

光耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇〇及九十九年上半年度

地址：新竹市科學工業園區力行六路一號三樓

電話：(〇三) 五七七六六八六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~17		二
(三) 會計原則變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~26		四~十八
(五) 關係人交易	27~29		十九
(六) 質抵押之資產	29		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	30		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	30~31		二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32		二三
2. 轉投資事業相關資訊	32		二三
3. 大陸投資資訊	32		二三
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	33		二四
(十二) 營運部門財務資訊	33~34		二五

會計師查核報告

光耀科技股份有限公司 公鑒：

光耀科技股份有限公司及子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東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一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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及子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 盧 啟 昌

會計師 洪 國 田

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 十 二 日

光耀科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 107,894	10	\$ 28,980	2	2100	短期借款(附註十)	\$ 334,331	32	\$ 331,450	26
1120	應收票據淨額(附註二及五)	58	-	923	-	2110	應付短期票券(附註十一)	39,969	4	79,925	6
1140	應收帳款淨額(附註二及五)	128,490	12	245,851	19	2140	應付帳款	84,359	8	130,802	10
1150	應收關係人款項(附註二、五及十九)	106,482	10	176,001	14	2150	應付關係人款項(附註十九)	8,227	1	197	-
1160	其他應收款	19,456	2	10,928	1	2170	應付費用	46,030	4	80,006	6
120X	存貨(附註二及六)	225,684	21	270,687	21	2210	其他應付款	1,053	-	4,242	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	7,330	1	14,230	1	2270	一年內到期之長期借款(附註十二)	-	-	12,800	1
1298	其他流動資產	5,803	-	13,379	1	2288	一年內到期之應付租賃款(附註十三)	55,692	5	-	-
1291	受限制資產(附註四)	6,000	1	24,490	2	2298	其他流動負債	558	-	895	-
11XX	流動資產合計	607,197	57	785,469	61	21XX	流動負債合計	570,219	54	640,317	50
	固定資產(附註二及七)						長期負債				
	固定資產					2446	應付租賃負債—非流動(附註十三)	40,356	4	-	-
1531	機器設備	145,264	14	329,112	26		其他負債				
1561	辦公設備	9,754	1	8,495	-	2810	應計退休金負債(附註二)	1,261	-	1,524	-
1611	租賃資產	204,961	19	-	-	2XXX	負債合計	611,836	58	641,841	50
1681	其他設備	137,082	13	127,416	10		股東權益				
15X1	原始成本小計	497,061	47	465,023	36	31XX	股本(附註十四)	403,015	38	402,888	31
15X9	減：累計折舊	(173,032)	(16)	(117,870)	(9)		資本公積—股票溢價	135,671	13	278,106	22
1670	未完工程及預付設備款	3,000	-	24,481	2	3351	累積虧損	(90,651)	(9)	(41,647)	(3)
15XX	固定資產合計	327,029	31	371,634	29	3420	累積換算調整數	(939)	-	1,019	-
17XX	無形資產(附註二及八)	6,760	1	1,321	-	3430	未認為退休金成本之淨損失(附註二)	(819)	-	(1,144)	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	446,277	42	639,222	50
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十七)	96,695	9	85,576	7		負債及股東權益總計	\$ 1,058,113	100	\$ 1,281,063	100
1880	其他資產(附註九)	20,432	2	37,063	3						
18XX	其他資產合計	117,127	11	122,639	10						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,058,113	100	\$ 1,281,063	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭維斌

經理人：林俊鎔

會計主管：柯素月

光耀科技股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股純損為元

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$ 375,509	100	\$ 561,759	100
5000 營業成本	(381,326)	(101)	(509,086)	(90)
5910 營業毛利	(5,817)	(1)	52,673	10
營業費用				
6100 推銷費用	33,730	9	54,538	10
6200 管理及總務費用	27,243	7	19,218	3
6300 研究發展費用	13,900	4	14,852	3
6000 營業費用合計	74,873	20	88,608	16
6900 營業損失	(80,690)	(21)	(35,935)	(6)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	41	-	42	-
7130 處分固定資產利益	1	-	151	-
7160 兌換利益	-	-	2,994	-
7480 其他收入	255	-	4,037	1
7100 營業外收入及利益 合計	297	-	7,224	1
營業外費用及損失				
7510 利息費用	5,413	2	3,168	1
7560 兌換損失	4,624	1	-	-
7530 處分固定資產損失	83	-	50	-
7660 其他損失	138	-	657	-
7500 營業外費用及損失 合計	10,258	3	3,875	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金額	%	金額	%
7900 稅前損失	(\$ 90,651)	(24)	(\$ 32,586)	(6)
8110 所得稅費用(附註二及十七)	-	-	(9,061)	(1)
9600 合併總純損	(\$ 90,651)	(24)	(\$ 41,647)	(7)

代碼	稅 前		稅 後	
	稅	後	稅	後
9750 基本每股純損 (附註二及十八)	(\$ 2.25)	(\$ 2.25)	(\$ 0.81)	(\$ 1.04)
9850 稀釋每股純損	(\$ 2.25)	(\$ 2.25)	(\$ 0.81)	(\$ 1.04)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭維斌

經理人：林俊鎰

會計主管：柯素月

光耀科技股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積 一 股 票 溢 價	累 積 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 淨 損 失	合 計
一〇〇年一月一日餘額	\$403,015	\$278,123	(\$142,452)	(\$ 1,075)	(\$ 819)	\$536,792
長期股權投資產生之累積換算調整數	-	-	-	136	-	136
資本公積彌補虧損(附註十四)	-	(142,452)	142,452	-	-	-
一〇〇年上半年度純損	-	-	(90,651)	-	-	(90,651)
一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$403,015</u>	<u>\$135,671</u>	<u>(\$ 90,651)</u>	<u>(\$ 939)</u>	<u>(\$ 819)</u>	<u>\$446,277</u>
九十九年一月一日餘額	\$401,670	\$402,180	(\$124,384)	\$ 711	(\$ 1,144)	\$679,033
員工執行認股權(附註十四)	1,218	310	-	-	-	1,528
長期股權投資產生之累積換算調整數	-	-	-	308	-	308
資本公積彌補虧損(附註十四)	-	(124,384)	124,384	-	-	-
九十九年上半年度純損	-	-	(41,647)	-	-	(41,647)
九十九年六月三十日餘額	<u>\$402,888</u>	<u>\$278,106</u>	<u>(\$ 41,647)</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>(\$ 1,144)</u>	<u>\$639,222</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭維斌

經理人：林俊銘

會計主管：柯素月

光耀科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 90,651)	(\$ 41,647)
折舊	28,506	26,840
各項攤提	2,445	1,273
處分固定資產淨損失(利益)	82	(101)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	(28,756)	43,431
應收關係人帳款	(4,148)	(148,679)
其他應收款	(6,773)	(7,681)
存貨	(14,086)	(42,987)
其他流動資產	833	4,115
應收退稅款	(3)	180
遞延所得稅資產	-	9,061
應付帳款	37,839	22,407
應付關係人款項	6,546	(6,389)
其他應付款	989	(13,807)
其他流動負債	(761)	(2,863)
營業活動之淨現金流出	<u>(67,938)</u>	<u>(156,847)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(10,633)	(72,608)
處分固定資產收現數	64	2,151
受限制資產減少(增加)	1,327	(17,880)
其他資產增加	(85)	(215)
存出保證金增加	(2,019)	(281)
投資活動之淨現金流出	<u>(11,346)</u>	<u>(88,833)</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	-	1,528
短期借款增加	56,942	135,624
應付短期票券(減少)增加	(10,031)	79,925
應付租賃款增加	61,035	-
長期借款減少	(20,986)	(8,883)
融資活動之淨現金流入	<u>86,960</u>	<u>208,194</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
匯率影響數	\$ 56	(\$ 326)
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,732	(37,812)
期初現金及約當現金餘額	<u>100,162</u>	<u>66,792</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 107,894</u>	<u>\$ 28,980</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 5,199</u>	<u>\$ 3,842</u>
支付現金購置固定資產情形		
本期固定資產增加數	\$ 1,331	\$ 71,448
期初應付設備款	10,355	5,402
期末應付設備款	(<u>1,053</u>)	(<u>4,242</u>)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 10,633</u>	<u>\$ 72,608</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之應付租賃款	<u>\$ 55,692</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭維斌

經理人：林俊鉉

會計主管：柯素月

光耀科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(除另有註明外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

光耀科技股份有限公司(以下簡稱光耀科技公司)於九十三年七月十三日經核准設立，所營業務主要為精密光學元件之研發、製造，產品應用於TVs顯示器、筆記型電腦及光學鏡頭等。

Bright Triumph Limited(以下簡稱BTL公司)成立於九十七年五月，公司位於模里西斯，主要從事轉投資事業，光耀科技股份有限公司透過該公司間接投資寧波光耀光學科技有限公司。

寧波光耀光學科技有限公司(以下簡稱寧波光耀公司)成立於九十七年五月，公司位於中國，主要從事光學膜加工業務。

光耀科技公司主要股東為奇美電子股份有限公司及光群雷射科技股份有限公司，截至一〇〇年六月三十日止，奇美電子股份有限公司綜合持股22%；光群雷射科技股份有限公司持股21%，合併公司一〇〇年及九十九年六月三十日總員工人數分別為241人及355人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；

屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 合併概況

1. 合併報表編製基礎

光耀科技股份有限公司及子公司一〇〇及九十九年上半年度合併財務報表係依據新修正之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以母公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，並於取得對子公司之控制能力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併財務報表中，於喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項均已消除。少數股權以總數表達，列為合併股東權益項下。惟光耀科技公司對子公司均為百分之百持股，故無少數股權。

2. 列入一〇〇及九十九年上半年度合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	被投資公司	業務性質	一〇〇年	九十九年
			六月三十日 (所持有股數%)	六月三十日 (所持有股數%)
光耀科技股份有限公司	Bright Triumph Limited	轉投資事業	100	100
Bright Triumph Limited	寧波光耀光學科技有限 公司	光學膜加工	100	100

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主

要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券等，其帳面價值近似公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；對於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，列入當期損益，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(七) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 應收帳款讓售

依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定，移轉人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應視為出售，前述所收取之對價係指不具有任何受限條款者。

(九) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

(十) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品，並以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項

目為基礎。成本採標準成本制，並於期末將各項差異依適當之比率予以分攤於期末存貨及銷貨成本。淨變現價值係指在正常情況下之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。另期末存貨並就存貨過時、瑕疵庫存週轉狀況提列備抵損失。

(十一) 固定資產

固定資產以成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。固定資產折舊係按直線法依照下列耐用年限預留一年殘值計提：

機器設備	5~15年
辦公設備	3~5年
其他設備	2~8年

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本(含重估增值)、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十二) 租賃資產

資本租賃之會計處理，係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平市價較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

營業租賃之會計處理，係以每期所支付之租金列入當期費用，其有押金者，則以押金按目前中華郵政公司一年期定期存款利率設算租金費用，並同時認列利息收入。

(十三) 資產減損

倘資產(主要為固定資產與採權益法評價之長期股權投資)以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令

規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；回轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到合併公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得回轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(十四) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照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」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，合併公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十五) 退休金

光耀科技公司屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十六) 收入之認列

銷貨收入原則上係於(一)取得說服力證據證明雙方交易已存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價款係屬於固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定時認列。退貨及折讓係發生產品退回及折讓，於產品出售年度列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十七) 所得稅

合併公司之營利事業所得稅費用，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減等所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，並就遞延所得稅資產之可實現性提列適當備抵評價金額。

購置機器設備、研究發展支出及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

光耀科技公司依台灣所得稅法規定計算未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十八) 普通股每股純損

基本每股純損之計算，係以當期純損除以普通股流通在外加權平均股數。稀釋每股純損之計算，係以當期純損除以普通股流通在外加權平均股數及具稀釋作用之潛在普通股股數合計數（分母部分）。若潛在普通股具有反稀釋作用，則該潛在普通股不列入計算，若合併公司繼續營業部門為純損時，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算。

(十九) 重分類

為便於比較，將九十九年上半年度之合併財務報表部分科目金額予以重分類。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

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

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變，合併公司亦配合重編九十九年上半年度之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
零用金及庫存現金	\$ 6,920	\$ 3,118
支票存款	1,309	2,533
活期存款	99,665	23,329
	<u>\$107,894</u>	<u>\$ 28,980</u>

一〇〇年六月三十日有銀行存款 6,000 仟元，因提供作為融資擔保之用，已轉列「流動資產－受限制資產」項下。另九十九年六月三十日融資擔保及購貨擔保分別為 24,490 仟元及 30,000 仟元，帳列九十九年六月三十日「流動資產－受限制資產」及「其他資產」項下。

五、應收票據及帳款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收票據	\$ 58	\$ 923
應收帳款	\$141,001	\$257,486
減：備抵呆帳	(12,511)	(11,635)
	<u>\$128,490</u>	<u>\$245,851</u>
應收帳款－關係人（附註十九）	<u>\$106,482</u>	<u>\$176,001</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美金元

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期已兌現金額	期末讓售餘額	應含年利率 (%)	額	度
<u>二〇〇年上半年度</u>							
玉山銀行	USD 134,640.32	USD -	USD 134,640.32	USD -	1.5529	USD 2,000,000	
永豐銀行	USD 457,529.86	USD 476,692.70	USD 604,014.76	USD 330,207.80	1.7603	USD 2,000,000	
安泰銀行	USD -	USD 4,132,624.71	USD 1,762,338.77	USD 2,370,285.94	1.2687	USD 3,700,000	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司於一〇〇年六月三十日已提供新台幣 50,000 仟元及美金 10,000 仟元之本票給該等銀行作為擔保。

六、存 貨

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
原 料	\$121,742	\$ 87,780
在 製 品	9,400	23,866
製 成 品	<u>94,542</u>	<u>159,041</u>
	<u>\$225,684</u>	<u>\$270,687</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 32,495 仟元及 45,339 仟元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 381,326 仟元及 509,086 仟元。一〇〇及九十九年上半年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 2,088 仟元及跌價損失 6,790 仟元。

七、固定資產

	一〇〇	年六月三十日	九十九年六月三十日
	成本	累計折舊	未折減餘額
機器設備	\$ 145,264	\$ 47,590	\$ 97,674
辦公設備	9,754	5,183	4,571
租賃資產	204,961	53,334	151,627
其他設備	137,082	66,925	70,157
預付設備款	3,000	-	3,000
	<u>\$ 500,061</u>	<u>\$ 173,032</u>	<u>\$ 327,029</u>
			<u>\$ 261,063</u>
			<u>4,928</u>
			<u>-</u>
			<u>81,162</u>
			<u>24,481</u>
			<u>\$ 371,634</u>

(一) 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

租賃設備	租賃期間	每期租金及支付方 式	租約所訂限制 及重要條款
機器設備	99.12-101.12	自一〇〇年一月三十一日先支付 3,875 仟元，爾後至一〇〇年十二月三十一日每月支付 2,500 仟元。另一〇一年一月三十一日支付 3,075 仟元，後至一〇一年十一月三十日每月支付 1,700 仟元，一〇一年十二月三十一日支付 1,390 仟元，共計 24 期	1. 租賃期間屆滿時，租賃所有權無條件移轉。 2. 需投足保險並以出租人為共同被保險人，合併公司需負責維護及修繕。
機器設備	100.05-102.05	自一〇〇年六月十日起至一〇二年五月十日每月支付 1,309 仟元，共計 24 期。	1. 租賃期間屆滿時，合併公司具有優先承購權。 2. 需投足保險並以出租人為共同被保險人，合併公司需負責維護及修繕。
機器設備	100.06-102.06	自一〇〇年七月二十九日起至一〇二年六月二十九日每月支付 1,417 仟元，共計 24 期。	1. 租賃期間屆滿時，合併公司具有優先承購權。 2. 需投足保險並以出租人為共同被保險人，合併公司需負責維護及修繕。

租賃資產及應付租賃款依租賃開始日之公平市價入帳，折舊按固定資產剩餘耐用年數，以直線法計算提列。

(二) 一〇〇年及九十九年六月三十日下列固定資產設定抵押作為融資借款及長期借款之擔保明細如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
機器設備	\$ -	\$ 55,915
租賃資產	<u>151,627</u>	<u>-</u>
	<u>\$151,627</u>	<u>\$ 55,915</u>

八、無形資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
技術權利金	\$ -	\$ 130
電腦軟體	6,347	756
遞延退休金成本	<u>413</u>	<u>435</u>
	<u>\$ 6,760</u>	<u>\$ 1,321</u>

技術權利金期末餘額係合併公司向國外機構購買技術，所支付之價金期末未攤銷之餘額。上述技術資產係屬各類產品技術之移轉，並自正式移轉且使用時，以五年依直線法攤銷，並於期末評估價值是否減損。

九、其他資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
質押定存(附註四)	\$ -	\$ 30,000
存出保證金	19,930	6,499
暫付所得稅款	63	56
其他	<u>439</u>	<u>508</u>
	<u>\$ 20,432</u>	<u>\$ 37,063</u>

十、短期借款

借 款 種 類	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	利 率 %	金 額	利 率 %
應付遠期信用狀借款	\$ 186,331	1.38~2.59	\$ 145,370	1.3~2.38
信用借款	148,000	2.27~2.59	183,000	1.89~2.8
購料借款	-		3,080	1.5
	<u>\$ 334,331</u>		<u>\$ 331,450</u>	

合併公司一〇〇年及九十九年六月三十日之銀行借款以銀行存款作為擔保，請參閱附註四；並以董事長郭維斌先生為連帶保證人。

十一、應付短期票券

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	利率	金額	利率	金額
應付商業本票	1.35	\$ 40,000	0.8~1.12	\$ 80,000
減：應付短期票券折價		(<u>31</u>)		(<u>75</u>)
		<u>\$ 39,969</u>		<u>\$ 79,925</u>

合併公司一〇〇年及九十九年六月三十日之應付短期票券係以董事長郭維斌先生為連帶保證人。

十二、長期借款

借款機構		九十九年六月三十日	
		利率 %	金額
元大銀行	抵押借款期間為 97.4.21 ~ 100.4.21，每三個月為一期，分十二期償還，第一期至第十一期每期償還 3,400 仟元，第十二期償還 2,600 仟元。	1.74	\$ 12,800
減：一年內到期之長期借款			(<u>12,800</u>)
			<u>\$ -</u>

合併公司長期借款係以固定資產為擔保。請參閱附註七之說明。

十三、應付租賃款

	一〇〇年 六月三十日
長期應付租賃款—隱含利率 4.50%~5.42%	\$ 96,048
減：一年內到期之長期應付 租賃款	(<u>55,692</u>)
	<u>\$ 40,356</u>

合併公司於九十九年十二月與中租迪和股份有限公司簽訂機器售後租回合約，金額為 50,000 仟元，自九十九年十二月至一〇一年十二月，共分二十四期，分期償付。於一〇〇年五月與一銀租賃股份有限公司簽訂機器售後租回合約，金額為 30,000 仟元，自一〇〇年五月至一〇二年五月，共分二十四期分期償付。另於一〇〇年六月與中泰租

賃股份有限公司簽訂機器售後租回合約，金額為 32,231 仟元，自一〇〇年六月至一〇〇二年六月，共分二十四期，分期償付（請參閱附註七）。上述應付租賃款係以董事長郭維斌先生為連帶保證人，並以機器設備為抵押品。

十四、股本

(一) 普通股股本

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
額定股本		
股 數	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
面額（元）	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本（仟元）	<u>\$500,000</u>	<u>\$500,000</u>
實收股本		
股 數	<u>40,301</u>	<u>40,289</u>
面額（元）	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本（仟元）	<u>\$403,015</u>	<u>\$402,888</u>

(二) 光耀科技公司九十三年七月十三日設立，截至九十九年一月一日實收資本額為 401,670 仟元，分為 40,167 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 光耀科技公司於九十九年六月二十三日股東會決議以資本公積 124,384 仟元彌補虧損。

(四) 光耀科技公司依員工股權憑證發行及認股辦法，認股權人於九十九年上半年度陸續行使認股權利，以每股 10.03 元認購 9 仟股；以每股 12.74 元認購 113 仟股。截至九十九年六月三十日止，實收資本額為 402,888 仟元，分為 40,289 仟股，每股面額 10 元。

(五) 光耀科技公司依員工股權憑證發行及認股辦法，認股權人於九十九年下半年度行使認股權利，以每股 10.03 元認購 7 仟股；以每股 12.74 元認購 6 仟股。截至一〇〇年六月三十日止，實收資本額為 403,015 仟元，分為 40,302 仟股，每股面額 10 元。

(六) 光耀科技公司於一〇〇年六月二十二日股東會決議以資本公積 142,452 仟元彌補虧損。

(七) 光耀科技公司依公司法及公司章程之規定，盈餘分配依下列順序分派：每年決算後所得純益應依法提繳所得稅，並彌補以往年度虧損，如尚有盈餘時，就其盈餘提存百分之十為法定盈餘公積，次依法提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積，其餘額由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後，依下列比例分配之：

1. 員工紅利至少百分之七。
2. 董事監察人酬勞金百分之二。
3. 扣除前各款餘額後，由董事會就該餘額併同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分配案，提請股東會決議。股利之分配，現金股利發放比率以不低於當年度分配股利之百分之二十為原則，並考量未來獲利情形而調整發放。

十五、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 29,635	\$ 19,423	\$ 49,058	\$ 43,016	\$ 22,642	\$ 65,658
勞健保費用	2,105	1,337	3,442	2,774	1,550	4,324
退休金費用	1,189	904	2,093	1,640	1,126	2,766
其他用人費用	-	634	634	756	-	756
	<u>\$ 32,929</u>	<u>\$ 22,298</u>	<u>\$ 55,227</u>	<u>\$ 48,186</u>	<u>\$ 25,318</u>	<u>\$ 73,504</u>
折舊費用	<u>\$ 27,068</u>	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 28,506</u>	<u>\$ 23,475</u>	<u>\$ 3,365</u>	<u>\$ 26,840</u>
攤銷費用	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 1,273</u>

十六、員工認股權證

光耀科技公司分別於九十五年十二月及九十六年六月分別發行員工認股權證 406 仟單位及 94 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象為光耀科技公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格皆為 10.03 元，認股權證發行後，遇有光耀科技公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

光耀科技公司於九十六年十二月發行員工認股權證 1,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象為光耀科技公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於九十七年十月三十一日起，可行使全部認股權證。認股權行使價格為 12.7402 元。認股權證發行後，遇有光耀科技公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

光耀科技公司另於九十七年十一月發行員工認股權證 500 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象為光耀科技公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間至九十八年六月三十日止，憑證持有人可分別於月營收達到 10,000 仟元及 50,000 仟元時，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為 20.92 元，認股權證發行後，遇有光耀科技公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇〇及九十九年上半年度光耀科技公司員工認股權證之相關資訊如下：

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	574	\$ 11.58	719	\$ 10.57
本期發行	-	-	-	-
本期行使	-	-	(122)	\$ 12.55
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(30)	\$ 12.36	(18)	\$ 12.74
期末流通在外	<u>544</u>	\$ 11.54	<u>579</u>	\$ 10.53
期末可行使之認股權	<u>544</u>	\$ 11.54	<u>517</u>	\$ 10.62

截至一〇〇年六月三十日止，光耀科技公司流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格 之範圍(元)	流通在外 單位(仟)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使單位 (仟)	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
\$10.03~12.74	544	1.8	\$ 11.54	544	\$ 11.54

十七、營利事業所得稅

(一) 合併公司一〇〇年上半年度所得稅費用包括下列項目：

	金	額
當期營業虧損所得稅利益	\$ 13,640	
備抵評價及稅率改變影響數	(13,640)	
所得稅費用淨額	<u>\$ -</u>	

(二) 立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。一〇〇年六月三十日之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	金	額
遞延所得稅資產		
未實現備抵存貨跌價損失	\$ 4,870	
未實現存貨報廢損失	2,660	
未實現兌換損失	750	
職工福利攤銷	120	
呆帳損失	1,650	
虧損扣抵	85,500	
投資抵減	<u>30,726</u>	
遞延所得稅淨資產	126,276	
減：遞延所得稅資產備抵評價	(22,251)	
遞延所得稅資產淨額	104,025	
轉列遞延所得稅資產－流動	(7,330)	
遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 96,695</u>	

(三) 繼續營業部門一〇〇年上半年度之所得稅利益金額調節如下：

	金	額
繼續營業部門損失		
按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 15,410)	
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	<u>1,770</u>	
營業損失產生之所得稅利益	(13,640)	
各項暫時性差異	(1,510)	
當期虧損扣抵	<u>(\$ 15,150)</u>	

(四) 截至一〇〇年六月三十日，光耀科技公司適用促進產業升級條例第六條及第八條與所得稅法第三十九條之規定，投資抵減及虧損扣抵得用以扣抵以後年度之所得稅額如下：

到 期 年 度	投資抵減稅額	虧損扣抵稅額
一〇〇年	\$ 12,401	\$ -
一〇一年	9,047	-
一〇二年	9,278	-
一〇三年	-	270
一〇四年	-	4,120
一〇五年	-	6,910
一〇六年	-	8,440
一〇八年	-	27,600
一〇九年	-	23,010
一一〇年		15,150
	<u>\$ 30,726</u>	<u>\$ 85,500</u>

(五) 光耀科技公司九十七年度(含)以前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。

(六) 截至一〇〇年六月三十日，光耀科技公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 0 仟元；另兩稅合一制度實施後(八十七年度以後)累積虧損為 90,651 仟元。

十八、每股純損

合併公司一〇〇及九十九年上半年度基本每股純損計算如下：

	一〇〇年		九十九年	
	上半年		上半年	
	金額(分子)	股數(分母)	金額(分子)	股數(分母)
基本每股虧損				
屬於普通股股東之				
本期純損	<u>(\$90,651)</u>	<u>40,302</u>	<u>(\$90,651)</u>	<u>40,223</u>
			<u>(\$ 2.25)</u>	<u>(\$ 2.25)</u>
基本每股虧損				
屬於普通股股東之				
本期純損	<u>(\$32,586)</u>	<u>40,223</u>	<u>(\$41,647)</u>	<u>40,223</u>
			<u>(\$ 0.81)</u>	<u>(\$ 1.04)</u>

十九、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
光群雷射科技股份有限公司	一〇〇年六月三十日為持有合併公司21%股份之投資公司
東莞光群雷射科技有限公司	光群雷射科技股份有限公司間接持股67%之孫公司
無錫光群雷射科技有限公司	光群雷射科技股份有限公司間接持股67%之孫公司
光群雷射科技(香港)股份有限公司	光群雷射科技股份有限公司間接持股67%之孫公司
Holoprint Co., Ltd.	光群雷射科技股份有限公司間接持股100%之孫公司
Top Band Investment, Ltd.	光群雷射科技股份有限公司間接持股67%之孫公司
奇美電子股份有限公司	一〇〇年六月三十日為直接及間接持有合併公司22%股份之投資公司
寧波奇美電子有限公司	奇美電子股份有限公司間接持股100%之子公司
寧波菱茂光電有限公司	奇菱科技股份有限公司之子公司
菱翔光電(蘇州)有限公司	奇菱科技股份有限公司之子公司
南海菱展光電有限公司	奇菱科技股份有限公司之子公司
南海奇美電子有限公司	奇美電子股份有限公司之子公司
寧波奇信電子有限公司	奇菱科技股份有限公司之子公司
奇菱科技股份有限公司	奇美電子股份有限公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

營業收入

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
奇美電子股份有限公司	\$ 67,461	18	\$ 138,956	25
寧波奇美電子有限公司	66,991	18	8,868	2
其 他	<u>54,258</u>	<u>14</u>	<u>94,189</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 188,710</u>	<u>50</u>	<u>\$ 242,013</u>	<u>44</u>

上述與關係人銷貨之交易條件與一般客戶無重大差異。

進 貨

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
無錫光群雷射科技有限公司	\$ 3,757	1	\$ -	-
奇菱科技股份有限公司	-	-	197	-
	<u>\$ 3,757</u>	<u>1</u>	<u>\$ 197</u>	<u>-</u>

上述與關係人進貨之價格與一般供應商無重大差異。

應收帳款

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
寧波奇美電子有限公司	\$ 32,225	30	\$ 11,171	6
無錫光群雷射科技有限公司	20,705	19	25,833	15
Top Band Investment, Ltd.	13,809	13	15,368	9
南海奇美電子有限公司	10,261	10	4,297	2
奇美電子股份有限公司	9,589	9	94,519	54
寧波奇美光電有限公司	7,754	7	-	-
其 他	12,139	12	24,813	14
	<u>\$ 106,482</u>	<u>100</u>	<u>\$ 176,001</u>	<u>100</u>

合併公司應收帳款—關係人一〇〇年六月三十日之金額係扣除下列已讓售予銀行之應收帳款：

	讓 售 金 額
奇美電子股份有限公司	\$ 40,327
寧波奇美電子有限公司	27,759
其 他	<u>1,173</u>
	<u>\$ 69,259</u>

其他應收款

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
光群雷射科技股份有限公司	<u>\$ 446</u>	<u>2</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

其他預付費用

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
光群雷射科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 350</u>	<u>3</u>

係支付給光群雷射科技股份有限公司軟體費用。

存出保證金

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
光群雷射科技股份有限公司	\$ 899	4	\$ 899	2

應付款項

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
無錫光群雷射科技有限公司	\$ 8,227	100	\$ -	-
奇菱科技股份有限公司	-	-	197	100
	\$ 8,227	100	\$ 197	100

應付費用

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
光群雷射科技股份有限公司	\$ 590	1	\$ 1,408	2
無錫光群雷射科技有限公司	434	1	1,193	1
	\$ 1,024	2	\$ 2,601	3

營業費用

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
光群雷射科技股份有限公司	\$ 8,439	11	\$ 9,372	11
其 他	507	1	1,216	1
	\$ 8,946	12	\$ 10,588	12

光群雷射科技股份有限公司主係租金支出等。

財產交易

合併公司分別於一〇〇年二月及九十九年五月出售機器設備予光群雷射科技股份有限公司及寧波奇美電子有限公司，出售價格分別為 64 仟元及 2,151 仟元，出售利益分別為 1 仟元及 151 仟元。

合併公司與關係人交易之條件與一般客戶相當。

二十、質抵押之資產

請參閱附註四、附註五及附註七之說明。

二一、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至一〇〇年六月三十日止，合併公司已簽約尚未支付之設備款尚餘約新台幣 4,000 仟元。

(二) 截至一〇〇年六月三十日止，合併公司已在銀行開立尚未使用之信用狀情形如下：

幣 別	信用狀開立總額 (元)
美 金	USD 1,727,100.17
日 幣	JPY 71,629,687
台 幣	NTD 7,368,234

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 有關金融商品之公平價值揭露如下：

1. 非衍生性金融商品

資 產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$107,894	\$107,894	\$ 28,980	\$ 28,980
應收款項 (含應收關係人款項)	235,030	235,030	422,775	422,775
其他應收款	19,456	19,456	10,928	10,928
受限制資產	6,000	6,000	24,490	24,490
其他資產	19,993	19,993	36,555	36,555
負 債				
短期借款	334,331	334,331	331,450	331,450
應付短期票券	39,969	39,969	79,925	79,925
應付款項 (含應收關係人款項)	92,586	92,586	130,999	130,999
其他應付款項	47,083	47,083	84,248	84,248
其他金融負債—流動	558	558	895	895
一年內到期之應付租賃款	55,692	55,692	-	-
一年內到期之長期負債	-	-	12,800	12,800
應付租賃款—非流動	40,356	40,356	-	-

(二) 合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、短期借款、應付票據及款項與其他應付款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時以其市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 合併公司之衍生性金融商品係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(三) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 9,573	28.725	\$ 274,984	\$ 11,456	32.15	\$ 368,310
歐元	-	41.63	-	-	39.32	-
人民幣	2,579	4.466	11,517	2,261	4.778	10,803
港幣	-	3.691	-	-	4.13	-
日元	644	0.3573	230	2,381	0.3628	863
英磅	-	46.19	-	-	48.40	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,380	28.725	125,815	2,103	32.15	67,611
日元	83,605	0.3573	29,872	167,782	0.3628	60,871
英磅	4	46.19	184	7	48.40	338
人民幣	2,331	4.466	10,410	2,892	4.778	13,817

二三、附註揭露事項

茲依財政部證券暨期貨管理委員會八十九年十一月一日(89)台財證(六)第 04754 號函揭露下項事項：

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一
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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表二
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表一之一
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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
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。	無
9	從事衍生性商品交易。	無
10	被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。	附表三

(三) 大陸投資資訊：請參閱附表四。

二四、母子公司間業務及重要交易往來情形金額

請詳附表五。

二五、營運部門財務資訊

(一) 重要客戶資訊

合併公司對單一客戶銷售金額達該年度營業收入 10% 以上者，其明細如下：

客 戶 名 稱	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
B	\$ 67,461	18	\$138,956	25
E	66,991	18	-	-
F	43,304	12	24,748	4
C	-	-	67,293	12
	<u>\$177,756</u>	<u>48</u>	<u>\$230,997</u>	<u>41</u>

(二) 外銷銷貨資訊

合併公司一〇〇及九十九年上半年度外銷之銷貨總金額分別為 362,241 仟元及 523,590 仟元，占各該年度銷貨收入淨額之比例各為 96% 及 93%。

(三) 地區別財務資訊

合併公司一〇〇年上半年度有關地區別財務資訊列示如下：

	中 國	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合 計
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$ 48,652	\$ 326,857	\$ -	\$ 375,509
來自母公司及合併子公司之收入	<u>11,861</u>	<u>86,047</u>	(<u>97,908</u>)	-
收入合計	<u>\$ 60,513</u>	<u>\$ 412,904</u>	(<u>\$ 97,908</u>)	<u>\$ 375,509</u>
部門損益	(<u>\$ 12,128</u>)	(<u>\$ 68,563</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 80,691</u>)
公司一般收入				10,413
公司一般費用				(14,960)
利息費用				(<u>5,413</u>)
繼續營業部門稅前利益				(<u>\$ 90,651</u>)
可辨認資產	<u>\$ 16,938</u>	<u>\$ 310,091</u>	<u>\$ -</u>	\$ 327,029
公司一般資產				731,084
資產合計				<u>\$ 1,058,113</u>

合併公司九十九年上半年度有關地區別財務資訊列示如下：

	中	國	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合	計		
來自母公司及合併子公司以外客戶之營業收入	\$	8,400	\$	553,359	\$	-	\$	561,759
來自母公司及合併子公司之收入		<u>32,341</u>		<u>7,496</u>		<u>(39,837)</u>		<u>-</u>
收入合計	\$	<u>40,741</u>	\$	<u>560,855</u>		<u>(39,837)</u>	\$	<u>561,759</u>
部門損益	\$	<u>12,597</u>		<u>(48,532)</u>		<u>-</u>		<u>(\$ 35,935)</u>
公司一般收入								7,527
公司一般費用								(1,010)
利息費用								(3,168)
繼續營業部門稅前利益								<u>(\$ 32,586)</u>
可辨認資產	\$	<u>22,491</u>	\$	<u>349,144</u>		<u>-</u>	\$	<u>371,635</u>
公司一般資產								<u>909,428</u>
資產合計								<u>\$ 1,281,063</u>

(四) 產業別財務資訊：無。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
光耀科技股份有限公司	股票 BRIGHT TRIUMPH LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,257,517	\$ 20,509	100.00	\$ 20,509	

附表一之一 BRIGHT TRIUMPH LIMITED 持有有價證券情形：

單位：美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
BRIGHT TRIUMPH LIMITED	股票 寧波光耀光學科技 有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 714	100.00	\$ 714	

附表二 光耀科技公司及轉投資公司與關係人進、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：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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	寧波光耀光學科技有限公司	採權益法評價之投資公司	銷貨	\$ 86,047	21	月結 120 天收現	不適用	不適用	\$ 79,854	30	

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

光耀科技股份有限公司具有控制能力或重大影響力之被投資公司資訊：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %				
光耀科技股份有限公司	BRIGHT TRIUMPH LIMITED	模里西斯	轉投資公司	\$ 39,729	\$ 39,729	1,257,517	100.00	\$ 20,509	(\$ 10,382)	(\$ 10,382)	
BRIGHT TRIUMPH LIMITED	寧波光耀光學科技有限公司	中國	光學膜加工	USD 1,258	USD 1,258	-	100.00	USD 714	(USD 357)	(USD 357)	

附表四 大陸投資資訊

1. 被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
寧波光耀光學科技有限公司	製造加工及生產增亮膜、稜鏡片、擴散膜、光學膜	人民幣8,610仟元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	美金1,258仟元	美金-仟元	美金-仟元	美金1,258仟元	100	美金-357仟元	美金714仟元	\$-

2. 赴大陸投資限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
美金1,258仟元	美金1,500仟元	\$267,766仟元(註一)

註一：依淨值之百分之六十或新台幣八仟萬，較高者為限。

註二：認列之投資損益經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

一〇〇年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
2	寧波光耀光學科技有限公司	光耀科技股份有限公司	子公司對母公司	加工收入	\$ 5,897	同一般銷售客戶類似	2
2	寧波光耀光學科技有限公司	光耀科技股份有限公司	"	銷貨收入	5,964	同一般銷售客戶類似	2
1	光耀科技股份有限公司	寧波光耀光學科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	86,047	同一般銷售客戶類似	23
1	光耀科技股份有限公司	寧波光耀光學科技有限公司	"	應收帳款	79,854	同一般銷售客戶類似	8