 533 仟股，共計 7,997 仟元。截至一〇一年三月三十一日止，該公司實收資本額為 80,500 仟元，合併公司持股比例為 33%。
- (七) 光峰科技股份有限公司成立於九十年七月，主要從事於生產及銷售光學儀器及無線通信機械器材等。合併公司於一〇〇年度與非關係人購入 2,211 仟股，共計 7,739 仟元。截至一〇一年三月三十一日，資本總額為 330,000 仟元，合併公司持股比例 31%。
- (八) 光峰光電（無錫）有限公司，主要從事於生產及銷售光學儀器。合併公司於九十九年十二月參與該公司之現金增資。截至一〇一年三月三十一日該公司資本額為人民幣 45,618 仟元，合併公司持股比例為 16%。
- (九) 光耀科技股份有限公司成立於九十三年七月，主要從事於生產及銷售光學儀器及電子零組件等。合併公司於一〇〇年度於公開市場購入 394 仟股，共計 4,760 仟元。截至一〇一年三月三十一日，該公司實收資本額為 403,015 仟元，合併公司持股比例為 21%。

- (十) 江陰光群鐳射科技有限公司，主要從事於鐳射防偽塑料薄膜及卡紙加工等業務。截至一〇一年三月三十一日該公司資本額為人民幣10,000 仟元，合併公司持股比例為 30%。
- (十一) 奇美視像科技股份有限公司成立於九十九年九月，主要從事於生產及銷售電子零組件及光學儀器等。合併公司於九十九年十二月參與該公司之現金增資以每股 10 元之價格取得奇美視像科技股份有限公司普通股 2,550 仟股。截至一〇一年三月三十一日止，合併公司持股比例為 26%。
- (十二) 合併公司一〇一及一〇〇年第一季因母公司認列轉投資公司持股比例變動產生股權淨值調整明細如下：

	一 〇 一 年 第 一 季	一 季
	內 容	股 權 淨 值 增 加
K Laser China Group Co., Ltd.	權益法認列被投資公司股權淨值變動調整	<u>\$ 12,294</u>
	一 〇 〇 年 第 一 季	一 季
	內 容	股 權 淨 值 減 少
K Laser International Co., Ltd.	權益法認列被投資公司股權淨值變動調整	<u>(\$ 1,616)</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
神盾股份有限公司	\$ 8,859	2	\$ 10,375	2
Sino Photonics Venture Holdings, Ltd.	-	-	2,963	7
明騰工業股份有限公司	-	1	-	1
	<u>\$ 8,859</u>		<u>\$ 13,338</u>	

- (一) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (二) 合併公司原始投資神盾股份有限公司金額為 12,891 仟元，持股比例為 2%。因該公司持續虧損，截至一〇一年三月三十一日止，合併公司已認列 4,032 仟元減損損失。

(三) 合併公司原始投資明騰工業股份有限公司金額為 15,996 仟元，持股比例為 1%。因該公司持續虧損，截至一〇一年三月三十一日止，合併公司已將該投資金額全數認列減損損失。

(四) Sino Photonics Venture Holdings, Ltd. 已於一〇〇年度清算完畢。

十、固定資產

	一〇	一	年	三	月	三	十	一	日	一〇〇	年										
	成	本	重	估	增	值	累	計	折	舊	累	計	減	損	未	折	減	餘	額	一〇〇	年
土地	\$	47,175	\$	-			\$	-			\$	-			\$	47,175			\$	46,903	
房屋及建築		800,411		-				293,749				-				506,662				518,841	
機器設備		1,515,297		4,339				824,004				28,917				666,715				758,764	
運輸設備		28,624		-				18,238				-				10,386				19,817	
辦公設備		37,656		-				31,444				-				6,212				10,964	
租賃改良		12,186		-				7,033				-				5,153				13,897	
研發設備		154,977		-				121,610				-				33,367				48,936	
其他設備		82,597		-				59,079				-				23,518				18,669	
未完工程及預付設備款		33,026		-				-				-				33,026				36,801	
		<u>\$ 2,711,949</u>		<u>\$ 4,339</u>				<u>\$ 1,355,157</u>				<u>\$ 28,917</u>				<u>\$ 1,332,214</u>				<u>\$ 1,473,592</u>	

一〇一年及一〇〇年三月三十一日合併公司下列固定資產（未折減餘額）已設定於銀行抵押作為借款之擔保，其明細如下：

	一〇	一	年	一〇〇	年
	三	月	三	三	三
	十	一	日	十	一
土地			\$ 44,411		\$ 38,568
房屋及建築			175,773		251,039
出租資產（帳列其他資產－出租資產項下）			58,182		66,913
			<u>\$278,366</u>		<u>\$356,520</u>

十一、無形資產

	一〇	一	年	一〇〇	年
	三	月	三	三	三
	十	一	日	十	一
土地使用權			\$ 23,611		\$ 23,148
電腦軟體成本			207		-
			<u>\$ 23,818</u>		<u>\$ 23,148</u>

土地使用權係為無錫光群及東莞光群取得之土地使用權，可使用期間皆為五十年。

十二、其他資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
出租資產	\$155,365	\$155,336
減：累計折舊	(97,183)	(88,423)
閒置資產	87,607	35,897
減：累計折舊及累計減損	(65,948)	(30,505)
遞延費用	20,205	34,735
受限制資產（附註四）	128,125	5,000
存出保證金	22,198	12,507
應收所得稅退稅款	5,215	1,325
其他	1,873	1,333
	<u>\$257,457</u>	<u>\$127,205</u>

- (一) 出租資產主係光群雷射公司新竹力行廠之四樓及三樓予以出租。
- (二) 閒置資產主係已停用之機器設備，已依可回收金額衡量並已提列累計減損。截至一〇一年三月三十一日止，合併公司已累積提列 21,115 仟元之減損損失。
- (三) 遞延費用主係聯貸案銀行主辦費、可轉換公司發行成本費用及廠房裝潢費用等。
- (四) 受限制資產係提供作為購料擔保及發行有擔保可轉換公司債之擔保定期存款，請參閱附註四。
- (五) 合併公司一〇一年三月三十一日出租資產設定抵押於銀行作為借款之擔保，請參閱附註十。

十三、短期借款

借 款 種 類	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
銀行信用借款	\$ 368,162	1.15~3.10	\$ 201,359	1.24~6.57
銀行抵押借款	<u>18,436</u>	2.10~12.55	<u>18,648</u>	1.96~5.11
	<u>\$ 386,598</u>		<u>\$ 220,007</u>	

合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日之銀行信用借款係以光群雷射公司及無錫光群雷射科技有限公司為擔保人，且以光群雷射公司董事長郭維武先生為連帶保證人；銀行抵押借款係以固定資產（請參閱附註十）提供抵押。

十四、應付短期票券

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	利率	金額	利率	金額
應付商業本票	0.80	\$ 30,000	-	\$ -
減：應付短期票券折價		(<u>48</u>)		<u>-</u>
		<u>\$ 29,952</u>		<u>\$ -</u>

合併公司一〇一年三月三十一日之應付短期票券，係以董事長郭維武先生為連帶保證人。

十五、長期借款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日
	利率 %	金額	金額
台北富邦銀行（聯貸之主辦銀行） 抵押借款，期間 98/5~101/5，自 100 年 5 月起償還本金，每六個月支付一期，共分三期平均攤還。	2.23	\$ 200,000	\$ 600,000
中國信託銀行 信用借款，期間 100/11~103/11，自 101 年 11 月起償還本金，每三個月支付一期，共分九期，前八期各攤還 11,000 仟元，最後一期攤還 12,000 仟元。	1.71	100,000	-
玉山銀行 信用借款，期間 100/12~103/12，自 102 年 3 月起償還本金，每三個月支付一期，共分八期平均攤還。	2.15	70,000	-
台灣工業銀行 信用借款，期間 100/12~102/12，自 102 年 3 月起償還本金，每三個月支付一期，共分四期平均攤還。	1.98	60,000	-

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一一年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日
	利率 %	金額
國泰世華銀行		
信用借款，期間 101/3~104/3，自 103 年 3 月起償還本金，每三個月支付一期，共分五期平均攤還。	1.98	\$ 100,000
上海商業銀行		
抵押借款，期間 97/9/4 ~ 100/9/30，自 97 年 12 月起每三個月為一期，分十二期償還。每期償還 USD125 仟元。	-	-
		11,648
兆豐國際商業銀行		
抵押借款，期間 96/12/28 ~ 103/09/30，自 98 年 12 月起每三個月為一期，分二十一期償還。每期償還泰銖 476 仟元。	-	-
		3,256
減：一年內到期之長期借款		(<u>413,509</u>)
		<u>\$ 284,250</u>

(一) 台北富邦銀行主辦之聯貸借款係合併公司為充實營運資金及償還公司債，而於九十八年五月與八家金融機構訂立聯合貸款合約，授信總額度為陸億元。截至一〇一一年三月三十一日實際動撥借款金額為陸億元。

依聯貸合約規定，合併公司在尚未償還該合約之全部債務之前，合併公司之半年度及年度合併財務報表應維持下列各項財務比率：

1. 流動比率（即流動資產對流動負債之比率）應不得低於 100%。
2. 負債比率（即總負債對有形淨值之比率）應不得高於 100%。
3. 利息保障倍數（即稅前淨利加計利息費用、折舊、攤銷之總和除以利息費用之比率）應不得低於 400%。
4. 有形淨值不得低於新台幣貳拾肆億元整。

(二) 中國信託商業銀行之借款係合併公司為充實營運資金而於一〇〇年九月訂立貸款合約，授信總額度為壹億元。截至一〇一年三月三十一日實際動撥借款金額為壹億元。

依合約規定，合併公司在尚未償還該合約之全部債務之前，合併公司之半年度及年度合併財務報表應維持下列各項財務比率：

1. 流動比率（即流動資產對流動負債之比率）應不得低於 120%。
2. 負債比率（即總負債對有形淨值之比率）應不得高於 100%。
3. 利息保障倍數（即稅前淨利加計利息費用、折舊、攤銷之總和除以利息費用之比率）應不得低於 400%。
4. 有形淨值不得低於新台幣貳拾捌億元整。

(三) 上列長期借款皆以董事長郭維武先生為連帶保證人，台北富邦銀行之聯貸借款並以房屋及建築為抵押品。

十六、應付可轉換公司債

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內第二次有擔保可轉換公司債之 負債組成要素	\$290,705	\$ -
國內第三次無擔保可轉換公司債之 負債組成要素	57,661	-
減：一年內到期部分轉列流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$348,366</u>	<u>\$ -</u>

光群雷射公司於一〇〇年九月二十二日發行票面利率為 0% 之三年期有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，其有效利率為 1.32%；另於一〇〇年九月二十三日發行票面利率為 0% 之三年期無擔保可轉換公司債 200,000 仟元，其有效利率為 2.04%。到期時持有人若未轉換，則光群雷射公司必須按債券面額之 100% 予以贖回。光群雷射公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將轉換選擇權與負債分離，並分別認列權益金額為 18,670 仟元，帳列「資本公積－認股權」及負債金額為 481,330 仟元，分別帳列「公平價值變動列入損益之金融資產－非流動」，金額為 230 仟元、「公平價值變動列入損益之金融負債－非流動」，金額為 4,500 仟元及「應付可轉換公司債」，金額為 477,060 仟元。

截至一〇一年三月三十一日止，光群雷射公司已自公開市場累積買回無擔保可轉公司債面額 2,000 仟元予以註銷，另計有面額 137,400 仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，換得光群雷射公司 12,962 仟股，帳列屬權益部分沖銷 6,719 仟元（含一〇〇年度沖銷 3,880 仟元及一〇一年第一季沖銷 2,893 仟元），故一〇一年三月三十一日屬權益部分計 11,951 仟元，帳列「資本公積－認股權」；負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品一〇一年三月三十一日以公平價值評估金額為 1,504 仟元，分別帳列「公平價值變動列入損益之金融資產－非流動」，金額為 216 仟元、「公平價值變動列入損益之金融負債－非流動」，金額為 1,720 仟元；非屬衍生性金融商品之負債一〇一年三月三十一日以攤銷後成本衡量之金額為 348,366 仟元。發行條件如下：

(一) 國內第二次有擔保轉換公司債：

1. 發行日期：一〇〇年九月二十二日
2. 面額：NT\$100 仟元
3. 發行及交易地點：國內
4. 發行價格：100%
5. 發行總額：NT\$300,000 仟元
6. 票面利率：0%
7. 發行期限：三年期；到期日：一〇三年九月二十二日
8. 轉換權利與標的：依請求當時之轉換價格轉換為光群雷射公司普通股。
9. 擔保品：銀行質押定存 122,500 仟元。
10. 債券之贖回及賣回辦法：
 - (1) 到期贖回：本債券發行期滿後，依面額償還本金。
 - (2) 提前贖回：

光群雷射公司可於債券發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若光群雷射公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上者，或本轉換公司債流通在外餘額低

於原發行總額之百分之十時，光群雷射公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回全部債券。

(3) 賣回辦法：

債券持有人可於債券發行屆滿二年時，以 102.01% 要求公司提前清償。

11. 轉換價格及調整：

(1) 發行轉換價格為每股 10.7 元。

(2) 一〇一年三月三十一日轉換價格為每股 10.7 元。

(3) 轉換價格之調整：

本轉換公司債發行後，遇有光群雷射公司已發行普通股股數增加時，光群雷射公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格。

(4) 轉換期間：

債權人得於本轉換債發行起滿一個月之翌日（一〇〇年十月二十三日）至到期日前十日止（一〇三年九月十二日），向光群雷射公司請求轉換為光群雷射公司股票。

(二) 國內第三次無擔保轉換公司債：

1. 發行日期：一〇〇年九月二十三日

2. 面額：NT\$100 仟元

3. 發行及交易地點：國內

4. 發行價格：100%

5. 發行總額：NT\$200,000 仟元

6. 票面利率：0%

7. 發行期限：三年期；到期日：一〇三年九月二十三日

8. 轉換權利與標的：依請求當時之轉換價格轉換為光群雷射公司普通股。

9. 債券之贖回及賣回辦法：

(1) 到期贖回：本債券發行期滿後，依面額償還本金。

(2) 提前贖回：

光群雷射公司可於債券發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若光群雷射公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上者，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，光群雷射公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回全部債券。

(3) 賣回辦法：

債券持有人可於債券發行屆滿二年時，以 102.52% 要求公司提前清償。

10. 轉換價格及調整：

(1) 發行轉換價格為每股 10.6 元。

(2) 一〇一年三月三十一日轉換價格為每股 10.6 元。

(3) 轉換價格之調整：

本轉換公司債發行後，遇有光群雷射公司已發行普通股股數增加時，光群雷射公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格。

(4) 轉換期間：

債權人得於本轉換債發行起滿一個月之翌日（一〇〇一年十月二十四日）至到期日前十日止（一〇三年九月十三日），向光群雷射公司請求轉換為光群雷射公司股票。

(三) 光群雷射公司一〇一年第一季認列公司債折價攤提利息費用為 1,438 仟元及金融商品評價利益為 1,649 仟元，帳列一〇一年第一季「營業外費用及損失－利息費用」及「營業外收入及利益－金融負債評價利益」項下。

(四) 轉換贖回情形：光群雷射公司債券持有人於一〇一年第一季轉換公司債面額 58,900 仟元，計轉換為普通股 5,557 仟股，合計減少「資本公積－認股權」計 2,839 仟元。

十七、股本及保留盈餘

(一) 普通股股本

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
額定股本		
股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本(仟元)	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>154,716</u>	<u>149,686</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本(仟元)	<u>\$ 1,547,160</u>	<u>\$ 1,496,864</u>

(二) 光群雷射公司一〇〇年一月一日資本總額為 1,496,764 仟元，分為 149,676 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。光群雷射公司於依員工認股憑證發行及認股辦法，認股權人於一〇〇年第一季陸續行使認股權利，以每股 11.13 元認購 10 仟股，截至一〇〇年三月三十一日止，光群雷射公司實收資本額為 1,496,864 仟元，分為 149,686 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，其中尚未公開發行之私募股份共計 15,000 仟股。

(三) 光群雷射公司依員工認股憑證發行及認股辦法，認股權人於一〇〇年度陸續行使認股權利，以每股 11.13 元認購 68 仟股，計 675 仟元及光群雷射公司之可轉換公司債持有人依公司債轉換辦法於一〇〇年度轉換普通股計 7,406 仟股。

(四) 光群雷射公司於一〇一年第一季辦理減資註銷庫藏股 8,000 仟股，計 80,000 仟元；另光群雷射公司之可轉換公司債持有人依公司債轉換辦法，於一〇一年第一季轉換普通股計 5,556 仟股，截至一〇一年三月三十一日止，實收資本額為 1,547,160 仟元，分為 154,716 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。依台財證一字 106134 號函，光群雷射公司得先發行股票後辦理變更登記。截至一〇一年三月三十一日止，上述股數中計 5,556 仟股尚未辦理變更登記。其中尚未公開發行之私募股份共計 15,000 仟股。

(五) 光群雷射公司依公司法及公司章程規定，每年決算時如有盈餘，於依法繳納所得稅後，應儘先彌補以往年度虧損，再提列百分之十為法定盈餘公積，次依法令或相關規定就當期盈餘項下提列特別盈餘公積，俟迴轉後再列入盈餘分配，再由董事會擬定分配案，提請股東會決議。其中董事及監察人酬勞百分之二、員工紅利至少百分之七。前項員工紅利之分配對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

一〇一年第一季對於員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按可能發放金額之 7% 及 2% 計算，金額分別為 1,375 仟元及 393 仟元。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(六) 光群雷射公司一〇〇年度因為虧損並於一〇一年三月二十一日董事會擬具虧損撥補案，並擬議不分派股利。九十九年盈餘分配案經一〇〇年六月十七日股東常會決議如下：

	九 盈 餘	十 分 配	九 案	九 年	度 每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$	5,396		\$	-
現金股利		<u>29,937</u>			0.2
		<u>\$ 35,333</u>			

另決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	九 員 工	十 紅 利	九 董 監	九 年 事 酬 勞	度
股東會決議配發金額	\$	2,303		\$	658
各年度財務報表認列金額		<u>4,020</u>			<u>1,149</u>
差 異		<u>(\$ 1,717)</u>			<u>(\$ 491)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異已分別調整為一〇〇年度之損益。

上述有關股東決議分派情形，請至台灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

十八、員工認股權證

光群雷射公司於九十五年二月發行員工認股權證 5,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含光群雷射公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日光群雷射公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有光群雷射公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇一年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

	一 〇 一 年 第 一 季	加 權 平 均 行 使 價 格 (<u>元</u>)
	單 位 (<u>仟</u>)	
期初流通在外	1,685	\$ 11.13
本期發行	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	(<u>1,685</u>)	11.13
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末可行使之認股權	<u>-</u>	-

截至一〇一年三月三十一日止，光群雷射公司已無流通在外之員工認股權證。

十九、庫藏股票

(一) 光群雷射公司一〇一年第一季庫藏股票資料如下：

單位：仟股

持 股 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
維護公司信用及股東權益	<u>8,000</u>	<u>4,973</u>	<u>8,000</u>	<u>4,973</u>

(二) 光群雷射公司一〇一年三月三十一日帳列庫藏股金額 58,201 仟元，係光群雷射公司註銷庫藏股票 8,000 仟股計 82,795 仟元及買回庫藏股票 4,973 仟股，計 58,201 仟元。

(三) 光群雷射公司一〇〇年第一季無庫藏股交易。

(四) 證券交易法第二十八條之二規定，公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，光群雷射公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權...等權利。

二十、每股純(損)益

(一) 合併公司一〇一及一〇〇年第一季基本及稀釋每股純益(損)計算如下：

	一〇〇年第一季				一〇一年第一季		
	金額(分子)		稅後(歸予 母公司股東)	股數(分母) 仟股	每股虧損(元)		稅後(歸予 母公司股東)
	稅前	稅後			稅前	稅後	
基本每股純益							
屬於普通股股東之本期純益	\$ 40,047	\$ 30,328	\$ 23,049	150,104	\$ 0.27	\$ 0.20	\$ 0.15
具稀釋作用潛在普通股之影響							
可轉換公司債	1,438	1,194	1,194	33,754			
員工分紅	-	-	-	120			
稀釋每股純益							
屬於普通股股東之本期純益	\$ 41,485	\$ 31,522	\$ 24,243	183,978	\$ 0.23	\$ 0.17	\$ 0.13
基本每股虧損							
屬於普通股股東之本期純損	\$ 8,348	(\$ 243)	(\$ 6,594)	149,683	\$ 0.06	\$ -	(\$ 0.04)

(二) 計算一〇一年第一季稀釋每股純益時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股純益，計算稀釋每股純益時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發作股數前計算稀釋每股純益時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
光耀科技股份有限公司 (光耀科技)	採權益法評價之被投資公司
光峰科技股份有限公司 (光峰科技)	採權益法評價之被投資公司
弘展鋁紙業股份有限公司 (弘展鋁紙業)	採權益法評價之被投資公司
青島銳捷科技包裝有限公司 (青島銳捷)	採權益法評價之被投資公司
湖南永安鐳射科技有限公司 (湖南永安)	採權益法評價之被投資公司
江陰新光鐳射包裝材料有限公司 (江陰新光)	採權益法評價之被投資公司
江陰光群雷射有限公司 (江陰光群)	採權益法評價之被投資公司
奇美視像科技股份有限公司 (奇美視像)	採權益法評價之被投資公司
K Laser Technology Europe B.V. (歐洲光群)	採權益法評價之被投資公司
郭維武	合併公司之董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	%	金 額	%
江陰新光	\$ 66,690	11	\$ 79,580	12
光耀科技	10,107	2	14,996	2
光峰科技	4,252	1	-	-
江陰光群	1,327	-	-	-
其 他	6	-	-	-
	<u>\$ 82,382</u>	<u>14</u>	<u>\$ 94,576</u>	<u>14</u>

合併公司向上述公司進貨，進價是由雙方相關人員協議，付款條件一般廠商類似。

2. 銷 貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔銷貨 %	金 額	佔銷貨 %
湖南永安	\$ 79,588	11	\$ 46,104	6
江陰新光	2,763	-	6,945	1
江陰光群	1,354	-	-	-
光耀科技	790	-	-	-
弘展鋁紙業	374	-	660	-
青島銳捷	-	-	17,026	2
	<u>\$ 84,869</u>	<u>11</u>	<u>\$ 70,735</u>	<u>9</u>

上述銷售之銷售價格與一般客戶相同，收款期間為 60~150 天，與一般客戶收款期間類似。

3. 支付加工、購入研究材料及其他費用金額如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
弘展鋁紙業	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 713</u>

4. 其他收入

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔其他 收入 %	金 額	佔其他 收入 %
光耀科技	\$ 2,690	32	\$ 2,659	32
光峰科技	2,622	31	2,519	30
湖南永安	<u>333</u>	<u>3</u>	<u>1,651</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 5,645</u>	<u>66</u>	<u>\$ 6,829</u>	<u>82</u>

主係光群雷射公司出租三樓及四樓之租金、無錫光群公司及東莞光群公司出租機器設備等收入，租金價款係依市價訂定，收款方式與一般客戶相同。

5. 財產交易

合併公司一〇一年第一季並無關係人取得固定資產。一〇〇年第一季向關係人取得固定資產之明細如下：

	一〇〇年第一季	取得成本
光耀科技	標 的 物	\$ <u>64</u>
	機器設備	

6. 應收關係人票據及帳款

	一〇一年		一〇〇年	
	三月三十一日	%	三月三十一日	%
湖南永安	\$116,910	96	\$ 54,384	62
江陰新光	2,013	2	4,643	5
江陰光群	1,670	1	-	-
弘展鋁紙業	393	-	722	-
青島銳捷	-	-	20,034	23
光耀科技	-	-	8,529	10
其 他	<u>825</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$121,811</u>	<u>100</u>	<u>\$ 88,312</u>	<u>100</u>

7. 其他應收款

	一〇一一年 三月三十一日		一〇〇年 三月三十一日	
	金額	%	金額	%
光耀科技	\$ 34,492	47	\$ 453	2
湖南永安	12,045	16	-	-
光峰科技	1,278	2	1,199	5
弘展鋁紙業	980	1	1,470	6
其他	259	1	30	-
	<u>\$ 49,054</u>	<u>67</u>	<u>\$ 3,152</u>	<u>13</u>

應收湖南永安款項主係應收股利款；應收光耀科技及光峰科技款項主係資金貸與光耀科技 30,000 仟元及應收租金及管理費等。

8. 應付關係人款項

	一〇一一年 三月三十一日		一〇〇年 三月三十一日	
	金額	%	金額	%
江陰新光	\$ 60,094	93	\$ 88,605	67
光耀科技	3,074	5	43,621	33
江陰光群	1,122	2	-	-
弘展鋁紙業	-	-	401	-
	<u>\$ 64,290</u>	<u>100</u>	<u>\$132,627</u>	<u>100</u>

9. 其他應付款

	一〇一一年 三月三十一日		一〇〇年 三月三十一日	
	金額	%	金額	%
弘展鋁紙業	\$ 458	-	\$ 348	-
其他	119	-	67	-
	<u>\$ 577</u>	<u>-</u>	<u>\$ 415</u>	<u>-</u>

10. 資金融通

合併公司一〇一及一〇〇年第一季資金貸與關係人情形如下：

關係人名稱	一〇一一年 最高餘額	一〇〇年 期末餘額	第一季 利率區間%	第一季 利息收入
光耀	\$ 30,000	\$ 30,000	2.55	\$ 50

(1) 上述資金貸與光耀科技業經一〇一年三月七日董事會決議通過。

(2) 合併公司一〇〇年第一季並無資金貸與關係人情形。

11. 背書保證截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司以董事長郭維武先生為保證人之借款餘額分別為 670,000 仟元及 600,000 仟元（請參閱附註十三、十四及十五）。

二二、抵（質）押之資產

請參閱附註四、附註十及附註十二。

二三、重大承諾事項及或有負債

(一) 營業租賃

光群雷射公司以營業租賃方式，向科學工業園區管理局承租土地（租期 87.10.16~107.10.15），遇政府調整地價時，租金亦隨之調整，未來年度必須支付租金如下：

年	度	金	額
一〇一年至一〇七年（每年）		<u>\$</u>	<u>3,973</u>

(二) 合併公司之銀行借款由光群雷射科技股份有限公司、無錫光群雷射科技有限公司提供背書保證明細如下：

1. 光群雷射公司為關係人背書保證明細如下：

	<u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>三月三十一日</u>
Amagic Holographics India Private Limited		
保證金額	<u>INR 10,000</u>	<u>INR -</u>
實際動撥金額	<u>INR -</u>	<u>INR -</u>
China Group Holding		
保證金額	<u>USD 6,000</u>	<u>USD 5,750</u>
實際動撥金額	<u>USD 3,970</u>	<u>USD 2,770</u>
東莞光群雷射科技有限公司		
保證金額	<u>USD 750</u>	<u>USD 2,500</u>
實際動撥金額	<u>USD -</u>	<u>USD 1,375</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
K Laser Technology (USA) Co., Ltd.		
保證金額	<u>USD 1,000</u>	<u>USD 1,000</u>
實際動撥金額	<u>USD 680</u>	<u>USD -</u>
無錫光群雷射科技有限公司		
保證金額	<u>USD 2,000</u>	<u>USD 2,000</u>
實際動撥金額	<u>USD 2,000</u>	<u>USD 2,000</u>

2. 無錫光群雷射科技有限公司背書保證明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
東莞光群雷射科技有限公司		
保證金額	<u>USD -</u>	<u>USD 2,200</u>
實際動撥金額	<u>USD -</u>	<u>USD 1,000</u>

二四、其 他

(一) K Laser China Group Holding Co., Limited 於一〇一年二月份買回庫藏股，減資後 K Laser China Group Co., Ltd. 對 K Laser China Group Holding Co., Limited 之持股比例由 67% 提高至 77.57%。

(二) 有關金融商品之公平價值揭露如下：

1. 非衍生性金融商品

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 795,072	\$ 795,072	\$ 629,960	\$ 629,960
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,331	2,331	2,985	2,985
應收款項(含應收關係人款項)	1,183,540	1,183,540	1,091,903	1,091,903
其他應收款	73,242	73,242	26,547	26,547

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
採權益法之長期股權投資	\$ 486,590	\$ 486,590	\$ 487,258	\$ 487,258
以成本衡量之金融資產—非流動	8,859	-	13,338	-
其他資產	155,538	155,538	18,832	18,832
負債				
短期借款	386,598	386,598	220,007	220,007
應付短期票券	29,952	29,952	-	-
應付款項(含應付關係人款項)	270,661	270,661	361,957	361,957
其他應付款項	198,038	198,038	202,747	202,747
一年內到期之長期負債	245,750	245,750	413,509	413,509
長期借款	284,250	284,250	201,395	201,395
應計退休金負債	23,321	23,321	23,468	23,468
應付公司債	348,366	348,366	-	-
存入保證金	875	875	-	-

2. 衍生性金融商品

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動				
可轉換公司債嵌入衍生性金融商品	\$ 216	\$ 216	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動				
可轉換公司債嵌入衍生性金融商品	(\$ 1,720)	(\$ 1,720)	\$ -	\$ -

(三) 合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項與其他應付款。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時以其市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

合併公司之衍生性金融商品係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

3. 採權益法之長期股權投資，係以其在資產負債表日未經會計師核閱之公司淨值為其公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價，且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，所使用之折現率為 1.71%~2.23%。
6. 應付公司債係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相似之到期日之利率為準）。

(四) 合併公司一〇一年三月三十一日金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者，分別列示如下：

	<u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u>	<u>評 價 方 法 估 計 之 金 額</u>
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		
基金受益憑證	\$ 2,331	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動		
國內第二次及第三次可轉換公司債賣回權	-	216
	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 216</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>公 開 報 價</u> <u>決 定 之 金 額</u>	<u>評 價 方 法</u> <u>估 計 之 金 額</u>
<u>負 債</u>		
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動		
國內第二次及第三次可轉公司債賣回權	\$ -	\$ 1,720

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事之衍生性金融商品交易，係為匯率選擇權及遠期外匯合約，其主要經濟實質目的為規避外幣債權變動之風險，故市場匯率變動將使匯率選擇權合約之公平價值隨之變動。

2. 信用風險

合併公司之金融資產具交易對方或他方未履行合約之信用風險，其風險包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其應收款。惟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。

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。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

(六) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

金 融 資 產	一 ○ 一 年 三 月 三 十 一 日			一 ○ ○ 年 三 月 三 十 一 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
韓 元	\$ 2,135,881	0.0262	\$ 56,024	\$ 1,380,453	0.027	\$ 37,293
日 元	314,919	0.3592	113,119	246,584	0.355	87,537
人 民 幣	225,405	4.6845	1,055,910	218,498	4.5105	985,538
泰 幣	137,094	0.9632	132,049	115,049	0.9767	112,369
印度盧比	32,479	0.5788	18,799	28,107	0.6608	18,573
墨西哥披索	18,260	2.3127	42,231	13,270	2.4718	32,801
美 金	11,816	29.51	348,697	8,186	29.40	240,664
阿拉伯幣	3,952	8.0343	31,748	7,408	8.0044	59,230
港 幣	7,833	3.8020	29,779	14,418	3.777	54,457
歐 元	263	39.41	10,352	158	41.71	6,594
澳 幣	-	30.695	2	-	-	-
英 鎊	-	47.24	-	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美 金	8,585	29.51	253,330	6,794	29.4	199,733
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
韓 元	314,320	0.0262	8,245	398,316	0.027	10,760
日 元	43,033	0.3592	15,458	38,324	0.355	13,605
人 民 幣	53,825	4.6845	252,141	83,716	4.5105	377,602
泰 幣	55,113	0.9632	53,085	60,118	0.9767	58,718
印度盧比	10,990	0.5788	6,361	3,075	0.6608	2,032
墨西哥披索	13,672	2.3127	31,619	8,071	2.4718	19,950
美 金	5,346	29.51	157,746	4,596	29.4	135,111
阿拉伯幣	509	8.0343	4,092	2,501	8.0044	20,023
港 幣	356	3.8020	1,352	712	3.777	2,690

二五、母子公司間業務關係及重要交易往來

母子公司間業務關係及重要交易往來之情形，請參閱附表一。

二六、營運部門財務資訊

合併公司係生產銷售全像術產品，依單一產業且合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品之地區。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門如下：

中 國 地 區－無錫光群雷射科技有限公司

－東莞光群雷射科技有限公司

－光群雷射科技（香港）股份有限公司

其他亞洲地區－光群雷射科技股份有限公司

－K Laser Technology (Thailand) Co., Ltd.

－K Laser Sticker Co., Ltd.

－K Laser Technology (Korea) Co., Ltd.

－K Laser Technology Japan Co., Ltd.

－Amagic Holographics India Private Limited

其他地區－Amagic Technologies U.S.A. (Dubai)

－K Laser Technology (USA) Co., Ltd.

－Amagic Holographic Mexico S.A. de C.V.

－Finity Laboratories

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

合併公司一〇一及一〇〇年第一季有關部門別財務資訊列示如下：

	一〇一	一〇〇	年	第	一	季
	中國地區	其他亞洲地區	其	他	調整及沖銷	合計
營業收入	\$ 480,295	\$ 310,893	\$ 82,200	(\$ 110,839)	\$ 762,549	
營業成本	395,947	226,246	61,141	(113,245)	570,089	
營業毛利	84,348	84,647	21,059	2,406	192,460	
營業費用	69,500	54,351	23,414	8,312	155,577	
營業利益(損失)	14,848	30,296	(2,355)	(5,906)	36,883	
利息收入	149	887	23	(665)	394	
利息費用	122	4,936	-	964	6,022	
其他收益及(費損)	14,021	24,301	928	(30,458)	8,792	
稅前淨利(損)	28,896	50,548	(1,404)	(37,993)	40,047	

	一〇一	一〇〇	年	第	一	季
	中國地區	其他亞洲地區	其	他	調整及沖銷	合計
營業收入	\$ 577,689	\$ 260,775	\$ 83,759	(\$ 118,312)	\$ 803,911	
營業成本	507,058	199,777	62,791	(120,331)	649,295	
營業毛利	70,631	60,998	20,968	2,019	154,616	
營業費用	62,496	56,820	20,015	4,033	143,364	
營業利益(損失)	8,135	4,178	953	(2,014)	11,252	
利息收入	90	75	17	9	191	
利息費用	1,350	3,452	-	394	5,196	
其他收益及(費損)	10,150	7,022	(1,893)	(13,178)	2,101	
稅前淨利	17,025	7,823	(923)	(15,577)	8,348	

一〇一及一〇〇年第一季部門間交易業已沖銷。

(二) 部門資產

	一 ○ 中 國 地 區	一 年 ○ 其 他 亞 洲 地 區	三 月 三 其 他	三 十 三 調 整 及 沖 銷	一 日 一 合 計
現金及約當現金	\$ 146,748	\$ 590,615	\$ 57,709	\$ -	\$ 795,072
應收票據及帳款	975,724	195,399	140,536	(128,119)	1,183,540
存 貨	232,009	87,294	135,991	(9,523)	445,771
其他流動資產	80,352	204,056	34,296	(142,013)	176,691
流動資產合計	1,434,833	1,077,364	368,532	(279,655)	2,601,074
基金及投資	210,889	2,468,003	44,979	(2,228,206)	495,665
固定資產	887,186	421,953	65,580	(42,505)	1,332,214
無形資產	23,611	207	-	-	23,818
其他資產	17,413	284,379	31,834	(21,060)	312,566
資產總計	2,573,932	4,251,906	510,925	(2,571,426)	4,765,337

	一 ○ 中 國 地 區	一 年 ○ 其 他 亞 洲 地 區	三 月 三 其 他	三 十 三 調 整 及 沖 銷	一 日 一 合 計
現金及約當現金	\$ 177,842	\$ 372,899	\$ 79,219	\$ -	\$ 629,960
應收票據及帳款	891,815	184,860	115,856	(100,628)	1,091,903
存 貨	249,217	116,444	122,080	(6,796)	480,945
其他流動資產	173,440	44,508	28,448	(58,511)	187,885
流動資產合計	1,492,314	718,711	345,603	(165,935)	2,390,693
基金及投資	153,653	2,412,432	44,811	(2,110,300)	500,596
固定資產	969,827	492,080	68,443	(56,758)	1,473,592
無形資產	23,148	-	-	-	23,148
其他資產	22,732	143,199	31,214	(13,590)	183,555
資產總計	2,661,674	3,766,422	490,071	(2,346,583)	4,571,584

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司生產單一產品，故無產品別資訊可供提供。

(四) 重要客戶資訊

合併公司並無對單一客戶銷售金額達該年度營業收入 10% 以上者。

二七、事先揭露採用國際財務報導準則之相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計

畫，該計畫係由光群雷射公司會計處統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1.成立專案小組	財會單位	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會單位	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會單位	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會單位	已完成
5.完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會單位	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	資訊單位	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	稽核單位	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	財會單位	已完成
9.決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會單位	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財會單位	已完成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會單位	進行中
12.完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	稽核單位	進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節：

光群雷射科技股份有限公司
一〇一年一月一日
(轉換至 IFRSs 日) 合併資產負債表

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目 金 額	認列及衡量差異 表達 差異	金 額	項 目 說 明	
流動資產		流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,134,495	\$ -	\$ 1,134,495	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,265	-	2,265	透過損益按公允價值衡量之金融資產
應收票據	304,086	-	304,086	應收票據
應收帳款	807,265	-	807,265	應收帳款
應收關係人款項	40,453	-	40,453	應收關係人款項
其他應收款	47,793	-	47,793	其他金融資產—流動
存 貨	457,719	-	457,719	存 貨
遞延所得稅資產—流動	4,965	(4,965)	-	註 5(1)
其他流動資產—其他	72,176	-	72,176	其他流動資產—其他
流動資產合計	<u>2,871,217</u>		<u>2,866,252</u>	流動資產合計
基金及投資			非流動資產	
公平價值列入損益之金融資產—非流動	210	-	210	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	8,859	-	8,859	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
採權益法之長期股權投資	<u>485,566</u>	(2,082)	483,484	採權益法之長期股權投資
長期投資合計	<u>494,635</u>			註 5(2)及(3)及(8)

(接次頁)

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

光群雷射科技股份有限公司
一〇一年三月三十一日
(轉換至 IFRSs 日) 合併資產負債表

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	金額	國際財務報導準則	金額	說明
項	目	認列及衡量差異	表達差異	項	目	
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 795,072	\$ -	\$ -	\$ 795,072	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,331	-	-	2,331	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
應收票據	228,802	-	-	228,802	應收票據	
應收帳款	832,927	-	-	832,927	應收帳款	
應收關係人款項	121,811	-	-	121,811	應收關係人款項	
其他應收款	73,242	-	-	73,242	其他金融資產—流動	
存貨	445,771	-	-	445,771	存貨	
遞延所得稅資產—流動	8,108	-	(8,108)	-	其他流動資產—其他	註 5(1)
其他流動資產—其他	93,010	-	-	93,010	其他流動資產—其他	
流動資產合計	<u>2,601,074</u>			<u>2,592,966</u>	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產		
公平價值列入損益之金融資產—非流動	216	-	-	216	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	
以成本衡量之金融資產—非流動	8,859	-	-	8,859	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	
採權益法之長期股權投資	486,590	(2,115)	-	484,475	採權益法之長期股權投資	註 5(2)、(3)及(8)
長期投資合計	<u>495,665</u>					
固定資產						
土地	47,175	-	-			
房屋及建築	800,411	-	-			
機器設備	1,515,297	-	71,200			
運輸設備	28,624	-	-			
辦公設備	37,656	-	-			
其他設備	249,760	3,581	16,407			註 4 及註 5(5)
成本小計	2,678,923	-	-			
重估增值	4,339	-	-			
成本及重估增值	2,683,262	-	-			
減：累計折舊	(1,355,157)	-	(65,948)			註 5(5)
減：累計減損	(28,917)	-	-			
未完工程及預付設備款	33,026	-	-			
固定資產淨額	<u>1,332,214</u>			1,357,454	不動產、廠房及設備	
無形資產	23,818	-	(23,611)	207	電腦軟體成本	註 5(6)
其他資產						
遞延所得稅資產—非流動	55,109	-	8,108	63,217	遞延所得稅資產—非流動	註 5(1)
	-	-	23,611	23,611	預付租賃款	註 5(6)
	-	-	58,182	58,182	投資性不動產	註 5(7)
其他資產—其他	257,457	-	(79,841)	177,616	其他資產—其他	註 5(5)
其他資產合計	<u>312,566</u>			<u>322,626</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$ 4,765,337</u>			<u>\$ 4,766,803</u>	資產總計	
流動負債				流動負債		
短期借款	\$ 386,598	\$ -	\$ -	\$ 386,598	短期借款	
應付短期票券	29,952	-	-	29,952	短期應付票據	
應付票據	22,505	-	-	22,505	應付票據	
應付帳款	183,866	-	-	183,866	應付帳款	
應付帳款—關係人	64,290	-	-	64,290	應付帳款—關係人	
應付所得稅	7,276	-	-	7,276	應付所得稅	
其他應付款	198,038	12,590	-	210,628	其他應付款	註 5(2)
一年內到期長期負債	245,750	-	-	245,750	一年內到期長期負債	
其他流動負債	22,371	-	-	22,371	其他流動負債	
流動負債合計	<u>1,160,646</u>			<u>1,173,236</u>	流動負債合計	
長期負債				非流動負債		
公平價值列入損益之金融負債—非流動	1,720	-	-	1,720	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	
應付公司債	348,366	-	-	348,366	應付公司債	
長期借款	284,250	-	-	284,250	長期借款	
長期負債合計	<u>634,336</u>					
其他負債						
應計退休金負債	23,321	4,781	-	28,102	應計退休金負債	註 5(3)
遞延貸項—聯屬公司間	1,530	(1,530)	-	-		註 5(8)
利益						
其他負債—其他	875	-	-	875	其他	
其他負債合計	<u>25,726</u>			<u>28,977</u>	非流動負債合計	
負債合計	<u>1,820,708</u>			<u>1,836,549</u>	負債合計	

(接次頁)

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

認定成本

合併公司不動產、廠房及設備、無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日將「累積換算調整數」轉入「保留盈餘」之金額皆為 167,011 仟元。

不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本

之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 8,108 仟元及 4,965 仟元。

(2) 員工福利－可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，員工支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 1 仟元及 4,781 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整增加 1 仟元。

(4) 投資子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

(5) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產通常列為其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，閒置資產通常列為不動產、廠房及設備。

(6) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，承租人所承租之地上權應列於無形資產項下以土地使用權列示。

轉換為 IFRSs 後，承租人所承租之地上權應列於長期預付租金項下列示。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則之規定，分別將「土地使用權」重分類至「預付租賃款」之金額為 23,611 仟元及 24,339 仟元。

(7) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產項下列示。

一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日合併公司分別將營業上供出租用途之不動產重分類至「投資性不動產」之金額分別為 58,182 仟元及 60,364 仟元。

(8) 遞延貸項

中華民國一般公認會計原則下，順流交易下之未實現收入按持股比例調整未實現銷貨毛利及遞延貸項。

轉換至 IFRSs 後，順流交易下之未實現收入表達於投資關聯企業項下（調整「銷貨收入」及「銷貨成本」，差額（未實現損益）調整「採權益法之投資」）。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財

務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。故合併公司於一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日將保留盈餘提列特別盈餘公積之金額皆為 237,421 仟元。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

- (四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇一年第一季

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率%
0	光群雷射公司	韓國光群	母公司對子公司	應收帳款	\$ 32,484	—	1
0	光群雷射公司	China Group Holding	母公司對子公司	其他應收款	88,973	—	2
0	光群雷射公司	Amagic	母公司對子公司	銷貨收入	17,366	—	2
0	光群雷射公司	韓國光群	母公司對子公司	銷貨收入	22,239	—	3
0	光群雷射公司	Finity	母公司對子公司	預付設備款	10,094	—	-
1	Top Band	東莞光群	母公司對子公司	進貨	USD 350	—	1
1	Top Band	東莞光群	母公司對子公司	銷貨收入	USD 429	—	2
2	東莞光群	無錫光群	子公司對子公司	應收帳款	RMB 3,232	—	-
2	東莞光群	無錫光群	子公司對子公司	銷貨收入	RMB 3,220	—	2
4	Amagic	Amagic 墨西哥	子公司對子公司	應收帳款	USD 2,191	—	-

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率%
0	光群雷射公司	韓國光群	母公司對子公司	應收帳款	\$ 16,153	—	-
2	Top Band	Amagic	子公司對子公司	銷貨收入	USD 483	—	2
2	Top Band	Amagic	子公司對子公司	應收帳款	USD 411	—	-
3	Top Band	韓國光群	子公司對子公司	銷貨收入	USD 360	—	1
4	Top Band	韓國光群	子公司對子公司	應收帳款	USD 428	—	-
2	Top Band	東莞光群	母公司對子公司	銷貨收入	USD 1,092	—	4
2	Top Band	東莞光群	母公司對子公司	應收帳款	USD 1,022	—	-
2	Top Band	東莞光群	母公司對子公司	應付帳款	USD 1,040	—	-
2	Top Band	東莞光群	母公司對子公司	進貨	USD 867	—	3
2	Top Band	光耀	子公司對子公司	進貨	USD 443	—	-
2	Top Band	光耀	子公司對子公司	應付帳款	USD 626	—	-
3	東莞光群	無錫光群	子公司對子公司	銷貨收入	RMB 4,958	—	3
3	東莞光群	無錫光群	子公司對子公司	進貨	RMB 2,560	—	-
3	東莞光群	湖南永安	子公司對子公司	應收帳款	RMB 7,901	—	-
3	東莞光群	湖南永安	子公司對子公司	銷貨收入	RMB 6,813	—	-
3	無錫光群	光耀	子公司對子公司	應付帳款	RMB 5,591	—	-
3	無錫光群	湖南永安	子公司對子公司	銷貨收入	RMB 3,493	—	-
3	無錫光群	湖南永安	子公司對子公司	應收帳款	RMB 4,086	—	-
3	無錫光群	青島銳捷	子公司對子公司	銷貨收入	RMB 3,718	—	-
3	無錫光群	青島銳捷	子公司對子公司	應收帳款	RMB 4,442	—	-
3	無錫光群	江陰新光	子公司對子公司	進貨	RMB 17,788	—	-
3	無錫光群	江陰新光	子公司對子公司	應付帳款	RMB 19,644	—	-
4	Amagic	Amagic 墨西哥	子公司對子公司	應收帳款	USD 1,870	—	-

註：母子公司間銷貨之條件與一般銷貨無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方約定計算。