

光耀科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 104 年度及 103 年度  
(股票代碼 3428)

公司地址：台中市后里區后科南路 22 號  
電 話：(04)2558-7889

光耀科技股份有限公司及子公司  
民國104年度及103年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、       | 封面                        | 1          |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3      |
| 三、       | 聲明書                       | 4          |
| 四、       | 會計師查核報告                   | 5 ~ 6      |
| 五、       | 合併資產負債表                   | 7 ~ 8      |
| 六、       | 合併綜合損益表                   | 9          |
| 七、       | 合併權益變動表                   | 10         |
| 八、       | 合併現金流量表                   | 11 ~ 12    |
| 九、       | 合併財務報表附註                  | 13 ~ 47    |
|          | (一) 公司沿革                  | 13         |
|          | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13         |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13 ~ 14    |
|          | (四) 重要會計政策之彙總說明           | 15 ~ 22    |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22         |
|          | (六) 重要會計項目之說明             | 23 ~ 39    |
|          | (七) 關係人交易                 | 39 ~ 40    |
|          | 1. 與關係人間之重大交易事項           | 39 ~ 40    |

| 項    | 目               | 頁       | 次 |
|------|-----------------|---------|---|
|      | 2. 主要管理階層薪酬資訊   | 40      |   |
| (八)  | 質押之資產           | 40      |   |
| (九)  | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 40 ~ 41 |   |
| (十)  | 重大之災害損失         | 41      |   |
| (十一) | 重大之期後事項         | 41      |   |
| (十二) | 其他              | 41 ~ 44 |   |
| (十三) | 附註揭露事項          | 45      |   |
| (十四) | 部門資訊            | 45 ~ 47 |   |

光耀科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應列入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：光耀科技股份有限公司

負責人：郭台強



中華民國 105 年 3 月 29 日



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15004335 號

光耀科技股份有限公司及子公司 公鑒：

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

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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



資誠

光耀科技股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

王玉娟



會計師

周筱姿

周筱姿



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

中華民國 105 年 3 月 29 日



光耀科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資            | 產              | 附註     | 104年12月31日 |                  |            | 103年12月31日 |                  |            |
|--------------|----------------|--------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
|              |                |        | 金          | 額                | %          | 金          | 額                | %          |
| <b>流動資產</b>  |                |        |            |                  |            |            |                  |            |
| 1100         | 現金及約當現金        |        | \$         | 925,299          | 26         | \$         | 878,880          | 28         |
| 1150         | 應收票據淨額         |        |            | 405              | -          |            | -                | -          |
| 1170         | 應收帳款淨額         | 六(二)   |            | 497,067          | 14         |            | 357,686          | 11         |
| 1180         | 應收帳款—關係人淨額     | 七(一)   |            | 1,393            | -          |            | 52,063           | 2          |
| 130X         | 存貨             | 六(三)   |            | 154,575          | 4          |            | 147,595          | 5          |
| 1410         | 預付款項           |        |            | 30,664           | 1          |            | 30,824           | 1          |
| 1470         | 其他流動資產         | 八      |            | 60,022           | 2          |            | 62,411           | 2          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>  |        |            | <u>1,669,425</u> | <u>47</u>  |            | <u>1,529,459</u> | <u>49</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                |        |            |                  |            |            |                  |            |
| 1600         | 不動產、廠房及設備      | 六(四)及八 |            | 1,511,864        | 42         |            | 1,392,871        | 45         |
| 1780         | 無形資產           |        |            | 2,596            | -          |            | 4,659            | -          |
| 1840         | 遞延所得稅資產        | 六(十九)  |            | 18,357           | 1          |            | 31,707           | 1          |
| 1915         | 預付設備款          |        |            | 347,576          | 10         |            | 153,918          | 5          |
| 1990         | 其他非流動資產—其他     | 六(五)   |            | 7,297            | -          |            | 4,054            | -          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b> |        |            | <u>1,887,690</u> | <u>53</u>  |            | <u>1,587,209</u> | <u>51</u>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>    |        | \$         | <u>3,557,115</u> | <u>100</u> | \$         | <u>3,116,668</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

光耀科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                  |                | 附註        | 104 年 12 月 31 日 |                  |            | 103 年 12 月 31 日 |                  |            |
|------------------------|----------------|-----------|-----------------|------------------|------------|-----------------|------------------|------------|
|                        |                |           | 金               | 額                | %          | 金               | 額                | %          |
| <b>流動負債</b>            |                |           |                 |                  |            |                 |                  |            |
| 2100                   | 短期借款           | 六(六)      | \$              | 115,806          | 3          | \$              | 158,574          | 5          |
| 2110                   | 應付短期票券         | 六(七)      |                 | 139,881          | 4          |                 | -                | -          |
| 2150                   | 應付票據           |           |                 | 40               | -          |                 | -                | -          |
| 2170                   | 應付帳款           | 七(一)      |                 | 101,317          | 3          |                 | 139,960          | 5          |
| 2200                   | 其他應付款          | 六(八)及七(一) |                 | 281,866          | 8          |                 | 192,394          | 6          |
| 2230                   | 本期所得稅負債        |           |                 | 43,583           | 1          |                 | 20,174           | 1          |
| 2300                   | 其他流動負債         | 六(九)      |                 | 84,432           | 2          |                 | 91,895           | 3          |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>  |           |                 | <u>766,925</u>   | <u>21</u>  |                 | <u>602,997</u>   | <u>20</u>  |
| <b>非流動負債</b>           |                |           |                 |                  |            |                 |                  |            |
| 2540                   | 長期借款           | 六(九)      |                 | 339,192          | 10         |                 | 255,501          | 8          |
| 2570                   | 遞延所得稅負債        | 六(十九)     |                 | 24,772           | 1          |                 | 33,976           | 1          |
| 2600                   | 其他非流動負債        | 六(十)      |                 | 18,564           | -          |                 | 180              | -          |
| 25XX                   | <b>非流動負債合計</b> |           |                 | <u>382,528</u>   | <u>11</u>  |                 | <u>289,657</u>   | <u>9</u>   |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>    |           |                 | <u>1,149,453</u> | <u>32</u>  |                 | <u>892,654</u>   | <u>29</u>  |
| <b>股東權益</b>            |                |           |                 |                  |            |                 |                  |            |
| <b>股本</b>              |                |           |                 |                  |            |                 |                  |            |
| 3110                   | 普通股股本          | 六(十二)     |                 | 951,480          | 27         |                 | 940,756          | 30         |
| 3140                   | 預收股本           |           |                 | -                | -          |                 | 6,246            | -          |
| <b>資本公積</b>            |                |           |                 |                  |            |                 |                  |            |
| 3200                   | 資本公積           | 六(十三)     |                 | 861,858          | 24         |                 | 861,324          | 28         |
| <b>保留盈餘</b>            |                |           |                 |                  |            |                 |                  |            |
| 3310                   | 法定盈餘公積         | 六(十四)     |                 | 56,142           | 2          |                 | 38,247           | 1          |
| 3320                   | 特別盈餘公積         |           |                 | 8,361            | -          |                 | 8,361            | -          |
| 3350                   | 未分配盈餘          |           |                 | 501,764          | 14         |                 | 327,746          | 11         |
| <b>其他權益</b>            |                |           |                 |                  |            |                 |                  |            |
| 3400                   | 其他權益           |           |                 | 28,057           | 1          |                 | 41,334           | 1          |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>    |           |                 | <u>2,407,662</u> | <u>68</u>  |                 | <u>2,224,014</u> | <u>71</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                |           |                 |                  |            |                 |                  |            |
| <b>諾</b>               |                |           |                 |                  |            |                 |                  |            |
| 3X2X                   | <b>負債及權益總計</b> |           | \$              | <u>3,557,115</u> | <u>100</u> | \$              | <u>3,116,668</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強



經理人：吳俊彥



會計主管：莊政勳





光耀科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                     | 附註            | 104 年 度      |       | 103 年 度      |       |
|------------------------|---------------|--------------|-------|--------------|-------|
|                        |               | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
| 4000 營業收入              | 六(十五)及七(一)    | \$ 1,819,832 | 100   | \$ 1,398,869 | 100   |
| 5000 營業成本              | 六(三)(十八)及七(一) | ( 1,162,466) | ( 64) | ( 929,926)   | ( 67) |
| 5900 營業毛利              |               | 657,366      | 36    | 468,943      | 33    |
| 營業費用                   | 六(十八)         |              |       |              |       |
| 6100 推銷費用              |               | ( 39,065)    | ( 2)  | ( 29,969)    | ( 2)  |
| 6200 管理費用              |               | ( 127,844)   | ( 7)  | ( 112,029)   | ( 8)  |
| 6300 研究發展費用            |               | ( 120,868)   | ( 7)  | ( 130,283)   | ( 9)  |
| 6000 營業費用合計            |               | ( 287,777)   | ( 16) | ( 272,281)   | ( 19) |
| 6900 營業利益              |               | 369,589      | 20    | 196,662      | 14    |
| 營業外收入及支出               |               |              |       |              |       |
| 7010 其他收入              |               | 14,720       | 1     | 8,531        | 1     |
| 7020 其他利益及損失           | 六(十六)         | ( 10,753)    | ( 1)  | 60,196       | 4     |
| 7050 財務成本              | 六(十七)         | ( 10,230)    | -     | ( 10,682)    | ( 1)  |
| 7000 營業外收入及支出合計        |               | ( 6,263)     | -     | 58,045       | 4     |
| 7900 稅前淨利              |               | 363,326      | 20    | 254,707      | 18    |
| 7950 所得稅費用             | 六(十九)         | ( 75,459)    | ( 4)  | ( 75,761)    | ( 5)  |
| 8200 本期淨利              |               | \$ 287,867   | 16    | \$ 178,946   | 13    |
| 其他綜合損益(淨額)             |               |              |       |              |       |
| 不重分類至損益之項目             |               |              |       |              |       |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數       |               | (\$ 1,001)   | -     | \$ 46        | -     |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅    | 六(十九)         | 170          | -     | ( 8)         | -     |
| 8310 不重分類至損益之項目總額      |               | ( 831)       | -     | 38           | -     |
| 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 |               | ( 15,996)    | ( 1)  | 40,872       | 3     |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅   | 六(十九)         | 2,719        | -     | ( 6,948)     | ( 1)  |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額   |               | ( 13,277)    | ( 1)  | 33,924       | 2     |
| 8300 其他綜合損益(淨額)        |               | (\$ 14,108)  | ( 1)  | \$ 33,962    | 2     |
| 8500 本期綜合損益總額          |               | \$ 273,759   | 15    | \$ 212,908   | 15    |
| 淨利歸屬於：                 |               |              |       |              |       |
| 8610 母公司業主             |               | \$ 287,867   | 16    | \$ 178,946   | 13    |
| 8710 綜合損益總額歸屬於： 母公司業主  |               | \$ 273,759   | 15    | \$ 212,908   | 15    |
| 每股盈餘                   | 六(二十)         |              |       |              |       |
| 9750 基本每股盈餘            |               | \$ 3.03      |       | \$ 2.30      |       |
| 9850 稀釋每股盈餘            |               | \$ 2.98      |       | \$ 2.21      |       |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強



經理人：吳俊彥



會計主管：莊政勳



光耀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註           | 歸屬於本公司     |          | 母公司        |           | 業留業      |            | 主盈之              |                  | 權益               |    |
|--------------|------------|----------|------------|-----------|----------|------------|------------------|------------------|------------------|----|
|              | 普通股本       | 預收股本     | 資本公積       | 法定盈餘      | 特別盈餘     | 未分配盈餘      | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 合計 |
| 103          |            |          |            |           |          |            |                  |                  |                  |    |
| 103年1月1日餘額   | \$ 738,866 | \$ -     | \$ 162,913 | \$ 26,607 | \$ 8,361 | \$ 234,478 | \$ 7,410         | \$ -             | \$ 1,178,635     |    |
| 現金增資         | 200,000    | -        | 697,750    | -         | -        | -          | -                | -                | 897,750          |    |
| 員工認股權酬勞成本    | -          | -        | 586        | -         | -        | -          | -                | -                | 586              |    |
| 員工認股權轉換      | 1,890      | 6,246    | 75         | -         | -        | -          | -                | -                | 8,211            |    |
| 102年度盈餘指撥及分派 | -          | -        | -          | 11,640    | -        | (11,640)   | -                | -                | -                |    |
| 法定盈餘公積       | -          | -        | -          | -         | -        | (74,076)   | -                | -                | (74,076)         |    |
| 現金股利         | -          | -        | -          | -         | -        | 178,946    | -                | -                | 178,946          |    |
| 103年度淨利      | -          | -        | -          | -         | -        | 38         | 33,924           | -                | 33,962           |    |
| 103年度其他綜合損益  | -          | -        | -          | -         | -        | -          | -                | -                | -                |    |
| 103年12月31日餘額 | \$ 940,756 | \$ 6,246 | \$ 861,324 | \$ 38,247 | \$ 8,361 | \$ 327,746 | \$ 41,334        | \$ -             | \$ 2,224,014     |    |
| 104          |            |          |            |           |          |            |                  |                  |                  |    |
| 104年1月1日餘額   | \$ 940,756 | \$ 6,246 | \$ 861,324 | \$ 38,247 | \$ 8,361 | \$ 327,746 | \$ 41,334        | \$ -             | \$ 2,224,014     |    |
| 員工認股權轉換      | 10,724     | (6,246)  | 534        | -         | -        | -          | -                | -                | 5,012            |    |
| 103年度盈餘指撥及分派 | -          | -        | -          | 17,895    | -        | (17,895)   | -                | -                | -                |    |
| 法定盈餘公積       | -          | -        | -          | -         | -        | (95,123)   | -                | -                | (95,123)         |    |
| 現金股利         | -          | -        | -          | -         | -        | 287,867    | -                | -                | 287,867          |    |
| 104年度淨利      | -          | -        | -          | -         | -        | (831)      | (13,277)         | -                | (14,108)         |    |
| 104年度其他綜合損益  | -          | -        | -          | -         | -        | 501,764    | 28,057           | -                | 529,821          |    |
| 104年12月31日餘額 | \$ 951,480 | \$ -     | \$ 861,858 | \$ 56,142 | \$ 8,361 | \$ 501,764 | \$ 28,057        | \$ -             | \$ 2,407,662     |    |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強



經理人：吳俊彥



會計主管：莊政勳



  
 光耀科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

|                  | 附註          | 104 年 度    | 103 年 度    |
|------------------|-------------|------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b> |             |            |            |
| 合併稅前淨利           |             | \$ 363,326 | \$ 254,707 |
| 調整項目             |             |            |            |
| 收益費損項目           |             |            |            |
| 折舊費用             | 六(十八)       | 302,407    | 289,832    |
| 各項攤銷             | 六(十八)       | 8,854      | 5,694      |
| 呆帳轉列收入數          | ( 98 )      | -          | -          |
| 員工認股權酬勞成本        |             | -          | 586        |
| 利息費用             | 六(十七)       | 10,230     | 10,682     |
| 利息收入             | ( 14,720 )  | ( 7,066 )  | ( 7,066 )  |
| 處分不動產、廠房及設備損失    | 六(十六)       | 3,115      | 4,491      |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 |             |            |            |
| 與營業活動相關之資產之淨變動   |             |            |            |
| 應收票據淨額           | ( 405 )     | -          | -          |
| 應收帳款             | ( 139,283 ) | ( 79,426 ) | ( 79,426 ) |
| 應收帳款-關係人         |             | 50,670     | ( 32,366 ) |
| 存貨               | ( 6,980 )   | ( 6,133 )  | ( 6,133 )  |
| 預付款項             | ( 5,072 )   | ( 21,683 ) | ( 21,683 ) |
| 其他流動資產           |             | 480        | ( 41,842 ) |
| 其他非流動資產          |             | 711        | 17,719     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動   |             |            |            |
| 應付票據             |             | 40         | -          |
| 應付帳款             | ( 38,643 )  | 53,857     | 53,857     |
| 其他應付款            |             | 95,495     | ( 5,054 )  |
| 其他流動負債           |             | 24,252     | 5,294      |
| 應計退休金負債          | ( 95 )      | ( 88 )     | ( 88 )     |
| 其他非流動負債          |             | 17,478     | -          |
| 營運產生之現金流入        |             | 671,762    | 449,204    |
| 收取之利息            |             | 12,629     | 5,879      |
| 支付之利息            | ( 10,290 )  | ( 11,296 ) | ( 11,296 ) |
| 支付之所得稅           | ( 45,146 )  | ( 76,180 ) | ( 76,180 ) |
| 營業活動之淨現金流入       |             | 628,955    | 367,607    |

(續次頁)

光耀科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

|                  | 附註     | 104 年 度      | 103 年 度      |
|------------------|--------|--------------|--------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> |        |              |              |
| 取得不動產、廠房及設備      | 六(二十二) | (\$ 223,302) | (\$ 514,452) |
| 處分不動產、廠房及設備價款    |        | 410          | -            |
| 取得無形資產           |        | -            | ( 2,220)     |
| 預付設備款增加          |        | ( 418,094)   | ( 84,642)    |
| 存出保證金減少          |        | 46           | 8,683        |
| 投資活動之淨現金流出       |        | ( 640,940)   | ( 592,631)   |
| <u>籌資活動之現金流量</u> |        |              |              |
| 短期借款增加(減少)       |        | 59,208       | ( 230,750)   |
| 應付短期票券增加(減少)     |        | 139,881      | ( 68,979)    |
| 發放現金股利           | 六(十四)  | ( 95,123)    | ( 74,076)    |
| 長期借款舉借數          |        | -            | 465,661      |
| 長期借款償還數          |        | ( 50,000)    | ( 169,223)   |
| 現金增資             |        | -            | 897,750      |
| 員工認股權認股          |        | 5,012        | 8,211        |
| 籌資活動之淨現金流入       |        | 58,978       | 828,594      |
| 匯率變動數            |        | ( 574)       | ( 78,352)    |
| 本期現金及約當現金增加數     |        | 46,419       | 525,218      |
| 期初現金及約當現金餘額      |        | 878,880      | 353,662      |
| 期末現金及約當現金餘額      |        | \$ 925,299   | \$ 878,880   |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：郭台強



經理人：吳俊彥



會計主管：莊政勳



  
光耀科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 104 年度及 103 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

光耀科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為光學儀器、工業用塑膠製品、模具之製造及買賣等。本公司股票自民國 101 年 5 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 3 月 29 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

#### 1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

#### 2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

#### 3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>                             | <u>國際會計準則理事會<br/>發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                 | 民國107年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者預期關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會<br>決定            |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」     | 民國105年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」                    | 民國105年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                              | 民國105年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                             | 民國107年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 民國108年1月1日                  |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                | 民國105年1月1日                  |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                | 民國106年1月1日                  |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所稅資產之認列」                     | 民國106年1月1日                  |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」                 | 民國105年1月1日                  |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」                      | 民國105年1月1日                  |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                        | 民國103年7月1日                  |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」                        | 民國105年1月1日                  |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 民國103年1月1日                  |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」                  | 民國103年1月1日                  |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                                  | 民國103年1月1日                  |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善                            | 民國103年7月1日                  |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善                            | 民國103年7月1日                  |
| 2012-2014年對國際財務報導準則之改善                            | 民國105年1月1日                  |

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之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。

##### (二)編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名稱                       | 子公司<br>名稱  | 業務性質                          | 所持股權百分比    |            | 說明    |
|----------------------------------|--|-------------------------------|------------|------------|-------|
|                                  |  |                               | 104年12月31日 | 103年12月31日 |       |
| 光耀科技股份<br>有限公司                   | GLORY TEK<br>(BVI) CO.,<br>LTD. (GLORY<br>TEK)           | 一般投資業<br>務                    | 100        | 100        | 註1    |
| GLORY TEK                        | GLORY OPTICS<br>(BVI) CO.,<br>LTD. (GLORY<br>OPTICS )    | 貿易業務                          | 100        | 100        | 註1    |
| GLORY TEK                        | GLORY TEK<br>(SAMOA) CO.,<br>LTD. (GLORY<br>TEK (SAMOA)) | 一般投資業<br>務                    | 100        | 100        | 註1    |
| GLORY TEK<br>(SAMOA)             | 光耀光電(蘇<br>州)有限公司<br>(光耀光電蘇<br>州)                         | 生產加工及<br>銷售光學鏡<br>頭零組件等<br>產品 | 100        | 100        | 註1    |
| GLORY OPTICS                     | 耀歲光電(鹽<br>城)有限公司<br>(耀歲光電鹽<br>城)                         | 生產加工及<br>銷售光學鏡<br>頭零組件等<br>產品 | 100        | 100        | 註1、註2 |
| 耀歲光電(鹽<br>城)有限公司<br>(耀歲光電鹽<br>城) | 鹽城耀歲科技<br>有限公司<br>(耀歲科技)                                 | 生產加工及<br>銷售光學鏡<br>頭零組件等<br>產品 | 100        | -          | 註3    |

註1：為本集團之重要子公司。

註2：本公司於民國104年，透過第三地區轉投資耀歲光電鹽城計美金2,500仟元。

註3：本公司於民國104年11月10日經董事會決議通過，耀歲光電鹽城轉投資耀歲科技，投資額度計人民幣30,000仟元。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。



#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工

尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|           |             |
|-----------|-------------|
| 房屋及建築     | 45 年 ~ 50 年 |
| 機器設備      | 4 年 ~ 11 年  |
| 運輸設備      | 3 年 ~ 6 年   |
| 辦公設備      | 2 年 ~ 5 年   |
| 模具設備      | 短於 2 年      |
| 其他設備      | 3 年 ~ 11 年  |
| 房屋及建築附屬改良 | 3 年 ~ 5 年   |

#### (十二) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十三) 無形資產

無形資產主係電腦軟體等，以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為 3~10 年。

#### (十四) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。

#### (十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除

交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

##### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

##### 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十二) 收入認列

本集團製造並銷售光學儀器相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### (二十三) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

#### (二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金      | \$ 457            | \$ 284            |
| 支票存款及活期存款 | 324,199           | 629,812           |
| 定期存款      | 600,643           | 248,784           |
| 合計        | <u>\$ 925,299</u> | <u>\$ 878,880</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 因租賃履約保證金用途受限及約當現金計約\$4,000，分類為其他非流動資產。

### (二)應收帳款

|        | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 498,043        | \$ 358,760        |
| 減：備抵呆帳 | (976)             | (1,074)           |
|        | <u>\$ 497,067</u> | <u>\$ 357,686</u> |

本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

|        | 104年12月31日      | 103年12月31日       |
|--------|-----------------|------------------|
| 30天內   | \$ 3,382        | \$ 14,160        |
| 31-90天 | 9               | 159              |
|        | <u>\$ 3,391</u> | <u>\$ 14,319</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國104年及103年12月31日止，本集團已減損之應收帳款金額皆為0仟元。

(2)備抵呆帳變動表如下：

|        | 104年        |               |               |
|--------|-------------|---------------|---------------|
|        | 個別評估之減損損失   | 群組評估之減損損失     | 合計            |
| 1月1日   | \$ -        | \$ 1,074      | \$ 1,074      |
| 減損損失迴轉 | -           | (98)          | (98)          |
| 12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 976</u> | <u>\$ 976</u> |

## 103年

|        | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計       |
|--------|-----------|-----------|----------|
| 1月1日   | \$ -      | \$ 1,074  | \$ 1,074 |
| 12月31日 | \$ -      | \$ 1,074  | \$ 1,074 |

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

## (三) 存貨

|     | 104年12月31日 |             |            |
|-----|------------|-------------|------------|
|     | 成本         | 備抵跌價損失      | 帳面金額       |
| 原料  | \$ 88,596  | (\$ 4,677)  | \$ 83,919  |
| 半成品 | 10,741     | ( 1,111)    | 9,630      |
| 在製品 | 18,975     | ( 292)      | 18,683     |
| 製成品 | 49,155     | ( 6,812)    | 42,343     |
| 合計  | \$ 167,467 | (\$ 12,892) | \$ 154,575 |

|     | 103年12月31日 |             |            |
|-----|------------|-------------|------------|
|     | 成本         | 備抵跌價損失      | 帳面金額       |
| 原料  | \$ 62,371  | (\$ 9,032)  | \$ 53,339  |
| 半成品 | 25,680     | ( 9,813)    | 15,867     |
| 在製品 | 7,290      | ( 122)      | 7,168      |
| 製成品 | 86,169     | ( 14,948)   | 71,221     |
| 合計  | \$ 181,510 | (\$ 33,915) | \$ 147,595 |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|                 | 104年度        | 103年度      |
|-----------------|--------------|------------|
| 已出售存貨成本         | \$ 1,170,161 | \$ 916,241 |
| 存貨(回升利益)呆滯及跌價損失 | ( 21,023)    | 12,395     |
| 報廢損失            | 25,786       | 1,310      |
| 出售下腳收入          | ( 12,458)    | ( 20)      |
|                 | \$ 1,162,466 | \$ 929,926 |

本集團於民國104年度，因處分部分已提列呆滯及跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。



## (四) 不動產、廠房及設備

|               | 104年度              |                  |                   |                  |                   | 期末餘額               |
|---------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|
|               | 期初餘額               | 本期增加             | 本期減少              | 本期移轉             | 淨兌換差額             |                    |
| 成本            |                    |                  |                   |                  |                   |                    |
| 土地            | \$ 23,114          | \$ -             | \$ -              | \$ -             | \$ -              | \$ 23,114          |
| 房屋及建築         | 420,794            | -                | -                 | -                | -                 | 420,794            |
| 機器設備          | 1,230,110          | 121,810          | (10,207)          | 189,905          | (13,721)          | 1,517,897          |
| 運輸設備          | 3,874              | 2,324            | (13)              | -                | (59)              | 6,126              |
| 模具設備          | 356,242            | 88,115           | (8,989)           | 19,464           | (3,133)           | 451,699            |
| 辦公設備          | 20,496             | 224              | (217)             | 6,149            | (106)             | 26,546             |
| 其他設備          | 282,185            | 4,866            | (7,474)           | 8,917            | (4,981)           | 283,513            |
| 房屋及建築<br>附屬改良 | 258,586            | -                | -                 | -                | (4,241)           | 254,345            |
| 合計            | <u>2,595,401</u>   | <u>\$217,339</u> | <u>(\$26,900)</u> | <u>\$224,435</u> | <u>(\$26,241)</u> | <u>2,984,034</u>   |
| 累計折舊          |                    |                  |                   |                  |                   |                    |
| 房屋及建築         | \$ 8,075           | \$ 9,220         | \$ -              | \$ -             | \$ -              | \$ 17,295          |
| 機器設備          | 536,877            | 126,201          | (8,410)           | -                | (3,230)           | 651,438            |
| 運輸設備          | 2,848              | 418              | (8)               | -                | (24)              | 3,234              |
| 模具設備          | 322,790            | 79,001           | (8,218)           | -                | (2,341)           | 391,232            |
| 辦公設備          | 12,623             | 3,794            | (213)             | -                | (40)              | 16,164             |
| 其他設備          | 189,306            | 52,520           | (6,526)           | -                | (2,211)           | 233,089            |
| 房屋及建築<br>附屬改良 | 130,011            | 31,253           | -                 | -                | (1,546)           | 159,718            |
| 合計            | <u>1,202,530</u>   | <u>\$302,407</u> | <u>(\$23,375)</u> | <u>\$-</u>       | <u>(\$9,392)</u>  | <u>1,472,170</u>   |
| 總計            | <u>\$1,392,871</u> |                  |                   |                  |                   | <u>\$1,511,864</u> |

## 103年度

|               | 期初餘額               | 本期增加             | 本期減少              | 本期移轉            | 淨兌換差額            | 期末餘額               |
|---------------|--------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| 成本            |                    |                  |                   |                 |                  |                    |
| 土地            | \$ 23,114          | \$ -             | \$ -              | \$ -            | \$ -             | \$ 23,114          |
| 房屋及建築         | 26,446             | 394,348          | -                 | -               | -                | 420,794            |
| 機器設備          | 1,101,245          | 49,717           | ( 7,821)          | 4,979           | 81,990           | 1,230,110          |
| 運輸設備          | 3,774              | -                | -                 | -               | 100              | 3,874              |
| 模具設備          | 317,772            | 40,532           | ( 24,083)         | 165             | 21,856           | 356,242            |
| 辦公設備          | 19,911             | 1,058            | ( 695)            | -               | 222              | 20,496             |
| 其他設備          | 206,856            | 76,230           | ( 12,720)         | -               | 11,819           | 282,185            |
| 房屋及建築<br>附屬改良 | 248,687            | 292              | -                 | -               | 9,607            | 258,586            |
| 未完工程及<br>待驗設備 | 5,156              | 445              | -                 | ( 5,637)        | 36               | -                  |
| 合計            | <u>1,952,961</u>   | <u>\$562,622</u> | <u>(\$45,319)</u> | <u>(\$ 493)</u> | <u>\$125,630</u> | <u>2,595,401</u>   |
| 累計折舊          |                    |                  |                   |                 |                  |                    |
| 房屋及建築         | \$ 6,088           | \$ 1,987         | \$ -              | \$ -            | \$ -             | \$ 8,075           |
| 機器設備          | 442,651            | 97,900           | ( 7,800)          | -               | 4,126            | 536,877            |
| 運輸設備          | 2,489              | 313              | -                 | -               | 46               | 2,848              |
| 模具設備          | 255,391            | 95,766           | ( 23,802)         | -               | ( 4,565)         | 322,790            |
| 辦公設備          | 10,629             | 2,612            | ( 695)            | -               | 77               | 12,623             |
| 其他設備          | 132,704            | 60,758           | ( 8,531)          | -               | 4,375            | 189,306            |
| 房屋及建築<br>附屬改良 | 96,600             | 30,496           | -                 | -               | 2,915            | 130,011            |
| 合計            | <u>946,552</u>     | <u>\$289,832</u> | <u>(\$40,828)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 6,974</u>  | <u>1,202,530</u>   |
| 總計            | <u>\$1,006,409</u> |                  |                   |                 |                  | <u>\$1,392,871</u> |

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

## (五)其他非流動資產-其他

本集團於民國 100 年起，簽訂位於中國之廠房租賃合約，租期 20 年，依合約規定，其土地係無償使用，本集團享有優先續租權。

## (六)短期借款

| 借款性質 | 104年12月31日        | 利率區間        | 擔保品 |
|------|-------------------|-------------|-----|
| 銀行借款 |                   |             |     |
| 信用借款 | <u>\$ 115,806</u> | 1.19%~2.44% | 無   |
| 借款性質 | 103年12月31日        | 利率區間        | 擔保品 |
| 銀行借款 |                   |             |     |
| 信用借款 | <u>\$ 158,574</u> | 1.77%~2.72% | 無   |

(七) 應付短期票券

|            | <u>104年12月31日</u>    | <u>103年12月31日</u> |
|------------|----------------------|-------------------|
| 商業本票       | \$ 140,000           | \$ -              |
| 減：應付商業本票折價 | ( 119)               | -                 |
|            | <u>\$ 139,881</u>    | <u>\$ -</u>       |
| 發行利率       | <u>1.028%~1.088%</u> | <u>-</u>          |

截至民國 104 年 12 月 31 日，應付短期票券係由甲票券股份有限公司及乙票券股份有限公司保證發行。

(八) 其他應付款

|                 | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金         | \$ 122,687        | \$ 69,394         |
| 應付設備款           | 46,670            | 52,633            |
| 應付員工酬勞(紅利)及董監酬勞 | 57,000            | 42,579            |
| 其他              | 55,509            | 27,788            |
|                 | <u>\$ 281,866</u> | <u>\$ 192,394</u> |

(九)長期借款

| 借款性質                         | 借款期間及還款方式   | 利率區間        | 擔保品   | 104年12月31日        |
|------------------------------|---|-------------|-------|-------------------|
| 長期銀行借款                       |   |             |       |                   |
| 擔保借款                         | 自103年10月16日至108年10月16日，首次動用日起，每三個月為一期，分20期攤還，每月計息一次。                | 1.64%       | 房屋及建築 | \$ 200,000        |
| 信用借款                         | 美金\$2,750仟元借款自103年9月26日至106年9月25日，首次動用日起，每三個月一期，到期還本，每季計息一次。        | 2.13%~2.31% | 無     | 90,483            |
| 信用借款                         | 美金\$3,000仟元借款自104年9月11日至106年9月10日，首次動用日起，每三個月一期，到期還本，每季計息一次。<br>(註) | 1.70%~2.08% | 無     | <u>98,709</u>     |
|                              |   |             |       | 389,192           |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) |   |             |       | <u>( 50,000)</u>  |
|                              |   |             |       | <u>\$ 339,192</u> |

註：本借款原列於短期借款項下，於民國104年9月11日展延兩年。

| 借款性質                         | 借款期間及還款方式  | 利率區間        | 擔保品   | 103年12月31日        |
|------------------------------|--|-------------|-------|-------------------|
| 長期銀行借款                       |  |             |       |                   |
| 擔保借款                         | 自103年10月16日至108年10月16日，首次動用日起，每三個月為一期，分20期攤還，每月計息一次。           | 1.64%       | 房屋及建築 | \$ 250,000        |
| 信用借款                         | 美金\$2,750仟元借款自103年9月26日至106年9月25日，首次動用日起，每三個月一期，分12期攤還，每季計息一次。 | 2.04%~2.26% | 無     | <u>87,216</u>     |
|                              |  |             |       | 337,216           |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債) |  |             |       | <u>( 81,715)</u>  |
|                              |  |             |       | <u>\$ 255,501</u> |

(十)退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|          | 104年12月31日      | 103年12月31日    |
|----------|-----------------|---------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 6,754        | \$ 5,289      |
| 計畫資產公允價值 | ( 5,668)        | ( 5,109)      |
|          | <u>\$ 1,086</u> | <u>\$ 180</u> |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

|                              | 確定福利義務現值        | 計畫資產公允價值          | 淨確定福利負債         |
|------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| 104年度                        |                 |                   |                 |
| 1月1日餘額                       | \$ 5,289        | (\$ 5,109)        | \$ 180          |
| 利息成本(收入)                     | 160             | ( 114)            | 46              |
|                              | <u>5,449</u>    | <u>( 5,223)</u>   | <u>226</u>      |
| 再衡量數：                        |                 |                   |                 |
| 計畫資產報酬<br>(不包括包含於利息收入或費用之金額) | -               | ( 303)            | ( 303)          |
| 財務假設變動影響數                    | 625             | -                 | 625             |
| 經驗調整                         | 680             | -                 | 680             |
|                              | <u>1,305</u>    | <u>( 303)</u>     | <u>1,002</u>    |
| 提撥退休基金                       | -               | ( 142)            | ( 142)          |
| 12月31日餘額                     | <u>\$ 6,754</u> | <u>(\$ 5,668)</u> | <u>\$ 1,086</u> |

|                                      | 確定福利義務現值        | 計畫資產公允價值           | 淨確定福利負債       |
|--------------------------------------|-----------------|--------------------|---------------|
| 103年度                                |                 |                    |               |
| 1月1日餘額                               | \$ 5,167        | (\$ 4,853)         | \$ 314        |
| 利息成本                                 | 114             | -                  | 114           |
|                                      | <u>5,281</u>    | <u>(4,853)</u>     | <u>428</u>    |
| 再衡量數：                                |                 |                    |               |
| 計畫資產報酬<br>(不包括包含<br>於利息收入或<br>費用之金額) | -               | (59)               | (59)          |
| 經驗調整                                 | 8               | (54)               | (46)          |
|                                      | <u>8</u>        | <u>(113)</u>       | <u>(105)</u>  |
| 提撥退休基金                               | -               | (143)              | (143)         |
| 12月31日餘額                             | \$ <u>5,289</u> | (\$ <u>5,109</u> ) | \$ <u>180</u> |

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國104年及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

|         | 104年度 | 103年度 |
|---------|-------|-------|
| 折現率     | 1.80% | 2.20% |
| 未來薪資增加率 | 5.00% | 5.00% |

對於未來死亡率之假設係依改善後之台灣第二回年金保險生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

|  | 折現率             | 未來薪資增加率   |
|--|-----------------|-----------|
|  | 增加0.25% 減少0.25% | 增加1% 減少1% |

104年12月31日

對確定福利義務現值之影響 (\$ 397) \$ 425 \$ 1,802 (\$ 1,420)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6) 本集團於民國105年度預計支付予退休計畫之提撥金為142仟元。

(7) 截至104年12月31日，該退休金計畫之加權平均存續期間為23年。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)光耀光電(蘇州)有限公司和耀歲光電(鹽城)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 8%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 15,486 仟元及 12,495 仟元。

(十一)股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型   | 給與日      | 給與數量  |      | 既得條件       |
|---------|----------|-------|------|------------|
|         |          | (仟股)  | 合約期間 |            |
| 員工認股權計畫 | 99.10.20 | 4,850 | 6年   | 2年之服務後分次既得 |
| 員工認股權計畫 | 100.5.12 | 150   | 6年   | 2年之服務後分次既得 |

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

|                 | 104年         |          | 103年         |          |
|-----------------|--------------|----------|--------------|----------|
|                 | 認股權          |          | 認股權          |          |
|                 | 數量           | 加權平均     | 數量           | 加權平均     |
|                 | (仟股)         | 履約價格(元)  | (仟股)         | 履約價格(元)  |
| 1月1日期初流通在外認股權   | 1,627        | \$ 12.23 | 2,426        | \$ 11.81 |
| 本期執行認股權         | ( 437)       | 10.20    | -            | -        |
| 本期執行認股權         | ( 16)        | 10.00    | ( 189)       | 10.40    |
| 本期執行認股權         | ( 9)         | 46.10    | ( 610)       | 10.20    |
| 12月31日期末流通在外認股權 | <u>1,165</u> | 12.51    | <u>1,627</u> | 12.23    |
| 12月31日期末可執行認股權  | <u>1,165</u> |          | <u>1,592</u> |          |

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日    | 到期日        | 104年12月31日 |          | 103年12月31日 |          |
|----------|------------|------------|----------|------------|----------|
|          |            | 股數         | 履約價格     | 股數         | 履約價格     |
|          |            | (仟股)       | (元)      | (仟股)       | (元)      |
| 99年8月19日 | 105年10月19日 | 1,084      | \$ 10.00 | 1,537      | \$ 10.20 |
| 99年8月19日 | 106年5月11日  | 81         | 46.10    | 90         | 46.90    |

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類    | 給與日      | 履約價格  | 預期波動率  | 預期存續期間 | 預期股利率 | 無風險利率 |
|---------|----------|-------|--------|--------|-------|-------|
| 員工認股權計畫 | 99.10.20 | 10.00 | 52.90% | 0.89年  | 0.6%  | 1.81% |
| 員工認股權計畫 | 100.5.12 | 46.10 | 52.90% | 1.33年  | 0.6%  | 1.81% |

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|      | 104年度 | 103年度  |
|------|-------|--------|
| 權益交割 | \$ -  | \$ 586 |

## (十二) 股本

1. 民國 104 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 8,000 仟股)，實收資本額為 951,480 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

|         | 單位：仟股  |        |
|---------|--------|--------|
|         | 104年   | 103年   |
| 1月1日    | 94,686 | 73,887 |
| 現金增資    | -      | 20,000 |
| 員工執行認股權 | 462    | 799    |
| 12月31日  | 95,148 | 94,686 |

2. 本公司於民國 103 年 8 月 13 日經董事會決議辦理現金增資，以每股 45 元溢價發行 20,000 仟股，總募集資金計 900,000 仟元，增資基準日為民國 103 年 10 月 20 日，該增資案業經主管機關核准，並於民國 103 年 11 月 18 日辦妥變更登記。

## (十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## (十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，並依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，



連同上年度累積未分配盈餘作可供分配盈餘。公司得視需要，就可供分配之盈餘酌予保留不分配外，再以分配總額內由董事會擬具分派議案，提請股東會決議之。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，現金股利不低於股東紅利百分之二十。其比率得由董事會視當年度實際獲利及資金狀況或基於資本支出、業務擴充需要擬具分派議案，提請股東會議調整之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRS 時，本公司按民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 101001286565 號函提列之特別盈餘公積規定，就帳列股東權益項下之累積換算調整數，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，提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 8,361 仟元。
4. 本公司分別於民國 104 年 6 月 17 日及民國 103 年 6 月 25 日，經股東會決議通過民國 103 年度及 102 年度盈餘分派案如下：

|        | 103年度             |         | 102年度            |         |
|--------|-------------------|---------|------------------|---------|
|        | 金額                | 每股股利(元) | 金額               | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 17,895         | -       | \$ 11,640        | -       |
| 現金股利   | 95,123            | \$ 1.00 | 74,076           | \$ 1.00 |
|        | <u>\$ 113,018</u> |         | <u>\$ 85,716</u> |         |

5. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十八）。

#### (十五)營業收入

|        | 104年度               | 103年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 1,819,832        | \$ 1,398,532        |
| 加工收入   | -                   | 337                 |
| 合計     | <u>\$ 1,819,832</u> | <u>\$ 1,398,869</u> |

(十六) 其他利益及損失

|               | 104年度       | 103年度     |
|---------------|-------------|-----------|
| 淨外幣兌換(損失)利益   | (\$ 19,305) | \$ 43,499 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 3,115)    | ( 4,491)  |
| 淨什項收入         | 11,667      | 21,188    |
| 合計            | (\$ 10,753) | \$ 60,196 |

(十七) 財務成本

|       | 104年度     | 103年度     |
|-------|-----------|-----------|
| 利息費用： |           |           |
| 銀行借款  | \$ 10,230 | \$ 10,682 |

(十八) 費用性質之額外資訊

| 性 質 別  | 104年度      |            |            |
|--------|------------|------------|------------|
|        | 屬於營業成本者    | 屬於營業費用者    | 合 計        |
| 員工福利費用 |            |            |            |
| 薪資費用   | \$ 388,194 | \$ 144,806 | \$ 533,000 |
| 勞健保費用  | 25,928     | 5,682      | 31,610     |
| 退休金費用  | 12,307     | 3,225      | 15,532     |
| 其他用人費用 | 8,897      | 5,179      | 14,076     |
|        | \$ 435,326 | \$ 158,892 | \$ 594,218 |
| 折舊費用   | \$ 266,925 | \$ 35,482  | \$ 302,407 |
| 攤銷費用   | \$ 1,127   | \$ 7,727   | \$ 8,854   |
| 性 質 別  | 103年度      |            |            |
|        | 屬於營業成本者    | 屬於營業費用者    | 合 計        |
| 員工福利費用 |            |            |            |
| 薪資費用   | \$ 243,002 | \$ 142,727 | \$ 385,729 |
| 勞健保費用  | 26,525     | 7,071      | 33,596     |
| 退休金費用  | 8,590      | 3,960      | 12,550     |
| 其他用人費用 | 5,113      | 6,158      | 11,271     |
|        | \$ 283,230 | \$ 159,916 | \$ 443,146 |
| 折舊費用   | \$ 251,853 | \$ 37,979  | \$ 289,832 |
| 攤銷費用   | \$ 315     | \$ 5,379   | \$ 5,694   |

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不得低於6%，董事監察人酬勞不得高於6%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前

項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於105年3月29日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於6%，董事及監察人酬勞不高於3%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。

2. 本公司員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列如下：

|          | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|----------|------------------|------------------|
| 員工酬勞(紅利) | \$ 52,000        | \$ 32,753        |
| 董監酬勞     | 5,000            | 9,826            |
|          | <u>\$ 57,000</u> | <u>\$ 42,579</u> |

民國104年係依該年度之獲利情況，分別以員工酬勞不低於6%，董事及監察人酬勞不高於3%估列。董事會決議實際配發金額為52,000仟元及5,000仟元，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國103年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以員工酬勞不低於6%，董事及監察人酬勞不高於6%為基礎估列，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監酬勞與民國103年度財務報告認列之員工紅利32,753仟元及董監酬勞9,826仟元之差異為5,379仟元，已調整民國104年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十九)所得稅

##### 1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

|                   | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|-------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅：            |                  |                  |
| 當期所得產生之所得稅        | \$ 58,045        | \$ 64,307        |
| 未分配盈餘加徵           | 6,597            | 3,069            |
| 以前年度所得稅低估         | <u>4,189</u>     | <u>2,873</u>     |
| 當期所得稅總額           | 68,831           | 70,249           |
| 遞延所得稅：            |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生<br>及迴轉 | <u>6,628</u>     | <u>5,512</u>     |
| 所得稅費用             | <u>\$ 75,459</u> | <u>\$ 75,761</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|             | 104年度           | 103年度             |
|-------------|-----------------|-------------------|
| 國外營運機構換算差額  | \$ 2,719        | (\$ 6,948)        |
| 確定福利義務之再衡量數 | 170             | ( 8)              |
| 合計          | <u>\$ 2,889</u> | <u>(\$ 6,956)</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

|              | 104年度            | 103年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                  |                  |
| 所得稅          | \$ 101,037       | \$ 79,525        |
| 暫時性差異未認列遞延   |                  |                  |
| 所得稅負債        | ( 36,570)        | ( 9,832)         |
| 按稅法規定應剔除之費用  | 206              | 126              |
| 以前年度所得稅低估    | 4,189            | 2,873            |
| 未分配盈餘加徵      | 6,597            | 3,069            |
| 所得稅費用        | <u>\$ 75,459</u> | <u>\$ 75,761</u> |

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|                     | 104年度             |                   |                 |                 | 12月31日            |
|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
|                     | 1月1日              | 認列於<br>損益         | 認列於其他<br>綜合淨利   | 兌換<br>差額        |                   |
| 暫時性差異               |                   |                   |                 |                 |                   |
| -遞延所得稅資產：           |                   |                   |                 |                 |                   |
| 未實現兌換(利益)損          | (\$ 3,182)        | \$ 3,900          | \$ -            | \$ -            | \$ 718            |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失        | 7,800             | ( 4,494)          | -               | ( 123)          | 3,183             |
| 不動產、廠房及設備淨損失        | 144               | ( 144)            | -               | -               | -                 |
| 確定福利計畫再衡量數          | 356               | -                 | 170             | -               | 526               |
| 課稅損失                | 19,565            | ( 19,343)         | -               | ( 222)          | -                 |
| 政府補助收入              | -                 | 10,150            | -               | ( 62)           | 10,088            |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | <u>3,842</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>        | <u>-</u>        | <u>3,842</u>      |
| 小計                  | <u>\$28,525</u>   | <u>(\$ 9,931)</u> | <u>\$ 170</u>   | <u>(\$ 407)</u> | <u>\$18,357</u>   |
| -遞延所得稅負債：           |                   |                   |                 |                 |                   |
| 未實現投資損失(利益)         | (\$19,893)        | \$ 3,318          | \$ -            | \$ -            | ( 16,575)         |
| 應計退休金負債             | ( 70)             | ( 15)             | -               | -               | ( 85)             |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | ( 10,831)         | -                 | 2,719           | -               | ( 8,112)          |
| 小計                  | <u>(\$30,794)</u> | <u>\$ 3,303</u>   | <u>\$ 2,719</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$24,772)</u> |
| 合計                  | <u>(\$ 2,269)</u> | <u>(\$ 6,628)</u> | <u>\$ 2,889</u> | <u>(\$ 407)</u> | <u>(\$ 6,415)</u> |

|                     | 103年度      |            |               |          | 12月31日     |
|---------------------|------------|------------|---------------|----------|------------|
|                     | 1月1日       | 認列於<br>損益  | 認列於其他<br>綜合淨利 | 兌換<br>差額 |            |
|                     | 暫時性差異      |            |               |          |            |
| -遞延所得稅資產：           |            |            |               |          |            |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失        | \$ 3,650   | \$ 3,837   | \$ -          | \$ 313   | \$ 7,800   |
| 不動產、廠房及設備淨損失        | 718        | ( 574)     | -             | -        | 144        |
| 確定福利計畫再衡量數          | 364        | -          | ( 8)          | -        | 356        |
| 課稅損失                | -          | 18,767     | -             | 798      | 19,565     |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | 3,842      | -          | -             | -        | 3,842      |
| 小計                  | \$ 8,574   | \$22,030   | (\$ 8)        | \$1,111  | \$31,707   |
| -遞延所得稅負債：           |            |            |               |          |            |
| 未實現兌換利益             | (\$ 2,029) | (\$ 1,153) | \$ -          | \$ -     | (\$ 3,182) |
| 未實現投資損失(利益)         | 7,505      | ( 27,398)  | -             | -        | ( 19,893)  |
| 備抵呆帳超限數             | ( 150)     | 150        | -             | -        | -          |
| 應計退休金負債             | ( 54)      | ( 16)      | -             | -        | ( 70)      |
| 集團內個體間未實現交易         | ( 875)     | 875        | -             | -        | -          |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | ( 3,883)   | -          | ( 6,948)      | -        | ( 10,831)  |
| 小計                  | \$ 514     | (\$27,542) | (\$ 6,948)    | \$ -     | (\$33,976) |
| 合計                  | \$ 9,088   | (\$ 5,512) | (\$ 6,956)    | \$1,111  | (\$ 2,269) |

4. 經本公司考量海外各子公司營運結果、擴展之情形及股利政策等因素，予以估列遞延所得稅負債，經評估結果，民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 36,570 仟元及 0 仟元。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

|        | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 87年度以後 | \$ 501,764 | \$ 327,746 |

7. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

|             | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 20,970  | \$ 13,345  |

|             | 104年度(預計) | 103年度(實際) |
|-------------|-----------|-----------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 4.18%     | 7.35%     |

(二十) 每股盈餘

|                               | 104年度      |                    | 每股盈餘<br>(元) |
|-------------------------------|------------|--------------------|-------------|
|                               | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) |             |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |            |                    |             |
| 歸屬於母公司之本期淨利                   | \$ 287,867 | 95,068             | \$ 3.03     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利          | 287,867    | 95,068             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響                |            |                    |             |
| 員工認股權                         | -          | 931                |             |
| 員工酬勞                          | -          | 739                |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 287,867 | 96,738             | \$ 2.98     |
|                               |            |                    |             |
|                               | 103年度      |                    | 每股盈餘<br>(元) |
|                               | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) |             |
| <u>基本每股盈餘</u>                 |            |                    |             |
| 歸屬於母公司之本期淨利                   | \$ 178,946 | 77,868             | \$ 2.30     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                 |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利          | 178,946    | 77,868             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響                |            |                    |             |
| 員工認股權                         | -          | 2,438              |             |
| 員工分紅                          | -          | 846                |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 178,946 | 81,152             | \$ 2.21     |

(二十一) 營業租賃

本集團以營業租賃承租不動產資產，租賃期間介於5至20年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國104年及103年度分別認列3,464仟元及1,154仟元之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

|            | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 7,328          | \$ 7,818          |
| 超過1年但不超過5年 | 14,547            | 17,233            |
| 超過5年       | <u>50,004</u>     | <u>53,641</u>     |
|            | <u>\$ 71,879</u>  | <u>\$ 78,692</u>  |

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|                        | <u>104年度</u>      | <u>103年度</u>      |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備            | \$ 217,339        | \$ 562,622        |
| 加：期初應付設備款<br>(表列其他應付款) | 52,633            | 4,463             |
| 減：期末應付設備款<br>(表列其他應付款) | (46,670)          | (52,633)          |
| 本期支付現金                 | <u>\$ 223,302</u> | <u>\$ 514,452</u> |

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

|              | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>      |
|--------------|------------------|-------------------|
| 商品銷售：        |                  |                   |
| 對本集團具重大影響之個體 | \$ 17,379        | \$ 119,786        |
| 其他關係人        | 37               | 1,744             |
| 合計           | <u>\$ 17,416</u> | <u>\$ 121,530</u> |

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，關係人銷貨交易條件為次月結 90~120 天。上述交易價格與銷貨條件與非關係人並無重大差異。季底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 進貨

|              | <u>104年度</u> | <u>103年度</u>     |
|--------------|--------------|------------------|
| 商品購買：        |              |                  |
| 對本集團具重大影響之個體 | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 34,370</u> |

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限條件為次月結 90 天。

### 3. 應收關係人款項

|              | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款：        |                   |                   |
| 對本集團具重大影響之個體 | \$ 1,363          | \$ 51,765         |
| 其他關係人        | <u>30</u>         | <u>298</u>        |
|              | <u>\$ 1,393</u>   | <u>\$ 52,063</u>  |

### 4. 應付關係人款項

|              | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款：        |                   |                   |
| 對本集團具重大影響之個體 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 35,905</u>  |
| 其他應付款：       |                   |                   |
| 對本集團具重大影響之個體 | <u>\$ 228</u>     | <u>\$ -</u>       |

5. 提供資金貸與及背書保證情形：請詳附註十三(一)1. 及附註十三(一)2. 之說明。

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

|        | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 24,249        | \$ 20,049        |
| 退職後福利  | <u>181</u>       | <u>251</u>       |
| 總計     | <u>\$ 24,430</u> | <u>\$ 20,300</u> |

### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目          | 帳面價值              |                   | 擔保用途                                    |
|---------------|-------------------|-------------------|---|
|               | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |   |
| 定期存款          | \$ 4,000 (註1)     | \$ 12,656 (註2)    | 租賃履約保證及海關保證金<br>長期借款<br>(擔保金額\$300,000) |
| 不動產、廠房<br>及設備 | <u>382,887</u>    | <u>393,723</u>    |   |
|               | <u>\$ 386,887</u> | <u>\$ 406,379</u> |   |

註1：帳列其他非流動資產

註2：帳列其他流動資產

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一) 或有事項

無此情形。



## (二)承諾事項

1. 因不可取消合約之未來最低租賃給付總額請詳附註六(二十一)說明。
2. 對子公司之背書保證請詳附註十三、(一)說明。
3. 已簽約但尚未發生之資本支出

|           | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 56,489  | \$ 52,051  |

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

#### 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列

之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用自然避險進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 104年12月31日   |          |        |               |
|--------------|----------|--------|---------------|
|              |          | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣)   |          | 外幣(仟元) |               |
| <u>金融資產</u>  |          |        |               |
| <u>貨幣性項目</u> |          |        |               |
| 美金：新台幣       | \$ 8,719 | 32.92  | \$ 287,029    |
| 美金：人民幣       | 66       | 6.49   | 2,173         |
| <u>金融負債</u>  |          |        |               |
| <u>貨幣性項目</u> |          |        |               |
| 美金：新台幣       | \$ 119   | 32.92  | \$ 3,917      |
| 美金：人民幣       | 11,131   | 6.49   | 366,433       |

| 103年12月31日   |           |        |               |
|--------------|-----------|--------|---------------|
|              |           | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣)   |           | 外幣(仟元) |               |
| <u>金融資產</u>  |           |        |               |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |               |
| 美金：新台幣       | \$ 13,327 | 31.71  | \$ 422,639    |
| 美金：人民幣       | 1,019     | 6.12   | 32,312        |
| <u>金融負債</u>  |           |        |               |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |               |
| 美金：新台幣       | \$ 427    | 31.71  | \$ 13,541     |
| 美金：人民幣       | 8,261     | 6.12   | 261,956       |

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨(損失)利益(19,305)仟元及43,499仟元。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

|              |    | 104年度 |        |          |
|--------------|----|-------|--------|----------|
|              |    | 敏感度分析 |        |          |
|              |    | 變動幅度  | 影響稅前損益 | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣)   |    |       |        |          |
| <u>金融資產</u>  |    |       |        |          |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |        |          |
| 美金：新台幣       | 1% | \$    | 2,870  | \$ -     |
| 美金：人民幣       | 1% |       | 22     | -        |
| <u>金融負債</u>  |    |       |        |          |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |        |          |
| 美金：新台幣       | 1% | \$    | 39     | \$ -     |
| 美金：人民幣       | 1% |       | 3,664  | -        |
|              |    | 103年度 |        |          |
|              |    | 敏感度分析 |        |          |
|              |    | 變動幅度  | 影響稅前損益 | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣)   |    |       |        |          |
| <u>金融資產</u>  |    |       |        |          |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |        |          |
| 美金：新台幣       | 1% | \$    | 4,226  | \$ -     |
| 美金：人民幣       | 1% |       | 323    | -        |
| <u>金融負債</u>  |    |       |        |          |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |        |          |
| 美金：新台幣       | 1% | \$    | 135    | \$ -     |
| 美金：人民幣       | 1% |       | 2,620  | -        |

價格風險

無重大影響。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 104 年及 103 年度，本集團之借款係以新台幣及美金計價。
- B. 本集團分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年度之稅後淨利將分別減少或增加 505 仟元及 278 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集

團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

B. 於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(二)說明。

### (3) 流動性風險

下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

| 104年12月31日          | 短於一年       | 第二至<br>第三年 | 第四至<br>第五年 | 五年以上 |
|---------------------|------------|------------|------------|------|
| 短期借款                | \$ 116,190 | \$ -       | \$ -       | \$ - |
| 應付短期票券              | 140,000    |            |            |      |
| 應付票據                | 40         |            |            |      |
| 應付帳款                | 101,317    | -          | -          | -    |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 54,476     | 293,545    | 50,618     | -    |

#### 非衍生金融負債：

| 103年12月31日          | 短於一年       | 第二至<br>第三年 | 第四至<br>第五年 | 五年以上 |
|---------------------|------------|------------|------------|------|
| 短期借款                | \$ 158,574 | \$ -       | \$ -       | \$ - |
| 應付帳款                | 139,960    | -          | -          | -    |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 52,659     | 191,971    | 101,640    | -    |

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三、(一)重大交易事項相關資訊。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團營運決策依據不同策略性事業單位劃分營運單位。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

## (二) 部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者根據調整後部門損益評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響，例如組織重整成本、法律費用及商譽減損(若減損原因為非經常性的獨立事項所產生)。該項衡量措施亦排除了以權益方式結清股份基礎給付以及金融商品未實現損益之影響。利息收入和支出並未分配至營運部門，因為此類活動是由負責本集團現金狀況之中央出納部門所管理。

## (三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

### 104 年度

|        | 台灣部門                | 中國部門                | 其他部門              | 調整及消除                 | 總計                  |
|--------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| 外部客戶收入 | \$ 506,534          | \$ 1,313,298        | \$ -              | \$ -                  | \$ 1,819,832        |
| 內部部門收入 | 597,566             | 1,341,847           | 302,600           | (2,242,013)           | -                   |
| 收入合計   | <u>\$ 1,104,100</u> | <u>\$ 2,655,145</u> | <u>\$ 302,600</u> | <u>(\$ 2,242,013)</u> | <u>\$ 1,819,832</u> |
| 部門損益   | <u>\$ 311,280</u>   | <u>\$ 192,085</u>   | <u>\$ 52,076</u>  | <u>(\$ 192,115)</u>   | <u>\$ 363,326</u>   |

部門損益包

含：

|       |          |           |   |       |           |
|-------|----------|-----------|---|-------|-----------|
| 利息費用  | (4,677)  | (7,721)   | - | 2,168 | (10,230)  |
| 折舊及攤銷 | (72,042) | (239,219) | - | -     | (311,261) |

### 103 年度

|        | 台灣部門              | 中國部門                | 其他部門              | 調整及消除                 | 總計                  |
|--------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| 外部客戶收入 | \$ 686,499        | \$ 708,697          | \$ 3,673          | \$ -                  | \$ 1,398,869        |
| 內部部門收入 | 130,632           | 738,460             | 403,600           | (1,272,692)           | -                   |
| 收入合計   | <u>\$ 817,131</u> | <u>\$ 1,447,157</u> | <u>\$ 407,273</u> | <u>(\$ 1,272,692)</u> | <u>\$ 1,398,869</u> |
| 部門損益   | <u>\$ 59,472</u>  | <u>\$ 182,032</u>   | <u>\$ 13,203</u>  | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 254,707</u>   |

部門損益包

含：

|       |          |           |       |       |           |
|-------|----------|-----------|-------|-------|-----------|
| 利息費用  | (3,596)  | (7,982)   | (456) | 1,352 | (10,682)  |
| 折舊及攤銷 | (45,002) | (250,524) | -     | -     | (295,526) |

## (四) 部門收入、損益之調節資訊

本期營運部門收入及損益調節請詳附註十四、(三)說明。

## (五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要光學儀器、工業用塑膠製品學儀器、工業用塑膠製品、模具之製造及買賣，收入明細請詳附註六、(十五)。

(六)地區別資訊

本公司民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

|      | 104年度               |                     | 103年度               |                     |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|      | 收入                  | 非流動資產               | 收入                  | 非流動資產               |
| 中國大陸 | \$ 1,674,938        | \$ 696,661          | \$ 1,139,614        | \$ 740,317          |
| 台灣   | 31,588              | 1,172,672           | 136,169             | 815,185             |
| 新加坡  | 167                 | -                   | 896                 | -                   |
| 馬來西亞 | 106,118             | -                   | 120,015             | -                   |
| 瑞士   | -                   | -                   | 121                 | -                   |
| 其他   | 7,021               | -                   | 2,054               | -                   |
| 合計   | <u>\$ 1,819,832</u> | <u>\$ 1,869,333</u> | <u>\$ 1,398,869</u> | <u>\$ 1,555,502</u> |

(七)重要客戶資訊

本公司民國 104 年及 103 年度重要客戶資訊如下：

|     | 104年度               |         | 103年度               |      |
|-----|---------------------|---------|---------------------|------|
|     | 收入                  | 部門      | 收入                  | 部門   |
| 甲公司 | \$ 657,441          | 中國大陸、台灣 | \$ 375,146          | 中國大陸 |
| 乙公司 | 364,791             | 中國大陸    | 109,311             | 中國大陸 |
| 丙公司 | 295,785             | 中國大陸    | 142,161             | 中國大陸 |
| 丁公司 | 162,760             | 台灣      | 169,827             | 台灣   |
| 戊公司 | 81,139              | 台灣      | 168,784             | 台灣   |
| 己公司 | 3,652               | 台灣      | 94,410              | 台灣   |
| 合計  | <u>\$ 1,565,568</u> |         | <u>\$ 1,059,639</u> |      |

光耀科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表一

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司                        | 貸與對象                 | 往來項目          | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額       | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金<br>與性質<br>(註2) | 往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 呆帳金額 | 提列備抵 |     | 擔保品<br>名稱 | 價值 | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註4) | 備註<br>註5 |
|------------|------------------------------------|----------------------|---------------|----------------|------------|------------|------------|------|-------------------|------|----------------------|------|------|-----|-----------|----|-------------------------|---------------------|----------|
|            |                                    |                      |               |                |            |            |            |      |                   |      |                      |      | 金額   | 百分比 |           |    |                         |                     |          |
| 1          | GLORY OPTICS<br>(BVI) CO.,<br>LTD. | 光耀光電(蘇<br>州)<br>有限公司 | 其他應收款<br>-關係人 | Y              | \$ 182,940 | \$ 21,518  | \$ 21,518  | 0%   | 2                 | \$ - | -                    | \$ - | -    | -   | -         | -  | \$ 1,203,831            | \$ 2,407,662        | 註5       |
| 1          | GLORY OPTICS<br>(BVI) CO.,<br>LTD. | 耀威光電(鹽<br>城)有限公司     | 其他應收款<br>-關係人 | Y              | \$ 162,535 | \$ 162,535 | -          | 3%   | 2                 | -    | -                    | -    | -    | -   | -         | -  | \$ 1,203,831            | \$ 2,407,662        | -        |

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫辦法如下：

- (1)有業務往來者請填1。
- (2)有短期融通資金必要者請填2。

註3：(1)資金貸與個人對象之限額，其中資金貸與有業務往來公司或行號者，以不超過雙方最近一年度業務往來金額之100%。所稱業務往來金額係指雙方進銷金額孰高者。  
(2)資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，以不超過本公司淨值40%為限。

註4：(1)本公司直接與間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，從事資金貸與總金額以不超過本公司淨值50%為限。  
(2)本公司直接與間接持有表決權股份百分之十之國內公司間，從事資金貸與總金額以不超過本公司淨值100%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值50%為限。

註5：於合併報表已沖銷。



光耀科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表二

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象<br>關係    |      | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註4) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 | 備註 |
|------------|----------------|------------------|------|-------------------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
|            |                | 公司名稱             | (註2) |                         |                |              |            |                      |                               |                      |                      |                      |                |    |
| 0          | 光耀科技股<br>份有限公司 | 光耀光電(蘇州)有<br>限公司 | (4)  | \$ 1,203,831            | \$ 245,576     | \$ -         | \$ -       | -                    | -                             | \$ 1,203,831         | Y                    | N                    | Y              |    |
| 0          | 光耀科技股<br>份有限公司 | 耀熾光電(鹽城)有<br>限公司 | (4)  | \$ 1,203,831            | 589,942        | 348,527      | 243,896    | -                    | 14.48%                        | \$ 1,203,831         | Y                    | N                    | Y              |    |

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人類0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  - (1). 有業務關係之公司。
  - (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  - (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - (5). 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- 註3：對海外單一聯屬公司以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱之淨值50%為限。
- 註4：總額不得超過最近期經會計師查核簽證或核閱之淨值50%為限。

光耀科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表三

| 交易情形                        |                             | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註1) |         |            |                  |          | 應收 (付) 票據、帳款 |      | 備註           |     |                   |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|---------|------------|------------------|----------|--------------|------|--------------|-----|-------------------|
| 進 (銷) 貨之公司                  | 交易對象名稱                      | 關係                     | 進 (銷) 貨 | 金額         | 佔總進 (銷) 貨之比率 (%) | 授信期間     | 單價           | 授信期間 |              | 餘額  | 佔總應收 (付) 票據、帳款之比率 |
| 光耀科技股份有限公司                  | GLORY OPTICS (BVI) CO. LTD. | 本公司之子公司                | 進貨      | \$ 301,985 | 35%              | 進貨後90天付款 | 註1           | 註1   | (\$ 255,525) | 76% | 註2、註3             |
| 光耀科技股份有限公司                  | 耀崑光電(鹽城)有限公司                | 本公司之子公司                | 進貨      | 150,928    | 17%              | 進貨後90天付款 | 註1           | 註1   | ( 1,985)     | -   | 註2、註3             |
| GLORY OPTICS (BVI) CO. LTD. | 耀崑光電(鹽城)有限公司                | 同一最終母公司                | 進貨      | 288,237    | 100%             | 進貨後90天付款 | 註1           | 註1   | ( 31,956)    | 78% | 註2、註3             |
| 光耀光電(蘇州)有限公司                | 光耀科技股份有限公司                  | 本公司之子公司                | 進貨      | 524,394    | 40%              | 進貨後90天付款 | 註1           | 註1   | -            | -   | 註2、註3             |
| 光耀光電(蘇州)有限公司                | 耀崑光電(鹽城)有限公司                | 同一最終母公司                | 進貨      | 464,366    | 36%              | 進貨後90天付款 | 註1           | 註1   | ( 165,242)   | 50% | 註2、註3             |

註1：交易價格依光耀科技股份有限公司移轉計價政策價格辦理，付款條件為進貨後90天付款，並視子公司資金需求狀況適時支付貨款。

註2：於合併報告已沖銷。

註3：相對之關係人交易不另行揭露。

光耀科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表四

| 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<br>(註1) | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |         | 應收關係人款項期<br>後收回金額 | 提列備抵呆賬金額 |
|---------------------------------|--------------|---------|-------------------|------|-----------|---------|-------------------|----------|
|                                 |              |         |                   |      | 金額        | 處理方式    |                   |          |
| 光耀科技股份有限公司                      | 耀崑光電(鹽城)有限公司 | 本公司之子公司 | \$ 132,197        | 0.73 | \$ -      | -       | \$ -              | -        |
| 光耀科技股份有限公司                      | 耀崑光電(鹽城)有限公司 | 本公司之子公司 | 103,763           | 註2   | -         | -       | -                 | -        |
| GLORY OPTICS (BVI)<br>CO., LTD. | 光耀科技股份有限公司   | 本公司之母公司 | 255,525           | 1.34 | -         | 15,906  | -                 | -        |
| 耀崑光電(鹽城)有限公司                    | 光耀光電(蘇州)有限公司 | 同一最終母公司 | 165,242           | 4.52 | -         | 145,015 | -                 | -        |
| 光耀光電(蘇州)有限公司                    | 耀崑光電(鹽城)有限公司 | 同一最終母公司 | 194,876           | 註2   | -         | -       | -                 | -        |

註1：於合併報表已沖帳。

註2：該金額係由其他應收款組成，故不擬計算週轉率。

光耀科技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

附表五

| 交易往來情形     |                              | 與交易人之關係                      |       | 交易往來對象     |         | 交易往來情形 |      | 估合併總營收或總資產之比率 |      |
|------------|------------------------------|------------------------------|-------|------------|---------|--------|------|---------------|------|
| 編號<br>(註1) | 交易人名稱                        | 交易往來對象                       | 科目    | 金額         | 交易條件    | 金額     | 交易條件 | 估合併總營收或總資產之比率 | (註3) |
| 0          | 光耀科技股份有限公司                   | 耀崑光電(鹽城)有限公司                 | 進貨    | \$ 150,928 | 月結90天   |        |      |               | 8%   |
| 0          | 光耀科技股份有限公司                   | 耀崑光電(鹽城)有限公司                 | 其他應收款 | 103,763    | 依公司政策辦理 |        |      |               | 3%   |
| 0          | 光耀科技股份有限公司                   | GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD. | 進貨    | 301,985    | 月結90天   |        |      |               | 17%  |
| 0          | 光耀科技股份有限公司                   | GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD. | 應付帳款  | 255,525    | 月結90天   |        |      |               | 7%   |
| 1          | 耀崑光電(鹽城)有限公司                 | 光耀科技股份有限公司                   | 應付帳款  | 132,197    | 月結90天   |        |      |               | 4%   |
| 2          | 光耀光電(蘇州)有限公司                 | 光耀科技股份有限公司                   | 進貨    | 524,394    | 月結90天   |        |      |               | 29%  |
| 2          | 光耀光電(蘇州)有限公司                 | 耀崑光電(鹽城)有限公司                 | 進貨    | 464,366    | 月結90天   |        |      |               | 26%  |
| 2          | 光耀光電(蘇州)有限公司                 | 耀崑光電(鹽城)有限公司                 | 應付帳款  | 165,242    | 月結90天   |        |      |               | 5%   |
| 2          | 光耀光電(蘇州)有限公司                 | 耀崑光電(鹽城)有限公司                 | 其他應收款 | 194,876    | 依公司政策辦理 |        |      |               | 5%   |
| 3          | GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD. | 耀崑光電(鹽城)有限公司                 | 進貨    | 288,237    | 月結90天   |        |      |               | 16%  |

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). 母公司对子公司。
- (2). 子公司对母公司。
- (3). 子公司对子公司。

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

註4：母公司与子公司及各子公司交易往來未達新台幣一億元，不予揭露，另相對之關係人交易不另行揭露。

光耀科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表六

| 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<br>比率 | 帳面金額         | 被投資公司本期損益  | 本期認列之投資損益  | 備註 |
|---------------------------|------------------------------|--------|--------|------------|------------|------------|--------------|------------|------------|----|
|                           |                              |        |        | 本期末        | 去年年底       |            |              |            |            |    |
| 光耀科技股份有限公司                | GLORY TEK (BVI) CO., LTD.    | 英屬維京群島 | 財務投資   | \$ 942,999 | \$ 865,691 | 26,283,333 | \$ 1,280,971 | \$ 192,508 | \$ 195,600 | 註1 |
| GLORY TEK (BVI) CO., LTD. | GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD.  | 薩摩亞    | 財務投資   | 443,174    | 443,174    | 14,000,000 | 675,660      | 34,294     | -          | 註2 |
| GLORY TEK (BVI) CO., LTD. | GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD. | 英屬維京群島 | 財務投資   | 494,849    | 417,591    | 16,000,000 | 601,817      | 158,012    | -          | 註3 |

註1：本期末原始投資金額為USD30,290千元，上期末原始投資金額為USD27,790千元。

註2：本期末原始投資與去年年底原始投資金額相同，皆為USD14,000千元。

註3：本期末原始投資金額為USD16,000千元，上期末原始投資金額為USD13,500千元。



臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10500069 號

會員姓名：(1)王 玉 娟  
(2)周 筱 姿

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：光耀科技股份有限公司  
公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：70591859

事務所統一編號：03932533



會員證書字號：(1)中市會證字第 635 號

(2)中市會證字第 260 號

印鑑證明書用途：辦理 光耀科技股份有限公司

104 年度(自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽

|        |     |         |   |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 王玉娟 | 存會印鑑(一) |   |
| 簽名式(二) | 周筱姿 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國

105

28

日

