

股票代號：3428
光耀科技股份有限公司

財務報告

民國一〇一一年度及一〇〇年度

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	19
(四)重要會計科目之說明	19 - 32
(五)關係人交易	33 - 37
(六)質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其他	38 - 41
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	42 - 44
2. 轉投資事業相關資訊	44 - 47
3. 大陸投資資訊	48
九、重要會計科目明細表	49 - 64

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一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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暨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一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一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一〇一年度及民國一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告書在案，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

會計師：

黃世杰

中華民國一〇二年三月二十五日

光耀科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
代碼	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$66,956	4.46	\$22,388	1.72
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	四.2及十一	-	-	59,000	4.52
1140	應收帳款	二及四.3	211,718	14.12	203,981	15.65
1150	應收帳款-關係人	二、四.3及五	26,167	1.75	7,469	0.57
1180	其他應收帳款-關係人	五	350,391	23.37	58,124	4.46
1210	存貨	二及四.4	44,442	2.96	2,163	0.17
1268	其他預付款	二及四.5	32,148	2.15	253,353	19.43
1280	其他流動資產		15,804	1.05	11,559	0.89
11XX	流動資產合計		747,626	49.86	618,037	47.41
	基金及投資					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	548,441	36.57	471,513	36.17
	固定資產	二、四.7及五				
1501	土地		23,114	1.54	23,114	1.77
1521	房屋及建築		26,446	1.76	26,446	2.03
1531	機器設備		118,718	7.92	111,354	8.54
1537	模具設備		105,185	7.01	84,797	6.50
1551	運輸設備		2,962	0.20	2,962	0.23
1561	辦公設備		11,881	0.79	4,117	0.32
1681	什項設備		13,910	0.93	13,879	1.07
15X1	成本小計		302,216	20.15	266,669	20.46
15X9	減：累積折舊		(155,335)	(10.36)	(99,295)	(7.62)
1672	加：預付設備款		19,743	1.32	22,605	1.73
15XX	固定資產淨額		166,624	11.11	189,979	14.57
	無形資產					
1750	電腦軟體成本		8,141	0.54	-	-
	其他資產					
1820	存出保證金		54	-	54	-
1830	遞延費用	二	-	-	1,428	0.11
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.13	25,193	1.68	22,655	1.74
1880	其他資產-其他		3,504	0.24	-	-
18XX	其他資產合計		28,751	1.92	24,137	1.85
1XXX	資產總計		\$1,499,583	100.00	\$1,303,666	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)

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(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			一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.8	\$8,000	0.53	\$136,996	10.51
2111	應付短期票券	四.9	149,988	10.00	-	-
2140	應付帳款		25,389	1.69	4,481	0.34
2150	應付帳款-關係人	五	141,681	9.45	23,259	1.78
2160	應付所得稅	二及四.13	6,110	0.41	2,332	0.18
2170	應付費用		19,312	1.29	54,747	4.20
2210	其他應付款	五	25,524	1.70	112,704	8.65
2260	預收款項		8,776	0.58	2,395	0.18
2272	一年內到期長期借款	四.10	35,820	2.39	19,778	1.52
2280	其他流動負債		845	0.06	829	0.06
21XX	流動負債合計		421,445	28.10	357,521	27.42
	長期負債					
2420	長期借款	四.10	40,745	2.71	30,153	2.31
	其他負債					
2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	二	-	-	469	0.04
2XXX	負債合計		462,190	30.81	388,143	29.77
	股東權益	二及四.12				
3100	股本					
3110	普通股股本		732,836	48.87	656,056	50.32
	資本公積					
3210	股本溢價		151,430	10.10	41,128	3.16
3271	員工認股權		7,249	0.48	5,577	0.43
3282	其他		4,464	0.30	4,464	0.34
32XX	資本公積合計		163,143	10.88	51,169	3.93
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		22,904	1.53	9,414	0.72
3350	未提撥保留盈餘		125,213	8.35	188,136	14.43
33XX	保留盈餘合計		148,117	9.88	197,550	15.15
3400	股東權益其他項目					
3420	累積換算調整數	二	(6,703)	(0.44)	10,748	0.83
3XXX	股東權益總計		1,037,393	69.19	915,523	70.23
	負債及股東權益總計		\$1,499,583	100.00	\$1,303,666	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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.16及五	\$894,161	101.31	\$864,240	100.54
4170	減：銷貨退回		(4,803)	(0.54)	(1,130)	(0.13)
4190	銷貨折讓		(6,789)	(0.77)	(3,550)	(0.41)
	營業收入淨額		882,569	100.00	859,560	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.17及五	(704,077)	(79.78)	(635,723)	(73.96)
5910	營業毛利		178,492	20.22	223,837	26.04
5930	聯屬公司間已實現利益		-	-	-	-
	營業毛利淨額		178,492	20.22	223,837	26.04
6000	營業費用	四.17				
6100	推銷費用		(7,279)	(0.82)	(9,761)	(1.14)
6200	管理及總務費用		(44,421)	(5.04)	(58,825)	(6.85)
6300	研究發展費用		(67,448)	(7.63)	(61,299)	(7.12)
	營業費用合計		(119,148)	(13.49)	(129,885)	(15.11)
6900	營業淨利		59,344	6.73	93,952	10.93
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		159	0.02	240	0.03
7120	採權益法認列之投資收益	二及四.6	-	-	19,094	2.22
7130	處分固定資產利益	五	9,117	1.02	1,267	0.14
7160	兌換利益		687	0.08	13,392	1.56
7480	什項收入	五	10,150	1.15	29,306	3.41
	營業外收入及利益合計		20,113	2.27	63,299	7.36
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(2,891)	(0.33)	(2,171)	(0.25)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(33,313)	(3.77)	-	-
7530	處分固定資產損失		(699)	(0.08)	(554)	(0.07)
7880	什項支出		-	-	(159)	(0.02)
	營業外費用及損失合計		(36,903)	(4.18)	(2,884)	(0.34)
7900	稅前淨利		42,554	4.82	154,367	17.95
8110	所得稅費用	二及四.13	(5,523)	(0.62)	(19,467)	(2.26)
9600	本期淨利		\$37,031	4.20	\$134,900	15.69
	每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.14				
9750	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利		\$0.60	\$0.53	\$2.36	\$2.06
9750	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$0.57	\$0.50	\$2.06	\$1.81

(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

股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘要	附註	資本公積				保留盈餘		股東權益其他項目	合計
		普通股股本	股本溢價	員工認股權	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	
民國一〇〇年一月一日餘額		\$602,894	\$ 20,481	\$ 797	\$ 4,464	\$ -	\$94,136	(\$14,030)	\$708,742
員工認股權行使		14,617	17,049						31,666
認列員工認股權酬勞成本				4,780					4,780
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
長期股權投資淨值變動差額							(1,311)		(1,311)
長期投資外幣匯率換算差額								24,778	24,778
民國一〇〇年度淨利							134,900		134,900
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	四.12	656,056	41,128	5,577	4,464	9,414	188,136	10,748	915,523
員工認股權行使		7,836	3,006	(2,692)					8,150
認列員工認股權酬勞成本				4,364					4,364
現金增資		42,080	102,200						144,280
一〇〇年度盈餘分配									
法定盈餘公積						13,490	(13,490)		-
現金股利							(69,813)		(69,813)
股票股利轉增資		13,963					(13,963)		-
員工紅利轉增資		12,901	5,096						17,997
長期股權投資淨值變動差額							(2,688)		(2,688)
長期投資外幣匯率換算差額								(17,451)	(17,451)
民國一〇一年度淨利							37,031		37,031
民國一〇一年十二月三十一日餘額	四.12	\$732,836	\$151,430	\$7,249	\$4,464	\$22,904	\$125,213	\$(6,703)	\$1,037,393

(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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$37,031	\$134,900
調整項目：			
各項攤提		2,203	7,665
折舊費用		56,686	28,070
認列酬勞成本(帳列薪資費用)		4,364	4,780
權益法認列之投資(損失)利益		33,313	(19,094)
處分固定資產利益		(8,418)	(713)
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)		59,000	(59,000)
應收帳款增加		(7,737)	(123,334)
應收帳款-關係人(增加)減少		(18,698)	7,645
其他應收款-關係人(增加)減少		(292,267)	40,310
存貨增加		(42,279)	(62,280)
遞延所得稅資產(增加)減少		(604)	17,087
其他預付款減少(增加)		221,205	(217,098)
其他流動資產增加		(2,605)	(159)
其他資產-其他增加		(3,504)	-
應付帳款增加(減少)		20,908	(9,649)
應付帳款-關係人增加(減少)		118,422	(21,990)
應付所得稅增加		3,778	2,332
應付費用(減少)增加		(17,438)	27,824
其他應付款減少		(59,910)	(2,209)
預收款項增加		6,381	461
其他流動負債增加(減少)		16	(311)
遞延貸項減少		(469)	(2,245)
營業活動之淨現金流入(出)		109,378	(247,008)
(接次頁)			

(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)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年度	一〇〇年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
長期投資增加		(133,954)	(57,900)
遞延費用(增加)減少		(2,262)	60,610
電腦軟體成本增加		(6,654)	-
購置固定資產		(67,468)	(82,794)
處分固定資產價款		15,285	4,808
存出保證金減少		-	31
投資活動之淨現金流出		<u>(195,053)</u>	<u>(75,245)</u>
融資活動之現金流量：			
現金增資		144,280	-
員工認股權認股		8,150	31,666
發放現金股利		(69,813)	(12,070)
短期借款(減少)增加		(128,996)	111,403
應付短期票券增加(減少)		149,988	(69,935)
長期借款增加(包含一年內到期長期借款)		26,634	49,931
融資活動之淨現金流入		<u>130,243</u>	<u>110,995</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		44,568	(211,258)
期初現金及約當現金餘額		22,388	233,646
期末現金及約當現金餘額	二及四.1	<u>\$66,956</u>	<u>\$22,388</u>
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)		<u>\$2,903</u>	<u>\$2,094</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：			
一年內到期長期借款		<u>\$35,820</u>	<u>\$19,778</u>
盈餘轉增資		<u>\$13,963</u>	<u>\$18,105</u>
員工紅利轉增資		<u>\$17,997</u>	<u>\$24,038</u>
僅有部份現金收付之投資及融資活動：			
購買固定資產		\$40,198	\$127,759
加：期初應付設備款		45,155	190
減：期末應付設備款		(17,885)	(45,155)
支付現金		<u>\$67,468</u>	<u>\$82,794</u>

(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

民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(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。

本公司於民國一〇〇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，另本公司申請股票櫃檯買賣乙案，於民國一〇一年五月九日正式於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司於民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為88人及89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

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，依其效益年限分年認列，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。

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)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。
- (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，依估計之經濟耐用年限計算，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。
- (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。

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。

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. 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，有關未認列過渡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。

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)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。

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。

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)

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。

17. 員工認股權計劃

本公司提供予員工之認股權計畫，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

本公司估計之員工分紅及董監酬勞視為當期費用，而非盈餘之分派。

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。

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)

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，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。前述變動對民國一〇〇年度之淨利及每股盈餘無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，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

	101. 12. 31	100. 12. 31
現 金	\$200	\$200
銀行存款	66,756	22,188
合 計	\$66,956	\$22,388

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101. 12. 31	100. 12. 31
交易目的金融資產－基金	\$ -	\$59,000
交易目的金融資產評價調整	-	-
淨 額	\$ -	\$59,000

3. 應收帳款淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
應收帳款－非關係人	\$215,789	\$205,633
加(減)：備抵兌換利益(損失)	(1,062)	1,113
減：備抵呆帳	(3,009)	(2,765)
小 計	211,718	203,981
應收帳款－關係人	26,297	7,289
加(減)：備抵兌換利益(損失)	(130)	180
小 計	26,167	7,469
合 計	\$237,885	\$211,450

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. 存 貨

	101. 12. 31	100. 12. 31
原 物 料	\$3, 673	\$2, 495
在 製 品 與 半 成 品	290	2, 086
製 成 品	44, 627	465
合 計	48, 590	5, 046
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4, 148)	(2, 883)
淨 額	\$44, 442	\$2, 163

所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

	一 0 一 年 度	一 0 0 年 度
未分攤固定製造費用	\$(7, 600)	\$(10, 144)
存貨報廢	-	(1, 716)
存貨回升利益(跌價損失)	1, 231	(671)
出售下腳及廢料收入	15	37
淨 額	\$(6, 354)	\$(12, 494)

5. 其他預付款

其他預付款主係代子公司光耀光電(蘇州)有限公司採購設備之款項。

6. 採權益法之長期股權投資

(1)明細如下：

	101. 12. 31		100. 12. 31	
	投資帳面淨額	投資比率	投資帳面淨額	投資比率
被投資公司				
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	\$548, 441	94. 95%	\$471, 513	94. 04%

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)民國一〇一一年度及一〇〇年度皆以經會計師查核之財務報表為依據，按權益法認列之投資損益分別為\$(33,313)及\$19,094，另因外幣財務報表換算所產生之換算調整數分別為\$(21,025)及\$29,853。
- (3)本公司透過 GLORY TEK (BVI) CO., LTD. 之再轉投資公司 GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD. 及 GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD. 分別間接投資光耀光電(蘇州)有限公司及耀崑光電(鹽城)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一〇一一年度及一〇〇年度合併財務報表。

7. 固定資產

- (1)民國一〇一一年度及一〇〇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 10 及 11。

8. 短期借款

	101.12.31	100.12.31
信用借款	\$8,000	\$137,213
減：備抵兌換利益	-	(217)
淨 額	\$8,000	\$136,996

上列短期借款之借款期間、利率、額度及保證情形請參閱科目明細表13。

9. 應付短期票券

	101.12.31	100.12.31
應付商業本票	\$150,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(12)	-
應付短期票券淨額	\$149,988	\$ -

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，請參閱科目明細表14。

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)

10. 長期借款

	101. 12. 31	100. 12. 31
信用借款	\$76,565	\$49,931
減：一年內到期之長期借款	(35,820)	(19,778)
一年以上到期之長期借款	\$40,745	\$30,153

上列長期借款之借款期間、利率、額度及保證情形請參閱科目明細表15。

11. 應計退休金負債

- (1) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列淨退休金成本。民國一〇一年度及民國一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	108	102
退休基金資產實際報酬	(38)	(69)
過渡性淨給付義務攤銷數	96	96
退休金損益攤銷數	50	61
退休基金資產之預期報酬	(15)	(14)
淨退休金成本	\$201	\$176

- (2) 截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止，存放於台灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為\$4,617及\$4,380。

- (3) 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	1,330	1,643
累積給付義務	1,330	1,643
未來薪資增加之影響數	3,522	3,766
預計給付義務	4,852	5,409
退休基金資產公平價值	(4,634)	(4,395)
提撥狀況	218	1,014
未認列過渡性淨給付資產	(575)	(671)
未認列退休金利益	(1,151)	(1,851)
應計退休金負債(預付退休金)	\$(1,508)	\$(1,508)

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)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付皆為\$0。

(5)主要精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	5.00%	5.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.20%	2.00%

12. 股東權益

(1) 股本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本\$1,000,000，每股面額10元，分為100,000,000股，已發行股數73,283,600，實收資本額為\$732,836。

本公司於民國一〇〇年二月八日、五月二十七日及九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、1,366,691股及35,000股，每股面額10元，每股行使價格分別為新台幣21.70、21.70及20.20元，股款總額分別為\$1,302、\$29,657及\$707，認股基準日為同年二月八日、五月二十七日及九月二十七日，該項增資案業於同年三月十四日、六月十三日及十月十四日完成變更登記。

本公司於民國一〇〇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，並經董事會決議以同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。

本公司於民國一〇一年五月二日經董事會決議通過股票初次上櫃辦理現金增資發行新股4,208,000股，每股面額10元，每股認購價格為新台幣32元，同年五月二日經董事會決議修訂現金增資價格為新台幣35元，現金增資基準日為同年五月八日，該項增資案業於同年五月二十一日完成變更登記。

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)

本公司於民國一〇一年四月十七日經股東會決議辦理盈餘轉增資\$13,963及員工紅利轉增資\$17,997，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13.95元為計算基礎，共計發行新股2,686,407股。增資後實收股本\$725,000，每股面額10元，分為72,500,000股。前述增資案，業經主管機關核准在案，並經董事會決議以同年七月二十三日為增資基準日，並於同年八月九日辦妥變更登記。

本公司於民國一〇一年十二月七日經董事會決議辦理員工認股權轉換普通股783,600股，每股面額10元，每股行使價格為新台幣10.40元，股款總額分別為\$8,149，認股基準日為同年十二月七日，該項增資案業於一〇二年一月四日完成變更登記。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，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\$732,836，每股面額10元，分為73,283,600股，全額發行。

(2)資本公積

- A. 依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損者，其超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 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，於民國九十九年底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：

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)

- 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)本公司於民國一〇一年四月十七日及民國一〇〇年四月二十九日經股東常會決議之民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
股東現金紅利	\$69,814	\$12,070
股東股票股利	13,963	18,105
員工紅利	17,997	24,037
董監酬勞	4,500	3,460
合 計	\$106,274	\$57,672

(5)本公司於民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞估列金額如下：

	一〇〇年度
員工紅利	\$19,497
董監酬勞	4,549
	\$24,046

其估列基礎係以民國一〇〇年度之獲利狀況為估列基礎，並認列為民國一〇〇年度之費用，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。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利\$17,997 及董監酬勞\$4,500，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工分紅\$19,497 及董監酬勞\$4,549 之差異為\$1,549，主要係估計所產生之差異，已調整為民國一〇一年度之損益。

相關訊息可至公開資訊觀測站中查詢。

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)

(6)本公司民國一〇二年三月二十五日董事會擬議民國一〇一年度盈餘不予分配。

有關民國一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十四日召開之股東會決議。

13. 所得稅

(1)本公司民國九十九年度(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。截至民國一〇一年十二月三十一日止並無營利事業所得稅行政救濟案。

(2)本公司適用之所得稅率為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. 民國一〇一年底及一〇〇年底之遞延所得稅資產(負債)：	101. 12. 31	100. 12. 31
(a) 遞延所得稅資產總額	\$28,040	\$40,740
(b) 遞延所得稅負債總額	\$(532)	\$(2,714)
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$ -	\$(14,696)
(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	\$ -	\$88,716
未實現存貨跌價損失認列所產生之可減除暫時性差異	4,148	5,380
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	589	637
未實現閒置資產跌價損失所產生之可減除暫時性差異	126	126
未實現兌換損失(利益)認列所產生之應課稅暫時性差異	8,879	(2,045)
未實現聯屬公司間收益所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(3,129)	844
投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	137,836	104,523
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	7,111	(13,914)
(e) 投資抵減所產生之遞延所得稅資產	\$ -	\$5,639
b. 遞延所得稅資產-流動	\$2,315	\$1,023
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-	-
遞延所得稅資產淨額-流動	\$2,315	1,023
遞延所得稅負債-流動	-	(348)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$2,315	\$675

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)

	101. 12. 31	100. 12. 31
c. 遞延所得稅資產-非流動	\$25,725	\$39,717
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	-	(14,696)
遞延所得稅資產淨額-非流動	25,725	25,021
遞延所得稅負債-非流動	(532)	(2,366)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$25,193</u>	<u>\$22,655</u>
d. 民國一〇一年及一〇〇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：		
	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$7,234	\$26,242
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(9)	(20)
暫時性差異	6,627	(4,847)
虧損扣抵	(13,352)	(21,375)
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$500</u>	<u>\$ -</u>
e. 民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用明細如下：		
	一〇一年度	一〇〇年度
當期所得稅費用	\$500	\$ -
虧損扣抵所產生遞延所得稅費用	15,082	19,687
未實現存貨跌價損失認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	209	(114)
備抵呆帳超限所產生之遞延所得稅費用	8	188
未實現閒置資產跌價損失所產生之遞延所得稅利益	-	(21)
未實現兌換損益之認列所產生之遞延所得稅(利益)費用	(1,857)	1,168
未實現聯屬公司間收益認列所產生之遞延所得稅費用	676	381
投資損益認列所產生之遞延所得稅(利益)費用	(5,663)	3,246
投資抵減增加所產生之遞延所得稅費用	5,639	3,074
遞延所得稅費用	14,094	27,609
未分配盈餘加徵稅額	8,955	5,455
迴轉遞延所得稅資產備抵評價之遞延所得稅利益	(14,696)	(10,523)
未分配盈餘加徵稅額扣抵之投資抵減	(3,330)	(3,074)
所得稅費用	<u>\$5,523</u>	<u>\$19,467</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)

(3)本公司有關兩稅合一相關資訊內容如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$1, 144	\$66
	一〇一年度	一〇〇年度
預計(實際)當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	5. 79%	1. 27%

(4)未分配盈餘相關資訊

	101. 12. 31	100. 12. 31
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	125, 213	188, 136
合 計	\$125, 213	\$188, 136

(5)本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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	101. 12. 31	100. 12. 31
一〇四年度	\$ -	\$ -
一〇五年度	-	10, 047
一〇六年度	-	12, 103
一〇七年度	-	40, 828
一〇八年度	-	25, 738
合 計	\$ -	\$88, 716

(6)本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	101. 12. 31	最後抵減年度
促進產業升級條例	研發及機器設備	\$3, 330	\$ -	102年
法令依據	抵減項目	可抵減總額	100. 12. 31	最後抵減年度
促進產業升級條例	研發及機器設備	\$8, 254	\$5, 639	102年

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

(1)民國一〇一年每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
一〇一年一月一日流通在外股數	60,605,593	1	65,605,593 股
一〇一年度現金增資發行新股	4,208,000	註2	2,790,516
一〇一年度盈餘轉增資	1,396,272	1	1,396,272
一〇一年度員工紅利轉增資	1,290,135	註1	572,608
員工認股權轉增資	783,600	註1	51,524
一〇一年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			70,416,513 股
具稀釋作用之潛在性股數			
員工認股權			3,201,382
一〇一年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			73,617,895 股
本期淨利			\$37,031
基本每股盈餘			0.53 元
稀釋每股盈餘			0.50 元

(2)民國一〇〇年度每股盈餘：

	股數	權數	加權平均股數
一〇〇年一月一日流通在外股數	60,289,419	1	60,289,419 股
員工認股權轉增資	1,461,691	註1	882,590
一〇〇年度盈餘轉增資	1,810,483	1	1,810,483
一〇〇年度員工紅利轉增資	2,044,000	註1	1,092,000
小計			64,074,492 股
一〇一年度盈餘轉增資追溯調整比率(註2)			1.0213
一〇〇年度計算基本每股盈餘流通在外加權平均股數			65,439,279 股
具稀釋作用之潛在性股數			
員工認股權			8,057,283
員工紅利估計轉換股數(註3)			1,397,613
一〇〇年度計算稀釋每股盈餘流通在外加權平均股數			74,894,175 股
本期淨利			\$134,900
基本每股盈餘			2.06 元
稀釋每股盈餘			1.81 元

註1：按實際流通在外期間換算加權平均股數。

註2：盈餘轉增資率(1,396,272 股/65,605,593 股)=0.0213；盈餘轉增資換股率 1+0.0213=追溯調整比率 1.0213。

註3：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)

15. 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。自民國一〇一年七月二十三日除權、除息基準日起，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18.50元。民國九十五年八月十四日及十二月二十二日發行之認股權憑證分別剩餘171仟股及73仟股未執行已於民國一〇一年八月十三日及十二月二十一日到期並予以註銷。

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一〇〇一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正式編制內員工，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。自民國一〇一年七月二十三日除權、除息基準日起，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，依比例重新計算調整為每股認股價格分別為新台幣10.40元及48.40元。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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	一〇一年度		一〇〇年度	
	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	5,244	\$12.92	6,556	\$13.96
本期發行	-	-	150	53.00
本期行使	(784)	10.40	(1,462)	21.70
本期註銷	(244)	18.50	-	-
期末流通在外	4,216	11.75	5,244	\$20.20
期末可行使之認股選擇權	671	10.40	244	\$20.20
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)		\$ -		\$22.30

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)

截至民國一〇一年十二月三十一日止，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)
99.08.19	\$10.40	4,066	3.89	\$10.40	671	\$10.40
99.08.19	48.40	150	4.33	48.40	-	48.40

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，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	244	0.65	\$20.20	244	\$20.20
99.08.19	11.10	4,850	4.89	11.10	-	11.10
99.08.19	53.00	150	5.33	53.00	-	53.00

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，民國一〇一年度及一〇〇年度認列之酬勞成本分別為\$4,364及\$4,780。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。

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。

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)

16. 營業收入

本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度之營業收入淨額明細如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
商品銷售	\$891,344	\$859,094
加工收入	2,817	5,146
減：銷貨退回及折讓	(11,592)	(4,680)
營業收入淨額	\$882,569	\$859,560

17. 營業成本

本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇一一年度			一〇〇年度		
	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	\$6,349	\$65,219	\$71,568	\$12,171	\$78,016	\$90,187
勞健保費用	485	4,553	5,038	659	4,008	4,667
退休金費用	338	2,808	3,146	456	2,532	2,988
其他用人費用	460	3,083	3,543	643	2,455	3,098
折舊費用	38,058	18,628	56,686	22,015	6,055	28,070
攤銷費用	15	2,188	2,203	3,120	4,545	7,665

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)

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 TEK (BVI) CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	採權益法評價之間接被投資公司
GLORY TEK (SAMOA) 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	聯屬公司
富港電子(東莞)有限公司	聯屬公司
郭台強	本公司董事長
吳俊彥	本公司總經理
郭台強等共5人	本公司董事
卜慶藩等共3人	本公司監察人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨收入

A. 本公司民國一〇一〇一年度及一〇〇〇年度對關係人之銷貨收入明細如下：

關 係 人	一〇一〇年度		一〇〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
正歲精密工業(股)公司	\$39,012	4.42	\$13,245	1.54
富港電子(東莞)有限公司	14,304	1.62	10,329	1.20
光耀光電(蘇州)有限公司	5,768	0.65	-	-
合 計	<u>\$59,084</u>	<u>6.69</u>	<u>\$23,574</u>	<u>2.74</u>

B. 銷貨收款條件

關 係 人 名 稱	交 易 條 件
正歲精密工業(股)公司	0A90天 T/T
富港電子(東莞)有限公司	0A90天 T/T
光耀光電(蘇州)有限公司	90天 T/T

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) 進 貨

A. 本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度對關係人之進貨明細如下：

關 係 人	一〇一一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
光耀光電(蘇州)有限公司	\$682,441	93.71	\$394,093	58.31
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	11,112	1.53	197,612	29.24
合 計	\$693,553	95.24	\$591,705	87.55

B. 進貨付款條件

關 係 人 名 稱	交 易 條 件
光耀光電(蘇州)有限公司	90天 T/T
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	90天 T/T

(3) 其他收入

本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度代採購、出售樣品、模仁等給關係人而收取之收入明細如下：

關 係 人	一〇一一年度	一〇〇年度
光耀光電(蘇州)有限公司	\$8,627	\$20,331
正崴精密工業(股)公司	-	1,838
合 計	\$8,627	\$22,169

(4) 主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	一〇一一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	\$8,333	\$16,634

本公司主要管理階層包含董事長、董事、監察人、總經理及副總經理。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

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) 財產交易

A. 民國一〇一〇年度出售固定資產予關係人之明細如下：

關 係 人	品 名	價 格	帳面價值成本	出售利益
光耀光電(蘇州)有限公司	模具設備	\$13,323	\$5,719	\$7,604
	機器設備	444	394	50
	其他設備	35	25	10
	合計	\$13,802	\$6,138	\$7,664

民國一〇〇〇年度出售固定資產予關係人之明細如下：

關 係 人	品 名	價 格	帳面價值成本	出售利益
光耀光電(蘇州)有限公司	機器設備	\$2,710	\$1,924	\$786
	其他設備	1,118	961	157
	合計	\$3,828	\$2,885	\$943

B. 民國一〇一〇年度向關係人購買固定資產之明細如下：

關 係 人	品 名	價 格
光耀光電(蘇州)有限公司	機器設備	\$1,934

民國一〇〇〇年度向關係人購買固定資產之明細如下：

關 係 人	品 名	價 格
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

(7) 本公司與關係人之債權債務情形如下：

A. 應收帳款

關 係 人	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
正崙精密工業(股)公司	\$21,366	8.98	\$2,646	1.25
富港電子(東莞)有限公司	4,931	2.07	4,643	2.20
加(減): 備抵兌換(損)益	(130)	(0.05)	180	0.08
合 計	\$26,167	11.00	\$7,469	3.53

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. 其他應收款

關 係 人	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
光耀光電(蘇州)有限公司	\$211,048	45.79	\$57,668	17.65
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	149,890	32.52	50	0.02
加(減):備抵兌換(損)益	(10,547)	(2.28)	406	0.12
合 計	\$350,391	76.03	\$58,124	17.79

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，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止分別為\$272,287及\$0，請參閱附註十一、(-)1。

C. 應付帳款

關 係 人	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
光耀光電(蘇州)有限公司	\$142,199	85.11	\$23,081	31.69
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	-	-	355	0.49
減：備抵兌換利益	(518)	(0.31)	(177)	(0.24)
合 計	\$141,681	84.80	\$23,259	31.94

D. 其他應付款

關 係 人	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%
正崙精密工業(股)公司	\$218	0.85	\$84	0.07

上項其他應付款項主要係關係人提供本公司教育訓練與法務顧問所產生之款項。

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)

E. 其他

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度與關係人之其他交易明細如下：

關係人	性 質	一〇一年度	一〇〇年度
正崴精密工業(股)公司	預收貨款	\$1,257	\$ -
正崴精密工業(股)公司	應付費用	21	21

六、質押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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5,000仟元及10,000仟元。為關係人耀崴光電(鹽城)有限公司背書保證金額分別為美金5,000千元及0千元。

2. 已簽訂尚未完成交易之重大合約：

合約標的	合約總價款 (未稅)	截至101.12.31 止尚未支付
生產設備	\$442,841	\$108,265

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。

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。

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. 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：

	101.12.31		100.12.31	
	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	\$66,956	\$66,956	\$22,388	\$22,388
交易目的金融資產	-	-	59,000	59,000
應收票據及款項	237,885	237,885	211,450	211,450
採權益法之長期股權投資	548,441	548,441	471,513	471,513
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	8,000	8,000	136,996	136,996
應付短期票券	149,988	149,988	-	-
應付票據及款項	167,070	167,070	27,740	27,740
長期借款(含一年內到期 長期負債)	76,565	76,565	49,931	49,931

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、交易目的金融資產、應收票據及款項、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	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
資產				
現金及約當現金	\$66,956	\$22,388	\$ -	\$ -
交易目的金融資產	-	-	-	59,000
應收票據及帳款	-	-	237,885	211,450
採權益法之長期股權投資	-	-	548,441	471,513
負債				
短期借款	-	-	8,000	136,996
應付短期票券	-	-	149,988	-
應付票據及帳款	-	-	167,070	27,740
長期借款(含一年內到期長期借款)	-	-	76,565	49,931

(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					
	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$21,225	29.0340	\$616,236	\$9,370	30.2720	\$283,641
日幣	5,278	0.3363	1,775	5	0.3895	2
採權益法之長期股權投資						
美金	18,890	29.0340	548,441	15,576	30.2720	471,513
金融負債						
貨幣性項目						
美金	5,102	29.0340	148,124	5,586	30.2720	169,090
歐元	-	38.4760	-	62	39.1300	2,418

(三) 為便於財務報表之比較，民國一〇〇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	利率區間 (註二)	資金貸與性質 (註一)	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	\$292,490	\$292,490	\$126,722	-	1	註三	業務往來	\$-	-	\$-	\$591,140	\$1,037,393
0	光耀科技股份有限公司	GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	其他應收款-關係人	\$295,660	\$295,660	\$145,565	-	1	註三	業務往來	\$-	-	\$-	\$296,418	\$1,037,393

註一：資金貸與性質說明：有業務往來填1；有短期融通資金之必要者填2。

註二：本公司本期之資金貸與並無設算利息。

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\$394,093。

本公司對GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.之最近一年度之銷貨及進貨金額分別為\$0及\$197,612。

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100%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	耀威光電(鹽城)有限公司	採權益法評價之間接被投資公司	\$496,328	\$329,120 (USD11,000,000)	\$146,245 (USD5,000,000)	\$-	14.10%	\$518,697
1	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	\$496,328	\$304,220 (USD10,000,000)	\$146,245 (USD5,000,000)	\$-	14.10%	\$518,697

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。

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			
				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	18,783,333股	\$548,441	94.95%	\$ -

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者：

有價證券 名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期初		買入		採權益法認列		賣出				期末	
				單位數	金額	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	-	4,039,408	\$59,000	2,730,767	\$40,000	-	\$ -	4,039,408	\$99,054	\$99,000	\$54	-	\$ -
股票— GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	採權益法之長期 股權投資	現金 增資	本公司 之子公 司	15,783,333	\$573,986	3,000,000	\$133,954	-	\$(159,499)	-	\$ -	-	\$ -	18,783,333	\$548,441

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：

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	採權益法 評價之間 接被投資 公司	進貨	\$682,441	93.71%	月結90天	正常	正常	\$(142,199)	(85.11)%	

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		
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 \$211,048 (US 7,068,737.61)	(註)	\$ -	-	US460,883.41	\$ -

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。

(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 投資收益	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	財務投資業務	\$707,940 (USD22,490,000)	\$573,986 (USD17,990,000)	-	94.95%	\$548,441	\$(35,454)	\$(33,313)	註
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	GLORY TEK (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	投資業務	USD14,000,000	USD14,000,000	-	100%	USD10,656,056	USD(746,027)		
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	英屬維京群島	買賣業	USD9,500,000	USD5,000,000	-	100%	USD9,235,294	USD(449,129)		
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	USD14,000,000	USD14,000,000	-	100%	USD10,655,985	RMB 4,718,709		
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	耀崑光電(鹽城)有限公司	中國大陸江蘇省鹽城市	買賣製造業	USD4,500,000	-	-	100%	USD 4,107,992	RMB (2,673,321)		

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

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)

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	實際撥貸	利率區間	資金	業務	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)
					(董事會核准額度)	期末餘額(註一)		貸與性質	往來金額			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	\$295,660	\$295,660	\$267,170	註二	註一	註三	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$296,418	\$402,207
1	GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	耀歲光電(鹽城)有限公司	其他應收款-關係人	\$59,840	\$59,840	\$29,113	1%	註一	註三	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$107,255	\$402,207

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\$3,589及\$197,612。

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150%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	-	USD10,656,056	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	-	USD9,235,294	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	-	USD10,655,985	100%	-	
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	股票－ 耀威光電(鹽城)有限公司	間接投資之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 4,107,992	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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	單位數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	現金增資	母子公司	5,000,000	USD5,000,000	4,500,000	USD4,500,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	9,500,000	USD9,500,000
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD.	耀威光電(鹽城)有限公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	母子公司	-	-	4,500,000	USD4,500,000	-	-	-	-	4,500,000	USD4,500,000

(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。

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)

(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	\$682,441 (RMB130,779,920)	77.32%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$142,199 (RMB30,696,087)	98.66%	

(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\$264,104 USD9,096,384	(註)	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：主係代關係企業購置機器設備、原物料及資金貸與等其他應收款，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)

(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. 及GLORY OPTICS (BVI) 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	USD13,000,000	-	-	USD13,000,000	94.95%	USD(746,028)	USD10,117,858	\$ -
耀崑光電 (鹽城)有 限公司	買賣製 造業	USD4,500,000	係透過第 三地區轉 投資設立	-	USD4,500,000	-	USD4,500,000	94.95%	USD (422,652)	USD 3,900,539	\$ -

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%
\$508,095 (USD 17,500,000)	\$508,095 (USD 17,500,000)	\$622,436

2. 本公司於民國一〇一一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

民國一〇一一年度

光耀科技股份有限公司
1. 現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

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		41,663	
活期存款-外幣	USD 863,866.48	25,083	
	JPY 5,278		
	}		
合 計		\$66,956	

光耀科技股份有限公司
2. 應收帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

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	\$121,077		
乙客戶	貨款	61,719		
丙客戶	貨款	13,214		
其 他(註)		19,779	215,789	
減：備抵兌換損失			(1,062)	
減：備抵呆帳			(3,009)	
合 計			\$211,718	

(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

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
正崙精密工業(股)公司	鏡頭組	\$21,366	
富港電子(東莞)有限公司	鏡頭組	4,931	
小計		26,297	
減：備抵兌換損失		(130)	
合計		\$26,167	

光耀科技股份有限公司

4. 其他應收款-關係人

民國一〇一年十二月三十一日

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 物料等	\$211,048	
GLORY OPTICS (BVI) CO., LTD	主係資金借 貸之款項	149,890	
小計		360,937	
減：備抵兌換損失		(10,547)	
淨額		\$350,391	

光耀科技股份有限公司

5. 存貨淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 物 料		\$3,673	\$3,708	淨變現價值
在製品與半成品		290	264	淨變現價值
製 成 品		44,627	56,832	淨變現價值
合 計		48,590	\$60,804	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(4,148)		
淨 額		\$44,442		

光耀科技股份有限公司

6. 其他預付款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
甲公司	代子公司採購 設備款	\$12,640	
乙公司	同上	7,749	
丙公司	同上	6,706	
丁公司	同上	2,636	
戊公司	同上	2,259	
其他		158	
		\$32,148	

(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

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
留抵稅額		\$5,625	
預付費用		3,608	
遞延所得稅資產-流動		2,315	
代付款		2,165	
進項稅額		1,523	
其他		568	
合計		<u>\$15,804</u>	

光耀科技股份有限公司

8. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔保或質押情形
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值	
元大萬泰貨幣市場基金	4,039,408	\$59,000	2,730,767	\$40,000	(6,770,175)	\$(99,000)	-	\$-	無

光耀科技股份有限公司

9. 採權益法之長期股權投資明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列投資損失	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	金額	單價	總價		
採權益法評價之長期投資： GLORY TEK (BVI) CO., LTD.	15,783,333	\$471,513	3,000,000	\$133,954	-	\$-	\$(33,313)	\$(21,025)	\$(2,688)	18,783,333	94.95%	\$548,441	-	\$548,441	無	

註：係本公司因 Glorytek(BVI)於民國一〇一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「採權益法之長期股全投資會計處理準則」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

10. 固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	26,446	-	-	-	26,446	無
機器設備	111,354	7,129	(1,807)	2,042	118,718	無
運輸設備	2,962	-	-	-	2,962	無
辦公設備	4,117	7,764	-	-	11,881	無
模具設備	84,797	14,859	(5,987)	11,516	105,185	無
什項設備	13,879	100	(69)	-	13,910	無
小計	266,669	29,852	(7,863)	13,558	302,216	
預付設備款	22,605	10,346	-	(13,208)	19,743	
合計	\$289,275	\$40,198	\$(7,863)	\$350	\$321,959	
				(註)		

註：其重分類之差異係由閒置資產轉供自用之設備所致。

光耀科技股份有限公司

11. 固定資產累積折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	\$5,044	\$526	\$ -	\$ -	\$5,570	
機器設備	55,842	10,245	(557)	367	65,897	
運輸設備	2,709	177	-	-	2,886	
辦公設備	2,716	1,283	-	-	3,999	
模具設備	23,799	43,220	(395)	-	66,624	
什項設備	9,185	1,234	(43)	(17)	10,359	
合計	\$99,295	\$56,685	\$(995)	\$350	\$155,335	
				(註)		

註：此差異係由閒置資產轉供自用之設備，其累積折舊之差異係該設備以前年度已提列之折舊費用。

光耀科技股份有限公司
12. 其他資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額		備註
		小計	合計	
存出保證金			\$54	
遞延費用	期初餘額	\$1,428		
	本期新增	8,916		
	本期攤銷	(2,203)		
	本期重分類	(8,141)	-	重分類至電腦 軟體成本
遞延所得稅資產－ 非流動			25,193	
其他資產-其他			3,504	
	合計		<u>\$28,301</u>	

光耀科技股份有限公司
13. 短期借款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

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	甲銀行	\$8,000	101/12/28~ 102/01/28	1.306%	\$50,000	無	

光耀科技股份有限公司
14. 應付短期票券明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	保證或承 兌機構	契約期間	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	甲票券	101.12.07~ 102.01.25	1.058%	\$100,000	\$8	\$99,992	無	
商業本票	乙票券	101.12.14~ 102.01.25	1.058%	50,000	4	49,996	無	
				<u>\$150,000</u>	<u>\$12</u>	<u>\$149,988</u>		

光耀科技股份有限公司
15. 長期借款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

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	甲銀行	\$45,833	101/08/20~ 104/08/20	1.75%	\$50,000	無	
	乙銀行	28,857	100/08/25~ 103/09/02	1.97%	50,000	無	
	丙銀行	1,875	100/08/25~ 102/08/25	1.845%	50,000	無	
小計		<u>76,565</u>					
減：一年內到期長期借款		<u>(35,820)</u>					
合計		<u>\$40,745</u>					

光耀科技股份有限公司

16. 應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
甲公司		\$17,245	
乙公司		2,564	
其他(註)		5,580	
合計		<u>\$25,389</u>	

(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

17. 應付帳款－關係人明細表

民國一〇一年十二月三十一日

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	鏡頭組	\$142,199	
減：備抵兌換利益		(518)	
合計		<u>\$141,681</u>	

光耀科技股份有限公司

18. 應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付薪資及年獎	係支付員工薪資等費用	\$11,085	
應付勞務費		1,547	
其他		6,680	
合計		<u>\$19,312</u>	

光耀科技股份有限公司

19. 其他應付款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

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	\$25,306	
其他		218	
合計		<u>\$25,524</u>	

光耀科技股份有限公司

20. 遞延(借)貸項－聯屬公司間利益變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備 註
期初遞延貸項		\$469	
加：本期增加		(3,598)	
減：攤銷數		-	
減：一年內到期遞延貸項		(375)	
期末遞延借項餘額		<u><u>\$(3,504)</u></u>	

光耀科技股份有限公司

21. 營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	數量	金額	備註
鏡 頭 組	40,400,393 組	\$646,917	
光纖接頭	31,836,183PCS	224,679	
鏡片/部品	1,957,805 PCS	3,833	
其 他		7,140	
合 計		<u><u>\$882,569</u></u>	

光耀科技股份有限公司

22. 營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
A. 自製產品銷貨成本		
直接原料：期初存料	\$2,495	
加：本期進料	42,750	
在製品及半成品轉列	11,961	
期初模具-原料轉入	1,891	
其他	89	
減：期末存料	(3,673)	
轉列製成品	(3,415)	
轉列費用	(2,347)	
轉列固定資產	(5,516)	
出售原料	(37,441)	
本期原料耗用	6,794	
製造費用(明細表 23)	8,177	
製造成本	14,971	
加：期初在製品及半成品	2,086	
本期進貨	4,657	
期初模具-在製品轉入	18,270	
減：期末在製品及半成品	(290)	
出售半成品	(3,617)	
轉列原料	(11,961)	
轉列費用	(221)	
轉列固定資產	(2,728)	
其它	(780)	
製成品成本	20,387	
加：期初製成品	465	
本期進貨	658,467	
原料轉列	3,415	
其他	304	
減：期末製成品	(44,627)	
轉列費用	(185)	
轉列固定資產	(16,160)	
自製產品銷貨成本	622,066	
B. 其他成本		
原料轉售成本	37,441	
半成品轉售成本	3,617	
員工分紅	767	
未分攤固定費用轉列銷貨成本	7,600	
存貨呆滯及跌價成本	(1,231)	
出售下腳及廢料收入	(15)	
模具攤提費用轉入	33,448	
其他	384	
銷貨成本合計	\$704,077	

光耀科技股份有限公司

23. 製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$6,896	
旅費	318	
修繕費	153	
水電瓦斯費	450	
保險費	405	
加工費	1,567	
折舊	38,058	
攤提	15	
伙食費	261	
消耗材料及工具	241	
治具費	264	
其他費用	597	
減：模具攤提費用轉 銷貨成本	(33,448)	
減：未分攤固定費用 轉列銷貨成本	(7,600)	
合 計	<u>\$8,177</u>	

光耀科技股份有限公司

24. 營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	\$3,871	\$26,697	\$33,087	\$63,655	
旅費	550	2,314	2,675	5,539	
運費	346	174	186	706	
郵電費	115	976	15	1,106	
水電瓦斯費	256	906	1,915	3,077	
保險費	183	1,373	1,133	2,689	
呆帳損失	243	-	-	243	
折舊	-	2,425	16,203	18,628	
各項攤提	-	1,050	1,138	2,188	
伙食費	117	521	934	1,572	
職工福利	94	330	699	1,123	
勞務費	-	3,788	82	3,870	
進出口費用	1,042	190	381	1,613	
研究費用	-	-	2,286	2,286	
其他費用	462	3,677	6,714	10,853	
合計	<u>\$7,279</u>	<u>\$44,421</u>	<u>\$67,448</u>	<u>\$119,148</u>	

光耀科技股份有限公司

25. 營業外收入及支出明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	\$159	
處分固定資產利益		9,117	
兌換利益		687	
什項收入	主係代關係人採購 所產生之價差。	10,151	
合 計		20,114	
營業外費用及損失			
利息費用	銀行借款利息支出	(2,891)	
採權益法認列之投資損失		(33,313)	
處分固定資產損失		(699)	
合 計		(36,903)	
淨額		<u><u>\$(16,789)</u></u>	