

立碁電子工業股份有限公司及其子公司
民國一〇〇年第三季
合併財務報告
(股票代號：8111)

地 址：新北市樹林區博愛街238號

電 話：(02) 77036000

立碁電子工業股份有限公司及其子公司
財務報告目錄

一、封 面	
二、財務報告目錄	
三、會計師合併核閱報告	
四、合併資產負債表.....	1
五、合併損益表.....	2
六、合併現金流量表.....	3
七、合併財務報表附註.....	5
(一)公司沿革及合併概況.....	5
(二)重要會計政策之彙總說明.....	8
(三)會計原則變動之理由及其影響.....	8
(四)重要會計科目說明.....	9
(五)關係人交易事項.....	27
(六)抵質押之資產.....	30
(七)重大承諾事項及或有事項.....	30
(八)重大之災害損失.....	31
(九)重大之期後事項.....	31
(十)其 他.....	31
(十一)金融商品資訊之揭露.....	32
(十二)營運部門資訊之揭露.....	35
(十三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形.....	37

立基電子工業股份有限公司及其子公司

會計師合併核閱報告

立基電子工業股份有限公司董事會 公鑒

立基電子工業股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年九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九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師等核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師等之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師等係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師等僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註(一)所述，列入合併財務報表之子公司財務報表皆未經會計師核閱，民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資產及負債總額分別為1,397,448千元及1,126,158千元與412,009千元及175,264千元，分別佔合併資產及負債總額之44.79%及38.27%與37.32%及14.70%；民國一〇〇年及九十九年前三季之營業收入淨額分別為1,134,039千元及736,632千元，占合併營業收入淨額分別為83.25%及67.49%。又如合併財務報表附註(四)之10所述，民國一〇〇年及九十九年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為25,090千元及25,759千元，與其民國一〇〇年及九十九年前三季認列之投資損失分別為235千元及1,177千元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師等核閱結果，除上段所述該被投資公司暨子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註(三)之1所述，立碁電子工業股份有限公司及其子公司自民國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」第三次修訂條文有關應收款項之相關規定處理。

如財務報表附註(三)之2所述，立碁電子工業股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用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。

第一聯合會計師事務所

會計師 林志隆

會計師 王戊昌

原財政部證券暨期貨管理委員會核准

文號(92)台財證(六)第0920100961號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 十 月 二 十 四 日

立基電子工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 科 目	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代 碼	會 計 科 目	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產	\$1,364,839	44	\$1,206,922	41	21-22	流動負債	\$ 967,219	31	\$ 672,933	23
1100	現金及約當現金(附註(四)之1)	335,067	11	315,184	11	2100	短期借款(附註(四)之14)	327,452	11	303,621	10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註(四)之2)	-	-	4,710	-	2120	應付票據	46,794	1	22,397	1
1120	應收票據淨額(附註(三)、(四)之3)	12,759	-	12,824	-	2140	應付帳款	198,478	6	231,332	8
1140	應收帳款淨額(附註(三)、(四)之4)	448,135	15	441,444	15	2150	應付關係企業款項(附註(五))	74	-	504	-
1150	應收關係企業款項淨額(附註(四)之5、(五))	2,380	-	1,445	-	2160	應付所得稅	-	-	2,318	-
1160	其他應收款淨額	26,804	1	28,780	1	2170	應付費用	54,974	2	51,443	2
1190	其他金融資產-流動(附註(四)之6)	9,233	-	13,244	1	2210	其他應付款	30,200	1	38,315	1
120X	存貨淨額(附註(四)之7)	434,882	14	324,046	11	2260	預收款項	9,462	-	4,983	-
1260	預付款項	70,595	2	58,455	2	2270	一年內到期之長期負債(附註(四)之15)	298,523	10	14,733	1
1280	其他流動資產	24,984	1	6,790	-	2280	其他流動負債	1,282	-	3,287	-
14-	基金及長期投資	390,508	13	413,382	14	24-	長期負債	131,960	4	516,685	18
1450	備供出售金融資產-非流動(附註(四)之8)	814	-	4,494	-	2410	應付公司債(附註(四)之15)	-	-	288,683	10
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註(四)之9)	65,578	2	72,033	2	2420	長期借款(附註(四)之16)	131,960	4	228,002	8
1421	採權益法之長期股權投資(附註(四)之10)	25,090	1	25,759	1	28-	其他負債(附註(四)之17)	4,689	-	2,515	-
1440	其他金融資產-非流動(附註(六))	299,026	10	311,096	11	2810	應計退休金負債	3,327	-	2,025	-
15-	固定資產(附註(四)之11)	1,251,318	40	1,209,779	41	2820	存入保證金	1,362	-	490	-
	成本					2-	負債總額	1,103,868	35	1,192,133	41
1521	房屋及建築	756,780	24	747,862	25	3-	股東權益	2,016,031	65	1,750,783	59
1531	機器設備	659,424	21	530,585	18	361X	母公司股東權益	1,934,391	62	1,668,451	56
1681	其他設備	228,849	7	186,923	6	31-	股本(附註(四)之18)	1,499,253	48	1,228,922	41
15xy	成本合計	1,645,053	52	1,465,370	49	3110	普通股股本	1,499,253	48	1,228,922	41
15x9	減：累計折舊	(575,916)	(18)	(537,943)	(18)	32-	資本公積(附註(四)之19)	529,236	17	392,850	13
1671	未完工程	165,746	5	146,180	5	3210	普通股股票溢價	373,658	12	238,211	8
1672	預付設備款	16,435	1	136,172	5	3220	庫藏股票交易	53,108	2	52,346	2
17-	無形資產	37,617	1	35,614	1	3260	長期投資	25,017	1	23,113	1
1720	專利權	504	-	132	-	3272	認股權	72,280	2	74,392	2
1750	電腦軟體成本	2,773	-	725	-	3280	其他	5,173	-	4,788	-
1770	遞延退休金成本	1,731	-	2,047	-	33-	保留盈餘	(74,859)	(3)	16,214	1
1782	土地使用權(附註(四)之12)	32,609	1	32,710	1	3310	法定盈餘公積	3,281	-	3,101	-
18-	其他資產(附註(四)之13)	75,617	2	77,219	3	3350	未分配盈餘(附註(四)之21)	(78,140)	(3)	13,113	1
1800	出租資產淨額	25,667	1	25,730	1	34-	股東權益其他調整項目	(19,239)	-	30,465	1
1820	存出保證金	9,537	-	7,165	-	3420	累積換算調整數(附註(四)之22)	61,399	2	47,379	2
1830	未攤銷費用	10,089	-	15,055	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(1,797)	-	(126)	-
1860	遞延所得稅資產-非流動淨額	20,594	1	19,539	1	3450	金融商品之未實現損益	(5,664)	-	(2,202)	-
1880	其他資產-其他	9,730	-	9,730	-	3480	庫藏股票(附註(四)之23)	(73,177)	(2)	(14,586)	(1)
						3610	少數股權	81,640	3	82,332	3
1-	資產總額	\$3,119,899	100	\$2,942,916	100	2-3	負債及股東權益總額	\$3,119,899	100	\$2,942,916	100

註：1. 請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、王戎昌會計師民國100年10月24日出具之合併核閱報告書。

2. 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核。

董事長：童義興

經理人：童義興

會計主管：程清安

立基電子工業股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入總額	\$ 1,389,031	102	\$ 1,111,348	102
4170	減：銷貨退回	(24,627)	(2)	(17,391)	(2)
4190	銷貨折讓	(2,227)	-	(2,556)	-
4000	營業收入淨額	1,362,177	100	1,091,401	100
5000	營業成本	(1,233,199)	(90)	(822,182)	(75)
5910	營業毛利	128,978	10	269,219	25
6000	營業費用	(218,344)	(16)	(182,750)	(17)
6100	推銷費用	(63,878)	(5)	(69,958)	(7)
6200	管理費用	(100,736)	(7)	(79,199)	(7)
6300	研究發展費用	(53,730)	(4)	(33,593)	(3)
6900	營業淨利(損)	(89,366)	(6)	86,469	8
7100	營業外收入及利益	36,793	2	23,899	2
7110	利息收入	1,062	-	718	-
7130	處分固定資產利益	-	-	321	-
7140	處分投資利益	-	-	338	-
7160	兌換利益	3,035	-	-	-
7210	租金收入	1,095	-	5,235	-
7250	壞帳轉回利益	1,098	-	-	-
7310	金融資產評價利益	-	-	4,710	-
7320	金融負債評價利益	918	-	7,380	1
7480	其他收入	29,585	2	5,197	1
7500	營業外費用及損失	(29,685)	(2)	(48,044)	(4)
7510	利息支出	(12,671)	(1)	(15,929)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(附註(四)之10)	(235)	-	(1,177)	-
7530	處分固定資產損失(附註(四)之11)	(720)	-	-	-
7540	處分投資損失(附註(四)之8)	(73)	-	-	-
7560	兌換損失	-	-	(9,852)	(1)
7630	資產減損損失(附註(四)之9)	(4,455)	-	-	-
7640	金融資產評價損失(附註(四)之2)	(4,076)	-	-	-
7880	什項支出	(7,455)	(1)	(21,086)	(2)
7900	合併稅前淨利(損)	(82,258)	(6)	62,324	6
8110	所得稅利益(費用)	3,853	-	(11,172)	(1)
9600XX	合併總淨利(損)	(\$ 78,405)	(6)	\$ 51,152	5
	歸屬予				
9601	母公司股東	(\$ 79,535)		\$ 51,776	
9602	少數股權	1,130		(624)	
9600XX	合併總淨利(損)	(\$ 78,405)		\$ 51,152	
9750	基本每股盈餘(元)(附註(四)之24)				
	合併稅前淨利(損)	(\$ 0.57)		\$ 0.54	
	合併總淨利(損)	(\$ 0.55)		\$ 0.44	
	母公司股東	(\$ 0.56)		\$ 0.45	
	少數股權	\$ 0.01		(\$ 0.01)	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(四)之24)				
	合併稅前淨利(損)	(\$ 0.57)		\$ 0.46	
	合併總淨利(損)	(\$ 0.55)		\$ 0.38	
	母公司股東	(\$ 0.56)		\$ 0.38	
	少數股權	\$ 0.01		\$ -	

註：1. 請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、王戎昌會計師民國100年10月24日出具之合併核閱報告書。

2. 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核。

董事長：童義興

經理人：童義興

會計主管：程清安

立基電子工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇〇年前三季	九十九年前三季
	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總(損)益	(\$ 78,405)	\$ 51,152
	調整項目		
A20300	折舊	103,396	72,419
A20400	各項耗竭及攤提	6,286	8,005
A20500	呆帳損失(壞帳轉回利益)	(1,098)	5,874
A21200	股份基礎給付酬勞成本	-	6,750
A21700	轉換公司債折價攤銷	6,900	9,875
A22200	存貨跌價損失(回升利益)	43,210	(19,376)
A22400	採權益法認列之投資損失	235	1,177
A22600	處分固定資產損失(利益)	720	(321)
A23300	處份投資損失(利益)	73	(338)
A23600	金融資產評價損失(利益)	4,076	(4,710)
A23600	金融負債評價利益	(918)	(7,380)
A23700	資產減損損失-以成本衡量之金融資產	4,455	-
A24400	公司債贖回損失	-	18,190
A29900	出租資產折舊	48	16
A31120	應收票據增加	(7,416)	(4,822)
A31140	應收帳款增加	(47,953)	(141,525)
A31150	應收關係企業款項增加	(1,758)	(1,332)
A31160	其他應收款(增加)減少	15,922	(11,088)
A31180	存貨增加	(126,139)	(7,805)
A31210	預付款項增加	(24,329)	(18,744)
A31211	其他流動資產(增加)減少	18	(24)
A31212	其他金融資產-流動減少	655	342
A31220	淨遞延所得稅資產淨額(增加)減少	(6,038)	3,027
A32120	應付票據增加	36,940	3,442
A32140	應付帳款增加(減少)	(18,264)	73,383
A32150	應付關係企業款項減少	(41)	(1,781)
A32160	應付所得稅減少	(688)	(5,688)
A32170	應付費用增加	5,109	12,923
A32180	其他應付款減少	(2,027)	(3,461)
A32200	預收款項增加	4,488	858
A32212	其他流動負債增加	394	2,054
A32220	淨遞延所得稅負債增加	-	79
A32230	應計退休金負債增加(減少)	29	(71)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(82,120)	41,100

投資活動之現金流量：		
B00300	備供出售金融資產增加	- (4,521)
B00400	處分備供出售金融資產價款	145 5,781
B00900	取得以成本衡量之金融資產	- (15,017)
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	- 53
B01900	購置固定資產	(109,493) (369,955)
B02000	出售固定資產	122 939
B02500	存出保證金增加	(1,317) (2,702)
B02600	未攤銷費用增加	(321) (3,494)
B02700	其他應收款-關係人資金融通減少	- 530
B02900	購置無形資產	(1,740) (728)
B04700	其他金融資產-流動增加	(183) (313)
B04700	其他金融資產-非流動增加	(491) (153,207)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(113,278)</u> <u>(542,634)</u>
融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款減少	(25,917) (26,126)
C00600	應付公司債贖回價款	- (166,121)
C00900	舉借長期借款	- 250,000
C01000	償還長期借款	(98,164) (7,265)
C01600	存入保證金增加	875 269
C02200	現金增資	430,000 510,000
C02500	庫藏股票買回成本	(28,352) (9,544)
C03300	少數股權變動	- 447
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>278,442</u> <u>551,660</u>
DDDD	匯率影響數	<u>6,160</u> <u>(259)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	89,204 49,867
E00100	期初現金及約當現金餘額	245,863 265,317
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 335,067</u> <u>\$ 315,184</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息	<u>\$ 5,707</u> <u>\$ 5,199</u>
F00400	本期支付所得稅	<u>\$ 1,417</u> <u>\$ 13,753</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	購入固定資產	\$ 100,341 \$ 391,122
H00500	加：期初應付購置固定資產	10,777 15,018
H00500	減：期末應付購置固定資產	(1,625) (36,185)
H00800	支付現金數	<u>\$ 109,493</u> <u>\$ 369,955</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
G00100	一年內到期之長期借款	<u>\$ 8,971</u> <u>\$ 14,733</u>
G00400	一年內到期之公司債	<u>\$ 289,552</u> <u>\$ -</u>

註：1. 請參閱後附公司編製之合併財務報表附註暨第一聯合會計師事務所林志隆、王戊昌會計師民國100年10月24日出具之合併核閱報告書。
2. 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核。

董事長：童義興

經理人：童義興

會計主管：程清安

立碁電子工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另予註明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革及合併概況

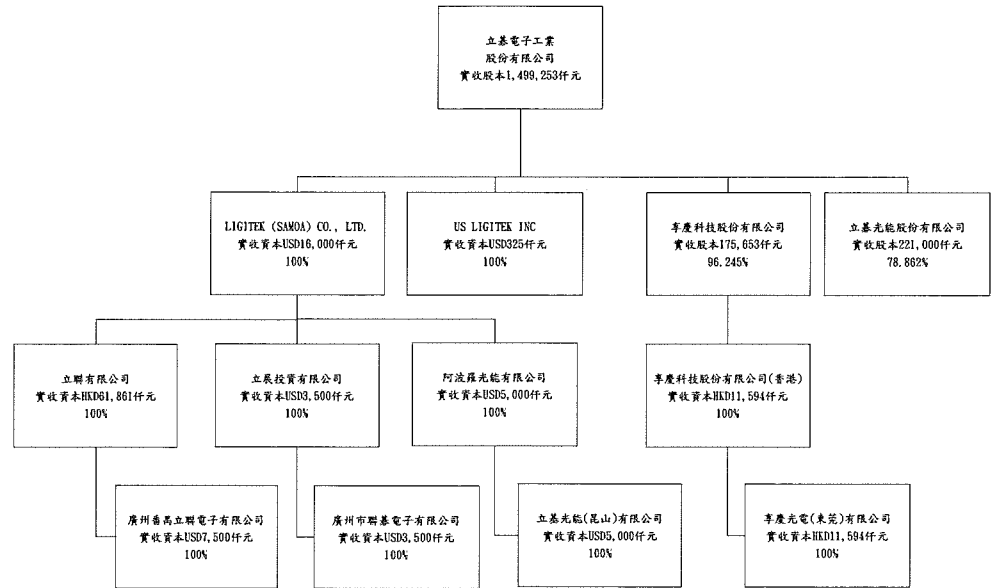
1. 公司沿革

- (1) 立碁電子工業股份有限公司(以下簡稱母公司)於民國78年6月27日奉經濟部核准設立。以經營各種電子零件(發光二極管、顯示器)之製造加工及買賣業務，前項有關產品及原料之進出口貿易及代理經銷投標及報價業務。
母公司股票於民國93年2月9日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
截至民國100年及99年9月30日止，母公司及其子公司員工人數分別為1,182人及1,193人。
- (2) LIGITEK (SAMOA) CO., LTD.(以下簡稱SAMOA公司)位於薩摩亞國，於西元1999年10月26日經核准設立，目前實收資本額為USD16,000仟元，係由母公司持股100%之子公司，主要營業項目為進行控股業務。
- (3) 立聯有限公司(以下簡稱香港立聯公司)成立於香港，於西元1999年11月26日經核准設立，目前實收資本額為HKD61,861仟元，主要營業項目為進行控股業務，係為SAMOA公司持股100%之子公司。
- (4) 立展投資有限公司(以下簡稱立展公司)位於薩摩亞國，於西元2005年12月28日設立，目前實收資本額為USD3,500仟元，係為SAMOA公司持股100%之子公司，主要營業項目為進行控股業務。
- (5) 廣州番禺立聯電子有限公司(以下簡稱立聯公司)籌設於中華人民共和國廣東省，於西元1994年6月16日經核准設立，目前實收資本額為USD7,500仟元，係為香港立聯公司持股100%之子公司。主要營業範圍為生產、銷售各種電子零件(發光二極管、顯示器)業務。
- (6) 廣州市聯碁電子有限公司(以下簡稱聯碁公司)籌設於中華人民共和國廣東省，於西元2003年6月17日設立，目前實收資本額為USD3,500仟元，係為立展公司持股100%之子公司。主要營業範圍為生產、銷售各種電子零件(發光二極管、顯示器)業務。

- (7) 享慶科技股份有限公司(以下簡稱享慶公司)於民國75年1月奉經濟部核准設立。目前實收本額為175,653仟元，主要營業項目為經營各種電子零件、印刷電路板及發光二極體液晶顯示看板之研發、製造、加工及買賣。係母公司持股96.245%之子公司。
- (8) 享慶科技有限公司(香港)(以下簡稱香港享慶公司)成立於香港，目前實收資本額為HKD11,594仟元，係享慶公司持股100%之子公司。主要營業項目為進行控股業務。
- (9) 享慶光電(東莞)有限公司(以下簡稱享慶光電公司)設立於中華人民共和國廣東省，於西元2002年10月31日設立，目前實收資本額為HKD11,594仟元，係為香港享慶公司持股100%之子公司。主要營業項目為生產及銷售平板顯示器及電子元件。
- (10) 立基光能股份有限公司(以下簡稱立基光能公司)於民國96年3月奉經濟部核准設立，目前實收資本額為221,000仟元，係母公司持股78.862%之子公司。主要營業項目為經營各種機械設備、電子零組件、一般儀器、電池、其他電機及電子機械器材製造及能源技術服務。
- (11) 阿波羅光能有限公司(以下簡稱阿波羅公司)位於薩摩亞，於西元2005年12月設立，目前實收資本額為USD5,000仟元，係為SAMOA公司持股100%之子公司，主要營業項目為進行控股業務。
- (12) 立基光能(昆山)有限公司(以下簡稱立基光能(昆山)公司)設立於中華人民共和國江蘇省昆山市，於西元2006年7月7日設立，目前實收資本額為USD5,000仟元，係為阿波羅公司持股100%之子公司。主要營業項目為生產及銷售發光二極體、太陽能電池模組、TFT背光源等電子器件。目前尚屬於籌設階段，尚未開始營運。
- (13) US LIGITEK INC於民國100年6月經核准設立，投資資金於同年8月到位，目前實收資本額為USD325仟元，係母公司持股100%之子公司。主要營業項目為銷售LED與太陽能模組等業務。

2. 合併概況

(1) 截至民國100年9月30日止，母公司與子公司間之投資關係及持股比如下圖表：



(2) 列入本期合併財務報表編製個體內之子公司增減變動情形：

US LIGITEK INC於民國100年6月成立，投資資金於同年8月到位，本公司對該公司具有控制能力，故本期列入合併報表編製個體內。

(3) 未列入本期合併財務報表之子公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。

(4) 母公司未直接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司之情形：無。

(5) 投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無。

(6) 子公司會計年度起迄日與本公司不同時，其調整及處理方式：無。

(7) 國外子公司營業之特殊風險：無。

(8) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無。

(9) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(10) 子公司發行轉換公債及新股之有關資料：

A. LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. 於民國100年及99年前三季分別辦理現金增資USD2,500仟元及USD2,400仟元。

B. 立展投資有限公司於民國100年及99年前三季分別辦理現金增資USD1,500仟元及USD1,500仟元。

- C. 廣州市聯碁電子有限公司於民國100年及99年前三季分別辦理現金增資USD1,500仟元及USD1,500仟元。
- D. 阿波羅光能有限公司於民國100年及99年前三季分別辦理現金增資USD1,000仟元及USD900仟元。
- E. 立碁光能(昆山)有限公司於民國100年及99年前三季分別辦理現金增資USD1,000仟元及USD900仟元。
- F. 立碁光能公司於民國99年7月辦理現金增資10,000仟元。
- G. US LIGITEK INC於民國100年8月辦理現金增資USD325仟元。

(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行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金及員工紅利及董監酬勞等之提列，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。除附註(三)所述之會計變動及附註(四)之10持股比例未達百分之五十以上(含持股50%，惟未具控制能力)應採權益法評價之長期股權投資，期中季報表未依權益法認列投資損益外，餘本公司所採用之會計政策與民國100年上半年度合併財務報表相同。

(三)會計原則變動之理由及其影響

1. 母公司及其子公司自民國100年1月1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，依規定於本年度開始重新衡量原始產生之放款及應收款，此項變動對母公司及其子公司民國100年第三季合併財務報表並無重大影響。
2. 母公司及其子公司自民國100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經營環境之性質及財務資訊之影響，本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，前述會計原則變動對母公司及其子公司民國100年第三季合併財務報表不產生損益之影響。

(四)重要會計科目說明

1. 現金及約當現金

項 目	100年9月30日	99年9月30日
現金及零用金	\$ 11,562	\$ 1,382
支票存款	34	540
活期存款	187,276	200,635
外幣存款	21,292	84,992
定期存款	114,903	27,635
合 計	<u>\$ 335,067</u>	<u>\$ 315,184</u>

上列現金及約當現金均未限制用途或提供作為質押或保證責任之擔保。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	100年9月30日	99年9月30日
發行公司債嵌入之選擇權價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,710</u>

母公司及其子公司於民國96年9月發行之可轉換公司債所嵌入之衍生性金融商品，請參閱附註(四)之15。

3. 應收票據淨額

項 目	100年9月30日	99年9月30日
應收票據	\$ 12,917	\$ 12,928
減：備抵呆帳	(158)	(104)
淨 額	<u>\$ 12,759</u>	<u>\$ 12,824</u>

註：(1) 截至民國100年及99年9月30日止，母公司及其子公司應收票據未貼現或提供作為擔保品。

(2) 到期期間短之流動應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

4. 應收帳款淨額

項 目	100年9月30日	99年9月30日
應收帳款	\$ 457,907	\$ 491,207
減：備抵呆帳	(9,772)	(49,763)
淨 額	<u>\$ 448,135</u>	<u>\$ 441,444</u>

註：(1) 截至民國100年及99年9月30日止，母公司及其子公司應收帳款未提供作為擔保品。

(2) 到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

母公司及其子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	已收現金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
100 年前三季					
中國信託銀行	\$ 64,727	\$ 10,319	\$ 50,175	1.55~2.84	35,000 仟元
99 年前三季					
中國信託銀行	\$ 60,229	\$ 22,737	\$ 29,063	1.37~1.59	30,000 仟元

上述額度係循環使用。

母公司及其子公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，且母公司及其子公司依合約規定不須承擔應收款項無法收回之風險。

讓售應收帳款保留款帳列於其他金融資產—流動項下。截至民國100年及99年9月30日止，母公司及其子公司讓售應收帳款總額分別為64,727仟元及60,229仟元。

5. 應收關係企業款項淨額

項 目	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
應收票據—關係人	\$ 1,429	\$ -
應收帳款—關係人	951	1,445
合 計	\$ 2,380	\$ 1,445

6. 其他金融資產—流動

項 目	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
應收帳款出售保留款(註)	\$ 4,233	\$ 8,429
備償存款	5,000	4,815
合 計	\$ 9,233	\$ 13,244

註：請參閱附註(四)之4之說明。

7. 存貨淨額

項 目	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
原物料	\$ 178,224	\$ 149,622
在製品	38,133	49,215
製成品	342,922	199,460
商品存貨	5,818	6,809
在途存貨	-	887
備抵存貨跌價損失	(130,215)	(81,947)
合 計	\$ 434,882	\$ 324,046

註：(1) 與存貨相關之銷貨成本金額如下：

項 目	100 年前三季	99 年前三季
存貨轉列銷貨成本	\$ 1,143,347	\$ 837,386
加：存貨淨變現價值跌價	43,210	-
存貨報廢損失	-	5,938
少分攤固定製造費用	46,773	-
減：存貨淨變現價值回升	-	(19,376)
存貨盤盈	(131)	(2)
出售下腳沖減成本	-	(1,764)
合 計	\$ 1,233,199	\$ 822,182

(2) 存貨均未設質。

8. 備供出售金融資產-非流動

項 目	100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日		
	股 數	金 額	持股比例	股 數	金 額	持股比例
上市(櫃)公司						
鴻松精密科技股份有限公司	314,104	\$ 814	1.543%	643,800	\$ 4,494	1.596%

註：市價之計算以民國100年及99年9月30日該日之收盤價為市價。

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	100 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日		
	股 數	金 額	持股比例	股 數	金 額	持股比例
未上市(櫃)公司						
肥特補科技股份有限公司	500,000	\$ 1,369	2.222%	500,000	\$ 5,500	2.222%
智勝國際科技股份有限公司	315,000	975	4.846%	315,000	3,300	5.081%
詮興開發科技股份有限公司	2,816,000	29,976	12.835%	2,816,000	29,976	12.835%
正翰科技股份有限公司	1,000,000	15,018	2.016%	1,000,000	15,017	2.016%
鈺鑫股份有限公司	424,000	8,240	4.200%	424,000	8,240	4.200%
綠源科技股份有限公司	1,000,000	10,000	4.880%	1,000,000	10,000	4.880%
合 計		\$ 65,578			\$ 72,033	

註：(1) 肥特補科技股份有限公司由於該公司經營績效未如預期，經評估投資成本已有減損可能，民國100年前三季認列減損損失4,131仟元；累積認列減損損失9,631仟元。

(2) 智勝國際科技股份有限公司由於該公司經營績效未如預期，經評估投資成本已有減損可能，民國100年前三季認列減損損失325仟元；累積認列減損損失5,325仟元。另該公司民國100年上半年度辦理增資，本合併公司未參與認購，致投資比例下降。

(3) 本合併公司於民國99年前三季以53仟元全數出售興達科技股份有限公司股票5,354股並認列處分利益53仟元。

(4) 本合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

10. 採權益法之長期股權投資

(1) 本合併公司持有被投資公司之股數、金額及持股比例明細如下：

項 目	100年9月30日			99年9月30日		
	股 數	金 額	持 股 比 例	股 數	金 額	持 股 比 例
按權益法計價						
未上市(櫃)公司						
真美晶能源股份有限公司	3,100,000	\$ 23,128	15.072%	3,100,000	\$ 24,229	15.072%
博科立基股份有限公司	300,000	463	50.000%	300,000	1,483	50.000%
LIGITEK JAPAN CO., LTD.	120	1,499	20.000%	-	-	-
LIGITEK KOREA CO., LTD.	-	-	-	119,996	47	99.997%
合 計		<u>\$ 25,090</u>			<u>\$ 25,759</u>	

(2) 採權益法評價之被投資公司，其投資損益之認列明細如下：

被 投 資 公 司	100年前三季	99年前三季	備註
	認列投資 利益(損失)	認列投資 利益(損失)	
LIGITEK KOREA CO., LTD.	\$ -	\$ 280	A、C
真美晶能源股份有限公司	439	(546)	A、B
博科立基股份有限公司	(342)	(911)	A、B、C
LIGITEK JAPAN CO., LTD.	(332)	-	A、B
合 計	<u>(\$ 235)</u>	<u>(\$ 1,177)</u>	

註：A. 上述採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係按同期間未經會計師核閱之報表認列。

B. 真美晶能源股份有限公司及LIGITEK JAPAN CO., LTD. 因持股未達50%及博科立基股份有限公司由於投資策略規劃，階段性雖持股50%，惟未具控制能力，故上述被投資公司前三季未依權益法認列投資損益。(分別僅認列至民國100年及99年上半年度)

C. 上述被投資公司LIGITEK KOREA CO., LTD. 因其個別總資產及營業收入均未達重大性且已於民國99年度完成清算；另博科立基股份有限公司由於投資策略規劃，階段性雖持股50%，惟未具實質控制能力，故致民國100年及99年前三季均皆未編列入合併財務報表。

11. 固定資產

(1) 民國100年9月30日

摘要	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
房屋及建築(註)	\$ 756,780	\$ 102,744	\$ 654,036
機器設備	659,424	363,581	295,843
其他設備	228,849	109,591	119,258
未完工程	165,746	-	165,746
預付設備款	16,435	-	16,435
合 計	\$ 1,827,234	\$ 575,916	\$ 1,251,318

(2) 民國99年9月30日

摘要	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
房屋及建築(註)	\$ 747,862	\$ 66,273	\$ 681,589
機器設備	530,585	361,636	168,949
其他設備	186,923	110,034	76,889
未完工程	146,180	-	146,180
預付設備款	136,172	-	136,172
合 計	\$ 1,747,722	\$ 537,943	\$ 1,209,779

(3) 民國100年及99年前三季固定資產利息資本化金額分別為0元及3,025仟元。

(4) 固定資產抵質押情形請參閱附註(六)。

註：(1) 母公司興建營運總部之土地係依行政院95年10月4日第3009次院會通過之「2015年經展願景第一階段三年衝刺計畫(2007-2009年一產業發展套案)及行政院經濟建設委員會95年10月24日都字第0950004323號函送之國有土地「四免六減半」政策向財政部國有財產局台灣北區辦事處承租新北市樹林區大同科技園區部份土地(樹林區大同段11-6地號)，租賃期間自民國96年9月1日至民國116年8月31日止計20年，其租金收取方式採按月計收，租賃期間之租金前4年免收，後6年減半計收，自第11年起恢復全額計收。

(2) 截至民國100年9月30日止已實際支付租金193仟元。

12. 無形資產

項 目	100年9月30日	99年9月30日
土地使用權	\$ 32,609	\$ 32,710

土地使用者	發證機關	租 期
立聯公司	廣州南沙經濟技術開發區國土辦公室	2001年1月至2050年12月，50年
立基光能(昆山)公司	江蘇省昆山市政府	2006年7月至2057年7月，50年

13. 其他資產

項 目	100年9月30日	99年9月30日
出租資產淨額(註1)	\$ 25,667	\$ 25,730
存出保證金	9,537	7,165
未攤銷費用	10,089	15,055
催收款	43,199	8,035
備抵呆帳－催收款	(43,199)	(8,035)
遞延所得稅資產淨額－非流動	20,594	19,539
其他(註2)	9,730	9,730
合 計	\$ 75,617	\$ 77,219

註：(1) 本合併公司之出租資產明細如下：

標 的 物	面 積	100年9月30日	99年9月30日
新北市土城區承天路4巷 2之2號及2之3號			
－土地	477.42 m ²	\$ 24,112	\$ 24,112
－房屋及建築	705.46 m ²	2,599	2,599
減：累計折舊		(1,044)	(981)
出租資產淨額		\$ 25,667	\$ 25,730

註：(2) 母公司於民國95年以34,379仟元購入享慶公司86.028%之股份，購入時該公司股權淨值為31,372仟元，母公司取得股東權益淨值26,989仟元所產生溢額7,390仟元(帳列其他資產項下)。

14. 短期借款

(1) 民國100年9月30日

借款性質	利率區間	金 額	備 註
信用借款	1.679%~2.07%	\$ 163,561	註1
抵押借款	1.88%~6.1%	163,891	註1、註2
合 計		\$ 327,452	

(2) 民國99年9月30日

借款性質	利率區間	金額	備註
信用借款	1.50%~1.65%	\$ 140,000	註1
抵押借款	1.60%~5.31%	163,621	註1、註2
合計		\$ 303,621	

註：1. 截至民國100年及99年9月30日止，銀行承諾貸款本公司之借款額度各為新台幣710,000仟元、人民幣2,900仟元及新台幣450,000仟元、人民幣2,900仟元。

2. 有關合併公司短期借款之擔保請參閱附註(六)。

15. 應付公司債

	100年9月30日	99年9月30日
國內第二次有擔保可轉換公司債	\$ 297,500	\$ 297,500
減：應付公司債折價	(7,948)	(17,111)
小計	289,552	280,389
國內第三次無擔保可轉換公司債	-	8,800
減：應付公司債折價	-	(506)
小計	-	8,294
國內第一次私募無擔保可轉換公司債	-	-
減：應付公司債折價	-	-
小計	-	-
合計	289,552	288,683
減：一年內到期之應付公司債	(289,552)	-
一年以上之應付公司債	\$ -	\$ 288,683

(1) 國內第二次有擔保可轉換公司債

母公司於民國96年9月3日按票面總額3億，發行母公司國內第二次有擔保可轉換公司債，至民國101年9月3日到期，票面利率為0。母公司於發行時依財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積—認股權」。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。償還或轉換辦法如下：

- A. 債權人得於公司債發行滿三年之前三十日起至滿三年之當日止持有人可執行賣回權之年收益率為1.5%(複利基礎，利息補償金分別為面額之4.57%)。

- B. 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起，至發行期間屆滿前四十日止，若母公司普通股股票在中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%(含)以上、或本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時，母公司得於寄發一個月期滿之「債券收回通知書」屆滿時，按債券持有期間及其債券贖回收益率計算收回價格，以現金贖回全部債券，或得按債券收回基準日之轉換價格，將其轉換公司債轉為母公司普通股。
- C. 債權人於本轉換公司債發行之日起屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及自母公司向主管機關洽辦除息或除權公告日前三個營業日(含)起，至權利分派基準日止及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之期間停止轉換外，得隨時向母公司請求依當時之轉換價格轉換為母公司普通股股票。
- D. 本轉換公司債發行時轉換為每股45.25元，惟遇有母公司已發行普通股份發生變動等情形時，轉換價格可依據發行辦法所列之公式調整，截至目前為止，董事會已於民國100年8月2日決議調整轉換價格為24.07元，其基準日為民國100年9月5日。
- 轉換價格之重設：轉換價格除依反稀釋條款調整外，另於公司債發行滿六個月後，分別以發行期間中每年之無償配股除權基準日或配息基準日為基準日(以孰前者為準)，若當年度無辦理無償配股或配息時，則以六月三十日為基準日，以基準日前一個營業日、三個營業日及五個營業日，本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者乘以101%為計算依據(計算至新台幣分為止，以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，經採用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格決定後實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換價格之訂定模式重新訂定轉換價格(計算至新台幣分為止，以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，惟調整後轉換價格不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之80%，同時應函請櫃檯買賣中心公告重新訂定後之轉換價格。本項轉換價格重新訂定之規定，不適用於基準日(不含)前已提出請求轉換者。符合本項轉換價格重設之條件時，母公司應即辦理重設。

E. 截至民國100年9月30日止，債券持有人已行使轉換之金額計有2,500仟元(已轉換成普通股55仟股)，故流通在外之餘額為297,500仟元。除提前贖回、買回、賣回、轉換、註銷、或法令另有規定外，到期時母公司依本轉換公司債面額以現金一次還本。另民國100年及99年9月30日母公司為提供作為公司債之擔保，已於兆豐銀行板橋分行定存質押分別為297,500仟元及311,096仟元交存保證銀行。

(2) 國內第三次無擔保可轉換公司債

母公司於民國96年9月3日按票面總額2億5仟萬元，發行國內第三次無擔保轉換公司債，至民國101年9月3日到期，票面利率為0。母公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積—認股權」。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。償還或轉換辦法如下：

- A. 債權人得於公司債發行滿三年之前三十日起至滿三年之當日止，持有人可執行賣回權之年收益為1.75%(複利基礎，利息補償金分別為面額5.34%)。
- B. 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起，至發行期間屆滿前四十日止，若母公司普通股股票在中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%(含)以上、或本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額之10%時，母公司得於寄發一個月期滿之「債券收回通知書」屆滿時，按債券持有期間及其債券贖回收益率計算收回價格，以現金贖回全部債券，或得按債券收回基準日之轉換價格，將其轉換公司債轉為母公司普通股。
- C. 債權人於本轉換公司債發行之日起屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及自母公司向主管機關洽辦除息或除權公告日前三個營業日(含)起，至權利分派基準日止及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之期間停止轉換外，得隨時向母公司請求依當時之轉換價格轉換為母公司普通股股票。
- D. 本轉換公司債發行時轉換為每股45.25元，惟遇有母公司已發行普通股份發生變動等情形時，轉換價格可依據發行辦法所列之公式調整，截至目前為止，董事會已於民國99年1月8日決議調整轉換價格為26.41元，其基準日為民國99年3月17日。

轉換價格之重設：轉換價格除依反稀釋條款調整外，另於公司債發行滿六個月後，分別以發行期間中每年之無償配股除權基準日或配息基準日為基準日(以孰前者為準)，若當年度無辦理無償配股或配息時，則以六月三十日為基準日，以基準日前一個營業日、三個營業日及五個營業日母公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者乘以101%為計算依據(計算至新台幣分為止，以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，經採用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格決定後實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。轉換價格之訂定模式重新訂定轉換價格(計算至新台幣分為止，以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，惟調整後轉換價格不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之80%，同時應函請櫃檯買賣中心公告重新訂定後之轉換價格。本項轉換價格重新訂定之規定，不適用於基準日(不含)前已提出請求轉換者。符合本項轉換價格重設之條件時，母公司應即辦理重設。

E. 截至民國99年12月31日止，債券持有人已行使轉換之金額計有8,400仟元(已轉換成普通股194仟股)及執行賣回之金額計有157,700仟元，發行公司自公開市場贖回註銷累計共計83,900仟元，故母公司所發行國內第三次無擔保可轉換公司債已全數完成贖回及轉換。除提前贖回、買回、賣回、轉換、註銷或法令另有規定外，到期時母公司依本轉換公司債面額以現金一次還本。

(3) 母公司原於發行且約定將根據市價調整轉換價格之上述(1)、(2)轉換公司債時，將價格重設選擇權、買權及賣權合併列為交易目的金融負債，主債務商品認列為應付公司債(含相關折溢價)，不含重設條款之轉換權認列為權益，續後按公平價值衡量交易目的金融負債，按攤銷後成本衡量應付公司債，並按原始認列金額衡量列為權益之轉換權。依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國98年1月21日發布(98)基秘字第046號解釋函內容二規定，於轉換公司債之轉換價格重設時，須按民國97年11月13日(97)基秘字第331號解釋函內容四第一項第3點之規定調整，並由於母公司於民國97年8月15日轉換價格重設，該調整數對民國97年度稅後損益金額影響已達10,000仟元且達原決算營業收入淨額1%，故依證券交易法施行細則第6條第1項第2款規定，已追溯重編至民國99年第一季報表。

(4) 國內第一次私募無擔保可轉換公司債

母公司於民國98年6月30日按票面總額1億3仟萬元，發行國內第一次私募無擔保轉換公司債，至民國101年6月30日到期，票面利率為0。母公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號及(97)基秘字331號規定約定將根據市價調整轉換價格之轉換公司債，無論其是否具反稀釋條款，其轉換權均不符合第三十六號公報分類為權益之條件，故此類轉換公司債並未包含權益組成要素。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。償還或轉換辦法如下：

A. 母公司之贖回權

- (A) 本債券發行滿一年後，若母公司普通股股份在櫃檯買賣中心或證券交易所之收盤價格連續十五個營業日達當時轉換價格之百分之一百五十時，母公司得於其後六十個營業日內，以掛號寄發債權人一份六十日期滿之「債券收回通知書」（前述期間自母公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日），並於該期間屆滿時，按本債券面額加計按年利率5%計算之利息補償金(未滿一年者，則按日計算)為收回價格，以現金收回全部債券。
- (B) 本債券發行滿一年後，若本債券流通在外餘額低於新台幣壹仟參佰萬元(原發行總額之10%)者，母公司得於其後六十個營業日內，以掛號寄發債權人一份六十日期滿之「債券收回通知書」（前述期間自母公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日），並於該期間屆滿時，按本債券面額加計按年利率5%計算之利息補償金(未滿一年者，則按日計算)為收回價格，以現金收回全部債券。
- (C) 本債券於發行日滿三個月起至一年內，母公司得視財務狀況，經董事會決議通過洽尋債權人，以本債券面額加計利息補償金(按年利率5%計算之，未滿一年者，以一年365天按實際發生日數計算)，將其所持有之本債券以現金贖回。
- (D) 本債券發行滿一年後，母公司如依本辦法規定要求贖回者，本債券之債權人於收回基準日前，得向母公司請求依本辦法轉換為母公司私募普通股。

- B. 債權人之賣回權
- (A) 除母公司贖回或因轉換、買回、註銷等視為贖回之情形者外，於本債券發行滿二年時，債權人得其後六十日內隨時以書面通知母公司服務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求母公司以債券面額之一定比例(即發行後滿二年為債券面額之110.25%)，將其所持有之本債券以現金贖回。母公司應於本債券發行滿二年時以掛號寄發債權人一份通知書，通知債權人可行使本條之賣回權。
- (B) 母公司普通股股份於櫃檯買賣中心下櫃或證券交易所下市或停止交易時，債權人得以書面通知本公司服務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求母公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。母公司應於上述情事發生時以掛號寄發一份通知書，通知債權人可行使本條之賣回權。
- C. 債權人得於本債券發行日起屆滿一個月之次日至到期日前十日止，除母公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止及其他依法暫停過戶期間外，得隨時向母公司請求依本辦法轉換為母公司之私募普通股，並依本辦法第十一條、第十三條及第十五條規定辦理。
- D. 發行時轉換價格訂為每股10.07元，另轉換價格之調整於可轉換公司發行後，遇有母公司已發行普通股股數增加時，母公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格。截至目前為止，董事已於民國99年1月8日決議調整轉換價格為9.48元，基準日為民國99年3月17日。
- E. 截至民國99年12月31日止，債券持有人已行使轉換之金額計有90,000仟元(已轉換成私募普通股9,265仟股)及贖回註銷累計共計40,000仟元，故母公司所發行國內第一次私募無擔保可轉換公司債已全數完成贖回或轉換。
- 除提前贖回、買回、賣回、轉換、註銷、或法令另有規定外，到期時母公司依本轉換公司債面額以現金一次還本。
- F. 因本債券經轉換後換發之私募普通股，需自本債券於交付日起滿三年後，取得櫃檯買賣中心同意函，並向證期局辦理公開發行，才可向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，故母公司於民國98年6月30日發行時係依照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26段規定，先決定主契約公平價值後，再以總發行金額減除此主契約公平價值後之差額推得應入帳之嵌入式衍生性商品之入帳金額

；但如依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國九十七年十一月十三日(97)基秘字第331號函規定，民國98年1月1日以後發行之轉換公司債如約定將根據市價調整轉換價格，必須先決定具重設條款轉換權、買權或賣權之公平價值，再以公司債發行金額減除轉換權公平價值後之餘額作為主債務商品之原始帳面價值，母公司於民國99年6月30日重新依上述方法核算後結果，因與原入帳方法比較後對於民國98年度損益影響數僅為412仟元，故於民國99年6月30日依上述方法一併調整之。

16. 長期借款

(1) 民國100年9月30日

債權銀行	摘要	借款期間	利率(浮動)	金額		備註
				一年內到期	一年以上到期	
合作金庫銀行	抵押借款	99.3.1.~114.3.1.	2.19%	\$ 8,971	\$ 131,960	註A、B、C

(2) 民國99年9月30日

債權銀行	摘要	借款期間	利率(浮動)	金額		備註
				一年內到期	一年以上到期	
合作金庫銀行	抵押借款	99.3.1.~114.3.1.	1.85%	\$ 14,733	\$ 228,002	註A、B、C

- 註：A. 母公司向合作金庫銀行所借之長期擔保借款250,000仟元，還款辦法係自民國99年4月1日起以每個月為一期，共分180期，按月平均攤還本息。
- B. 母公司於民國100年2月25日除按月攤還外另額外償還本金9,000萬元，並重新計算按月平均攤還金額。
- C. 銀行借款之擔保品請參閱附註(六)。

17. 其他負債

項 目	100年9月30日	99年9月30日
應計退休金負債	\$ 3,327	\$ 2,025
存入保證金	1,362	490
合 計	\$ 4,689	\$ 2,515

18. 股本

日期	核定股本	實收股本	每股面額	種類	備註
78.10.	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10	記名式普通股	設立
	§	§	§	§	§
97. 1.	1,500,000	769,830	10	"	員工認股權及公司債轉換
97. 4.	1,500,000	763,955	10	"	庫藏股註銷及員工認股權轉換
97. 7.	1,500,000	755,005	10	"	庫藏股註銷
97. 9.	1,500,000	835,883	10	"	資本公積及盈餘轉增資
98.12.	1,500,000	865,874	10	"	員工認股權及公司債轉換
99. 1.	1,500,000	872,825	10	"	公司債轉換
99. 3.	1,700,000	1,181,265	10	"	現金增資及公司債轉換
99. 4.	1,700,000	1,181,454	10	"	公司債轉換
99. 7.	2,000,000	1,228,922	10	"	公司債轉換
100.3.	2,000,000	1,428,922	10	"	現金增資
100.9.	2,000,000	1,499,253	10	"	資本公積轉增資

註：(1) 母公司於民國98年6月30日發行國內第一次私募無擔保轉換公司債，截至民國100年9月30日止，債券持有人已行使轉換為私募普通股9,265仟股。依有關法令規定，前述私募股票自債券交付日起滿三年後始向主管機關申請上櫃買賣。

(2) 母公司於民國100年7月19日經行政院金融監督管理委員會金管證發字第1000033629號函核准資本公積65,698仟元轉增資案，增資基準日為民國100年9月5日。另本次轉增資案中屬私募有價證券股東應配發股數計463,249股尚未申請上櫃買賣，待上述私募股票申請上櫃買賣後，始可申請上櫃買賣。

19. 資本公積

項 目	100年9月30日	99年9月30日
普通股股票溢價	\$ 373,658	\$ 238,211
庫藏股票交易	53,108	52,346
長期投資	25,017	23,113
認股權	72,280	74,392
其他	5,173	4,788
合 計	\$ 529,236	\$ 392,850

20. 員工認購股權

員工認股權

母公司於民國96年12月發行員工認股權證3仟單位，每一單位可認購普通股1仟股。給與對象以母公司正式編制內之全職員工。認股權證之存續期間均為十年，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。認股權行使價格係以不低於發行日(民國96年12月27日)普通股股票之收盤價26.85元認購，認股權證發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依發行辦法予以調整。截至民國100年9月30日止，調整後之行使價格為20.83元。

民國96年度新增發行3仟單位認股權憑證，依內含價值法認列計算，無認列酬勞成本之金額。若採用公平價值法依Black-Scholes評價模式認列前述認股權酬勞成本，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	26.85	元
行使價格	26.85	元
預期波動率	43.79~52.00	%
預期存續期間	2~4	年
預期股利率	-	%
無風險利率	2.45~2.4923	%

若母公司將給與日於民國96年12月31日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，民國100年及99年前三季擬制資訊如下：

	100年前三季	99年前三季
繼續營業單位淨利(損)	(\$ 80,736)	\$ 48,865
本期淨利(損)	(\$ 80,736)	\$ 48,865
稅後基本每股淨利(損)(元)	(\$ 0.56)	\$ 0.42

民國100年及99年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	100年前三季		99年前三季	
	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	3,000	\$ 22.26	3,000	\$ 26.85
本期行使	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
期末流通在外	3,000	20.83	3,000	22.39
期末可行使之認股權	2,250		1,500	

截至民國100年及99年9月30日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

100年9月30日		99年9月30日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 20.83	0.25	\$ 22.39	1.25

21. 未分配盈餘

(1) 依母公司章程規定，年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

- A. 依法完納稅捐。
- B. 彌補歷年累積虧損。
- C. 提撥10%為法定盈餘公積。並視需要提列特別盈餘公積。
- D. 董監事酬金依扣除(A)至(C)款後餘額提撥不高於百分之三。
- E. 員工紅利依扣除(A)至(C)款後餘額提撥不低於百分之一。

其餘盈餘加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

(2) 母公司之股利政策

母公司正值產業成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據母公司未來之資本預算規畫，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，擬具適當之股利分派，其中現金股利之發放以當年度全部股利之百分之十至百分之九十為原則。但現金股利每股若低於0.2元，得經董事會決議，改以股票股利發放；股票股利每股若低於0.1元，得經董事會決議，改以現金股利發放並經股東會承認後分配之。

(3) 民國100年及99年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估計係依公司章程規定之成數及過去經驗可能發放之金額為基礎，均按稅後淨利彌補虧損及扣除法定公積後之1%計算；金額分別為0、0及118仟元、118仟元，惟若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。

(4) 母公司於民國100年4月28日業經董事會擬議通過，並於民國100年6月24日股東常會決議通過，與民國99年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞之差異金額為886仟元，母公司已依會計估計變動處理，調整為民國100年前三季之損益，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (5) 兩稅合一實施後，公司未分配盈餘逾期不分配，須就核定所得加徵10%營利事業所得稅，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。
- (6) 依修訂後所得稅法規定，股東獲配股利年度，已納之所得稅可扣抵股東應納所得稅，茲將母公司截至民國100年及99年9月30日止兩稅合一及未分配盈餘相關事項說明如下：
- A. 股東可扣抵稅額相關資訊：

	100年9月30日	99年9月30日
預計(實際)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 21,661	\$ 26,478
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	—	20.48%

B. 未分配盈餘相關資訊：

	100年9月30日	99年9月30日
民國86年度以前	\$ —	\$ —
民國87年度以後	(78,140)	13,113
合 計	(\$ 78,140)	\$ 13,113

22. 累積換算調整數

被投資公司	100年9月30日	99年9月30日
LIGITEK (SAMOA) CO., LTD.	\$ 67,297	\$ 52,284
LIGITEK KOREA CO., LTD.	—	970
享慶科技股份有限公司	(6,376)	(5,875)
立碁光能股份有限公司	(92)	—
US LIGITEK INC	570	—
合 計	\$ 61,399	\$ 47,379

23. 庫藏股票

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	(單位：仟股)
				期末股數
<u>100年前三季</u>				
供轉讓予員工之用	2,232	—	—	2,232
維護公司信用及股東權益	—	1,989	—	1,989
合 計	2,232	1,989	—	4,221
<u>99年前三季</u>				
供轉讓予員工之用	523	470	—	993

依據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；另買回之股份不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

24. 普通股每股盈餘

係以普通股流通在外加權平均股數為計算基礎；未分配盈餘或資本公積轉增資或股份分割而新增之股份，則追溯調整計算。

本合併公司資本結構為複雜資本結構，在損益表下應分別列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。每股盈餘之計算方式如下：

- (1) 基本每股盈餘：係以本期損益減除特別股股利後之餘額除以普通股加權平均流通在外股數計算之。
- (2) 稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期損益調整其因轉換而產生之任何收入與費用之變動後金額計算之；所稱潛在普通股，係指本合併公司發行之轉換公司債及員工認股權，於計算轉換公司債稀釋作用時，係分別採用如果轉換法及庫藏股票法。
- (3) 民國一〇〇年及九十九年前三季，本合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

A. 民國一〇〇年前三季

	金額 (分子)		股數 (分母)(仟股)		追溯調整後每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	追溯調整前	追溯調整後	稅前	稅後
基本每股盈餘：						
屬於普通股股東之本期淨利	(\$ 82,258)	(\$ 78,405)	143,256	143,256	(\$ 0.57)	(\$ 0.55)
具稀釋作用之潛在普通股之影響：						
可轉換公司債影響數(註1)	-	-	-	-		
稀釋每股盈餘：						
屬於普通股股東之本期淨損						
加潛在普通股之影響	(\$ 82,258)	(\$ 78,405)	143,256	143,256	(\$ 0.57)	(\$ 0.55)

B. 民國九十九年前三季

	金額 (分子)		股數 (分母)(仟股)		追溯調整後每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	追溯調整前	追溯調整後	稅前	稅後
基本每股盈餘：						
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 62,324	\$ 51,152	110,177	115,718	\$ 0.54	\$ 0.44
具稀釋作用之潛在普通股之影響：						
員工認股權	-	-	155	155		
可轉換公司債影響數(註1)	(3,380)	(3,380)	11,265	11,265		
稀釋每股盈餘：						
屬於普通股股東之本期淨利						
加潛在普通股之影響	\$ 58,944	\$ 47,772	121,597	127,138	\$ 0.46	\$ 0.38

註：1. 可轉換公司債影響數包含應付公司債折價攤銷之利息費用及金融負債評價損益，惟稅務申報上，公司發行可轉換公司債，依財務會計準則公報第三十六號規定區分為負債及權益組成要素所增加之利息費用及評價損益，不得認列，且預計不

會產生未來之應課稅金額或可減除金額，因此不致產生遞延所得稅影響數之調整；本期依如果轉換法及庫藏股票法測試未具稀釋作用，因此計算轉換公司債之影響數為0；上期依如果轉換法計算轉換公司債之影響數為(3,380)仟元。

2. 計算每股盈餘時，無償配股之影響列入追溯調整。

25. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	金額單位：仟元					
	100年9月30日			99年9月30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	\$ 16,587	30.51	\$ 506,077	\$ 13,406	31.26	\$ 421,317
歐元	291	41.27	12,017	1,008	42.58	42,945
日幣	6,385	0.3977	2,539	4,482	0.3752	1,682
港幣	1,465	3.92	5,742	1,925	4.03	7,761
人民幣	14,851	4.79	71,141	16,361	4.68	76,563
採權益法之長期股權投資						
日幣	3,770	0.3977	1,499	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	15,128	30.51	461,548	138	31.26	4,327
歐元	8	41.27	322	-	-	-
日幣	7,563	0.3977	3,008	871	0.3752	327
港幣	3,315	3.92	12,997	4,957	4.03	19,975
人民幣	49,176	4.79	235,563	25,162	4.68	117,753

(五) 關係人交易事項

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
LIGITEK KOREA CO., LTD.(註)	本合併公司之子公司
真美晶能源股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
博科立基股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
詮興開發科技股份有限公司	母公司之董事長為該公司之董事
童義興	母公司之董事長

註：已於民國99年度辦理清算完結。

2. 與關係人間之交易事項

(1) 進貨

關係人名稱	100年前三季		99年前三季	
	金額	佔本合併公司 進貨淨額%	金額	佔本合併公司 進貨淨額%
詮興開發科技股份有限公司	\$ 164	-	\$ 4,073	0.50

註：A. 進貨價格：與一般非關係人之交易條件無重大差異。

B. 付款條件：詮興開發科技股份有限公司為月結35天。

(2) 銷貨

關係人名稱	100年前三季		99年前三季	
	金額	佔本合併公司 銷貨收入淨額%	金額	佔本合併公司 銷貨收入淨額%
LIGITEK KOREA CO., LTD.	\$ -	-	\$ 118	0.01
真美晶能源股份有限公司	2,575	0.19	2,760	0.25
詮興開發科技股份有限公司	2,540	0.19	738	0.07
合計	\$ 5,115	0.38	\$ 3,616	0.33

註：A. 銷貨價格：皆與一般客戶比較無重大差異。

B. 收款條件：

(A) LIGITEK KOREA CO., LTD.：

授信期間較一般客戶長約30天，其收款視資金需求狀況，
以其債權債務互抵。

(B) 真美晶能源股份有限公司：月結30天。

(C) 詮興開發科技股份有限公司：月結35天。

3. 本合併公司與關係人之債權債務(均無計息)情形如下：

(1) 應收票據

關係人名稱	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	佔本合併公司 應收票據總額%	金額	佔本合併公司 應收票據總額%
詮興開發科技股份有限公司	\$ 1,429	9.96	\$ -	-

(2) 應收帳款

關係人名稱	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	佔本合併公司 應收帳款總額%	金額	佔本合併公司 應收帳款總額%
LIGITEK KOREA CO., LTD.	\$ -	-	\$ 97	0.02
真美晶能源股份有限公司	844	0.18	594	0.12
詮興開發科技股份有限公司	107	0.02	754	0.15
合計	\$ 951	0.20	\$ 1,445	0.29

(3) 應付票據

關係人名稱	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	佔本合併公司 應付票據總額%	金額	佔本合併公司 應付票據總額%
詮興開發科技股份有限公司	\$ 15	0.03	\$ 293	1.29

(4) 應付帳款

關係人名稱	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	佔本合併公司 應付帳款總額%	金額	佔本合併公司 應付帳款總額%
詮興開發科技股份有限公司	\$ 59	0.03	\$ 70	0.03

(5) 其他應付款

關係人名稱	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	佔本合併公司 其他應付款總額%	金額	佔本合併公司 其他應付款總額%
詮興開發科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 141	0.37

4. 財產租賃情形

民國99年前三季立基光能公司為建構太陽能發電設備，向童義興承租位於桃園縣龍潭鄉三角林段之部分土地，並就每月發電價格收入之30%作為租金支出，後因承租之土地無法符合電力主管機關發電補助款之申請，故終止該土地租賃合約。

5. 資金融通情形

本合併公司與關係人資金融通情形如下，主要係依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十三年發佈(九三)基秘字第一六七號函，與轉投資公司因營業活動產生之應收帳款超過正常授信期間應轉列其他應收款。

關係人名稱	100年前三季		99年前三季	
	最高餘額	年底餘額	最高餘額	年底餘額
LIGITEK KOREA CO., LTD.	\$ -	\$ -	\$ 531	\$ -

註：本合併公司與關係人間之資金融通均未計息。

6. 其他

(1) 其他收入

關係人名稱	100年前三季		99年前三季	
	金額	佔本合併公司 其他收入%	金額	佔本合併公司 其他收入%
博科立基股份有限公司	\$ -	-	\$ 4	0.08
真美晶能源股份有限公司	1	-	-	-
合計	\$ 1	-	\$ 4	0.08

(2) 製造費用(加工費)

關係人名稱	100年前三季		99年前三季	
	金額	佔本合併公司 製造費用%	金額	佔本合併公司 製造費用%
詮興開發科技股份有限公司	\$ 378	-	\$ 1,239	0.46

(3) 營業費用

關係人名稱	100年前三季		99年前三季	
	金額	佔本合併公司 營業費用%	金額	佔本合併公司 營業費用%
LIGITEK KOREA CO., LTD.	\$ -	-	\$ 83	0.05

(六) 抵質押之資產

本合併公司下列資產已提供作為保證供貨、短期借款、長期擔保借款及發行有擔保可轉換公司債之擔保品

項 目	100年9月30日	99年9月30日
其他金融資產—流動(備償存款)	\$ 5,000	\$ 4,815
其他金融資產—非流動(質押定存單)	299,026	311,096
房屋及建築	580,466	603,041
合計	\$ 884,492	\$ 918,952

(七) 重大承諾事項及或有事項

1. 本合併公司於民國100年及99年9月30日因履約保證而由廠商開立之存入保證票分別為19,010仟元及19,010仟元。
2. 本合併公司民國100年及99年9月30日因申請銀行額度而開立之存出保證票據分別為1,292,080仟元及1,008,050仟元。
3. 截至民國99年9月30日止，本合併公司為興建位於樹林工業區之營業總部，所訂之合約價款為600,311仟元，其中已完工並轉入房屋及建築之款項為538,309仟元，仍帳列未完工程項下之金額為4,575仟元。

4. 本合併公司之立基光能(昆山)公司為興建廠房，所訂之合約價款共計196,390仟元(折合人民幣金額為41,000仟元)，截至民國100年及99年9月30日止分別已支付149,879仟元(折合人民幣31,290仟元)及117,943仟元(折合人民幣25,204仟元)，帳列未完工程項下。
5. 本合併公司之享慶公司於民國100年及99年9月30日止，為轉投資之子公司享慶光電公司提供銀行借款額度之擔保，其擔保品均為開立L/C美金450仟元。
6. 截至民國100年及99年9月30日止，母公司為購買機器設備所訂之合約分別為88,910仟元及291,913仟元，其中已支付款項為5,770仟元及131,075仟元，帳列預付設備款項下。
7. 母公司規劃位於樹林大同工業區之營運總部，與財政部國有財產局台灣北區辦事處簽定樹林大同工業區用地之租賃契約，租賃期間分別為自民國96年9月1日至民國116年8月31日止，各期間租金計收如下：
 - (1) 自民國96年9月1日起至民國100年8月31日止免收租金。
 - (2) 自民國100年9月1日起至民國106年8月31日止，每月租金按租賃基地當期土地公告地價總額乘以國有基地租金率計算年租金，除以二以後，以十二分之一計算之。
 - (3) 自民國106年9月1日起至民國116年8月31日止，每月租金按租賃基地當期土地公告地價總額乘以國有基地租金率計算年租金，以十二分之一計算之。
 - (4) 本公司預計未來租金給付情形如下：

租 賃 期 間	未 來 應 付 租 金
100. 10. 1~106. 8. 31	給付總額 13,703 仟元
106. 9. 1~116. 8. 31	給付總額 46,320 仟元

(八)重大之災害損失：無。

(九)重大之期後事項：無。

(十)其 他

1. 立基光能公司於民國99年10月18日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請股票登錄為興櫃股票，並於民國99年10月20日經證櫃審字第0990026136號核准在案，自民國99年10月29日起開始興櫃買賣。

2. 立碁光能公司為擴展營運所需，於民國100年8月2日及8月25日董事會決議通過，擬於SAMOA投資成立EVER EASE LIMITED(永逸有限公司)及為擴展美國太陽能市場，擬於美國投資成立LIGITEK SOLAR INVESTMENT INC.，截至民國100年9月30日止，該投資計畫尚在進行中。

(十一)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊：

單位：新台幣仟元

	100年9月30日		99年9月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資 產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 825,145	\$ 825,145	\$ 799,677	\$ 799,677
其他金融資產	308,259	308,259	324,340	324,340
以成本衡量之金融資產—非流動	65,578	65,578	72,033	72,033
備供出售金融資產—非流動	814	814	4,494	4,494
存出保證金	9,537	9,537	7,165	7,165
負 債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	657,972	657,972	649,930	649,930
應付公司債(含一年內到期)	289,552	289,552	288,683	288,683
長期借款(含一年內到期)	140,931	140,931	242,735	242,735
存入保證金	1,362	1,362	490	490
衍生性金融商品				
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	4,710	4,710

2. 本合併公司估計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、應付費用及其他應付款。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融商品—流動因有活絡市場公開報價可依循，故以市場價格為公平價值。
- (3) 以成本衡量之金融資產—非流動因無公開之市場價格，故以帳面價值為公平價值。
- (4) 其他金融資產及存出保證金係預估其未來收現價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平市價。
- (5) 應付公司債係以預期現金流量之折現值，以攤銷後成本估算公平價值。

(6) 長期借款因公司帳列長期借款合同係屬約定浮動利率，因浮動利率多數接近市場利率，故以帳面金額作為公平價值。

(7) 公平價值變動列入損益之金融負債—流動係以主辦承銷證券商提供之買賣權價值為參數評價計得。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列示之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

3. 本合併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：

	單位：新台幣仟元			
	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
	100年9月30日	99年9月30日	100年9月30日	99年9月30日
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 825,145	\$ 799,677
備供出售金融資產—非流動	814	4,494	-	-
負 債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	657,972	649,930
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	4,710

4. 本合併公司於民國100年及99年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期淨利益(損失)之金額分別為(3,158)仟元及12,090仟元。
5. 本合併公司民國100年及99年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為淨減少4,007仟元及淨增加515仟元及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為56仟元及40仟元。
6. 本合併公司民國100年及99年第三季具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為304,026仟元及315,911仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為323,471仟元及313,262仟元。
7. 本合併公司民國100年及99年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為1,062仟元及718仟元。
8. 本公司民國100年前三季從事預售遠期外匯合約所產生之淨利益為186仟元。
9. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本合併公司從事遠期外匯交易在規避外幣資產、負債或外幣承諾之匯率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(2) 信用風險

金融資產受到本合併公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。因本合併公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

(3) 流動性風險

本合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

10. 另本合併公司民國100年及99年9月30日以評價方法估計嵌入式衍生性商品(買回選擇權、賣回選擇權及轉換價格重設權)之公平價值變動，而將其變動認列為當期(損)益之金額分別為(4,076)仟元及12,090仟元。

(十二)營運部門資訊之揭露

1. 民國100年前三季

	LED 第一事業部	LED 第二事業部	太陽能模組事業部	廣州番禺立聯	其他部門	調節及銷除	合計
營業收入：							
來自外部客戶收入	\$ 625,491	\$ 98,176	\$ 531,366	\$ -	\$ 107,144	\$ -	\$ 1,362,177
部門間收入	36,929	54,428	84,868	259,284	150	(435,659)	-
收入合計	<u>\$ 662,420</u>	<u>\$ 152,604</u>	<u>\$ 616,234</u>	<u>\$ 259,284</u>	<u>\$ 107,294</u>	<u>(\$ 435,659)</u>	<u>\$ 1,362,177</u>
部門損益	<u>(\$ 81,953)</u>	<u>(\$ 10,433)</u>	<u>\$ 5,757</u>	<u>(\$ 7,779)</u>	<u>(\$ 30,022)</u>	<u>\$ 42,172</u>	<u>(\$ 82,258)</u>
部門資產	<u>\$ 1,884,984</u>	<u>\$ 157,554</u>	<u>\$ 507,700</u>	<u>\$ 339,706</u>	<u>\$ 378,726</u>	<u>(\$ 148,771)</u>	<u>\$ 3,119,899</u>

2. 民國99年前三季

	LED 第一事業部	LED 第二事業部	太陽能模組事業部	廣州番禺立聯	其他部門	調節及銷除	合計
營業收入：							
來自外部客戶收入	\$ 713,395	\$ 136,396	\$ 238,946	\$ -	\$ 2,664	\$ -	\$ 1,091,401
部門間收入	2,972	6,700	15	354,116	292	(364,095)	-
收入合計	<u>\$ 716,367</u>	<u>\$ 143,096</u>	<u>\$ 238,961</u>	<u>\$ 354,116</u>	<u>\$ 2,956</u>	<u>(\$ 364,095)</u>	<u>\$ 1,091,401</u>
部門損益	<u>\$ 60,612</u>	<u>\$ 3,752</u>	<u>(\$ 3,190)</u>	<u>(\$ 805)</u>	<u>(\$ 122)</u>	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 62,324</u>
部門資產	<u>\$ 1,830,388</u>	<u>\$ 178,529</u>	<u>\$ 432,209</u>	<u>\$ 337,078</u>	<u>\$ 220,590</u>	<u>(\$ 55,878)</u>	<u>\$ 2,942,916</u>

(1) 本合併公司目前有四個應報導部門，即LED第一事業部、LED第二事業部、太陽能模組事業部、廣州番禺立聯。

主要業務如下：

LED第一事業部一經營各種電子零件(發光二極管、顯示器)之製造加工及買賣業務，前項有關產品及原料之進出口貿易及代理經銷投標及報價業務。

LED第二事業部—有關玩具(電動玩具除外)五金塑膠電子零件印刷電路板薄膜開關軟性印刷電路板積體電路電子鐘、電子錶、計算機、電腦磁碟片、發光二極體液晶顯示看板等。

太陽能模組事業部—太陽能模組、發電系統設備之製造與買賣等。

廣州番禺立聯—生產、銷售各種電子零件(發光二極體、數碼管)。

(2) 本合併公司呈報主要部門別資訊之基礎：

係以策略性事業單位為基礎，各有其管理團隊及提供不同產品及勞務，由於每一策略性事業單位需要不同之技術及行銷策略，故該策略性事業單位分別管理及呈報營運決策者。

(3) 本合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與母公司所述之重要會計政策彙總相同。本合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

(十三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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
立基電子工業股份有限公司	享慶科技股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 34,315	按進貨成本加價 5% 月結 90 天，其收款 視資金需求狀況， 以其債權債務互抵	2.47%
			應收票據	1,473		0.05%
			應收帳款	700		0.02%
立基電子工業股份有限公司	立基光能股份有限公司	母公司對子公司	租金收入	9,985	依市場一般行情計 算租金，並按月收 取租金收入	0.72%
			存入保證金	6,618		0.21%
			其他應收款	1,926		0.06%
立基電子工業股份有限公司	廣州市聯基電子有限公司	母公司對曾孫公司	銷貨收入	2,614	按進貨成本加價 5% 月結 180 天，視資 金需求狀況，以其 債權債務互抵	0.19%
			應收帳款	260		0.01%
			其他應收款	9,920		0.32%
享慶科技股份有限公司	立基電子工業股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	6,721	與一般客戶無重大 差異	0.48%
			應收帳款	4,833		0.15%
			應收票據	969		0.03%
享慶科技股份有限公司	享慶光電(東莞)有限公司	子公司對曾孫公司	其他應收款	48,122	—	1.54%
享慶光電(東莞)有限公司	享慶科技股份有限公司	曾孫公司對子公司	銷貨收入	39,998	按對外接單交易價 格約 80%~90%	2.88%
享慶光電(東莞)有限公司	立基電子工業股份有限公司	曾孫公司對母公司	銷貨收入	47,499	(料+工+費)115% 月結 95 天，視資金 需求狀況，以其債 權債務互抵	3.42%
廣市番禺立聯電子有限公司	立基電子工業股份有限公司	曾孫公司對母公司	銷貨收入	257,573	(料+工+費)113% 較一般交易條件長 約 30 天付款期限	18.54%
			其他應付款	15,621		0.50%
			預收貨款	17,144		0.55%
廣州番禺立聯電子有限公司	廣州市聯基電子有限公司	曾孫公司對曾孫公司	其他應收款	15,811	—	0.51%
立基光能股份有限公司	US LIGITEK INC	子公司對子公司	銷貨收入	84,861	提供合理利潤作為 支付報關及相關手 續之費用 月結 120 天	6.11%
			應收帳款	89,252		2.86%