

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

民國一〇一及一〇〇年度

地址：新竹科學工業園區新竹市力行六路一號三樓

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、關係企業合併財務報表聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 六、合併損益表 | 6~7 | | - |
| 七、合併股東權益變動表 | 8 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11~17 | | 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 | 17~29 | | 四~十七 |
| (五) 關係人交易 | 29~32 | | 十八 |
| (六) 質抵押之資產 | 32 | | 十九 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 32 | | 二十 |
| (八) 重大之災害損失 | - | | - |
| (九) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十) 其 他 | 32~33 | | 二一 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 34、41~44 | | 二二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 34、45 | | 二二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 34、46 | | 二二 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形 | 35、47 | | 二三 |
| (十二) 營運部門財務資訊 | 35 | | 二四 |
| (十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項 | 35~40 | | 二五 |

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：光耀科技股份有限公司

負責人：郭 維 斌

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 日

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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一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 吳 恪 昌

會計師 余 鴻 賓

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 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 二 年 三 月 二 十 日

光耀科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 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 | 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 | |
|------|-------------------|-------------|-------|-------------|-------|------|-------------------|-------------|-----|-------------|-------|
| | | 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) | \$ 107,283 | 14 | \$ 29,778 | 5 | 2100 | 短期借款(附註十) | \$ 177,009 | 23 | \$ 283,082 | 43 |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註二及五) | 210,779 | 27 | 150,990 | 23 | 2120 | 應付票據 | - | - | 4,004 | 1 |
| 1150 | 應收關係人款項(附註二、五及十八) | 136,324 | 18 | 52,710 | 8 | 2140 | 應付帳款 | 121,956 | 16 | 49,273 | 8 |
| 1160 | 其他應收款 | 3,365 | - | 27,818 | 4 | 2150 | 應付關係人款項(附註十八) | 5,448 | 1 | - | - |
| 120X | 存貨(附註二及六) | 156,534 | 20 | 192,829 | 29 | 2170 | 應付費用 | 50,593 | 6 | 54,409 | 8 |
| 1298 | 其他流動資產 | 9,209 | 1 | 6,930 | 1 | 2210 | 其他應付款 | 1,213 | - | 2,806 | - |
| 1291 | 受限制資產(附註四) | 4,001 | 1 | 6,001 | 1 | 2288 | 一年內到期之應付租賃款(附註十一) | - | - | 52,977 | 8 |
| 11XX | 流動資產合計 | 627,495 | 81 | 467,056 | 71 | 2298 | 其他流動負債 | 420 | - | 637 | - |
| | 固定資產(附註二及七) | | | | | 21XX | 流動負債合計 | 356,639 | 46 | 447,188 | 68 |
| | 固定資產 | | | | | | 長期負債 | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 301,807 | 39 | 99,179 | 15 | 2446 | 應付租賃款-非流動(附註十一) | - | - | 16,231 | 2 |
| 1561 | 辦公設備 | 9,534 | 1 | 9,442 | 1 | | 其他負債 | | | | |
| 1611 | 租賃資產 | - | - | 157,304 | 24 | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十二) | - | - | 79 | - |
| 1681 | 其他設備 | 102,668 | 14 | 101,348 | 15 | 2XXX | 負債合計 | 356,639 | 46 | 463,498 | 70 |
| 15X1 | 原始成本小計 | 414,009 | 54 | 367,273 | 55 | | 股東權益 | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (217,020) | (28) | (166,284) | (25) | 31XX | 股本(附註十三) | 381,990 | 49 | 403,015 | 61 |
| 1599 | 減：累計減損 | (60,122) | (8) | (35,319) | (5) | | 資本公積-股票溢價 | - | - | 135,671 | 21 |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 540 | - | 2,890 | - | 3351 | 累積盈餘(虧損) | 35,031 | 5 | (342,948) | (52) |
| 15XX | 固定資產淨額 | 137,407 | 18 | 168,560 | 25 | 3420 | 累積換算調整數 | (521) | - | 1,109 | - |
| | 無形資產(附註二及八) | 412 | - | 4,435 | 1 | 3XXX | 股東權益合計 | 416,500 | 54 | 196,847 | 30 |
| 18XX | 其他資產(附註九) | 7,825 | 1 | 20,294 | 3 | | 負債及股東權益總計 | \$ 773,139 | 100 | \$ 660,345 | 100 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 773,139 | 100 | \$ 660,345 | 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：林俊銘

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股純益（損）為元

| 代碼 | 一〇一年度 | | 一〇〇年度 | |
|--------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | \$1,022,394 | 100 | \$ 825,182 | 100 |
| 5000 營業成本 | (841,753) | (82) | (783,366) | (95) |
| 5910 營業毛利 | <u>180,641</u> | <u>18</u> | <u>41,816</u> | <u>5</u> |
| 營業費用 | | | | |
| 6100 推銷費用 | 49,032 | 5 | 55,700 | 7 |
| 6200 管理及總務費用 | 52,463 | 5 | 53,018 | 6 |
| 6300 研究發展費用 | <u>27,479</u> | <u>3</u> | <u>28,608</u> | <u>3</u> |
| 6000 營業費用合計 | <u>128,974</u> | <u>13</u> | <u>137,326</u> | <u>16</u> |
| 6900 營業利益（損失） | <u>51,667</u> | <u>5</u> | (95,510) | (11) |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 利息收入 | 194 | - | 91 | - |
| 7130 處分固定資產利益 | - | - | 1 | - |
| 7160 兌換利益 | - | - | 983 | - |
| 7480 其他收入 | <u>2,743</u> | - | <u>2,014</u> | - |
| 7100 營業外收入及利益合計 | <u>2,937</u> | - | <u>3,089</u> | - |
| 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 利息費用 | 11,303 | 1 | 12,077 | 2 |
| 7530 處分固定資產損失 | - | - | 83 | - |
| 7560 兌換損失 | 2,836 | - | - | - |
| 7630 減損損失（附註二、七及九） | - | - | 132,706 | 16 |
| 7660 其他損失 | <u>744</u> | - | <u>1,636</u> | - |
| 7500 營業外費用及損失合計 | <u>14,883</u> | <u>1</u> | <u>146,502</u> | <u>18</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代碼 | 一〇一一年度 | | 一〇〇年 度 | |
|--------------------|------------------|----------|---------------------|--------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 稅前純益(損) | \$ 39,721 | 4 | (\$ 238,923) | (29) |
| 8110 所得稅費用(附註二及十六) | - | - | (104,025) | (13) |
| 9600 合併總純益(損) | <u>\$ 39,721</u> | <u>4</u> | <u>(\$ 342,948)</u> | <u>(42)</u> |

| 代碼 | 稅 前 | | 稅 後 | |
|-------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)(附註二及十七) | <u>\$ 1.52</u> | <u>\$ 1.52</u> | <u>(\$14.73)</u> | <u>(\$21.14)</u> |
| 9850 稀釋每股盈餘(附註二及十七) | <u>\$ 1.51</u> | <u>\$ 1.51</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

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 股 本 | 資 本 公 積 | | 累 積 盈 餘 (虧 損) | 股 東 權 益 其 他 項 目 | | 合 計 |
|---------------------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| | | 股 票 溢 價 | 員 工 認 股 權 | | 累 積 換 算 調 整 數 | 未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 | |
| 一〇〇年一月一日餘額 | \$403,015 | \$278,123 | \$ - | (\$142,452) | (\$ 1,075) | (\$ 819) | \$536,792 |
| 一〇〇年度純損 | - | - | - | (342,948) | - | - | (342,948) |
| 資本公積彌補虧損 (附註十三) | - | (142,452) | - | 142,452 | - | - | - |
| 累積換算調整數 | - | - | - | - | 2,184 | - | 2,184 |
| 未認列為退休金成本之淨損失變動 | - | - | - | - | - | 819 | 819 |
| 一〇〇年十二月三十一日餘額 | 403,015 | 135,671 | - | (342,948) | 1,109 | - | 196,847 |
| 現金增資保留予員工之認股權酬勞成本認列之資本公積 (附註十三) | - | - | 7,087 | - | - | - | 7,087 |
| 現金增資 (附註十三) | 483,585 | (135,671) | (7,087) | (166,352) | - | - | 174,475 |
| 減資彌補虧損 (附註十三) | (504,610) | - | - | 504,610 | - | - | - |
| 一〇一年度純益 | - | - | - | 39,721 | - | - | 39,721 |
| 累積換算調整數 | - | - | - | - | (1,630) | - | (1,630) |
| 一〇一年十二月三十一日餘額 | <u>\$381,990</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 35,031</u> | <u>(\$ 521)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$416,500</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

單位：新台幣仟元

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|---------------|---------------|------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總純益（損） | \$ 39,721 | (\$ 342,948) |
| 折 舊 | 35,510 | 56,763 |
| 各項攤提 | 4,397 | 4,894 |
| 處分固定資產淨損失 | - | 82 |
| 減損損失 | - | 132,706 |
| 員工認股權酬勞成本 | 7,087 | - |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據及帳款 | (59,789) | (51,198) |
| 應收關係人帳款 | (83,614) | 49,624 |
| 其他應收款 | 24,453 | (15,135) |
| 存 貨 | 36,295 | 18,769 |
| 其他流動資產 | (2,646) | 118 |
| 應收退稅款 | 52 | (5) |
| 遞延所得稅資產 | - | 104,025 |
| 應付票據及帳款 | 68,679 | 6,758 |
| 應付關係人款項 | 5,448 | (1,680) |
| 其他應付款 | (4,025) | 10,429 |
| 其他流動負債 | (217) | (682) |
| 其他負債 | (79) | (364) |
| 營業活動之淨現金流入（出） | <u>71,272</u> | <u>(27,844)</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購置固定資產 | (6,213) | (11,101) |
| 處分固定資產價款 | - | 64 |
| 受限制資產減少 | 2,000 | 1,325 |
| 其他資產增加 | (27) | (487) |
| 存出保證金減少（增加） | 12,349 | (1,994) |
| 投資活動之淨現金流入（出） | <u>8,109</u> | <u>(12,193)</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 現金增資 | 174,475 | - |
| 短期借款（減少）增加 | (106,073) | 5,693 |
| 應付短期票券減少 | - | (50,000) |

（接次頁）

(承前頁)

| | <u>一〇一一年度</u> | <u>一〇〇年度</u> |
|------------------|-------------------|------------------|
| 應付租賃款(減少)增加 | (\$ 69,208) | \$ 13,208 |
| 融資活動之淨現金流出 | (806) | (31,099) |
| 匯率影響數 | (1,070) | 752 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 77,505 | (70,384) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>29,778</u> | <u>100,162</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 107,283</u> | <u>\$ 29,778</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 11,796</u> | <u>\$ 11,822</u> |
| 支付現金購置固定資產情形 | | |
| 本期固定資產增加數 | \$ 4,829 | \$ 2,490 |
| 期初應付設備款 | 1,744 | 10,355 |
| 期末應付設備款 | (360) | (1,744) |
| 本期支付現金購置固定資產 | <u>\$ 6,213</u> | <u>\$ 11,101</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>\$ -</u> | <u>\$ 52,977</u> |
| 累積換算調整數 | (\$ 1,630) | \$ 2,184 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 819</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：林俊鎰

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

民國一〇一及一〇〇年度

(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。

光耀科技公司之母公司為光群雷射科技股份有限公司，截至一〇一年十二月三十一日止，光群雷射科技股份有限公司持有光耀科技公司56%股權。合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日總員工人數分別為320人及235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) 合併財務報表編製基礎

合併財務報告主體包括光耀科技公司及其具控制能力之子公司(以下簡稱合併公司)，合併公司間之重大內部交易及餘額均已於合併財務報表中銷除。

(二) 列入一〇一及一〇〇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 | 一〇一年十二月三十一日 (所持有股數%) | 一〇〇年十二月三十一日 (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 |

(三) 海外子公司合併個體外幣財務報表換算基礎

海外子公司合併個體之外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣；所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎，股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按該年度加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差異，則依子公司持股比例計算列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下之「累積換算調整數」。

(四) 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。

(五) 會計估計

依照前述準則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、固定資產折舊及減損、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。

(六) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金，以及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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 應收帳款之減損評估

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。

(十) 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。

(十一) 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。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(十二) 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。

(十三) 固定資產

固定資產以成本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。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。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。

(十四) 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。

(十五) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，並以直線法於耐用年限二～五年分期攤銷。

(十六) 閒置資產

閒置資產按淨公平價值與帳面價值孰低者評價，並自固定資產轉列其他資產項下，並將原科目之成本與累計折舊沖銷，差額認列損失，同時按直線法繼續攤提折舊。

(十七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及閒置資產）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。

(十八) 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，光耀科技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。

(十九) 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。

(二十) 收入認列

銷貨收入係於(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。

(二一) 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。

(二二) 普通股每股盈餘 (虧損)

基本每股純益 (損) 之計算，係以當期總純益 (損) 除以普通股流通在外加權平均股數。稀釋每股盈餘 (虧損) 之計算，係以當期總純益 (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。

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。

四、現金及約當現金

| | 一〇〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇〇年 十二月三十一日 |
|----------|------------------|------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 794 | \$ 1,054 |
| 支票存款 | - | 2,500 |
| 活期存款 | 106,489 | 26,224 |
| | <u>\$107,283</u> | <u>\$ 29,778</u> |

合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別有銀行存款4,001仟元及6,001仟元，因提供作為銀行融資擔保之用，已轉列「流動資產－受限制資產」項下。

五、應收帳款

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$212,495 | \$161,665 |
| 減：備抵呆帳 | (1,716) | (10,675) |
| | <u>\$210,779</u> | <u>\$150,990</u> |
| 應收帳款－關係人（附註十八） | <u>\$136,324</u> | <u>\$ 52,710</u> |

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 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 | 隱含年利率 | | |
|---------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|--------|---------------|--|
| | | | | | (%) | 額 度 | |
| 單位：美金元 | | | | | | | |
| <u>二〇一一年度</u> | | | | | | | |
| 安泰銀行 | USD 4,096,091.89 | USD - | USD 4,096,091.89 | USD - | 2.4170 | USD 6,000,000 | |
| <u>二〇〇年度</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 934,222.56 | USD - | 1.7634 | USD 2,000,000 | |
| 安泰銀行 | USD - | USD 11,172,565.35 | USD 7,076,473.46 | USD 4,096,091.89 | 2.4170 | USD 6,000,000 | |

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。合併公司於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別提供美金6,000仟元之本票與新台幣80,000仟元及美金10,000仟元之本票予該等銀行作為擔保。

六、存 貨

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-----|------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 97,507 | \$ 77,014 |
| 在製品 | 10,436 | 9,664 |
| 製成品 | <u>48,591</u> | <u>106,151</u> |
| | <u>\$156,534</u> | <u>\$192,829</u> |

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為10,027仟元及29,677仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 841,753 仟元及 783,366 仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 3,927 仟元及 4,930 仟元。

七、固定資產

| | 一〇一一年十二月三十一日 | | | | 一〇〇年十二月三十一日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 成 | 本 | 累計折舊 | 累計減損 | 未折減餘額 |
| 機器設備 | \$301,807 | \$131,368 | \$ 59,818 | \$110,621 | \$ 44,966 |
| 辦公設備 | 9,534 | 7,090 | - | 2,444 | 3,575 |
| 租賃資產 | - | - | - | - | 81,103 |
| 其他設備 | 102,668 | 78,562 | 304 | 23,802 | 36,026 |
| 預付設備款 | 540 | - | - | 540 | 2,890 |
| | <u>\$414,549</u> | <u>\$217,020</u> | <u>\$ 60,122</u> | <u>\$137,407</u> | <u>\$168,560</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 | 101.02-103.02 | 自一〇一一年三月四日先支付 2,330 仟元，爾後至一〇二年三月四日每月支付 1,505 仟元。另一〇二年三月四日支付 1,773 仟元，後至一〇三年二月四日每月支付 1,008 仟元，共計 24 期。合併公司已於一〇一年十二月提前全數償還。 | 先支 | 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。合併公司已於一〇一年十二月提前全數償還。 | 至 | 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。合併公司已於一〇一年十二月提前全數償還。 | 起至 | 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，折舊按資產估計耐用年數，以直線法計算提列。

(二) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一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：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|------|-----------------|------------------|
| 租賃資產 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 81,103</u> |

八、無形資產

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 電腦軟體 | <u>\$ 412</u> | <u>\$ 4,435</u> |

九、其他資產

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 閒置資產 | \$ 92,576 | \$133,354 |
| 減：累計折舊 | (40,075) | (35,967) |
| 減：累計減損 | (52,501) | (97,387) |
| 存出保證金 | 7,557 | 19,906 |
| 應收營利事業所得稅退稅款 | 14 | 66 |
| 遞延費用 | 195 | 322 |
| 預付退休金（附註十二） | <u>59</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 7,825</u> | <u>\$ 20,294</u> |

閒置資產主係已停用之機器設備及其他設備等。

十、短期借款

| 借 款 種 類 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | 利 率 % | 金 額 | 利 率 % |
| 應付遠期信用狀借款 | \$ 137,009 | 0.91~4.02 | \$ 150,748 | 1.52~4.02 |
| 信用借款 | 40,000 | 2.90~3.37 | 130,000 | 2.35~3.01 |
| 應收帳款融資借款 | <u>-</u> | - | <u>2,334</u> | 2.67 |
| | <u>\$ 177,009</u> | | <u>\$ 283,082</u> | |

合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之銀行借款係以銀行存款及應收帳款為擔保，請參閱附註四及附註五；並以董事長郭維斌先生為連帶保證人。

十一、應付租賃款

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|-----------------------------|-----------------|------------------|
| 長期應付租賃款－隱含利率 4.50%~5.42% | \$ - | \$ 69,208 |
| 減：一年內到期之長期應付 租賃款 | <u>-</u> | <u>(52,977)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16,231</u> |

合併公司於一〇〇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 30,000 仟元，自一〇一年二月至一〇三年三月，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，自一〇〇年六月至一〇二年六月，共分二十四期，分期償付（請參閱附註七）。截至一〇一年十二月三十一日止，前述所有應付租賃款均已提前償還完畢。

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。

十二、員工退休金及退休金負債

- (一) 「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，九十四年六月三十日以前受聘雇之員工且於九十四年七月一日在職者得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。光耀科技公司員工皆適用「勞工退休金條例」之退休金制度，惟部分員工保留九十四年七月一日適用「勞工退休金條例」前之工作年資。
- (二) 光耀科技公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。一〇一及一〇〇年度認列之退休金費用分別為 4,448 仟元及 4,178 仟元。

(三) 光耀科技公司因部分員工保留「勞工退休金條例」適用前之工作年資，而依勞動基準法規定，每月按給付薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行。

(四) 光耀科技公司依勞動基準法規定之退休金費用係按精算法計算及認列員工淨退休金成本，有關退休金之詳細資訊如下：

1. 以一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日，計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| (1) 折現率 | 1.88% | 2.00% |
| (2) 退休基金資產之預期報酬率 | 1.88% | 2.00% |
| (3) 長期平均調薪率 | 2.75% | 2.75% |

2. 光耀科技公司一〇一及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 | - | 47 |
| 基金資產之預期報酬 | (13) | (11) |
| 過渡性淨給付資產及未認列退休金利益攤銷數 | (<u>19</u>) | <u>112</u> |
| 淨退休金成本 | (<u>\$ 32</u>) | <u>\$ 148</u> |

3. 光耀科技公司退休基金資產及給付義務之衡量日為每年之十二月三十一日，一〇一年及一〇〇年十二月三十一日退休基金提撥狀況表如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ - | \$ - |
| 非既得給付義務 | (<u>16</u>) | (<u>12</u>) |
| 累積給付義務 | (16) | (12) |
| 未來薪資增加之影響數 | (<u>13</u>) | (<u>10</u>) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 預計給付義務 | (\$ 29) | (\$ 22) |
| 退休基金資產公平價值 | <u>736</u> | <u>623</u> |
| 提撥狀況 | 707 | 601 |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 367 | 390 |
| 未認列退休金損益 | (1,015) | (1,070) |
| 補列之應計退休金負債 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 預付退休金(應計退休金負債) | <u>\$ 59</u> | <u>(\$ 79)</u> |

十三、股本

(一) 普通股股本

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------|------------------|------------------|
| 額定股本 | | |
| 股數(仟股) | <u>90,000</u> | <u>50,000</u> |
| 面額(元) | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 10</u> |
| 股本(仟元) | <u>\$900,000</u> | <u>\$500,000</u> |
| 實收股本 | | |
| 股數(仟股) | <u>38,199</u> | <u>40,301</u> |
| 面額(元) | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 10</u> |
| 股本(仟元) | <u>\$381,990</u> | <u>\$403,015</u> |

(二) 光耀科技公司截至一〇〇年一月一日實收資本額為 403,015 仟元，分為 40,301 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

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

(四) 光耀科技公司於一〇一年五月十日經董事會決議辦理現金增資 44,159 仟股，每股發行價格為 3 元，共計募集 132,475 仟元，該現金增資之目的主要係以償還銀行借款及充實營運資金。

(五) 光耀科技公司於一〇一年十月十五日經股東臨時會決議辦理減資註銷 50,461 仟股，計 504,610 仟元彌補虧損。

- (六) 光耀科技公司於一〇一年十一月十九日經董事會，決議以私募方式，於一〇一年十一月二十六日辦理現金增資 4,200 仟股，每股發行價格為 10 元，共計募集 42,000 仟元。該現金增資之目的主要係用以充實營運資金。本次私募增資發行新股之權利與義務原則上與光耀科技公司已發行普通股相同；惟依證券交易法之規定，光耀科技公司私募股票於交付日起三年內，除依證券交易法第四十三條之八規定之轉讓條件外，餘不得再賣出。本次私募股票自交付日起滿三年後，應依相關規定，向金管會申報補辦公開發行程序。
- (七) 截至一〇一年十二月三十一日止，光耀科技公司之實收資本額為 381,990 仟元，分為 38,199 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (八) 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. 員工紅利不低於百分之七。
 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。
- (九) 光耀科技公司一〇一年度對於員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按可能發放金額之 7% 及 2% 計算，金額分別為 663 仟元及 190 仟元。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(十) 光耀科技公司一〇二年三月二十日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 3,503 | \$ - |
| 現金股利 | 7,640 | 0.2 |

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十日召開之股東會決議。

有關董事會及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十四、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 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 | \$ 77,680 | \$ 43,455 | \$ 121,135 | \$ 63,434 | \$ 44,056 | \$ 107,490 |
| 勞健保費用 | 5,088 | 2,728 | 7,816 | 4,398 | 2,660 | 7,058 |
| 退休金費用 | 2,772 | 1,644 | 4,416 | 2,478 | 1,848 | 4,326 |
| 其他用人費用 | - | 1,599 | 1,599 | - | 1,137 | 1,137 |
| | <u>\$ 85,540</u> | <u>\$ 49,426</u> | <u>\$ 134,966</u> | <u>\$ 70,310</u> | <u>\$ 49,701</u> | <u>\$ 120,011</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 33,053</u> | <u>\$ 2,457</u> | <u>\$ 35,510</u> | <u>\$ 53,986</u> | <u>\$ 2,777</u> | <u>\$ 56,763</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 91</u> | <u>\$ 4,306</u> | <u>\$ 4,397</u> | <u>\$ 586</u> | <u>\$ 4,308</u> | <u>\$ 4,894</u> |

十五、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。截至一〇一年十二月三十一日認股價格為 10 元。

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 12.74 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。截至一〇一年十二月三十一日認股價格為 10 元。

一〇一及一〇〇年度光耀科技公司員工認股權證之相關資訊如下：

| | 一〇一 年 度 | | 一〇〇 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 | 540 | \$ 11.55 | 574 | \$ 11.58 |
| 本期發行 | - | - | - | - |
| 本期行使 | - | - | - | - |
| 本期沒收 | - | - | - | - |
| 本期失效 | (<u>216</u>) | 10.00 | (<u>34</u>) | 12.09 |
| 期末流通在外 | <u>324</u> | 10.00 | <u>540</u> | 11.55 |
| 期末可行使之認股權 | <u>324</u> | 10.00 | <u>540</u> | 11.55 |

截至一〇一年十二月三十一日止，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) |
|-----------------|----------------|-----------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------------|
| \$10.00 | 324 | 0.96 | \$ 10.00 | 324 | \$ 10.00 |

十六、營利事業所得稅

(一) 合併公司一〇一及一〇〇年度所得稅費用(利益)包括下列項目：

| | <u>一〇一</u> 年 度 | <u>一〇〇</u> 年 度 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用(利益) | \$ 9,650 | (\$ 36,240) |
| 遞延所得稅資產及備抵評價 調整 | (<u>9,650</u>) | <u>140,265</u> |
| 所得稅費用淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$104,025</u> |

(二) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

| | <u>一〇一</u> 年 度 | <u>一〇〇</u> 年 度 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅資產 | | |
| 未實現備抵存貨跌價損失 | \$ 1,280 | \$ 3,360 |
| 未實現存貨報廢損失 | - | 2,660 |
| 未實現兌換利益 | (1,300) | (500) |
| 職工福利攤銷 | - | 120 |
| 呆帳損失 | 1,470 | 1,410 |
| 固定資產減損損失 | 10,210 | 6,000 |
| 閒置資產減損損失 | 8,930 | 16,560 |
| 虧損扣抵 | 84,150 | 87,220 |
| 投資抵減 | <u>13,878</u> | <u>16,248</u> |
| 遞延所得稅資產總額 | 118,618 | 133,078 |
| 備抵遞延所得稅淨資產 | (<u>118,618</u>) | (<u>133,078</u>) |
| 遞延所得稅資產—淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 繼續營業部門一〇一及一〇〇年度之所得稅費用(利益)與應付所得稅金額調節如下：

| | <u>一〇一</u> 年 度 | <u>一〇〇</u> 年 度 |
|-----------------------|------------------|----------------------|
| 稅前利益(損失) | | |
| 按法定稅率計算之所得 稅費用(利益) | \$ 6,750 | (\$ 40,620) |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | <u>2,900</u> | <u>4,380</u> |
| 當期所得稅費用(利益) | 9,650 | (36,240) |
| 各項暫時性差異 | (<u>7,280</u>) | <u>18,060</u> |
| 當期應納所得稅(稅務虧損) | 2,370 | (<u>\$ 18,180</u>) |
| 減：以前年度虧損扣抵 | (<u>2,370</u>) | |
| 期末應付所得稅 | <u>\$ -</u> | |

(四) 截至一〇一年十二月三十一日，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 |
|---------|------------------|------------------|
| 一〇一年 | \$ 6,677 | \$ - |
| 一〇二年 | 7,201 | - |
| 一〇三年 | - | 270 |
| 一〇四年 | - | 4,120 |
| 一〇五年 | - | 6,900 |
| 一〇六年 | - | 8,440 |
| 一〇八年 | - | 26,290 |
| 一〇九年 | - | 23,010 |
| 一一〇年 | - | 15,120 |
| | <u>\$ 13,878</u> | <u>\$ 84,150</u> |

(五) 光耀科技公司九十九年度(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) 截至一〇一年十二月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

| | |
|---------------------------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ _____ |
| 八十六年度以前未分配盈餘 | \$ _____ |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | \$ 35,031 |
| 一〇一年度實際分配一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率 | _____ |
| 一〇二年度預計分配一〇一年度盈餘之稅額扣抵比率 | _____ |

十七、每股盈餘(虧損)

合併公司一〇一及一〇〇年度基本每股純益(損)計算如下：

| | 一〇一 | | 一〇〇 | | 年 度 | |
|----------|-----------|-----------|-----|---------|---------------|---------------|
| | 金 額 | (分 子) | 金 額 | (分 子) | 每 股 純 益 (元) | 每 股 純 益 (元) |
| | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | | |
| 本期純益 | \$ 39,721 | \$ 39,721 | | 26,156 | \$ 1.52 | \$ 1.52 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | |
| 員工認股權證 | | | | 27 | | |
| 員工分紅 | - | - | | 61 | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | | |
| 本期盈餘 | \$ 39,721 | \$ 39,721 | | 26,244 | \$ 1.51 | \$ 1.51 |

(二) 關係人間之重大交易事項

營業收入

| | 一〇一一年度 | 一〇〇一年度 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | 金額 % | 金額 % |
| 寧波奇美電子有限公司 | \$ 292,962 29 | \$ 222,502 27 |
| Top Band Investment, Ltd. | 86,450 8 | 50,706 6 |
| 奇美電子股份有限公司 | 78,483 8 | 112,052 14 |
| 寧波奇美光電科技有限公司 | 35,763 3 | 16,254 2 |
| 東莞光群雷射科技有限公司 | 26,061 3 | - - |
| 南海奇美電子有限公司 | 16,902 2 | 23,085 3 |
| 其他 | 7,826 - | 13,233 1 |
| | <u>\$ 544,447 53</u> | <u>\$ 437,832 53</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

| | 一〇一一年度 | 一〇〇一年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| | 金額 % | 金額 % |
| 無錫光群雷射科技有限公司 | <u>\$ 4,777 1</u> | <u>\$ 3,757 1</u> |

上述與關係人進貨之價格與一般供應商無重大差異。

應收款項

| | 一〇一一年十二月三十一日 | 一〇〇一年十二月三十一日 |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 金額 % | 金額 % |
| 寧波奇美電子有限公司 | \$ 78,211 57 | \$ 24,718 47 |
| 寧波奇美光電有限公司 | 30,539 22 | 7,443 14 |
| 奇美電子股份有限公司 | 13,071 10 | 607 1 |
| 東莞光群雷射有限公司 | 5,096 4 | - - |
| 南海奇美電子有限公司 | 4,396 3 | 10,618 20 |
| 寧波菱茂光電有限公司 | 1,798 2 | 914 2 |
| Top Band Investment, Ltd. | 1,786 1 | 1,528 3 |
| 寧波奇信電子有限公司 | 54 - | 2,992 6 |
| 光群雷射科技(香港)有限公司 | 30 - | 2,787 5 |
| 無錫光群雷射科技有限公司 | - - | 243 - |
| 其他 | 1,343 1 | 860 2 |
| | <u>\$ 136,324 100</u> | <u>\$ 52,710 100</u> |

其他應收款

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| | 金額 % | 金額 % |
| 光群雷射科技股份有限公司 | \$ 60 2 | \$ 494 2 |

存出保證金

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| | 金額 % | 金額 % |
| 光群雷射科技股份有限公司 | \$ 875 12 | \$ 875 4 |

應付費用

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇〇年 十二月三十一日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| | 金額 % | 金額 % |
| 光群雷射科技股份有限公司 | \$ 1,059 2 | \$ 3,871 7 |

資金融通

合併公司一〇一年度向關係人資金貸與情形如下：

| 關係人名稱 | 一〇一年 最高餘額 | 一〇一年 期末餘額 | 利率區間% | 一〇〇年 利息支出 |
|--------------|--------------|--------------|-------|--------------|
| 光群雷射科技股份有限公司 | \$ 40,000 | \$ - | 2.55 | \$ 282 |
| 光峰科技股份有限公司 | 10,000 | - | 2.74 | 53 |

合併公司一〇〇年度並無向關係人資金貸與情形。

營業費用

| | 一〇一年度 金額 % | 一〇〇年度 金額 % |
|--------------|---------------|---------------|
| 光群雷射科技股份有限公司 | \$ 20,990 16 | \$ 17,670 13 |
| 其他 | - - | 515 - |
| | \$ 20,990 16 | \$ 18,185 13 |

光群雷射科技股份有限公司主係租金支出等。

財產交易

合併公司於一〇〇年二月出售機器設備予光群雷射科技股份有限公司，出售價格為 64 仟元，出售利益為 1 仟元。

合併公司與關係人交易之條件與一般客戶相當。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
|----|-----------------|-----------------|
| 薪資 | \$ 7,236 | \$ 8,416 |
| 獎金 | 1,288 | 1,125 |
| 紅利 | - | - |
| | <u>\$ 8,524</u> | <u>\$ 9,541</u> |

十九、質抵押之資產

請參閱附註四、附註五、附註七及附註十之說明。

二十、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年十二月三十一日止，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 1,768,872 |
| 日幣 | JPY 125,968,410 |
| 台幣 | NTD 49,108,050 |

二一、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：

非衍生性金融商品

| 資產 | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|----------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | \$107,283 | \$107,283 | \$ 29,778 | \$ 29,778 |
| 應收款項(含應收關係人款項) | 347,103 | 347,103 | 203,700 | 203,700 |
| 其他應收款 | 3,365 | 3,365 | 27,818 | 27,818 |
| 受限制資產 | 4,001 | 4,001 | 6,001 | 6,001 |
| 其他資產 | 7,571 | 7,571 | 19,972 | 19,972 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇〇年十二月三十一日 | |
|---------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$177,009 | \$177,009 | \$283,082 | \$283,082 |
| 應付款項 (含應付關係人 款項) | 127,404 | 127,404 | 53,277 | 53,277 |
| 應付費用 | 50,593 | 50,593 | 54,409 | 54,409 |
| 其他應付款項 | 1,213 | 1,213 | 2,806 | 2,806 |
| 一年內到期之長期負債 | - | - | 52,977 | 52,977 |
| 其他金融負債—流動 | 420 | 420 | 637 | 637 |
| 應付租賃負債—非流動 | - | - | 16,231 | 16,231 |

(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：

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。

(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 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 14,319 | 29.04 | \$ 415,824 | \$ 7,886 | 30.275 | \$ 238,749 |
| 歐元 | - | 38.49 | - | - | 39.18 | - |
| 人民幣 | 1,317 | 4.66 | 6,137 | 1,304 | 4.807 | 6,268 |
| 港幣 | - | 3.747 | - | - | 3.897 | - |
| 日元 | 61 | 0.3364 | 21 | 2 | 0.3906 | - |
| 英鎊 | - | 46.83 | - | - | 46.73 | - |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 3,029 | 29.04 | 87,962 | 3,704 | 30.275 | 112,139 |
| 日元 | 263,130 | 0.3364 | 88,517 | 67,918 | 0.3906 | 26,529 |
| 英鎊 | 3 | 46.83 | 141 | 4 | 46.73 | 187 |
| 人民幣 | 2,267 | 4.66 | 10,564 | 1,122 | 4.807 | 5,393 |

二二、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。 | 附表三 |
| 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。 | 附表二 |
| 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。 | 附表三 |
| 10 | 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。 | 附表四 |

(三) 大陸投資資訊：請參閱附表五。

二三、母子公司間業務及重要交易往來情形金額

請詳附表六。

二四、營運部門財務資訊

(一)合併公司係經營精密化學材料及模具製造、批發，屬單一產業，並無產業別資訊可資提供。

(二)主要產品及勞務之收入

合併公司生產單一產品增光膜，故無產品別資訊可資提供。

(三)地區別資訊

| 地 區 別 | 一 〇 一 年 度 | | 一 〇 〇 年 度 | |
|-------|---------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 臺灣地區 | \$ 14,901 | 1 | \$ 24,444 | 3 |
| 大陸地區 | <u>1,007,493</u> | <u>99</u> | <u>800,738</u> | <u>97</u> |
| | <u>\$ 1,022,394</u> | <u>100</u> | <u>\$ 825,182</u> | <u>100</u> |

(四)主要客戶資訊

| 客 戶 名 稱 | 一 〇 一 年 度 | | 一 〇 〇 年 度 | |
|---------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| A | \$ 292,962 | 29 | \$ 222,502 | 27 |
| B | 152,630 | 15 | 92,351 | 11 |
| C | 107,375 | 11 | 33,998 | 4 |
| D | <u>86,450</u> | <u>8</u> | <u>50,706</u> | <u>6</u> |
| | <u>\$ 639,417</u> | <u>63</u> | <u>\$ 399,557</u> | <u>48</u> |

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

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

(一)金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由光耀科技公司會計處統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

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

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

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節：

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

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務報導準則之影響 | 國際財務報導準則 | 說明 |
|------------|---------------------|-----------|-------|
| 項 目 金 額 | 認列及衡量差異 表 達 差 異 金 額 | 項 目 金 額 | |
| 流動資產 | | 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 29,778 | 現金及約當現金 | |
| 應收帳款 | 150,990 | 應收帳款 | |
| 應收關係人款項 | 52,710 | 應收關係人款項 | |
| 其他應收款 | 27,818 | 其他金融資產—流動 | |
| 存 貨 | 192,829 | 存 貨 | |
| 其他流動資產 | 6,930 | 其他流動資產 | |
| 受限制資產 | 6,001 | 受限制資產 | |
| 流動資產合計 | 467,056 | 流動資產合計 | |
| 固定資產 | | 不動產、廠房及設備 | |
| 機器設備 | 99,179 | | |
| 辦公設備 | 9,442 | | |
| 租賃資產 | 157,304 | | |
| 其他設備 | 101,348 | | |
| 成本小計 | 367,273 | | |
| 減：累計折舊 | (166,284) | | |
| 減：累計減損 | (35,319) | | |
| 未完工程及預付設備款 | 2,890 | | |
| 固定資產淨額 | 168,560 | | |
| 無形資產 | 4,435 | 無形資產 | |
| 其他資產 | 20,294 | 其他資產 | 註5(2) |
| 資 產 總 計 | \$ 660,345 | 資 產 總 計 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 | 國際財務 | 國際財務 | 國際財務 | 國際財務 |
|------------|------------|----------|------|------------|----------------------------------|
| 項目 | 金額 | 報導準則 | 報導準則 | 報導準則 | 報導準則 |
| | | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 說明 |
| 股東權益 | | | | | |
| 股本 | | | | | |
| 普通股股本 | \$ 381,990 | \$ - | \$ - | \$ 381,990 | |
| 保留盈餘 | | | | | |
| 未分配盈餘 | 35,031 | (500) | - | 34,531 | 註 4、註 5(1)及(2) |
| 股東權益其他項目 | | | | | |
| 累積換算調整數 | (521) | (1,109) | - | (1,630) | 註 4 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 |
| 股東權益合計 | 416,500 | (1,609) | - | 414,891 | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 773,139 | \$ 647 | \$ - | \$ 773,786 | |

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 | 國際財務 | 國際財務 | 國際財務 | 國際財務 |
|------------|--------------|-----------|------|--------------|-----------------------|
| 項目 | 金額 | 報導準則 | 報導準則 | 報導準則 | 報導準則 |
| | | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 說明 |
| 營業收入淨額 | \$ 1,022,394 | \$ - | \$ - | \$ 1,022,394 | |
| 營業成本 | 841,753 | - | - | 841,753 | |
| 營業毛利 | 180,641 | - | - | 180,641 | |
| 營業費用 | | | | | |
| 推銷費用 | 49,032 | - | - | 49,032 | |
| 管理及總務費用 | 52,463 | 754 | - | 53,217 | |
| 研究發展費用 | 27,479 | - | - | 27,479 | |
| 合計 | 128,974 | 754 | - | 129,728 | |
| 營業利益 | 51,667 | (754) | - | 50,913 | |
| 營業外收入及利益 | | | | | |
| 利息收入 | 194 | - | - | 194 | |
| 其他收入 | 2,743 | - | - | 2,743 | |
| 合計 | 2,937 | - | - | 2,937 | |
| 營業外費用及損失 | | | | | |
| 利息支出 | 11,303 | - | - | 11,303 | |
| 兌換損失 | 2,836 | - | - | 2,836 | |
| 其他損失 | 744 | - | - | 744 | |
| 合計 | 14,883 | - | - | 14,883 | |
| 稅前淨利 | 39,721 | (754) | - | 38,967 | |
| 所得稅費用 | - | - | - | - | |
| 合併總淨利 | \$ 39,721 | \$ (754) | \$ - | 38,967 | |
| | | | | (1,630) | 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 |
| | | | | (13) | 確定福利之精算損益 |
| | | | | \$ 37,324 | 當期綜合損益總額 |

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

(1) 認定成本

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

(2) 員工福利

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

(3) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

依國際財務報導準則規定，採用豁免選項，將一〇一年一月一日累積換算整數歸零調整至保留盈餘之金額為 1,109 仟元。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

(1) 員工福利－可累積帶薪假

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

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 2,256 仟元及 1,521 仟元。另一〇一年度調整增加「營業費用－管理及總務費用」735 仟元。

(2) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少應計退休金負債 0 仟元及 79 仟元及增加預付退休金資產 647 仟元及 600 仟元。另一〇一年度退休金成本及其他綜合損益分別調整增加 19 仟元及 13 仟元。

(3) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，閒置資產通常列為其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，閒置資產通常列為不動產、廠房及設備。

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

附表一 光耀科技股份有限公司持有有價證券情形：

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 | 期末 | | | | 備註 |
|------------|------------------------------------|--------------|-----------------|-----------|-----------|--------|-----------|----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價/股權淨值 | |
| 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 | 3,257,517 | \$ 47,810 | 100.00 | \$ 47,810 | |

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／股權淨值 | |
| 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 | - | \$ 1,646 | 100.00 | \$ 1,646 | |

附表二 光耀科技股份有限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 | 奇美電子股份有限公司 | 實質關係人 | 銷貨 | \$ 78,483 | 8 | 月結 135 天收現 | 不適用 | 不適用 | \$ 13,071 | 4 | |
| " | 寧波光耀光學科技有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 銷貨 | 166,216 | 16 | 月結 120 天收現 | " | " | 96,954 | 27 | |
| " | 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 | 銷貨 | 281,165 | 28 | 月結 120 天收現 | " | " | 72,550 | 20 | |
| " | Top Band Investment, Ltd. | 光群雷射科技股份有限公司間接持股 99.60% 之孫公司 | 銷貨 | 86,450 | 8 | 月結 90 天收現 | " | " | 1,786 | 1 | |

附表三 光耀科技股份有限公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 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 | | 應收關係人後期款項收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|------------|--------------|-----------------|-------------------|------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 光耀科技股份有限公司 | 寧波光耀光學科技有限公司 | 本公司間接持股100%之子公司 | 應收帳款 \$ 96,954 | 1.90 | \$ - | - | \$ 355 | \$ - |

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

本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 | | 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 % | | | | 帳面金額 |
| 光耀科技股份有限公司 | BRIGHT TRIUMPH LIMITED | 模里西斯 | 轉投資公司 | \$ 99,014 | \$ 51,261 | 3,257,517 | 100.00 | \$ 47,810 | (\$ 17,047) | (\$ 17,047) | |
| BRIGHT TRIUMPH LIMITED | 寧波光耀光學科技有限公司 | 中國 | 光學膜加工 | USD 3,258 | USD 1,658 | - | 100.00 | USD 1,646 | (USD 576) | (USD 576) | |

附表五 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：美金仟元／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 | \$ 100,000 (人民幣21,272) | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | \$ 48,148 (美金1,658) | \$ 46,464 (美金1,600) | \$ - (美金 -) | \$ 94,612 (美金3,258) | 100 | (\$ 16,727) (美金 -576) | \$ 47,800 (美金1,646) | \$ - |

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 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------|
| \$ 94,612 (美金 3,258) | \$ 113,256 (美金 3,900) | \$ 249,900 (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。

附表六 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

一〇一年度

| 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% |
| 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 | \$ 166,216 | 同一般銷售客戶類似 | 16 |
| 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 | 96,954 | 同一般銷售客戶類似 | 13 |

一〇〇年度

| 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 | 1 |
| 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 | 8,176 | 同一般銷售客戶類似 | 1 |
| 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 | 131,427 | 同一般銷售客戶類似 | 16 |
| 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 | 77,647 | 同一般銷售客戶類似 | 12 |