

股票代號：3428  
光耀科技股份有限公司

財務報告

民國一百年一月一日至六月三十日  
及民國九十九年一月一日至六月三十日

公司地址：彰化縣和美鎮全興工業區工東三路8-2號  
公司電話：(04)7977110



# 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8 - 9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 - 18
(三)會計變動之理由及其影響	18 - 19
(四)重要會計科目之說明	19 - 31
(五)關係人交易	31 - 34
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其他	36 - 39
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	40 - 41
2. 轉投資事業相關資訊	41 - 44
3. 大陸投資資訊	44
九、重要會計科目明細表	45 - 59

光耀科技股份有限公司

會計師查核報告

光耀科技股份有限公司民國一百年六月三十日及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一百年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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。

如財務報表附註四.4所述，光耀科技股份有限公司民國九十九年六月三十日資產負債表所列採權益法評價之長期股權投資中，以未經會計師查核之財務報表為認列依據之長期股權投資淨額為新台幣261,569仟元，佔資產總額之30.98%；暨民國九十九年一月一日至六月三十日認列投資收益新台幣36,419仟元，佔稅前淨利之53.40%；又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述光耀科技股份有限公司民國九十九年上半年度之財務報表，若能取得被投資公司經會計師查核之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達光耀科技股份有限公司民國一百年六月三十日及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一百年一月一日至六月三十日及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

光耀科技股份有限公司已編製民國一百年及九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及保留意見之查核及核閱報告書在案，備供參考。

此 致

光耀科技股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證六字第0950104133號

涂清淵 涂清淵

會計師：

黃世杰 黃世杰

中華民國一百年八月五日

## 光耀科技股份有限公司

## 資產負債表

民國一百年及九十九年六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	會 計 科 目	附 註	一 百 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日	
				金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金		二及四.1	\$91,396	6.82	\$85,218	10.09
1140	應收帳款		二及四.2	150,671	11.25	114,765	13.59
1150	應收帳款-關係人		二、四.2及五	9,102	0.68	5,874	0.70
1180	其他應收款-關係人		五	352,033	26.28	176,723	20.93
1210	存貨		二及四.3	18,615	1.39	7,197	0.85
1268	其他預付款			95,220	7.11	5,563	0.66
1280	其他流動資產			26,215	1.96	10,171	1.20
1291	受限制用途之資產		六	-	-	54,866	6.50
11XX	流動資產合計			743,252	55.49	460,377	54.52
	基金及投資		二及四.4				
1421	採權益法之長期股權投資			437,368	32.65	261,569	30.98
	固定資產		二、四.5、五及六				
1501	土地			23,114	1.73	23,114	2.74
1521	房屋及建築			23,748	1.77	23,748	2.81
1531	機器設備			69,860	5.21	67,473	7.99
1551	運輸設備			2,962	0.22	2,962	0.35
1561	辦公設備			4,117	0.31	3,513	0.42
1681	什項設備			38,911	2.90	36,005	4.26
15X1	成本小計			162,712	12.14	156,815	18.57
15X9	減：累計折舊			(90,209)	(6.73)	(81,161)	(9.61)
1672	預付設備款			7,453	0.56	3,100	0.37
15XX	固定資產淨額			79,956	5.97	78,754	9.33
	其他資產						
1820	存出保證金			85	0.01	112	0.01
1830	遞延費用		二	38,749	2.89	16,147	1.91
1860	遞延所得稅資產-非流動		二及四.11	40,019	2.99	27,453	3.25
18XX	其他資產合計			78,853	5.89	43,712	5.17
1XXX	資產總計			\$1,339,429	100.00	\$844,412	100.00

(請參閱財務報表附註)

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

## 資產負債表(續)

民國一百年及九十九年六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			一百年六月三十日		九十九年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.6	\$228,489	17.06	\$7,179	0.85
2111	應付短期票券	四.7	24,953	1.86	59,970	7.10
2140	應付帳款		47,799	3.57	10,281	1.22
2150	應付帳款-關係人	五	70,570	5.27	69,798	8.27
2160	應付所得稅	四.11	2,360	0.18	-	-
2170	應付費用		16,426	1.23	20,505	2.43
2210	其他應付款	五	130,491	9.74	58,383	6.91
2270	一年內到期長期借款	四.8	-	-	992	0.12
2280	其他流動負債		4,218	0.31	8,228	0.97
21XX	流動負債合計		525,306	39.22	235,336	27.87
	其他負債					
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	1,008	0.07	3,260	0.39
2XXX	負債合計		526,314	39.29	238,596	28.26
	股東權益	二及四.10				
3100	股本					
3110	普通股股本		655,706	48.96	536,000	63.47
3200	資本公積					
3210	股本溢價		40,771	3.05	3,977	0.47
3271	員工認股權		3,187	0.24	-	-
3280	其他		4,464	0.33	-	-
32XX	資本公積合計		48,422	3.62	3,977	0.47
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		9,414	0.70	-	-
3350	未提撥保留盈餘		111,857	8.35	58,233	6.90
3300	保留盈餘積合計		121,271	9.05	58,233	6.90
3400	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	(12,284)	(0.92)	7,606	0.90
3XXX	股東權益合計		813,115	60.71	605,816	71.74
	負債及股東權益總計		\$1,339,429	100.00	\$844,412	100.00

(請參閱財務報表附註)

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

損益表

民國一百年及九十九年一月一日至六月三十日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一百年上半年度		九十九年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.14及五	\$371,499	100.43	\$396,916	101.07
4170	減：銷貨退回		(395)	(0.11)	(3,570)	(0.91)
4190	銷貨折讓		(1,198)	(0.32)	(613)	(0.16)
	營業收入淨額		369,906	100.00	392,733	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.15及五	(266,033)	(71.92)	(308,697)	(78.60)
5910	營業毛利		103,873	28.08	84,036	21.40
5930	聯屬公司間已實現利益		-	-	88	0.02
	營業毛利淨額		103,873	28.08	84,124	21.42
6000	營業費用	四.15及五				
6100	推銷費用		(4,476)	(1.21)	(13,079)	(3.33)
6200	管理及總務費用		(24,859)	(6.72)	(22,476)	(5.72)
6300	研究發展費用		(28,741)	(7.77)	(29,839)	(7.60)
	營業費用合計		(58,076)	(15.70)	(65,394)	(16.65)
6900	營業淨利		45,797	12.38	18,730	4.77
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		205	0.06	102	0.03
7120	採權益法認列之投資收益	二及四.4	12,698	3.43	36,419	9.27
7130	處分固定資產利益		121	0.03	327	0.08
7160	兌換利益		-	-	696	0.18
7480	什項收入	五	12,241	3.31	15,827	4.03
	營業外收入及利益合計		25,265	6.83	53,371	13.59
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(682)	(0.18)	(996)	(0.25)
7530	處分固定資產損失		(432)	(0.12)	(398)	(0.10)
7560	兌換損失		(4,049)	(1.09)	-	-
7880	什項支出		(37)	(0.01)	(2,510)	(0.64)
	營業外費用及損失合計		(5,200)	(1.40)	(3,904)	(0.99)
7900	稅前淨利		65,862	17.81	68,197	17.37
8110	所得稅費用	二及四.11	(7,241)	(1.96)	(9,964)	(2.54)
9600	本期淨利		\$58,621	15.85	\$58,233	14.83
	每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.12				
9750	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利		\$1.05	\$0.94	\$1.32	\$1.13
9750	稀釋每股盈餘		\$0.96	\$0.86	\$1.25	\$1.07

(請參閱財務報表附註)

董事長：郭台強

經理人：吳俊彥

會計主管：莊政勳

## 股東權益變動表

民國一百年及九十九年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘要	附註	股本		資本公積			保留盈餘		股東權益其他項目 累積換算調整數	合計
		普通股股本	股票溢價	員工認股權	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘			
民國九十九年一月一日餘額	四.10	\$461,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$(221,023)	\$5,219	\$245,196	
減資彌補虧損		(125,000)	(96,023)				221,023		-	
現金增資		200,000	100,000						300,000	
長期投資外幣匯率換算差額								2,387	2,387	
民國九十九年上半年度淨利							58,233		58,233	
民國九十九年六月三十日餘額	四.10	\$536,000	\$3,977	\$ -	\$ -	\$58,233		\$7,606	\$605,816	
民國一百年一月一日餘額	四.10	\$602,894	\$20,481	\$797	\$4,464	\$ -	\$94,136	\$(14,030)	\$708,742	
員工認股權轉換普通股		14,267	16,692	2,390					30,359	
認列員工認股權酬勞成本									2,390	
九十九年度盈餘分配：										
法定盈餘公積						9,414	(9,414)		-	
現金股利							(12,070)		(12,070)	
股票股利							(18,105)		(18,105)	
盈餘轉增資		18,105							18,105	
員工紅利轉增資		20,440	3,598						24,038	
長期股權投資淨額變動差額							(1,311)		(1,311)	
長期投資外幣匯率換算差額								1,746	1,746	
民國一百年上半年度淨利							58,621		58,621	
民國一百年六月三十日餘額	四.10	\$655,706	\$40,771	\$3,187	\$4,464	\$9,414	\$111,857	\$(12,284)	\$813,115	

(請參閱財務報表附註)

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

## 現金流量表

民國一百年及九十九年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一百年上半年度	九十九年上半年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$58,621	\$58,233
調整項目：			
各項攤提		9,779	8,716
折舊費用		5,078	5,428
呆帳(回升利益)損失		(918)	622
認列酬勞成本(帳列薪資費用)		2,390	-
依權益法認列之投資利益		(12,698)	(36,419)
存貨跌價(回升利益)損失		(1,191)	2,077
處分固定資產損失		311	71
應收帳款增加		(69,107)	(13,181)
應收帳款-關係人減少		6,012	22,777
存貨增加		(10,674)	(2,656)
遞延所得稅資產減少		4,861	9,965
其他預付款增加		(58,965)	(5,462)
其他流動資產(增加)減少		(15,234)	7,095
應付票據減少		(675)	(209)
應付帳款增加		34,345	4,513
應付帳款-關係人增加(減少)		25,321	(45,083)
應付費用(減少)增加		(5,894)	17,413
應付所得稅增加		2,360	-
其他應付款增加(減少)		43,878	(26,740)
其他流動負債增加(減少)		715	(4,905)
遞延貸項減少		(1,276)	(565)
營業活動之淨現金流入		17,039	1,690

(請參閱財務報表附註)

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

## 現金流量表(續)

民國一百年及九十九年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一百年上半年度	九十九年上半年度
投資活動之現金流量：			
長期投資增加		(57,900)	-
其他應收款-關係人(增加)減少		(253,599)	12,362
購置固定資產		(10,116)	(4,146)
處分固定資產價款		501	1,027
存出保證金增加		-	(20)
受限制資產增加		-	(415)
遞延費用(增加)減少		(27,119)	5,353
投資活動之淨現金流(出)入		(348,233)	14,161
融資活動之現金流量：			
員工認股權認股		30,959	-
現金增資		-	300,000
短期借款增加(減少)		202,896	(246,143)
應付短期票券減少		(44,982)	(39,932)
其他應付款-關係人增加(減少)		71	(81)
償還長期借款		-	(1,964)
融資活動之淨現金流入		188,944	11,880
本期現金及約當現金(減少)增加數		(142,250)	27,731
期初現金及約當現金餘額		233,646	57,487
期末現金及約當現金餘額	二及四.1	\$91,396	\$85,218
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化之利息)		\$546	\$1,157
本期支付所得稅		\$-	\$-
不影響現金流量之投資及融資活動：			
盈餘轉增資		\$18,105	\$-
員工紅利轉增資		\$24,038	\$-
宣告現金股利		\$12,070	\$-
一年內到期長期借款		\$-	\$992
僅有部份現金收付之投資及融資活動：			
購買固定資產		\$10,037	\$4,738
加：期初應付設備款		190	116
減：期末應付設備款		(111)	(708)
支付現金		\$10,116	\$4,146

(請參閱財務報表附註)

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

## 財務報表附註

民國一百年及九十九年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

本公司設立於民國八十九年六月二十九日，主要經營光學儀器、工業用塑膠製品、模具之製造及買賣等業務。

本公司於民國一百年一月十七日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司於民國一百年六月三十日及九十九年六月三十日之員工人數分別為88人及81人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

#### 1. 外幣交易

以外幣為基準之交易事項係以交易發生日之即期匯率作為入帳基準，與結清日之外幣資產或負債所產生之兌換差額，列為當期損益。至資產負債表日尚未收取或償付之外幣債權或債務，按資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整所發生之兌換損失或利益，亦列為當期損益。若屬本國企業與國外營運機構有長期投資之情形，其兌換差額列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高流動性之投資。

3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之報價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司對無活絡市場公開報價之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

4. 應收款項之減損評估

本公司民國一百年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司民國一百年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料及外購商品 一以實際進貨成本，採加權平均法。  
在製品及製成品 一包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

6. 採權益法之長期股權投資

- (1)採權益法之長期股權投資依取得成本為入帳基礎。
- (2)長期股權投資對持有被投資公司有表決權之股份超過百分之二十以上或具有重大影響力者或持有被投資公司有表決權之股份百分比為最高者，採權益法評價，但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，業將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。
- (3)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，應予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記「未實現損益」方式銷除，因而產生之「遞延毛利」作為負債，並依其實現期間劃分為長短期。投資公司與被投資公司間之逆流及側流交易，則採列計「投資損益」及「長期投資」方式銷除。
- (4)按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按當期加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5)被投資公司現金增資發行新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因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」及「長期投資」。應借記「資本公積」時，因帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

7. 固定資產

- (1)土地係按成本或重估後總額列帳，並依規定提列應付土地增值稅準備列為長期負債，重估增值減除增值後之淨額列為資本公積。土地以外之固定資產均按實際取得成本入帳。
- (2)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法提列，耐用年限則參照財政部頒佈之「固定資產耐用年數表」估計。固定資產耐用年限如下：

資 產 項 目	耐用年限
房 屋 及 建 築	50 年
機 器 設 備	8-10 年
運 輸 設 備	5 年
辦 公 設 備	3- 5 年
什 項 設 備	5-10 年

- (3)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良作為資本支出，列為固定資產之成本；修理及維護支出則列為當年度費用。於營業租賃物上所為之重大增添、改良及重置作為租賃改良。
- (4)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (5)固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外收支或非常損益。
- (6)已屆滿耐用年限仍繼續使用者，依估計可再使用年限續提折舊。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限或非確定年限。有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。非確定耐用年限之無形資產不攤銷，並於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動處理。

9. 遞延費用

遞延費用係電力線補助費及模具等支出，按一至五年平均攤銷。

10. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

11. 退休金

- (1) 本公司依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，以民國九十二年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國九十三年一月一日起認列淨退休金成本，有關未認列過度性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益按員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷。
- (2) 本公司依照勞動基準法之規定，按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用，上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。
- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條件之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六提撥存入員工個人退休金專戶。
- (4) 退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過度性淨給付義務與退休金損失之攤提。未認列過度性淨給付義務按15年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
- (5) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。



光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 收入認列方法

銷貨收入原則上於獲利過程完成時認列，其條件如下：

- (1)取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在。
- (2)貨物之所有權及風險已移轉。
- (3)價格係屬於固定或可決定。
- (4)價款收現性可合理確定。

備抵銷貨退回及折讓，係依客戶訴怨狀況、歷史經驗以及任何會影響之因素合理估計可能會發生之產品退回及折讓，並於產品出售當年度列為銷貨退回及折讓。

13. 所得稅

- (1)本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2)本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4)本公司依「所得基本稅額條例」規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均流通在外普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資、員工紅利轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

15. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司對於所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依公平價值法以給予日為衡量日，每股認股選擇權公平價值乘算預計既得認股權之金額認列為酬勞成本。

16. 資產減損

本公司於每一資產負債表日適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」評估所有資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

另商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於每年進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值（包含商譽之帳面價值）大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 員工認股權計劃

本公司提供予員工之認股權計劃，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱基金會)發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定得採用公平價值法或內含價值法處理，本公司採公平價值法認列所給予之酬勞成本；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱三十九號公報)之規定處理。

依三十九號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

18. 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起員工分紅及董監酬勞會計處理係列為費用，而非盈餘之分配；並依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱基金會)於九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定處理。

19. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3)具個別分離之財務資訊。

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一百年一月一日起，採用第三次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」規定。前述變動對民國一百年前兩季之淨利及每股盈餘無影響。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 自民國一百年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號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」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100.06.30	99.06.30
現 金	\$200	\$203
銀行存款	91,196	85,015
合 計	<u>\$91,396</u>	<u>\$85,218</u>

2. 應收帳款淨額

	100.06.30	99.06.30
應收帳款—非關係人	\$151,757	\$116,954
加：備抵兌換利益	762	812
減：備抵呆帳	(1,848)	(3,001)
小 計	<u>150,671</u>	<u>114,765</u>
應收帳款—關係人	9,170	5,799
加(減)：備抵兌換利益(損失)	(68)	75
小 計	<u>9,102</u>	<u>5,874</u>
合 計	<u>\$159,773</u>	<u>\$120,639</u>

3. 存 貨

	100.06.30	99.06.30
原 料	\$3,775	\$2,963
在 製 品	15,820	3,435
半 成 品	2,180	3,068
製 成 品	358	5,903
合 計	<u>22,133</u>	<u>15,369</u>
減：備抵存貨跌價損失	(3,518)	(8,172)
淨 額	<u>\$18,615</u>	<u>\$7,197</u>

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

	一百年 上半年度	九十九年 上半年度
未分攤固定製造費用	\$(5,818)	\$(5,652)
存貨報廢	(1,522)	(2,836)
存貨跌價回升利益(損失)	1,191	(2,077)
其他	40	(8)
淨 額	\$(6,109)	\$(10,573)

4. 採權益法之長期股權投資

(1)明細如下：

名稱	100.06.30		99.06.30	
	投資帳面淨額	投資比率	投資帳面淨額	投資比率
採權益法評價之長期投資：				
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	\$437,368	94.04%	\$261,569	91.92%

(2)民國一百年上半年度以經會計師查核之財務報表為依據，按權益法認列之投資收益為\$12,698，另因外幣財務報表換算所產生之換算調整數增加\$2,104；民國九十九年上半年度以未經會計師查核之財務報表為依據，按權益法認列之投資收益為\$36,419，另因外幣財務報表換算所產生之換算調整數為增加\$2,876。

(3)本公司透過 GLORY TEK (BVI) CO., LTD. (以下簡稱GLORY TEK) 之再轉投資公司 GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD. (以下簡稱SAMOA) 間接投資光耀光電(蘇州)有限公司，設立被投資公司之資訊請參閱附註十一。

(4)本公司於民國九十九年度及一百年上半年透過 GLORY TEK (BVI) CO., LTD. (以下簡稱 GLORY TEK) 之再轉投資公司 GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD. (以下簡稱 SAMOA) 間接投資光耀光電(蘇州)有限公司，金額分別為 USD4,620,000 及 USD2,000,000。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)本公司對上述採權益法評價之被投資公司持有表決權股份超過50%以上且具有實質控制能力，故均已編入本公司民國一百年上半年度及九十九年上半年度合併財務報表。

5. 固定資產

(1)民國一百年及九十九年上半年度並未有因增購固定資產而產生利息資本化之情形。

(2)固定資產之明細項目請詳科目明細表9及10。

6. 短期借款

	100.06.30	99.06.30
信用借款	\$227,293	\$7,060
加：備抵兌換損失	1,196	119
合 計	\$228,489	\$7,179

上列短期借款之借款期間、利率及擔保情形請參閱後附短期借款科目明細表 12。

7. 應付短期票券

	100.06.30	99.06.30
應付商業本票	\$25,000	\$60,000
減：應付短期票券折價	(47)	(30)
應付短期票券淨額	\$24,953	\$59,970

上列應付短期票券之保證或承兌機構、契約期限，利率區間及擔保情形，請參閱後附科目明細表 13。

8. 長期借款

	100.06.30	99.06.30
擔保借款	\$ -	\$992
減：一年內到期之長期借款	-	(992)
一年以上到期之長期借款	\$ -	\$ -

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 退休金

民國一百年及九十九年上半年度認列淨退休金成本分別為\$1,465 及 \$1,486。

另截至民國一百年及九十九年六月三十日止，存於臺灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$4,292 及\$3,970。

10. 股東權益

(1)股本

本公司民國九十九年一月一日額定股本\$600,000，每股面額10元，分為60,000,000股，已發行股數46,100,000，實收資本額為\$461,000。

本公司於民國九十八年十二月十五日經股東臨時會決議減資\$125,000，銷除已發行股份12,500,000股以彌補虧損，並通過以私募方式發行普通股20,000,000股，此項減資案已於民國九十九年一月七日經證期局核准在案並於民國九十九年一月十八日經董事會決議以民國九十九年二月一日為減資基準日。另民國九十九年一月十八日董事會決議私募價格為每股15元，增資基準日為民國九十九年二月三日，本項增資案業於民國九十九年三月一日完成變更登記。

本公司於民國九十九年六月二十四日經股東常會決議通過修改公司章程，提高額定股本為\$1,000,000，每股面額10元，分為100,000,000股。

本公司於民國九十九年七月二日經董事會決議辦理現金增資發行新股6,400,000股，每股面額10元，每股認購價格為新台幣12元，預計募集資金新台幣\$76,800，九十九年八月二十五日經董事會決議，認股基準日為同年九月八日，該項增資案業於九十九年十一月八日完成變更登記。

本公司於民國一百年二月八日及五月二十七日經董事會決議辦理員工認股權轉換普通股60,000股及1,366,691股，每股面額10元，每股行使價格皆為新台幣21.70元，股款總額分別為\$1,302及\$29,657，認股基準日為同年二月八日及五月二十七日，該項增資案業於同年三月十四日及六月十三日完成變更登記。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一百年四月二十九日經股東會決議辦理盈餘轉增資\$18,105及員工紅利轉增資\$24,038，有關員工股票紅利依最近一期經會計師查核之財務報告之本公司每股淨值11.76元為計算基礎，計發行新股2,044,000股。增資後實收股本\$655,706，每股面額10元，分為65,570,593股。前述增資案，業經主管機關核准在案，並經董事會決議以民國一百年六月二十日為增資基準日，並於同年七月十二日辦妥變更登記，截至民國一百年六月三十日止，實收資本額\$655,706，分為65,570,593股。

截至民國一百年六月三十日止，本公司額定股本為\$1,000,000，每股面額10元，分為100,000,000股，實收資本額為\$655,706，分為65,570,593股，全額發行。

(2)資本公積

- A. 依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。
- B. 本公司民國九十九年七月二日經董事會決議，業經證期局於同年八月十九日核准生效現金增資發行新股6,400,000股，其中保留百分之十五供員工認購部分，以適當評價方法評估公平價值認列酬勞成本\$4,464並同時列記資本公積-其他。

(3)未分配盈餘及股利政策

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，提請股東會決議分派之：

- A. 員工紅利不得低於百分之六。(員工分配股票紅利之對象得包括從屬公司員工，其對象及比率由董事會授權董事長依公司「員工分紅辦法」執行之)
- B. 董事及監察人酬勞不高於百分之六。
- C. 其餘為股東紅利。

(4)本公司於民國九十八年度為稅後淨損，且尚有待彌補虧損，故民國九十九年度無盈餘分配。



光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)本公司於民國一百年三月十七日經董事會提案決議之民國九十九年度盈餘分配情形如下：

	九十九年度
員工紅利	\$24,037
股東股票股利	18,105
股東現金紅利	12,070
董監酬勞	3,460
合 計	\$57,672

另有關民國一百年董事會擬議之民國九十九年度盈餘分配案及股東會決議通過股利分配之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(6)本公司民國一百年及九十九年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額如下：

	一百年上半年度	九十九年上半年度
員工紅利	\$8,628	\$15,583
董監酬勞	2,013	4,675
	\$10,641	\$20,258

其估列基礎係以民國一百年及九十九年上半年度之獲利狀況為估列基礎，並認列為民國一百年及九十九年上半年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值並考量除權除息之影響。

本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利\$24,037及董監酬勞\$3,460，與民國九十九年財務報告認列之員工分紅\$24,083及董監酬勞\$4,558之差異為\$1,144，主要係估計所產生之差異，已調整為民國一百年度之損益。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 所得稅

(1) 本公司民國九十六年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件均經稅捐稽徵機關核定在案。截至民國一百年六月三十日止並無營利事業所得稅行政救濟案。

(2) 本公司之營利事業所得稅稅率原為25%，依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率改為20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率改為17%。本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，其應揭露之相關事項如下：

a. 民國一百年及九十九年六月三十日之遞延所得稅負債與資產明細如下：

	100.06.30	99.06.30
(a) 遞延所得稅資產總額	\$56,083	\$71,716
(b) 遞延所得稅負債總額	\$ -	\$1,020
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(15,809)	\$(44,263)
(d) 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異		
虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	\$158,627	\$245,025
未實現存貨跌價損失認列所產生之可減除暫時性差異	3,518	8,172
未實現遞延費用跌價損失認列所產生之可減除暫時性差異	6,252	6,252
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	228	1,375
未實現兌換損(益)所產生之可減除(應課稅)時性差異	1,496	(5,998)
未實現聯屬公司間損益所產生之可減除暫時性差異	1,813	4,215
依權益法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	110,959	115,691
依權益法認列換算調整數所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	13,835	(10,128)
(e) 投資抵減所產生之遞延所得稅資產	5,639	8,713
b. 遞延所得稅資產-流動	\$255	\$ -
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-	-
遞延所得稅資產淨額-流動	255	-
遞延所得稅負債-流動	-	(1,020)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$255	\$(1,020)
c. 遞延所得稅資產-非流動	\$55,828	\$71,716
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(15,809)	(44,263)
遞延所得稅資產淨額-非流動	\$40,019	\$27,453

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

d. 民國一百年及九十九年上半年度帳列稅前損益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	一 百 年 上 半 年 度	九 十 九 年 上 半 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$11,196	\$11,593
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	-	250
暫時性差異	(3,394)	(6,160)
虧損扣抵	(7,802)	(5,633)
投資抵減	-	(50)
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

e. 民國一百年及九十九年上半年度所得稅費用明細如下：

	一 百 年 上 半 年 度	九 十 九 年 上 半 年 度
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
虧損扣抵所產生之遞延所得稅費用	7,802	5,632
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅費用	566	226
備抵存貨跌價損失所產生之遞延所得稅費用(利益)	202	(353)
投資利益認列所產生之遞延所得稅費用	2,152	6,191
備抵呆帳超限所產生之遞延所得稅費用	257	-
遞延貸項所產生之遞延所得稅費用	217	96
投資抵減增加所產生之遞延所得稅費用(利益)	3,074	(8,073)
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	-	13,106
遞延所得稅費用	14,270	16,825
未分配盈餘加徵稅額	5,455	-
迴轉遞延所得稅資產備抵評價之遞延所得稅費用	(9,410)	(6,861)
未分配盈餘加徵稅額扣抵之投資抵減	(3,074)	-
所得稅費用	<u>\$7,241</u>	<u>\$9,964</u>

(3) 本公司有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	100.06.30	99.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$17</u>	<u>\$34</u>
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	0.04%	-%
	(註一)	(註二)

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註一：本公司預計民國九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國九十九年度營利事業所得稅、未分配盈餘加徵百分之十及最低稅負制之所得稅為計算基礎。

註二：本公司民國九十八年尚有累積虧損未彌補完竣，故無股東可扣抵稅額比率之計算。

(4)未分配盈餘相關資訊

	100.06.30	99.06.30
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	111,857	58,233
合計	<u>\$111,857</u>	<u>\$58,233</u>

(5)本公司截至民國一十年及九十九年六月三十日止尚未扣抵之營業虧損金額及其可扣抵之有效期限分別列示如下：

有效期限	100.06.30	99.06.30
一〇四年度	\$ -	\$75,161
一〇五年度	68,398	79,635
一〇六年度	12,103	12,103
一〇七年度	52,388	52,388
一〇八年度	25,738	25,738
合計	<u>\$158,627</u>	<u>\$245,025</u>

(6)本公司截至民國一十年及九十九年六月三十日止有關所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	100.06.30	最後抵減年度
促進產業升級條例	研發及機器設備	<u>\$8,254</u>	<u>\$5,639</u>	102年
法令依據	抵減項目	可抵減總額	99.06.30	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$47	\$347	100年
促進產業升級條例	機器設備	112	112	101年
促進產業升級條例	研發及機器設備	8,254	8,254	102年
			<u>\$8,713</u>	

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 每股盈餘

(1) 民國一百年上半年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
一百年一月一日流通在外股數	60,289,419	1	60,289,419 股
九十四年度員工認股權轉增資	60,000	註 1	47,403
九十四年度員工認股權轉增資	1,366,691	註 1	264,277
九十九年度盈餘轉增資	1,810,483	1	1,810,483
九十九年度員工紅利轉增資	2,044,000	註 1	124,221
一百年上半年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			62,535,803 股
具稀釋作用之潛在性股數			
員工認股權			4,013,569
員工紅利估計轉換股數(註 4)			1,938,503
一百年上半年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			68,487,875 股
本期淨利			\$58,621
基本每股盈餘			0.94 元
稀釋每股盈餘			0.86 元

(2) 民國九十九年上半年度每股盈餘

	股數	權數	加權平均股數
九十九年一月一日流通在外加權股數	46,100,000	1	46,100,000 股
九十九年度減資彌補虧損追溯調整比率		註 2	0.7289
九十九年一月一日流通在外加權平均股數			33,600,000
現金增資	20,000,000	150/183	16,393,443
九十九年盈餘轉增資追溯整比例			1.0300
九十九年上半年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			51,493,246 股
具稀釋作用之潛在性股數			
員工認股權			1,705,581
員工紅利估計轉換股數(註 4)			1,379,042
九十九年上半年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			54,577,869 股
本期淨利			\$58,233
基本每股盈餘			1.13 元
稀釋每股盈餘			1.07 元

註 1：按實際流通在外期間換算加權平均股數。

註 2：減資率  $12,500,000 \text{ 股} / 46,100,000 \text{ 股} = 0.2711$ ；減資換股率  $1 - 0.2711 =$  追溯調整比率  $0.7289$ 。

註 3：盈餘轉增資率  $(1,810,483 \text{ 股} / 60,289,419 \text{ 股}) = 0.0300$ ；盈餘轉增資換股率  $1 + 0.0300 =$  追溯調整比率  $1.0300$ 。

註 4：本公司自民國九十七年一月一日起，採用(96)基秘字第 052 號函，員工分紅應視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，員工分紅將採發放股票方式者，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股之資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 員工認股權

本公司於民國九十四年十二月二十九日經證期局核准發行員工認股權憑證3,610單位，因行使前述認股權憑證而所需發行之普通股新股總數為3,610仟股。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，可執行被授與之一定比例之認股權證。上述員工認股權憑證已分別於民國九十五年八月十四日及十二月二十二日發行1,670單位及325單位，並授予本公司及國內外子公司全職正式員工，每股認股價格經董事會決議為新台幣20元。該認股權憑證之認股價格因本公司之普通股股份發生變動時，依比例重新計算調整為每股認股價格為新台幣20.20元。

本公司於民國九十九年八月十九日經證期局核准發行員工認股權憑證5,000,000單位，因行使前述認股權憑證而所需發行之普通股新股總數為5,000仟股。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，可執行被授與之一定比例之認股權證。上述員工認股權憑證已分別於民國九十九年十月二十日及一百年五月十二日分別發行4,850,000單位及150,000單位，並授予本公司及國內外子公司全職正式員工，每股認股價格經董事會決議分別為新台幣12元及57.30元。該認股權憑證之認股價格因本公司之普通股股份發生變動時，依比例重新計算調整為每股認股價格分別為新台幣11.10元及53.00元。

截至民國一百年及九十九年六月三十日止，本公司流通在外員工認股權計劃相關數量及加權平均行使價格之資訊分別揭露如下：

認股選擇權	一百年上半年度		九十九年上半年度	
	認股權數量 (仟股)	加權平均行使 價格(股)(元)	認股權數量 (仟股)	加權平均行使 價格(股)(元)
期初流通在外	6,556	\$13.96	1,995	\$22.80
本期發行	150	53.00	-	-
本期行使	(1,427)	21.70	-	-
本期註銷	--	-	-	-
期末流通在外	5,279	\$12.77	1,995	\$22.80
期末可行使之認股選擇權	279	\$20.20	1,496	\$22.80
本期給與之認股選擇權				
加權平均公平價值(元)		\$22.3		\$ -

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一百年六月三十日止，流通在外之相關資訊揭露如下：

核准發行日期	行使價格之 範圍 (股)(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (股)(元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (股)(元)
94.12.29	\$20.20	279	1.15	\$20.20	279	\$20.20
99.10.20	11.10	4,850	5.39	11.10	-	11.10
99.10.20	53.00	150	5.83	53.00	-	53.00

截至民國九十九年六月三十日止，流通在外之相關資訊揭露如下：

核准發行日期	行使價格之 範圍 (股)(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (股)(元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (股)(元)
94.12.29	\$22.80	1,995	2.15	\$22.80	1,496	\$22.80

上述酬勞性員工認股選擇權計劃，依公平價值法認列所給與之酬勞成本，民國一百年上半年認列之酬勞成本為\$2,390。上述酬勞性認股權計劃採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國九十五年度評價民國九十四年發行之員工認股權之模式各參數加權平均資訊分別如下：預期股利率為0%，預期價格波動率為12.00%，無風險利率為2.29%，預期存續期間為6年。

民國九十九年度評價民國九十九年發行之員工認股權之模式各參數加權平均資訊分別如下：預期股利率為0.6%，預期價格波動率為52.90%，無風險利率為1.81%，預期存續期間為6年。

#### 14. 營業收入

本公司民國一百年及九十九年上半年度之營業收入淨額明細如下：

	一百年上半年度	九十九年上半年度
商品銷售	\$369,326	\$394,346
加工收入	2,173	2,570
減：銷貨退回及折讓	(1,593)	(4,183)
營業收入淨額	\$369,906	\$392,733

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 營業成本

本公司民國一百年及九十九年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別彙總表如下：

性質別	一百年上半年度			九十九年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$7,102	\$33,136	\$40,238	\$12,512	\$36,564	\$49,076
勞健保費用	477	1,828	2,305	714	1,355	2,069
退休金費用	281	1,184	1,465	470	1,016	1,486
其他用人費用	369	1,069	1,438	601	896	1,497
折舊費用	1,876	3,202	5,078	3,160	2,268	5,428
攤銷費用	7,114	2,665	9,779	6,977	1,739	8,716

五、關係人交易事項

1. 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	採權益法評價之間接被投資公司
光耀光電(蘇州)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司
正歲精密工業(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司
歲強科技(股)公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人
富港電子(東莞)有限公司	聯屬公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨收入

A. 本公司民國一百年及九十九年上半年度對關係人之銷貨收入明細如下：

關 係 人	一百年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
正歲精密工業(股)公司	\$9,770	2.64	\$4,586	1.17
富港電子(東莞)有限公司	4,172	1.13	2,910	0.74
合 計	\$13,942	3.77	\$7,496	1.91



光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 上開銷貨價格無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較，對其收款條件按一般公司銷貨條件辦理。

(2) 進貨

A. 本公司民國一百年及九十九年上半年度對關係人之進貨明細如下：

關 係 人	一百年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
光耀光電(蘇州)有限公司	\$163,350	56.85	\$111,112	39.13
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	84,032	29.24	161,717	56.96
合 計	\$247,382	86.09	\$272,829	96.09

B. 上開進貨價格無單一產品可與一般之進貨交易價格比較，對其付款條件按一般公司進貨條件辦理。

(3) 其他收入

本公司民國一百年及九十九年上半年度代採購、出售樣品、模仁等給關係人而收取之收入明細如下：

關 係 人	一百年上半年度	九十九年上半年度
光耀光電(蘇州)有限公司	\$8,993	\$4,458
正歲精密工業(股)公司	218	305
合 計	\$9,211	\$4,763

(4) 財產交易

A. 民國一百年及九十九年上半年度出售固定資產予關係人之明細如下：

關 係 人	品 名	一百年上半年度		
		價 格	帳面價值成本	出售損失(淨額)
光耀光電(蘇州)有限公司	機器設備	\$91	\$106	\$15

關 係 人	品 名	九十九年上半年度		
		價 格	帳面價值成本	出售損失(淨額)
光耀光電(蘇州)有限公司	機器設備	\$477	\$875	\$398

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司於民國一百年上半年度向關係人購買固定資產之明細如下：

關 係 人	品 名	金 額
光耀光電(蘇州)有限公司	機器設備	\$379
正崙精密工業(股)公司	其他設備	142
合 計		\$521

民國九十九年上半年度：無此情形。

(5) 本公司與關係人之債權債務情形如下：

A. 應收帳款

本公司民國一百年及九十九年六月三十日對關係人應收帳款明細如下：

關 係 人	100.06.30		99.06.30	
	金 額	%	金 額	%
正崙精密工業(股)公司	\$5,254	3.29	\$2,911	2.41
富港電子(東莞)有限公司	3,916	2.45	2,888	2.39
加(減)：備抵兌換(損)益	(68)	(0.04)	75	0.06
合 計	\$9,102	5.70	\$5,874	4.86

B. 其他應收款

本公司民國一百年及九十九年六月三十日對關係人其他應收款明細如下：

關 係 人	100.06.30		99.06.30	
	金 額	%	金 額	%
光耀光電(蘇州)有限公司	\$334,494	70.65	\$98,181	51.01
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	22,087	4.66	73,479	38.18
加(減)：備抵兌換(損)益	(4,548)	(0.96)	5,063	2.63
合 計	\$352,033	74.35	\$176,723	91.82

上項其他應收款項主要係本公司為關係人代購原料與設備等向關係人收取之款項，其中屬資金融通予關係人之款項，截至民國一百年及九十九年六月三十日止分別為\$6,102及\$72,671，請參閱附註十一.(一).1。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 應付帳款

本公司民國一百年及九十九年六月三十日對關係人之應付帳款明細如下：

關 係 人	100.06.30		99.06.30	
	金 額	%	金 額	%
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	\$47,641	40.25	\$38,303	47.83
光耀光電(蘇州)有限公司	24,971	21.10	31,221	38.99
加(減)：備抵兌換損益	(2,042)	(1.73)	274	0.34
合 計	<u>\$70,570</u>	<u>59.62</u>	<u>\$69,798</u>	<u>87.16</u>

D. 其他應付款

本公司民國一百年及九十九年六月三十日對關係人之其他應付款明細如下：

關 係 人	100.06.30		99.06.30	
	金 額	%	金 額	%
正歲精密工業(股)公司	<u>\$191</u>	<u>0.04</u>	<u>\$147</u>	<u>0.24</u>

上項其他應付款項主要係關係人代墊本公司費用所產生之款項。

E. 預收貨款

本公司民國一百年及九十九年六月三十日對關係人之預收貨款明細如下：

關 係 人	100.06.30		99.06.30	
	金 額	%	金 額	%
正歲精密工業(股)公司	\$1,379	47.62	\$1,710	29.27
歲強科技(股)公司	-	-	1,777	30.41
合 計	<u>\$1,379</u>	<u>47.62</u>	<u>\$3,487</u>	<u>59.68</u>

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

截至民國一百年九十九年六月三十日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資及光耀光電(蘇州)有限公司借款之擔保品：

	100.06.30	99.06.30
受限制用途銀行存款	\$ -	\$54,866
土地	-	23,114
房屋及建築(帳列未折減餘額)	-	19,402
合計	\$ -	\$97,382

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司截至民國一十年及九十九年六月三十日止，為關係人光耀光電(蘇州)有限公司背書保證金額分別為美金 3,500 仟元及 3,000 仟元。

2. 已簽訂尚未完成交易之重大合約：

合約對象	合約標的	合約總價款 (未稅)	截至100.06.30止 尚未支付	本公司收取之 履約保證票據
甲 公 司	全自動射出成型機 及水循環式模溫機	\$158,743	\$104,739	\$ -
乙 公 司	光電鏡片精密組立機	34,513	21,365	-
丙 公 司	鏡頭膠及組裝機、 旋入機及剪切機	18,491	9,979	-
丁 公 司	OPTICAL THIN FILM COATER	12,121	8,601	-
戊 公 司	機器手臂	2,995	2,995	-

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

(一) 投資金融商品相關資訊：

1. 風險政策與避險策略

(1) 本公司從事衍生性商品交易係以規避風險為目的，故交易商品需選擇能規避公司經營業務所產生之風險為主，例如外匯、期貨、利率等。交易對象依公司營運需要選擇條件較佳之金融機構從事避險交易，以避免產生信用風險。外匯操作前必須界定為避險性或追求投資收益之金融性操作等交易型態。另本公司訂定得從事衍生性交易契約總額如下：

A. 本公司財務部門應掌握公司整體部位以規避交易風險，避險性交易金額以不超過公司整體淨部位三分之二為限，如超出三分之二應呈報總經理核准之。

B. 其他衍生性商品交易總額不得超過淨累積部位之契約總額以美金壹仟萬元，若超過上述之金額，需經過董事會之同意，依照政策性之指示始可為之。

(2) 本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

(3) 本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

A. 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流動風險主要為浮動利率之短期銀行借款及長期銀行借款等。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 匯率風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而暴露於外幣與新台幣之匯率變動風險，本公司定期由營業單位計算風險暴露之淨部位，依匯率走向評估避險策略，使用遠期外匯合約買入或賣出與被避險項目相同幣別之外幣以規避匯率風險。

C. 商品價格風險

本公司非衍生性商品之價格風險甚低。衍生性金融商品未來市價格波動所可能產生之損失不定，因此部位建立後應嚴守停損點之設定，財務部門應隨時核對授權額度、層級及交易總額是否符合公司程序規定，並注意未來市場價格波動對所持部位未實現之損益影響，本公司訂定得從事衍生性交易全部與個別契約損失上限金額如下：

- a. 有關避險性交易乃在規避風險，故無損失上限設定之必要。
- b. 其他衍生性商品交易契約，部位建立後，應設停損點以防止超額損失。停損點之設定，以不超過交易契約金額之百分之十為上限，如損失金額超過交易金額百分之十時，需即刻呈報總經理，並向董事會報告，商議必要之因應措施。
- c. 個別契約損失金額以不超過美金二萬元或交易台約金額百分之五何者為低之金額為損失上限。
- d. 本公司特定目的之交易性操作年度損失最高限額為美金三十萬。

D. 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金及公平價值變動列入損益之金融資產等)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司衍生性金融商品交易對象依公司營運需要選擇條件較佳之金融機構從事避險交易，以避免產生信用風險。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金、銀行借款及短期票券等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。至於選擇交易之衍生性金融商品種類必需具備相當之市場流動性，以及往來金融機構必須有充分的設備、資訊及交易能力，並能在任何市場進行交易。

2. 金融商品公平價值：

	100.06.30		99.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$91,396	\$91,396	\$85,218	\$85,218
應收票據及款項	160,852	160,852	120,639	120,639
採權益法之長期股權投資	437,368	437,368	261,569	261,569
受限制用途之資產	-	-	54,866	54,866
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	228,489	228,489	7,179	7,179
應付短期票券	24,953	24,953	59,970	59,970
應付票據及款項	118,369	118,369	80,079	80,079
長期借款(含一年內到期 長期借款)	-	-	992	992

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、應付票據及款項、短期借款與應付短期票券以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值，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。
- (2) 採權益法之長期股權投資因未有公開市場交易，無法取得市價資料，故以被投資公司股權淨值作為公平價值。
- (3) 長期借款(包括一年內到期部份)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司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者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	100.06.30	99.06.30	100.06.30	99.06.30
<b>資產</b>				
現金及約當現金	\$91,396	\$85,218	\$ -	\$ -
應收票據及帳款	-	-	160,852	120,639
採權益法之長期股權投資	-	-	437,368	261,569
受限制用途之資產	-	54,866	-	-
<b>負債</b>				
短期借款	-	-	228,489	7,179
應付短期票券	-	-	24,953	59,970
應付票據及帳款	-	-	118,369	80,079
長期借款(含一年內到期長期借款)	-	-	-	992

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	一 百 年 六 月 三 十 日			九 十 九 年 六 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$19,976	\$28.8920	\$577,139	\$10,989	\$32.2740	\$354,673
日幣	5,239	0.3565	1,868	1,665	0.3637	605
歐元	-	-	-	24	39.4300	946
<b>採權益法之長期股權投資</b>						
美金	15,138	28.8920	437,368	8,104	32.2740	261,569
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	6,504	28.8920	187,900	2,910	32.274	93,923
日幣	201,788	0.3565	71,937	22,675	0.3637	8,247
歐元	474	41.6060	19,716	-	-	-

(三)為便於財務報表之比較，民國九十九年上半年度財務報表部分科目業經適當重分類。



光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額 (註一)	利率區間 (註二)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註四)	資金貸與 總限額(註五)
												名稱	價值		
0	光耀科技股份有限公司	光耀光電(蘇州)有限公司	其他應收款-關係人	\$6,102	\$6,102	\$6,102	1.40%	註一	註三	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$399,536	\$724,782

註一：資金貸與他人係代子公司購置機器設備之其他應收款中已逾期一年之金額。

註二：係以當年度之平均借款利率為依據。

註三：本公司對光耀光電(蘇州)有限公司之最近一年度之銷貨及進貨金額分別為\$0及\$266,357。

註四：資金貸與個別對象之限額，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150%為限。所稱業務往來金額係指雙方間進銷金額孰高者。

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。

註五：資金貸與總限額，以不超過本公司淨值40%加計以雙方最近一年度業務往來個別資金貸與公司限額之加總為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	光耀科技股份有限公司	光耀光電(蘇州)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	\$406,558	\$101,122 (USD 3,500,000)	\$101,122 (USD 3,500,000)	\$ -	12.44%	\$406,558

註一：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。

註二：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。

3. 期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末			
				單位數/股數	帳面金額	持股比例	市價(註)
光耀科技股份有限公司	股票-GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	15,783,333股	\$437,368	94.04%	\$ -

註：所持股票未在公開市場或無明確市價者，免於揭露。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
				單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處份利益	單位數	金額
元大萬泰 貨幣市場 基金	公平價值變動列入 損益之金融資產— 流動	元大金控	-	-	\$-	13,610,305	\$197,800	13,610,305	\$197,852	\$197,800	\$52	-	\$-

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
光耀科技股份有限公司	光耀光電(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$163,350	56.85%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(25,026)	(21.14)%	

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
光耀科技股份有限公司	光耀光電(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	其他應收款\$331,852 (USD11,485,960)	(註)	\$6,102	-	\$60,341	\$-

註：主係代關係企業購置機器設備、原物料等其他應收款，依關係企業資金需求情況考慮收回期間及速度。

9. 從事衍生性商品交易：無。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 具有重大影響力及控制能力之被投資公司，明細如下：

(外幣以元為單位)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營 業項目	原始金額		本期持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
光耀科技(股)公司	GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	英屬維京 群島	投資業 務	\$573,986 (USD 17,990,000)	\$516,086 (USD 15,990,000)	-	94.04%	\$437,368	USD464,982	\$12,698	註
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	投資業 務	USD 14000000	USD 12,000,000	-	100%	USD10,940,650	USD410,972		
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	英屬維京 群島	買賣業	USD 5,000,000	USD 5,000,000	-	100%	USD5,153,862	USD 54,009		
GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD.	光耀光電(蘇州)有限 公司	中國大陸 江蘇省蘇 州市	買賣製 造業	USD 14000000	USD 12,000,000	-	100%	USD10,940,580	RMB2,673,860		

註：GLORY TEK (BVI) CO., LTD. 之投資損益包含轉投資公司之投資損益。

2. 對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊揭露如下：

(1) 資金貸與他人：

編 號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額	期末餘額 (董事會 核准額度)	實際撥貸 期末餘額 (註一)	利率區間 (註二)	資金 貸與 性質	業務 往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註四)	資金貸與 總限額(註五)
												名稱	價值		
0	GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	光耀光電 (蘇州)有 限公司	其他應收款 -關係人	\$104,369	\$104,369	\$104,369	1.40%	註一	註三	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$399,536	\$459,098

註一：資金貸與他人係代聯屬公司短期資金融通及購置機器設備及原物料之其他應收款中已逾期一年之金額。

註二：係以當年度之平均借款利率為依據。

註三：OPTICS (BVI) CO., LTD. 對光耀光電(蘇州)有限公司最近一年度之銷貨及進貨金額分別為\$12,545及\$266,357。

註四：資金貸與個別對象之限額，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150%為限。所稱業務往來金額係指雙方間進銷金額孰高者。

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。

註五：資金貸與總限額，以不超過本公司淨值40%加計以雙方最近一年度業務往來個別資金貸與公司限額之加總為限。

(2) 為他人背書保證：無。

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)期末持有有價證券，明細如下：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科目	期末				備註
				單位數	帳面金額	比率%	市價(註)	
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	股票－ GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD.	間接投資之 子公司	採權益法之長 期股權投資	-	USD10,940,650	100%	\$ -	
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	股票－ GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	間接投資之 子公司	採權益法之長 期股權投資	-	USD5,153,862	100%	-	
GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD.	股票－ 光耀光電(蘇州)有限公司	間接投資之 子公司	採權益法之長 期股權投資	-	USD10,940,580	100%	-	

註：所持股票未在公開市場或無明確市價者，免於揭露。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7)與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

(外幣以元為單位)

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
光耀光電(蘇 州)有限公司	光耀科技 股份有限 公司	本公司之 孫公司	銷貨	\$163,350 (RMB36,616,197)	37.55%	與一般客 戶交易條 件相同	正常	正常	\$25,313 (RMB5,631,374)	48.09%	

光耀科技股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	光耀光電(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	其他應收款\$130,184 (USD4,505,877)	(註)	\$ -	-	\$3,486 (USD120,671)	\$ -

註：主係代關係企業購置機器設備、原物料及以往年度資金貸與之利息等其他應收款，依關係企業資金需求情況考慮收回期間及速度。

(9)從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 本公司透過GLORY TEK (BVI) CO., LTD. 之再轉投資公司GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD. 對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸投資 公司名稱	主要營 業項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回投資 金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收 益
					匯出	收回					
光耀光電 (蘇州) 有限公司	買賣製 造業	USD14,000,000	係透過第 三地區轉 投資設立	USD11,000,000	USD2,000,000	-	USD13,000,000	94.04%	USD386,478	USD10,288,521	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	本公司赴大陸地區投資限額 淨值×60%
\$375,596 (USD 13,000,000)	\$375,596 (USD 13,000,000)	\$487,869

2. 本公司於民國一百年上半年度與大陸被投資公司間所產生之重大交易暨其價格、付款等相關資訊，請參閱附註五。

光耀科技股份有限公司

重要會計科目明細表

民國一百年上半年度

光耀科技股份有限公司

1. 現金及約當現金明細表

民國一十年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金	零用金/週轉金	\$200	
銀行存款			
支票存款		10	
活期存款-台幣		5,923	
活期存款-外幣	USD 2,904,123.35		
	YEN 4,230,382	85,263	
	EUR 6.04		
合 計		<u>\$91,396</u>	

光耀科技股份有限公司

2. 應收帳款明細表

民國一十年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
甲客戶	貨款	\$99,399		
乙客戶	貨款	15,297		
丙客戶	貨款	10,820		
其 他(註)	貨款	26,241	\$151,757	
加：備抵兌換利益			762	
減：備抵呆帳			(1,848)	
合 計			<u>\$150,671</u>	

(註)：客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

光耀科技股份有限公司

3. 應收帳款-關係人明細表

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
正歲精密工業(股)公司	鏡頭組	\$5,254	
富港電子(東莞)有限公司	鏡頭組	3,916	
減：備抵兌換損失		(68)	
合計		<u>\$9,102</u>	

光耀科技股份有限公司

4. 其他應收款-關係人

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
光耀光電(蘇州)有限公司	主係代採購設備款及原物料款因逾授信期間重分類為資金貸與	\$334,494	
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	主係以往年度資金貸與關係人之應收利息	22,087	
小計		<u>356,581</u>	
減：備抵兌換損失		(4,548)	
淨額		<u>\$352,033</u>	



光耀科技股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 物 料		\$3,775	\$3,898	淨變現價值
在 製 品		15,820	16,281	淨變現價值
半 成 品		2,180	2,770	淨變現價值
製 成 品		358	364	淨變現價值
合 計		22,133	\$23,313	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(3,518)		
淨 額		\$18,615		

光耀科技股份有限公司

6. 其他預付款明細表

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
OPTORUN CO., LTD	代子公司採購 設備款	\$30,168	
TRIOPTICS GmbH	同上	24,321	
ASSOC TRADING CO., LTD	同上	18,184	
元利盛精密機械股份有限公司	同上	14,532	
創新服務股份有限公司	同上	7,561	
其他		454	
		\$95,220	

(註)：廠商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

光耀科技股份有限公司

7. 其他流動資產明細表

民國一十年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$14,107	
進項稅額		4,482	
留抵稅額		3,108	
其他預付費用		2,112	
代 付 款		1,958	
遞延所得稅資產-流動		255	
其他應收款		193	
合 計		<u>\$26,215</u>	

光耀科技股份有限公司

8. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一百一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列 投資利益	換算 調整數	保留盈餘 調整 (註)	期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備 註	
	股數/張數	金額	股數	金額	股數	金額				股數/張數	持股比例	單價	總價			
採權益法評價之長期投資： GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	14,450,000	\$365,977	1,333,333	\$57,900	-	\$-	\$12,698	\$2,104	\$(1,311)	15,783,333	94.04%	\$437,368	-	\$437,368	無	

註：係本公司因 Glorytek(BVI)於民國一百一十一年度期間經董事會決議現金增資 USD2,000,000，此交易因少數股東並未依其持股參與增資認股，致使本公司對該公司之持  
股比例變動而依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」第五十段之規定，調整保留盈餘所致。

光耀科技股份有限公司

9. 固定資產變動明細表

民國一十年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本年度變化			期末餘額	提供質押或擔保情形
		增 加	處 分	重分類		
土地	\$23,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$23,114	無
房屋及建築	23,748	-	-	-	23,748	無
機器設備	68,082	1,888	(421)	311	69,860	無
運輸設備	2,962	-	-	-	2,962	無
辦公設備	3,742	425	(50)	-	4,117	無
什項設備	40,112	381	(1,582)	-	38,911	無
小計	161,760	2,694	(2,053)	311	162,712	
預付設備款	421	7,343	-	(311)	7,453	
合計	\$162,181	\$10,037	\$(2,053)	\$ -	\$170,165	

光耀科技股份有限公司

10. 固定資產累積折舊變動明細表

民國一十年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期提列	本期處分	重分類	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$4,580	\$232	\$ -	\$ -	\$4,812	
機器設備	54,085	2,800	(61)	-	56,824	
運輸設備	2,576	66	-	-	2,642	
辦公設備	2,290	236	(48)	-	2,478	
什項設備	22,841	1,744	(1,132)	-	23,453	
合計	\$86,372	\$5,078	\$(1,241)	\$ -	\$90,209	

光耀科技股份有限公司

11. 其他資產明細表

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
存出保證金			\$85	
遞延費用	期初餘額	\$21,409		
	本期新增	336		
	存貨轉列	26,783		
	本期攤銷	(9,779)	38,749	係自用模具 從存貨轉列
遞延所得稅資產 -非流動			40,019	
	合計		\$78,853	

光耀科技股份有限公司

12. 短期借款明細表

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款性質	債權銀行	借款金額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	兆豐銀行	\$86,990	100.02.09-	0.99%-1.14%	\$100,000	無	
			101.05.09				
	彰化銀行	50,000	100.06.20-	1.18%	50,000	無	
			100.07.20				
	永豐銀行	48,255	100.05.18-	0.99%	150,000	無	
100.09.23							
台新銀行	42,048	100.03.02-	1.75%-2.00%	100,000	無		
		100.07.29					
加：備抵兌換損失		1,196					
	合 計	\$228,489					

光耀科技股份有限公司

13. 應付短期票券明細

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	保證或承 兌機構	發行期間	利率	發行金額	未攤銷 應付短期 票券折價	帳面價值	抵押或 擔保	備註
商業本票	中華票券	100.06.29- 100.09.27	0.78%	\$25,000	\$47	\$24,953	無	

光耀科技股份有限公司

14. 應付帳款明細表

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
高準精密股份有限公司	貨款	\$36,767	
均賀科技股份有限公司	貨款	3,402	
泰宇精密股份有限公司	貨款	2,419	
其他(註)		5,211	
合計		\$47,799	

(註)：供應商餘額未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

光耀科技股份有限公司

15. 應付帳款—關係人明細表

民國一十年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	鏡頭組	\$47,641	
光耀光電(蘇州)有限公司	鏡頭組	24,971	
減：備抵兌換利益		(2,042)	
合計		<u>\$70,570</u>	

光耀科技股份有限公司

16. 應付費用明細表

民國一十年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付薪資及年獎	係支付員工薪資	\$6,981	
應付勞務費		2,255	
應付保險費		942	
其他(註)		6,248	
合計		<u>\$16,426</u>	

(註)：未超過本科目金額百分之五者，合併列示。

光耀科技股份有限公司

17. 其他應付款明細表

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
其他應付款-其他	係代子公司採購原料及機器設備	\$103,289	
應付股利		12,070	
應付員工紅利		8,628	
應付董監事酬勞		5,473	
其他		1,031	
合計		<u>\$130,491</u>	

光耀科技股份有限公司

18. 其他流動負債明細表

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
預收款項		\$2,897	
一年內到期之遞延貸項		805	
代收款		403	
銷項稅額		113	
合計		<u>\$4,218</u>	



光耀科技股份有限公司

19. 遞延貸項－聯屬公司間利益變動明細表

民國一百年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初遞延貸項		\$2,200	
加：本期增加		7,805	
減：攤銷數		(8,192)	
減：一年內到期部分		(805)	
期末餘額		<u>\$1,008</u>	

光耀科技股份有限公司

20. 營業收入淨額明細表

民國一百年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
鏡 頭 組	28,760,113 組	\$279,686	
光纖接頭	12,772,752 PCS	83,739	
鏡片/部品	740,647 PCS	3,061	
其 他		3420	
合 計		<u>\$369,906</u>	

光耀科技股份有限公司  
21. 營業成本明細表  
民國一百年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
<b>A. 自製產品銷貨成本</b>		
直接原料：期初存料	\$2,878	
加：本期進料	6,570	
製成品轉列	33,804	
在製品及半成品轉列	7,470	
盤盈	13	
其他	403	
減：期末存料	(3,775)	
轉列費用	(1,594)	
轉售	(1,059)	
報廢	(244)	
本期原料耗用	44,466	
製造費用(明細表 22)	7,446	
製造成本	51,912	
加：期初在製品及半成品	7,843	
本期進貨	1,774	
減：期末在製品及半成品	(18,000)	
轉列原料	(7,470)	
轉售	(3,358)	
報廢	(1,278)	
轉列費用	(271)	
其他	(2)	
製成品成本	31,150	
加：期初製成品	738	
本期進貨	279,007	
其他	94	
減：期末製成品	(358)	
轉列原料	(33,804)	
轉列遞延費用	(26,783)	
自製產品銷貨成本	250,044	
<b>B. 其他成本</b>		
未分攤固定費用轉列銷貨成本	5,818	
攤銷費用	5,884	
在製品及半成品轉售成本	3,358	
員工分紅	1,657	
原料轉售成本	1,059	
報廢	1,522	
存貨呆滯及跌價成本	(1,191)	
出售下腳及廢料收入	(27)	
盤盈虧	(13)	
其他	(2,078)	
銷貨成本合計	\$266,033	

光耀科技股份有限公司

22. 製造費用明細表

民國一百年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$5,726	
各項折舊	1,876	
加工費	1,479	
各項攤提	1,230	
旅費	514	
保險費	498	
消耗材料及工具	392	
其他費用	1,549	
減：未分攤固定 費用轉銷貨成本	(5,818)	
合 計	<u>\$7,446</u>	

光耀科技股份有限公司

23. 營業費用明細表

民國一百年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理及 總務費用	研發費用	合計	備註
薪資支出	\$3,139	\$15,288	\$15,893	\$34,320	
折舊	-	776	2,426	3,202	
各項攤提	-	274	2,391	2,665	
勞務費	-	3,420	19	3,439	
其他費用	1,337	5,101	8,012	14,450	
合 計	<u>\$4,476</u>	<u>\$24,859</u>	<u>\$28,741</u>	<u>\$58,076</u>	

光耀科技股份有限公司

24. 營業外收入及支出明細表

民國一百年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
營業外收入及利益			
利息收入	銀行存款利息收入	\$205	
採權益法認列之投資收益		12,698	
處分固定資產利益		121	
什項收入		12,241	
合 計		<u>25,265</u>	
營業外支出			
利息費用	銀行借款利息支出	(682)	
處分固定資產損失		(432)	
兌換損失		(4,049)	
什項損失		(37)	
合 計		<u>(5,200)</u>	
淨額		<u>\$20,065</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第

1001661

號

會員姓名：(1) 涂清淵

(2) 黃世杰

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台中市西區民權路二三九號七樓

事務所電話：04-23055500

事務所統一編號：04111302

會員證書字號：(1) 台省會證字第 二七九七 號



委託人統一編號：70591859

(2) 台省會證字第 二五五八 號

印鑑證明書用途：辦理 光耀科技股份有限公司

一百年度（自民國 一百年 一月 一 日至

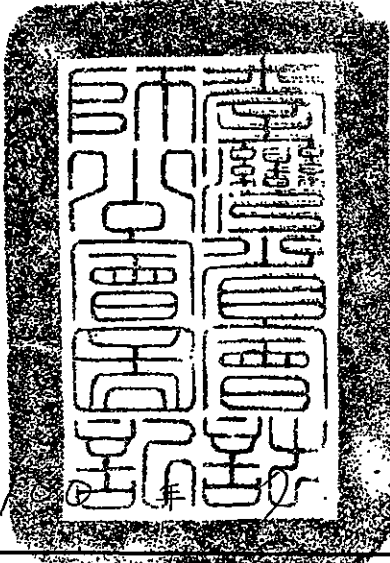
一百年六月三十日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	涂清淵	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃世杰	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

年 月 19 日