

股票代號：8111

立碁電子工業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 年及 101 年度

地 址：新北市樹林區博愛街 238 號

電 話：(02) 77036000

立基電子工業股份有限公司  
財務報告目錄

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 一、封 面                         |    |
| 二、財務報告目錄                      |    |
| 三、會計師查核報告                     |    |
| 四、個體資產負債表 .....               | 1  |
| 五、個體綜合損益表 .....               | 2  |
| 六、個體權益變動表 .....               | 3  |
| 七、個體現金流量表 .....               | 4  |
| 八、個體財務報表附註 .....              | 6  |
| (一)公司沿革 .....                 | 6  |
| (二)通過財務報告之日期及程序 .....         | 6  |
| (三)新發佈及修訂準則及解釋之應用 .....       | 6  |
| (四)重大會計政策之彙總說明 .....          | 9  |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源 ..... | 21 |
| (六)重要會計科目說明 .....             | 24 |
| (七)關係人交易事項 .....              | 48 |
| (八)質押之資產 .....                | 51 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 .....      | 51 |
| (十)重大之災害損失 .....              | 53 |
| (十一)重大之期後事項 .....             | 53 |
| (十二)其 他 .....                 | 53 |
| (十三)附註揭露事項 .....              | 59 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 .....           | 59 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 .....            | 60 |
| 3. 大陸投資資訊 .....               | 60 |
| (十四)部門資訊 .....                | 69 |
| (十五)首次採用國際財務報導準則 .....        | 69 |
| 九、重要會計項目明細表 .....             | 80 |

## 立基電子工業股份有限公司

### 會計師查核報告

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民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之個體資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

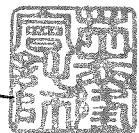
本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達立基電子工業股份有限公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之個體財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

林志榮



會計師

邱繼祥



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第10200032833號

立基電子工業股份有限公司

個體資產負債表

民國102年12月31日、民國101年12月31日及101年1月1日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼  | 會 計 科 目                 | 102年12月31日  |     | 101年12月31日  |     | 101年1月1日    |     | 代 碼  | 會 計 科 目                      | 102年12月31日  |       | 101年12月31日  |      | 101年1月1日    |      |
|------|-------------------------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|------|------------------------------|-------------|-------|-------------|------|-------------|------|
|      |                         | 金 額         | %   | 金 額         | %   | 金 額         | %   |      |                              | 金 額         | %     | 金 額         | %    | 金 額         | %    |
| 11xx | 流動資產                    | \$ 501,529  | 26  | \$ 612,976  | 30  | \$ 973,119  | 36  | 21xx | 流動負債                         | \$ 484,617  | 24    | \$ 489,068  | 23   | \$ 791,299  | 29   |
| 1100 | 現金及約當現金(附註(六)之1)        | 108,555     | 6   | 137,903     | 8   | 250,308     | 9   | 2100 | 短期借款(附註(六)之11)               | 314,351     | 16    | 319,140     | 15   | 330,230     | 13   |
| 1150 | 應收票據淨額(附註(六)之2)         | 4,156       | -   | 10,566      | -   | 9,394       | -   | 2150 | 應付票據                         | 1,210       | -     | 1,547       | -    | 6,881       | -    |
| 1160 | 應收票據-關係人淨額(附註(七))       | 134         | -   | 39          | -   | 1,107       | -   | 2160 | 應付票據-關係人(附註(七))              | 3,993       | -     | 1,099       | -    | 2,068       | -    |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註(六)之3)         | 202,139     | 11  | 228,518     | 11  | 257,046     | 10  | 2170 | 應付帳款                         | 58,699      | 3     | 77,743      | 4    | 80,575      | 3    |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註(七))       | 320         | -   | 144         | -   | 1,389       | -   | 2180 | 應付帳款-關係人(附註(七))              | 3,237       | -     | 4,422       | -    | 1,450       | -    |
| 1200 | 其他應收款                   | 2,988       | -   | 3,252       | -   | 6,272       | -   | 2200 | 其他應付款                        | 39,751      | 2     | 51,691      | 3    | 56,782      | 2    |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註(七))        | 27,649      | 1   | 15,230      | 1   | 26,270      | 1   | 2220 | 其他應付款項-關係人(附註(七))            | 32,454      | 2     | 455         | -    | 75          | -    |
| 1220 | 當期所得稅資產                 | 276         | -   | 248         | -   | 874         | -   | 2250 | 負債準備-流動(附註(六)之13)            | 2,815       | -     | 2,839       | -    | 2,335       | -    |
| 130x | 存貨(附註(六)之4)             | 56,804      | 3   | 70,226      | 3   | 92,434      | 4   | 2310 | 預收款項                         | 3,962       | -     | 6,400       | -    | 3,451       | -    |
| 1410 | 預付款項(附註(七))             | 61,894      | 3   | 108,933     | 5   | 23,809      | 1   | 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註(六)之14、15) | 23,480      | 1     | 22,892      | 1    | 306,913     | 11   |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註(八))        | 36,614      | 2   | 37,836      | 2   | 304,195     | 11  | 2399 | 其他流動負債-其他                    | 665         | -     | 840         | -    | 539         | -    |
| 1479 | 其他流動資產-其他               | -           | -   | 81          | -   | 21          | -   | 25xx | 非流動負債                        | 180,308     | 9     | 224,464     | 11   | 236,511     | 8    |
| 15xx | 非流動資產                   | 1,459,022   | 74  | 1,484,615   | 70  | 1,744,120   | 64  | 2540 | 長期借款(附註(六)之15)               | 168,395     | 9     | 192,056     | 10   | 215,024     | 8    |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動(附註(六)之5)   | 432         | -   | 1,112       | -   | 2,010       | -   | 2640 | 應計退休金負債(附註(六)之16)            | 1,600       | -     | 2,033       | -    | 2,277       | -    |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註(六)之6) | 27,615      | 1   | 37,017      | 2   | 44,938      | 2   | 2645 | 存入保證金                        | 6,888       | -     | 6,888       | -    | 6,888       | -    |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註(六)之7)       | 676,382     | 35  | 639,376     | 31  | 814,183     | 30  | 2650 | 採用權益法之投資貸餘(附註(六)之7)          | 3,425       | -     | 23,487      | 1    | 12,322      | -    |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註(六)之8)      | 672,348     | 35  | 733,648     | 35  | 801,181     | 30  | 2xxx | 負債總計                         | 664,925     | 33    | 713,532     | 34   | 1,027,810   | 37   |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註(六)之9)       | 25,852      | 1   | 25,939      | 1   | 25,651      | 1   | 3100 | 股本(附註(六)之17)                 | 1,446,272   | 74    | 1,463,362   | 70   | 1,485,922   | 55   |
| 1780 | 無形資產(附註(六)之10)          | 1,360       | -   | 1,232       | -   | 2,742       | -   | 3200 | 資本公積(附註(六)之19)               | 602         | -     | 112,627     | 5    | 426,427     | 16   |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註(六)之27)       | 41,397      | 2   | 31,164      | 1   | 31,177      | 1   | 3300 | 保留盈餘(附註(六)之20)               | ( 221,904)  | ( 11) | ( 198,848)  | ( 9) | ( 217,605)  | ( 8) |
| 1915 | 預付設備款                   | 2,464       | -   | 5,056       | -   | 8,905       | -   | 3310 | 法定盈餘公積                       | -           | -     | -           | -    | 3,281       | -    |
| 1920 | 存出保證金                   | 6,558       | -   | 6,944       | -   | 7,609       | -   | 3350 | 待彌補虧損                        | ( 221,904)  | ( 11) | ( 198,848)  | ( 9) | ( 220,886)  | ( 8) |
| 1980 | 其他金融資產-非流動(附註(八))       | 1,244       | -   | 491         | -   | 2,789       | -   | 3400 | 其他權益(附註(六)之21)               | 70,656      | 4     | 46,967      | 2    | 58,094      | 2    |
| 1990 | 其他非流動資產-其他              | 3,370       | -   | 2,636       | -   | 2,935       | -   | 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額            | 75,180      | 4     | 52,332      | 2    | 62,561      | 2    |
|      |                         |             |     |             |     |             |     | 3425 | 備供出售金融資產未實現損益                | ( 4,524)    | -     | ( 5,365)    | -    | ( 4,467)    | -    |
|      |                         |             |     |             |     |             |     | 3500 | 庫藏股票(附註(六)之22)               | -           | -     | ( 40,049)   | ( 2) | ( 63,409)   | ( 2) |
|      |                         |             |     |             |     |             |     | 3xxx | 權益總計                         | 1,295,626   | 67    | 1,384,059   | 66   | 1,689,429   | 63   |
| 1xxx | 資產總計                    | \$1,960,551 | 100 | \$2,097,591 | 100 | \$2,717,239 | 100 |      | 負債及權益總計                      | \$1,960,551 | 100   | \$2,097,591 | 100  | \$2,717,239 | 100  |

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立基電子工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國102年1月1日至102年12月31日及

民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼  | 會 計 科 目             | 102年度              |              | 101年度               |              |
|------|---------------------|--------------------|--------------|---------------------|--------------|
|      |                     | 金 額                | %            | 金 額                 | %            |
| 4000 | 營業收入                | \$ 727,045         | 100          | \$ 834,040          | 100          |
| 5000 | 營業成本                | ( 684,064)         | ( 94)        | ( 743,227)          | ( 89)        |
| 5900 | 營業毛利                | 42,981             | 6            | 90,813              | 11           |
| 6000 | 營業費用                | ( 162,227)         | ( 23)        | ( 181,553)          | ( 22)        |
| 6100 | 推銷費用                | ( 55,644)          | ( 8)         | ( 55,584)           | ( 7)         |
| 6200 | 管理費用                | ( 63,002)          | ( 9)         | ( 50,405)           | ( 6)         |
| 6300 | 研究發展費用              | ( 43,581)          | ( 6)         | ( 75,564)           | ( 9)         |
| 6900 | 營業損失                | ( 119,246)         | ( 17)        | ( 90,740)           | ( 11)        |
| 7000 | 營業外收入及支出            | ( 3,034)           | -            | ( 200,124)          | ( 24)        |
| 7010 | 其他收入(附註(六)之23)      | 27,714             | 4            | 43,094              | 5            |
| 7020 | 其他利益及損失(附註(六)之24)   | ( 5,593)           | ( 1)         | ( 21,775)           | ( 2)         |
| 7050 | 財務成本(附註(六)之25)      | ( 10,316)          | ( 1)         | ( 24,322)           | ( 3)         |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額  | ( 14,839)          | ( 2)         | ( 197,121)          | ( 24)        |
| 7900 | 稅前淨損                | ( 122,280)         | ( 17)        | ( 290,864)          | ( 35)        |
| 7950 | 所得稅(費用)利益(附註(六)之27) | 10,234             | 1            | ( 19)               | -            |
| 8200 | 本期淨損                | ( 112,046)         | ( 16)        | ( 290,883)          | ( 35)        |
| 8300 | 其他綜合損益(附註(六)之28)    |                    |              |                     |              |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | 22,848             | 3            | ( 10,229)           | ( 1)         |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現評價(損)益   | 841                | -            | ( 898)              | -            |
| 8360 | 確定福利計劃精算(損失)利益      | ( 187)             | -            | ( 332)              | -            |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)      | 23,502             | 3            | ( 11,459)           | ( 1)         |
| 8500 | 本期綜合損益總額            | <u>(\$ 88,544)</u> | <u>( 13)</u> | <u>(\$ 302,342)</u> | <u>( 36)</u> |
|      | 每股盈餘(附註(六)之29)      |                    |              |                     |              |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)           |                    |              |                     |              |
|      | 本期淨損                | <u>(\$ 0.77)</u>   |              | <u>(\$ 2.01)</u>    |              |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)           |                    |              |                     |              |
|      | 本期淨損                | <u>(\$ 0.77)</u>   |              | <u>(\$ 2.01)</u>    |              |

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立基電子工業股份有限公司

個體權益變動表

民國102年1月1日至102年12月31日及

民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新臺幣仟元

| 項 目                   | 股 本                | 資本公積           | 保 留 盈 餘     |                     | 其他權益項目                    |                   | 庫藏股票             | 總計                 |
|-----------------------|--------------------|----------------|-------------|---------------------|---------------------------|-------------------|------------------|--------------------|
|                       |                    |                | 法定盈餘公積      | 未分配盈餘               | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差<br>額 | 備供出售金融<br>資產未實現損益 |                  |                    |
| 101.1.1餘額             | \$1,485,922        | \$ 426,427     | \$ 3,281    | (\$ 220,886)        | \$ 62,561                 | (\$ 4,467)        | (\$63,409)       | \$1,689,429        |
| 100年度盈餘指撥及分配：         |                    |                |             |                     |                           |                   |                  |                    |
| 資本公積彌補虧損              | -                  | ( 309,972)     | -           | 309,972             | -                         | -                 | -                | -                  |
| 法定盈餘公積彌補虧損            | -                  | -              | ( 3,281)    | 3,281               | -                         | -                 | -                | -                  |
| 其他資本公積變動：             |                    |                |             |                     |                           |                   |                  |                    |
| 庫藏股註銷                 | ( 22,560)          | ( 3,828)       | -           | -                   | -                         | -                 | 26,388           | -                  |
| 庫藏股買回                 | -                  | -              | -           | -                   | -                         | -                 | ( 3,028)         | ( 3,028)           |
| 101.1.1~12.31淨損       | -                  | -              | -           | ( 290,883)          | -                         | -                 | -                | ( 290,883)         |
| 101.1.1~12.31其他綜合損益   | -                  | -              | -           | ( 332)              | ( 10,229)                 | ( 898)            | -                | ( 11,459)          |
| 101.1.1~12.31綜合損益總額   | -                  | -              | -           | ( 291,215)          | ( 10,229)                 | ( 898)            | -                | ( 302,342)         |
| 101.12.31餘額           | <u>1,463,362</u>   | <u>112,627</u> | <u>-</u>    | <u>( 198,848)</u>   | <u>52,332</u>             | <u>( 5,365)</u>   | <u>( 40,049)</u> | <u>1,384,059</u>   |
| 102.1.1餘額             | 1,463,362          | 112,627        | -           | ( 198,848)          | 52,332                    | ( 5,365)          | ( 40,049)        | 1,384,059          |
| 101年度盈餘指撥及分配：         |                    |                |             |                     |                           |                   |                  |                    |
| 資本公積彌補虧損              | -                  | ( 112,627)     | -           | 112,627             | -                         | -                 | -                | -                  |
| 其他資本公積變動：             |                    |                |             |                     |                           |                   |                  |                    |
| 庫藏股註銷                 | ( 17,090)          | -              | -           | ( 22,959)           | -                         | -                 | 40,049           | -                  |
| 未依持股比例認購被投資公司現金增資之影響數 | -                  | 602            | -           | -                   | -                         | -                 | -                | 602                |
| 採權益法認列之關聯企業及合資之變動數    | -                  | -              | -           | ( 491)              | -                         | -                 | -                | ( 491)             |
| 102.1.1~12.31淨損       | -                  | -              | -           | ( 112,046)          | -                         | -                 | -                | ( 112,046)         |
| 102.1.1~12.31其他綜合損益   | -                  | -              | -           | ( 187)              | 22,848                    | 841               | -                | 23,502             |
| 102.1.1~12.31綜合損益總額   | -                  | -              | -           | ( 112,233)          | 22,848                    | 841               | -                | ( 88,544)          |
| 102.12.31餘額           | <u>\$1,446,272</u> | <u>\$ 602</u>  | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 221,904)</u> | <u>\$ 75,180</u>          | <u>(\$ 4,524)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$1,295,626</u> |

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立基電子工業股份有限公司

個體現金流量表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目                  | 102年度        | 101年度        |
|----------------------|--------------|--------------|
| 營業活動之現金流量：           |              |              |
| 本期稅前淨損               | (\$ 122,280) | (\$ 290,864) |
| 調整項目                 |              |              |
| 折舊                   | 84,400       | 86,493       |
| 攤銷費用                 | 1,474        | 2,613        |
| 利息費用                 | 10,316       | 11,191       |
| 利息收入                 | ( 307)       | ( 1,401)     |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數        | 4,550        | ( 1,234)     |
| 投資性不動產折舊             | 87           | 73           |
| 轉換公司債折價攤銷            | -            | 13,131       |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | 14,839       | 197,121      |
| 處分金融資產損失             | 1,320        | -            |
| 資產減損損失-以成本衡量之金融資產    | 12,202       | 9,391        |
| 聯屬公司間已實現損益           | 16           | 16           |
| 應收票據(增加)減少           | 6,476        | ( 1,214)     |
| 應收票據-關係人(增加)減少       | ( 95)        | 1,068        |
| 應收帳款減少               | 21,681       | 29,804       |
| 應收帳款-關係人(增加)減少       | ( 175)       | 1,244        |
| 其他應收款減少              | 261          | 2,932        |
| 其他應收款-關係人(增加)減少      | ( 12,420)    | 11,041       |
| 存貨減少                 | 13,422       | 22,208       |
| 預付款項(增加)減少           | 46,782       | ( 85,361)    |
| 其他流動資產(增加)減少         | 81           | ( 60)        |
| 其他金融資產-流動減少          | 2,407        | 3,694        |
| 其他營業資產減少             | 83           | -            |
| 應付票據減少               | ( 337)       | ( 5,334)     |
| 應付票據-關係人增加(減少)       | 2,894        | ( 969)       |
| 應付帳款減少               | ( 19,044)    | ( 2,833)     |
| 應付帳款-關係人增加(減少)       | ( 1,184)     | 2,971        |
| 其他應付款減少              | ( 11,336)    | ( 1,229)     |
| 其他應付款-關係人增加          | 19,264       | 379          |
| 短期負債準備增加(減少)         | ( 25)        | 505          |
| 預收款項增加(減少)           | ( 2,438)     | 2,949        |
| 其他流動負債增加(減少)         | ( 175)       | 302          |
| 應計退休金負債減少            | ( 620)       | ( 576)       |
| 營運產生流入現金             | 72,119       | 8,051        |
| 收取之利息                | 310          | 1,489        |
| 支付之利息                | ( 10,198)    | ( 11,228)    |
| (支付)退還之所得稅           | ( 27)        | 619          |
| 營業活動之淨現金流入(出)        | 62,204       | ( 1,069)     |

投資活動之現金流量：

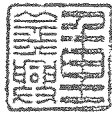
|              |           |           |
|--------------|-----------|-----------|
| 取得以成本衡量之金融資產 | ( 2,800)  | ( 1,470)  |
| 取得採用權益法之投資   | ( 48,950) | ( 21,377) |
| 取得不動產、廠房及設備  | ( 8,493)  | ( 18,937) |
| 取得投資性不動產     | -         | ( 361)    |
| 處分備供出售金融資產價款 | 201       | -         |
| 存出保證金減少      | 385       | 665       |
| 其他預付款項增加     | ( 1,176)  | -         |
| 取得無形資產       | ( 919)    | ( 583)    |
| 其他金融資產(增加)減少 | ( 1,938)  | 264,963   |
| 投資活動之淨現金流出   | ( 63,690) | 222,900   |

融資活動之現金流量：

|              |            |            |
|--------------|------------|------------|
| 短期借款減少       | ( 4,789)   | ( 11,090)  |
| 贖回及買回可轉換公司債  | -          | ( 297,500) |
| 償還長期借款       | ( 23,073)  | ( 22,619)  |
| 庫藏股票買回成本     | -          | ( 3,027)   |
| 融資活動之淨現金流入   | ( 27,862)  | ( 334,236) |
| 本期現金及約當現金減少數 | ( 29,348)  | ( 112,405) |
| 期初現金及約當現金餘額  | 137,903    | 250,308    |
| 期末現金及約當現金餘額  | \$ 108,555 | \$ 137,903 |

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立基電子工業股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國一〇二年十二月三十一日、  
民國一〇一年十二月三十一日  
及民國一〇一年一月一日  
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

立基電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)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。

本公司股票於民國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。

(二)通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表已於民國103年3月28日經董事會通過發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之應用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

2. 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國98年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國102年1月1日(理事會於民國100年12月將準則生效日延後至民國104年1月1日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

- (1) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但截至報導日止尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

| 新準則、解釋及修正                              | 主要修正內容                                                     | IASB 發布之生效日 |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------|
| 國際財務報導準則第1號國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限豁免 | 允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。  | 民國99年7月1日   |
| 2010 對國際財務報導準則之改善                      | 修正國際財務報導準則第1、3及7號、民國100年1月1日國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。 |             |

| 新準則、解釋及修正                          | 主要修正內容                                                                                                                   | IASB 發布之生效日      |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 國際財務報導準則第 7 號揭露—金融資產之移轉            | 增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。                                                                        | 民國 100 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除 | 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。 | 民國 100 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號遞延所得稅：標的資產之回收          | 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。                                  | 民國 101 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號合併財務報表               | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。                                                   | 民國 102 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 11 號聯合協議                 | 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。                                                        | 民國 102 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 12 號對其他個體權益之揭露           | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。                                                                              | 民國 102 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 27 號單獨財務報表                 | 刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」。                                                                                | 民國 102 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 28 號投資關聯企業及合資              | 配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。                                                                                | 民國 102 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 13 號公允價值衡量               | 定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。                      | 民國 102 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號員工給付                   | 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。              | 民國 102 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號其他綜合損益項目之表達             | 此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。                                         | 民國 101 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 20 號露天礦場於生產階段之剝除成本       | 符合特定條件之剝除活動成本應認為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。                                                   | 民國 102 年 1 月 1 日 |

| 新準則、解釋及修正                                        | 主要修正內容                                                                         | IASB 發布之生效日      |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 國際財務報導準則第 7 號揭露—金融資產及金融負債之互抵                     | 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。                                              | 民國 102 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號政府貸款                                | 豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。 | 民國 102 年 1 月 1 日 |
| 2009-2011 對國際財務報導準則之改善                           | 修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。                                      | 民國 102 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10、11 及 12 號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引 | 明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。                          | 民國 102 年 1 月 1 日 |

(2) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但截至報導日止尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

| 新準則、解釋及修正                                                           | 主要修正內容                                                                                                                                                                          | IASB 發布之生效日      |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 國際財務報導準則第 9 號金融工具：金融負債分類及衡量                                         | 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。 | 尚未發布（註）          |
| 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際會計準則第 39 號 | 1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。<br>2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。                                           | 尚未發布（註）          |
| 與服務有關之員工或第三方提撥之處理（修正國際會計準則第 19 號）                                   | 允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。                                                                                                                | 民國 103 年 7 月 1 日 |
| 2010-2012 年對國際財務報導準則之改善                                             | 修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。                                                                                                                              | 民國 103 年 7 月 1 日 |
| 2011-2013 年對國際財務報導準則之改善                                             | 修正國際財務報導準則第 1、3 及 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。                                                                                                                                        | 民國 103 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 32 號金融資產及金融負債之互抵                                            | 釐清國際會計準則第 32 號中「目前法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。                                                                                                            | 民國 103 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 及 9 號強制生效日及過渡揭露規定                                       | 強制生效日延期。                                                                                                                                                                        | 尚未發布（註）          |
| 國際財務報導準則第 14 號受管制之遞延帳戶                                              | 對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允                                                                                                                                                    | 民國 105 年 1 月 1 日 |

|                                      |                                                                                     |                  |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號投資個體 | 許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。 | 民國 103 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 21 號稅賦                     | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。                          | 民國 103 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 36 號非金融資產之可回收金額之揭露           | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。                      | 民國 103 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 39 號衍生工具之債務變更及避險會計之繼續        | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。                                      | 民國 103 年 1 月 1 日 |
|                                      | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。                                | 民國 103 年 1 月 1 日 |

註：請詳附註(三)之2之說明。

- (3) 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

#### (四)重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### 1. 遵循之聲明

- (1) 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
- (2) 編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs 如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註(十五)說明。

##### 2. 編製基礎

除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

- A. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。
- B. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### 3. 外幣換算

#### (1) 外幣交易及餘額

- A. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- B. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- C. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

#### (2) 國外營運機構之換算

- A. 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - (A) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
  - (B) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
  - (C) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- B. 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重

大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

- C. 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### 4. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- A. 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- D. 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

(2) 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- A. 預期將於正常營業週期中清償者。
- B. 主要為交易目的而持有者。
- C. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- D. 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### 5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

#### 6. 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### 7. 持有至到期日金融資產

(1) 持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日

，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，惟不包括於原始認列時符合放款及應收款定義者、指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及指定為備供出售金融資產。

- (2) 本公司若於本財務年度或前二個財務年度內，曾在到期日前出售或重分類並非很小之持有至到期日投資，則不得將任何金融資產分類為持有至到期日金融資產，所有剩餘持有至到期日投資將均重分類為備供出售金融資產。
- (3) 本公司對於符合交易慣例之持有至到期日金融資產係採用交易日會計。
- (4) 持有至到期日金融資產於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

#### 8. 備供出售金融資產

- (1) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- (2) 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- (3) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### 9. 金融資產減損

- (1) 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- (2) 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - A. 發行人或債務人之重大財務困難；
  - B. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - C. 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - D. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
  - E. 債務人將進入破產或其他財務重整之活絡市場消失；或
  - F. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組

中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關全國性或區域經濟狀況。

G. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

H. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

(3) 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

A. 放款、應收款及持有至到期日金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

B. 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

C. 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

#### 10. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產

(1) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

(2) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(3) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

## 11. 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

## 12. 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

### (1) 投資子公司

- A. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- B. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- C. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
- D. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (2) 投資關聯企業

- A. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關係企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
- B. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯

企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

- C. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- D. 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使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採用權益法之投資。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
- E. 當公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

### (3) 合資權益

聯合控制個體係指本公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。本公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

## 13. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2) 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

(3) 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

|       |         |
|-------|---------|
| 房屋及建築 | 二十年～五十年 |
| 機器設備  | 五年～十年   |
| 運輸設備  | 五年～十年   |
| 雜項設備  | 二年～十年   |

14. 租賃承租人

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

15. 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為15～40年。

16. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，依二至五年；專利權及其他，依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

17. 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

18. 負債準備

負債準備(包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## 19. 員工福利

### (1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### (2) 退休金

#### A. 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### B. 確定福利計畫

(A)確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

(B)確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

(C)前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

#### C. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## 20. 應付公司債

(1) 本公司發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應

付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

- (2) 本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

- A. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- B. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- C. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- D. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- E. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

- (3) 本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，惟非以固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產或金融負債，其處理如下：

- A. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權、賣回權及買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- B. 應付公司債於原始認列時就發行金額扣除上述「透過損益按公允價

值衡量之金融資產或負債」後之賸餘價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

- C. 發行可轉換應付公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額之比例分配至各負債組成部分。
- D. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## 21. 股本及庫藏股票

### (1) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

### (2) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 22. 股份基礎給付

- (1) 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

- (2) 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

## 23. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

## 24. 收入認列

### (1) 商品銷售

本公司製造並銷售各種電子零件(發光二極體、顯示器等)等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- A. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
- B. 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- C. 收入金額能可靠衡量
- D. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### (2) 勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- A. 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- B. 技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。
- C. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- D. 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。
- E. 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## 25. 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該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，同時具個別分離之財務資訊。

### (五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本公司於採用附註(四)所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未

來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 持有至到期日金融資產

本公司管理階層已根據資本維持及流動性要求對本公司持有至到期日金融資產進行複核，並確認本公司持有該等資產至其到期日之積極意圖及能力。截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，持有至到期日金融資產之帳面金額均為0元。

(4) 投資性不動產

本公司持有之部分不動產之目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份不可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產20%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(5) 收入認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本公司係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本公司經營各種電子零件(發光二極管、顯示器)之製造及加工買賣業務。經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- A. 對提供商品或勞務負有主要責任
- B. 承擔存貨風險
- C. 承擔顧客之信用風險

## 2. 重要會計估計及假設

### (1) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。民國102年度本公司認列之減損損失為12,202仟元。

### (2) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國102年12月31日止，本公司認列之遞延所得稅資產為41,397仟元。

### (3) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至民國102年12月31日止，本公司存貨之帳面金額為56,804仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失18,492仟元)

### (4) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至民國102年12月31日止，本公司應計退休金負債之帳面金額為1,600仟元。

### (5) 金融工具評價

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請參閱附註(十二)之2之(1)之說明。截至民國102年12月31日止，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為27,615仟元。

(六)重要會計科目說明

1. 現金及約當現金

| 項 目  | 102 年 12 月 31 日   | 101 年 12 月 31 日   | 101 年 1 月 1 日     |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 現 金  | \$ 421            | \$ 580            | \$ 514            |
| 支票存款 | 40                | 40                | 30                |
| 活期存款 | 60,222            | 72,181            | 159,642           |
| 外幣存款 | 47,855            | 60,602            | 90,122            |
| 定期存款 | 17                | 4,500             | -                 |
| 合 計  | <u>\$ 108,555</u> | <u>\$ 137,903</u> | <u>\$ 250,308</u> |

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 應收票據淨額

| 項 目    | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日  | 101 年 1 月 1 日   |
|--------|-----------------|------------------|-----------------|
| 應收票據   | \$ 4,198        | \$ 10,673        | \$ 9,459        |
| 減：備抵呆帳 | ( 42)           | ( 107)           | ( 65)           |
| 應收票據淨額 | <u>\$ 4,156</u> | <u>\$ 10,566</u> | <u>\$ 9,394</u> |

- (1) 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司無應收票據貼現在外。
- (2) 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司無應收票據提供質押。
- (3) 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。

3. 應收帳款淨額

| 項 目    | 102 年 12 月 31 日   | 101 年 12 月 31 日   | 101 年 1 月 1 日     |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 206,349        | \$ 232,637        | \$ 262,442        |
| 減：備抵呆帳 | ( 4,210)          | ( 4,119)          | ( 5,396)          |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 202,139</u> | <u>\$ 228,518</u> | <u>\$ 257,046</u> |

- (1) 本公司與中國信託銀行及台新銀行簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定無須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，係符合金融資產除列之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列已讓售之應收帳款，相關資訊如下：

| 承購銀行   | 102 年 12 月 31 日 |                 |                 |       |     |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-------|-----|
|        | 轉售金額            | 承購額度            | 預支金額            | 利率區間  | 擔保品 |
| 中國信託銀行 | \$21,195        | \$35,000        | \$15,805        | 1.54% | 無   |
| 台新銀行   | 5,035           | 15,000          | -               | -     | 無   |
| 合 計    | <u>\$26,230</u> | <u>\$50,000</u> | <u>\$15,805</u> |       |     |

| 101 年 12 月 31 日 |                 |                 |                 |       |     |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------|-----|
| 承購銀行            | 轉售金額            | 承購額度            | 預支金額            | 利率區間  | 擔保品 |
| 中國信託銀行          | \$72,063        | \$35,000        | \$54,760        | 1.41% | 無   |
| 台新銀行            | 9,756           | 35,000          | 7,099           | -     | 無   |
| 合 計             | <u>\$81,819</u> | <u>\$15,000</u> | <u>\$61,859</u> |       |     |

| 101 年 1 月 1 日 |                 |                 |                 |             |     |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|-----|
| 承購銀行          | 轉售金額            | 承購額度            | 預支金額            | 利率區間        | 擔保品 |
| 中國信託銀行        | <u>\$92,085</u> | <u>\$35,000</u> | <u>\$70,782</u> | 1.55%~2.84% | 無   |

上述額度係循環使用。

本公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，且本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一流動項下。截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司讓售應收帳款總額分別為26,230仟元、81,819仟元及92,085仟元。

(2) 應收票據及款項之帳齡分析如下：

| 帳 齡 區 間      | 102 年 12 月 31 日   | 101 年 12 月 31 日   | 101 年 1 月 1 日     |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0~30 天(註)    | \$ 64,230         | \$ 66,520         | \$ 81,993         |
| 31~180 天(註)  | 135,105           | 167,833           | 176,037           |
| 180~365 天(註) | 11,079            | 8,957             | 13,640            |
| 逾期超過一年(註)    | 133               | -                 | 231               |
| 合 計          | <u>\$ 210,547</u> | <u>\$ 243,310</u> | <u>\$ 271,901</u> |

註：以上係以立帳日為基準進行帳齡分析

(3) 備抵呆帳變動：(含其他應收款及催收款)

| 102 年度       |                 |                 |           |               |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------|---------------|
| 項 目          | 個別評估之減損損失       | 群組評估之減損損失       | 合         | 計             |
| 102.1.1 餘額   | \$ 6,868        | \$ 4,226        | \$        | 11,094        |
| 減損損失提列       | 4,524           | 26              |           | 4,550         |
| 減損損失迴轉       | -               | -               |           | -             |
| 因無法收回而沖銷 (   | 3,750)          | -               | (         | 3,750)        |
| 102.12.31 餘額 | <u>\$ 7,642</u> | <u>\$ 4,252</u> | <u>\$</u> | <u>11,894</u> |

| 項 目          | 101 年度    |           |           |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
|              | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合 計       |
| 101.1.1 餘額   | \$ 6,868  | \$ 5,460  | \$ 12,328 |
| 減損損失提列       | -         | -         | -         |
| 減損損失迴轉       | -         | ( 1,234)  | ( 1,234)  |
| 因無法收回而沖銷     | -         | -         | -         |
| 101.12.31 餘額 | \$ 6,868  | \$ 4,226  | \$ 11,094 |

(4) 本公司於民國102年及101年應收款項減損損失(迴轉利益)分別為4,550仟元與(1,234)仟元。

(5) 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

#### 4. 存貨

| 項 目        | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 原物料        | \$ 15,028       | \$ 17,781       | \$ 25,123     |
| 商 品        | 1,712           | 3,627           | 3,276         |
| 在製品        | 5,656           | 4,948           | 14,201        |
| 製成品        | 52,900          | 65,306          | 69,987        |
| 小 計        | 75,296          | 91,662          | 112,587       |
| 減：備抵跌價損失 ( | 18,492)         | ( 21,436)       | ( 20,153)     |
| 淨 額        | \$ 56,804       | \$ 70,226       | \$ 92,434     |

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

|                | 102 年 度    | 101 年 度    |
|----------------|------------|------------|
| 出售存貨成本         | \$ 638,977 | \$ 689,805 |
| 未分攤製造費用        | 47,832     | 51,351     |
| 存貨跌價損失(回升利益) ( | 2,944)     | 1,283      |
| 存貨盤虧           | 199        | 788        |
| 營業成本合計         | \$ 684,064 | \$ 743,227 |

(2) 本公司民國102年度及101年度因產業景氣回升及消化部分呆滯庫存，而產生存貨跌價損失(回升利益)(2,944)仟元及1,283仟元。

(3) 截至民國102年及101年12月31日止，存貨保險金額分別為124,343仟元及96,191仟元。

(4) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

#### 5. 備供出售金融資產－非流動

| 項 目          | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 國內外上市(櫃)公司股票 |                 |                 |               |
| 常理科技(註)      | \$ 432          | \$ 1,112        | \$ 2,010      |
| 淨 額          | \$ 432          | \$ 1,112        | \$ 2,010      |

- (1) 本公司於民國102年及101年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為841仟元及(898)仟元。
  - (2) 市價之計算以民國102年12月31日、101年12月31日、101年1月1日之收盤價為市價。
  - (3) 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。
- 註：鴻松精密股份有限公司於民國102年7月1日經核准更名為常理科技股份有限公司。

#### 6. 以成本衡量之金融資產－非流動

| 項 目            | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 國內外非上市(櫃)公司股票  |                 |                 |               |
| 肥特補科技股份有限公司    | \$ 11,000       | \$ 11,000       | \$ 11,000     |
| 智勝國際科技股份有限公司   | 6,300           | 6,300           | 6,300         |
| 詮興開發科技股份有限公司   | 32,776          | 29,976          | 29,976        |
| 正翰科技股份有限公司     | 15,018          | 15,018          | 15,018        |
| TAO MUSIC INC. | 1,470           | 1,470           | -             |
| 小 計            | 66,564          | 63,764          | 62,294        |
| 減：累計減損         | ( 38,949)       | ( 26,747)       | ( 17,356)     |
| 淨 額            | \$ 27,615       | \$ 37,017       | \$ 44,938     |

- (1) 本公司對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
- (2) 本公司於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日經評估提列之累計減損損失分別為38,949仟元、26,747仟元及17,356仟元。
- (3) 本公司於民國102年度與101年度提列之減損損失分別為12,202仟元及9,391仟元。
- (4) 本公司於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

#### 7. 採用權益法之投資

|       | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|-------|-----------------|-----------------|---------------|
| 投資子公司 | \$ 676,382      | \$ 639,376      | \$ 814,183    |

(1) 投資子公司：

A. 本公司之子公司列示如下：

| 被投資公司                     | 102 年 12 月 31 日 |          |
|---------------------------|-----------------|----------|
|                           | 帳面金額            | 持股%      |
| 立基光能股份有限公司                | \$ 154,096      | 87.978%  |
| 享慶科技股份有限公司                | 83,739          | 96.245%  |
| LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. | 436,869         | 100.000% |
| US LIGITEK INC            | ( 3,425)        | 100.000% |
| LIGITEK 株式會社              | 1,678           | 100.000% |
| 小 計                       | 672,957         |          |
| 加：長期投資貸餘轉列其他負債            | 3,425           |          |
| 合 計                       | \$ 676,382      |          |

| 被投資公司                     | 101 年 12 月 31 日 |          |
|---------------------------|-----------------|----------|
|                           | 帳面金額            | 持股%      |
| 立基光能股份有限公司                | \$ 166,598      | 81.382%  |
| 享慶科技股份有限公司                | 74,555          | 96.245%  |
| LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. | 398,223         | 100.000% |
| US LIGITEK INC            | ( 23,487)       | 100.000% |
| 小 計                       | 615,889         |          |
| 加：長期投資貸餘轉列其他負債            | 23,487          |          |
| 合 計                       | \$ 639,376      |          |

| 被投資公司                     | 101 年 1 月 1 日 |          |
|---------------------------|---------------|----------|
|                           | 帳面金額          | 持股%      |
| 立基光能股份有限公司                | \$ 222,466    | 78.862%  |
| 享慶科技股份有限公司                | 84,582        | 96.245%  |
| LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. | 507,135       | 100.000% |
| US LIGITEK INC            | ( 12,322)     | 100.000% |
| 小 計                       | 801,861       |          |
| 加：長期投資貸餘轉列其他負債            | 12,322        |          |
| 合 計                       | \$ 814,183    |          |

B. 有關本公司採權益法之聯合控制個體權益之財務資訊彙整如下：

|       | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|-------|-----------------|-----------------|---------------|
| 流動資產  | \$ 469,851      | \$ 394,135      | \$ 641,785    |
| 非流動資產 | \$ 534,287      | \$ 553,882      | \$ 601,414    |
| 流動負債  | \$ 309,948      | \$ 290,743      | \$ 154,767    |
| 非流動負債 | \$ 6,369        | \$ 1            | \$ 1          |

|                    | 102 年 度      | 101 年 度      |
|--------------------|--------------|--------------|
| 收 益                | \$ 968,118   | \$ 562,219   |
| 費 損                | (\$ 997,456) | (\$ 718,491) |
| 本公司所享有子公司淨利(損)之份額  | (\$ 14,839)  | (\$ 197,121) |
| 本公司所享有子公司其他綜合損益之份額 | \$ 22,848    | (\$ 10,229)  |

## 8. 不動產、廠房及設備

| 項 目       | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|---------------|
| 土地        | \$ -            | \$ -            | \$ -          |
| 房屋及建築     | 623,345         | 623,345         | 623,002       |
| 機器設備      | 277,802         | 280,104         | 282,140       |
| 其他設備      | 46,808          | 52,949          | 39,959        |
| 待驗設備及未完工程 | -               | -               | -             |
| 成本合計      | 947,955         | 956,398         | 945,101       |
| 減：累計折舊    | ( 275,607)      | ( 222,750)      | ( 143,920)    |
| 累計減損      | -               | -               | -             |
| 合 計       | \$ 672,348      | \$ 733,648      | \$ 801,181    |

|              | 土 地  | 房屋及建築      | 機器設備       | 其他設備      | 待驗設備及<br>未完工程 | 合 計        |
|--------------|------|------------|------------|-----------|---------------|------------|
| 成 本          |      |            |            |           |               |            |
| 102.1.1 餘額   | \$ - | \$ 623,345 | \$ 280,104 | \$ 52,949 | \$ -          | \$ 956,398 |
| 增添           | -    | -          | 17,232     | 1,157     | -             | 18,389     |
| 處分           | -    | -          | ( 24,192)  | ( 7,351)  | -             | ( 31,543)  |
| 重分類          | -    | -          | 4,658      | 53        | -             | 4,711      |
| 外幣兌換差額之影響    | -    | -          | -          | -         | -             | -          |
| 102.12.31 餘額 | \$ - | \$ 623,345 | \$ 277,802 | \$ 46,808 | \$ -          | \$ 947,955 |

|              |      |            |            |           |      |            |
|--------------|------|------------|------------|-----------|------|------------|
| 累計折舊及減損      |      |            |            |           |      |            |
| 102.1.1 餘額   | \$ - | \$ 75,967  | \$ 125,814 | \$ 20,969 | \$ - | \$ 222,750 |
| 折舊費用         | -    | 28,655     | 44,296     | 11,449    | -    | 84,400     |
| 處分           | -    | -          | ( 24,192)  | ( 7,351)  | -    | ( 31,543)  |
| 重分類          | -    | -          | -          | -         | -    | -          |
| 提列(迴轉)減損損失   | -    | -          | -          | -         | -    | -          |
| 外幣兌換差額之影響    | -    | -          | -          | -         | -    | -          |
| 102.12.31 餘額 | \$ - | \$ 104,622 | \$ 145,918 | \$ 25,067 | \$ - | \$ 275,607 |

|              | 土 地  | 房屋及建築      | 機器設備       | 其他設備      | 待驗設備及<br>未完工程 | 合 計        |
|--------------|------|------------|------------|-----------|---------------|------------|
| 成 本          |      |            |            |           |               |            |
| 101.1.1 餘額   | \$ - | \$ 623,002 | \$ 282,140 | \$ 39,959 | \$ -          | \$ 945,101 |
| 增添           | -    | 343        | 577        | 9,152     | -             | 10,072     |
| 處分           | -    | -          | ( 3,561)   | ( 4,102)  | -             | ( 7,663)   |
| 重分類          | -    | -          | 948        | 7,940     | -             | 8,888      |
| 外幣兌換差額之影響    | -    | -          | -          | -         | -             | -          |
| 101.12.31 餘額 | \$ - | \$ 623,345 | \$ 280,104 | \$ 52,949 | \$ -          | \$ 956,398 |

|              |      |           |            |           |      |            |  |
|--------------|------|-----------|------------|-----------|------|------------|--|
| 累計折舊及減損      |      |           |            |           |      |            |  |
| 101.1.1 餘額   | \$ - | \$ 26,376 | \$ 103,925 | \$ 13,619 | \$ - | \$ 143,920 |  |
| 折舊費用         | -    | 16,194    | 58,847     | 11,452    | -    | 86,493     |  |
| 處分           | -    | -         | ( 3,561)   | ( 4,102)  | -    | ( 7,663)   |  |
| 重分類          | -    | 33,397    | ( 33,397)  | -         | -    | -          |  |
| 提列(迴轉)減損損失   | -    | -         | -          | -         | -    | -          |  |
| 外幣兌換差額之影響    | -    | -         | -          | -         | -    | -          |  |
| 101.12.31 餘額 | \$ - | \$ 75,967 | \$ 125,814 | \$ 20,969 | \$ - | \$ 222,750 |  |

(1) 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

| 項 目          | 102 年度    | 101 年度    |
|--------------|-----------|-----------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 20,508 | \$ 15,111 |
| 應付購買設備款(增)減  | ( 12,015) | 3,826     |
| 支付現金數        | \$ 8,493  | \$ 18,937 |

(2) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

民國102年及101年不動產、廠房及設備利息資本化金額均為0。

(3) 不動產廠房及設備減損情形：無。

(4) 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

#### 9. 投資性不動產淨額

| 項 目    | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------|-----------------|-----------------|---------------|
| 土地     | \$ 24,112       | \$ 24,112       | \$ 24,112     |
| 房屋及建築  | 2,960           | 2,960           | 2,599         |
| 成本合計   | 27,072          | 27,072          | 26,711        |
| 減：累計折舊 | ( 1,220)        | ( 1,133)        | ( 1,060)      |
| 累計減損   | -               | -               | -             |
| 淨 額    | \$ 25,852       | \$ 25,939       | \$ 25,651     |

|              | 土 地       | 房 屋 及 建 築 | 合 計       |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 成本           |           |           |           |
| 102.1.1 餘額   | \$ 24,112 | \$ 2,960  | \$ 27,072 |
| 增添           | -         | -         | -         |
| 處分           | -         | -         | -         |
| 重分類          | -         | -         | -         |
| 外幣兌換差額之影響    | -         | -         | -         |
| 102.12.31 餘額 | \$ 24,112 | \$ 2,960  | \$ 27,072 |

| 累計折舊及減損      |    |   |          |          |
|--------------|----|---|----------|----------|
| 102.1.1 餘額   | \$ | — | \$ 1,133 | \$ 1,133 |
| 折舊費用         |    | — | 87       | 87       |
| 處分           |    | — | —        | —        |
| 重分類          |    | — | —        | —        |
| 提列(迴轉)減損損失   |    | — | —        | —        |
| 外幣兌換差額之影響    |    | — | —        | —        |
| 102.12.31 餘額 | \$ | — | \$ 1,220 | \$ 1,220 |

|              |    | 土地     | 房屋及建築    | 合 計       |
|--------------|----|--------|----------|-----------|
| 成本           |    |        |          |           |
| 101.1.1 餘額   | \$ | 24,112 | \$ 2,599 | \$ 26,711 |
| 增添           |    | -      | 361      | 361       |
| 處分           |    | -      | -        | -         |
| 重分類          |    | -      | -        | -         |
| 外幣兌換差額之影響    |    | -      | -        | -         |
| 101.12.31 餘額 | \$ | 24,112 | \$ 2,960 | \$ 27,072 |

| 累計折舊及減損      |    |   |    |       |    |       |
|--------------|----|---|----|-------|----|-------|
| 101.1.1 餘額   | \$ | — | \$ | 1,060 | \$ | 1,060 |
| 折舊費用         |    | — |    | 73    |    | 73    |
| 處分           |    | — |    | —     |    | —     |
| 重分類          |    | — |    | —     |    | —     |
| 提列(迴轉)減損損失   |    | — |    | —     |    | —     |
| 外幣兌換差額之影響    |    | — |    | —     |    | —     |
| 101.12.31 餘額 | \$ | — | \$ | 1,133 | \$ | 1,133 |

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                               | 102 年度   | 101 年度   |
|-------------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入                   | \$ 1,049 | \$ 1,032 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產<br>所發生之直接營運費用 | \$ 158   | \$ 144   |

(2) 本公司持有之投資性不動產於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之公允價值分別為61,131仟元、57,890仟元及56,193仟元，主要係依據內政部實價登錄資訊之成交市價及相關市價波動資訊推估結果。

(3) 以投資性不動產提供質押之資訊，請參閱附註(八)之說明。

# 10. 無形資產

| 項 目    | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------|-----------------|-----------------|---------------|
| 專利權    | \$ 1,066        | \$ 809          | \$ 542        |
| 電腦軟體成本 | 4,776           | 4,767           | 4,213         |
| 成本合計   | 5,842           | 5,576           | 4,755         |
| 減：累計攤銷 | ( 4,482)        | ( 4,344)        | ( 2,013)      |
| 累計減損   | -               | -               | -             |
| 淨 額    | \$ 1,360        | \$ 1,232        | \$ 2,742      |

| 成本           | 專 利 權    | 電腦軟體成本   | 合 計      |
|--------------|----------|----------|----------|
| 102.1.1 餘額   | \$ 809   | \$ 4,767 | \$ 5,576 |
| 增添           | -        | 918      | 918      |
| 處分或除帳        | -        | ( 909)   | ( 909)   |
| 重分類          | 257      | -        | 257      |
| 外幣兌換差額之影響    | -        | -        | -        |
| 102.12.31 餘額 | \$ 1,066 | \$ 4,776 | \$ 5,842 |

| 累計攤銷及減損      |          |            |            |
|--------------|----------|------------|------------|
| 102.1.1 餘額   | (\$ 155) | (\$ 4,189) | (\$ 4,344) |
| 攤銷費用         | ( 102)   | ( 945)     | ( 1,047)   |
| 處分或除帳        | -        | 909        | 909        |
| 外幣兌換差額之影響    | -        | -          | -          |
| 102.12.31 餘額 | (\$ 257) | (\$ 4,225) | (\$ 4,482) |

| 成本           | 專 利 權  | 電腦軟體成本   | 合 計      |
|--------------|--------|----------|----------|
| 101.1.1 餘額   | \$ 542 | \$ 4,213 | \$ 4,755 |
| 增添           | 30     | 554      | 584      |
| 處分           | -      | -        | -        |
| 重分類          | 237    | -        | 237      |
| 外幣兌換差額之影響    | -      | -        | -        |
| 101.12.31 餘額 | \$ 809 | \$ 4,767 | \$ 5,576 |

| 累計攤銷及減損      |          |            |            |
|--------------|----------|------------|------------|
| 101.1.1 餘額   | (\$ 73)  | (\$ 1,940) | (\$ 2,013) |
| 攤銷費用         | ( 82)    | ( 2,249)   | ( 2,331)   |
| 處分           | -        | -          | -          |
| 外幣兌換差額之影響    | -        | -          | -          |
| 101.12.31 餘額 | (\$ 155) | (\$ 4,189) | (\$ 4,344) |

## 11. 短期借款

| 借款性質 | 102 年 12 月 31 日   |               |
|------|-------------------|---------------|
|      | 金額                | 利率            |
| 信用借款 | \$ 85,000         | 2.150%~2.250% |
| 抵押借款 | 229,351           | 1.316%~1.900% |
| 合計   | <u>\$ 314,351</u> |               |

| 借款性質 | 101 年 12 月 31 日   |               |
|------|-------------------|---------------|
|      | 金額                | 利率            |
| 信用借款 | \$ 90,000         | 1.710%~2.000% |
| 抵押借款 | 229,140           | 1.122%~1.880% |
| 合計   | <u>\$ 319,140</u> |               |

| 借款性質 | 101 年 1 月 1 日     |               |
|------|-------------------|---------------|
|      | 金額                | 利率            |
| 信用借款 | \$ 180,230        | 1.679%~2.000% |
| 抵押借款 | 150,000           | 1.88%         |
| 合計   | <u>\$ 330,230</u> |               |

對於短期借款，本公司提供部分其他金融資產、應收票據及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)說明。

## 12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

| 項 目    | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------|-----------------|-----------------|---------------|
| 衍生金融負債 |                 |                 |               |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>   |

- (1) 本公司於民國102年度與101年度認列之淨損失分別為1仟元及0元。
- (2) 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
- (3) 本公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。截至民國102年12月31日與101年12月31日及101年1月1日止，均無尚未到期之遠期外匯合約。

## 13. 負債準備－流動

| 項 目  | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日   |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 員工福利 | \$ 2,811        | \$ 2,839        | \$ 2,335        |
| 保固準備 | 4               | -               | -               |
| 合計   | <u>\$ 2,815</u> | <u>\$ 2,839</u> | <u>\$ 2,335</u> |

## (1) 102年12月31日

|      | 員工福利     | 保固準備 | 合 計      |
|------|----------|------|----------|
| 期初餘額 | \$ 2,839 | \$ - | \$ 2,839 |
| 本期認列 | 2,811    | 4    | 2,815    |
| 本期轉回 | ( 2,839) | -    | ( 2,839) |
| 期末餘額 | \$ 2,811 | \$ 4 | \$ 2,815 |

## (2) 101年12月31日

|      | 員工福利     | 保固準備 | 合 計      |
|------|----------|------|----------|
| 期初餘額 | \$ 2,335 | \$ - | \$ 2,335 |
| 本期認列 | 2,839    | -    | 2,839    |
| 本期轉回 | ( 2,335) | -    | ( 2,335) |
| 期末餘額 | \$ 2,839 | \$ - | \$ 2,839 |

- A. 員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。
- B. 本公司之保固負債準備主要係與LED產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

## 14. 應付公司債

|                | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日   |
|----------------|------------|------------|------------|
| 國內第二次有擔保可轉換公司債 | \$ -       | \$ -       | \$ 297,500 |
| 減：應付公司債折價      | -          | -          | ( 13,131)  |
| 減：一年內到期之公司債    | -          | -          | ( 284,369) |
| 合 計            | \$ -       | \$ -       | \$ -       |

## (1) 國內第二次有擔保可轉換公司債

本公司於民國96年9月3日按票面總額3億，發行本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。本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，若本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，本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本公司普通股。

- 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本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，惟遇有本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，本公司應即辦理重設。

- E. 截至民國101年12月31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)、已到期依面額還本之金額為297,500仟元，故流通在外之餘額為0。

除提前贖回、買回、賣回、轉換、註銷、或法令另有規定外，到期時本公司依本轉換公司債面額以現金一次還本。另民國102年及101

年9月30日，公司債均已到期還本，故已無質押定存金額於兆豐銀行板橋分行。

#### 15. 長期借款及一年內到期長期負債

| 貸款機構        | 到期日       | 102年12月31日  | 101年12月31日  | 101年1月1日    | 還款方式         |
|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 合作金庫        | 114. 3. 1 | \$ 120,242  | \$ 129,567  | \$ 138,682  | 註(1)、(2)、(4) |
| 合作金庫        | 107.11. 6 | 71,633      | 85,381      | 98,886      | 註(3)、(4)     |
| 合 計         |           | 191,875     | 214,948     | 237,568     |              |
| 減：一年內到期長期負債 |           | ( 23,480)   | ( 22,892)   | ( 22,544)   |              |
| 長 期 借 款     |           | \$ 168,395  | \$ 192,056  | \$ 215,024  |              |
| 利 率 區 間     |           | 1.95%~2.47% | 1.95%~2.47% | 1.90%~2.19% |              |

- 註：(1) 本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。
- (2) 本公司於民國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。
- (3) 本公司向合作金庫銀行所借之長期擔保款100,000仟元，還款辦法係自民國100年11月16日起以每個月為一期，共分84期按月攤還本息。
- (4) 銀行借款之擔保品請參閱附註(八)。

#### 16. 退休金

- (1) A. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額3%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

- B. 資產負債表認列之金額如下：

| 項 目          | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日  |
|--------------|------------|------------|-----------|
| 確定福利義務       | \$ 13,891  | \$ 13,394  | \$ 13,023 |
| 計畫資產公允價值     | ( 12,291)  | ( 11,361)  | ( 10,746) |
| 認列於資產負債表之淨負債 | \$ 1,600   | \$ 2,033   | \$ 2,277  |

(2) 確定福利義務現值之變動如下：

|               | 102 年度           | 101 年度           |
|---------------|------------------|------------------|
| 1.1. 確定福利義務   | \$ 13,394        | \$ 13,023        |
| 當期服務成本        | 197              | 217              |
| 利息成本          | 185              | 228              |
| 精算損益          | 115              | 215              |
| 支付之福利         | -                | ( 289)           |
| 12.31. 確定福利義務 | <u>\$ 13,891</u> | <u>\$ 13,394</u> |

(3) 計畫資產公允價值之變動如下：

|                  | 102 年度           | 101 年度           |
|------------------|------------------|------------------|
| 1.1. 計畫資產之公允價值   | \$ 11,361        | \$ 10,746        |
| 計畫資產預期報酬         | 221              | 224              |
| 精算損益             | ( 72)            | ( 117)           |
| 雇主之提撥金           | 781              | 797              |
| 支付之福利            | -                | ( 289)           |
| 12.31. 計畫資產之公允價值 | <u>\$ 12,291</u> | <u>\$ 11,361</u> |

(4) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

|           | 102 年度        | 101 年度        |
|-----------|---------------|---------------|
| 當期服務成本    | \$ 198        | \$ 217        |
| 利息成本      | 184           | 228           |
| 計畫資產預期報酬  | ( 221)        | ( 224)        |
| 前期服務成本攤銷數 | -             | -             |
| 雇主縮減或清償損益 | -             | -             |
| 當期退休金成本   | <u>\$ 161</u> | <u>\$ 221</u> |

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下

|      | 102 年度        | 101 年度        |
|------|---------------|---------------|
| 銷貨成本 | \$ 47         | \$ 67         |
| 推銷費用 | 39            | 49            |
| 管理費用 | 50            | 63            |
| 研發費用 | 25            | 42            |
| 合計   | <u>\$ 161</u> | <u>\$ 221</u> |

(5) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

|              | 102 年度   | 101 年度   |
|--------------|----------|----------|
| 1. 1. 累積餘額   | (\$ 332) | \$ -     |
| 本 期 認 列      | ( 187)   | ( 332)   |
| 12. 31. 累積餘額 | (\$ 519) | (\$ 332) |

- A. 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

- B. 有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | 102 年度 | 101 年度 |
|-------------|--------|--------|
| 折現率         | 1.750% | 1.375% |
| 未來薪資增加率     | 2.000% | 2.000% |
| 計劃資產預期長期報酬率 | 2.000% | 1.875% |

- C. 經驗調整之歷史資訊如下：

| 項 目       | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|---------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 13,891       | \$ 13,394       | \$ 13,023     |
| 計畫資產公允價值  | ( 12,291)       | ( 11,361)       | ( 10,746)     |
| 計畫(剩餘)短絀  | \$ 1,600        | \$ 2,033        | \$ 2,277      |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 712          | \$ 215          | \$ -          |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ 72           | \$ 117          | \$ -          |

- D. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提

繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- E. 民國102年及101年度，本公司依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為4,868仟元及5,238仟元。

## 17. 股本

- (1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

|           | 102 年度   |              |
|-----------|----------|--------------|
|           | 股 數(仟股)  | 金 額          |
| 1 月 1 日   | 146,336  | \$ 1,463,362 |
| 現金增資      | -        | -            |
| 註銷庫藏股     | ( 1,709) | ( 17,090)    |
| 12 月 31 日 | 144,627  | \$ 1,446,272 |

|           | 101 年度   |              |
|-----------|----------|--------------|
|           | 股 數(仟股)  | 金 額          |
| 1 月 1 日   | 148,592  | \$ 1,485,922 |
| 現金增資      | -        | -            |
| 註銷庫藏股     | ( 2,256) | ( 22,560)    |
| 12 月 31 日 | 146,336  | \$ 1,463,362 |

- (2) 截至民國102年12月31日止，本公司額定資本額為2,000,000仟元，分為200,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數3,000仟股)。
- (3) 本公司於民國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102年12月31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。
- (4) 本公司於民國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465,933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。

#### 18. 員工認股權

本公司於民國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。給與對象以本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，遇有本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102年12月31日止，調整後之行使價格為20.83元。

民國102年及101年度員工認股權證之相關資訊如下：

| 員工認股權證    | 102 年 度 |                 | 101 年 度 |                 |
|-----------|---------|-----------------|---------|-----------------|
|           | 單位(仟)   | 加權平均行使<br>價格(元) | 單位(仟)   | 加權平均行使<br>價格(元) |
| 期初流通在外    | 3,000   | \$ 20.83        | 3,000   | \$ 20.83        |
| 本期行使      | -       |                 | -       |                 |
| 本期放棄      | -       |                 | -       |                 |
| 期末流通在外    | 3,000   | 20.83           | 3,000   | 20.83           |
| 期末可行使之認股權 | 3,000   |                 | 3,000   |                 |

#### 19. 資本公積

| 項 目    | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------|-----------------|-----------------|---------------|
| 股票發行溢價 | \$ -            | \$ 63,685       | \$ 373,658    |
| 庫藏股交易  | -               | 43,769          | 47,596        |
| 長期投資   | 602             | -               | -             |
| 其他     | -               | 5,173           | 5,173         |
| 合 計    | \$ 602          | \$ 112,627      | \$ 426,427    |

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

## 20. 未分配盈餘(或待彌補虧損)

| 項 目              | 102 年度       | 101 年度       |
|------------------|--------------|--------------|
| 期初餘額             | (\$ 198,848) | (\$ 220,886) |
| 資本公積彌補虧損         | 112,627      | 309,972      |
| 法定盈餘公積彌補虧損       | -            | 3,281        |
| 庫藏股註銷            | ( 22,959)    | -            |
| 本期損益             | ( 112,046)   | ( 290,883)   |
| 採用權益法之關聯企業及合資之份額 | ( 491)       | -            |
| 認列確定福利計劃之精算損失    | ( 187)       | ( 332)       |
| 期末餘額             | (\$ 221,904) | (\$ 198,848) |

(1) 依本公司章程規定，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) 本公司之股利政策

本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，依據本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。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) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

B. 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

- (5) 本公司股東會於民國102年及101年6月決議之101年度及100年度盈餘分配案及每股股利。

|          | 盈餘分配案   |         | 每股股利(元) |         |
|----------|---------|---------|---------|---------|
|          | 101 年 度 | 100 年 度 | 101 年 度 | 100 年 度 |
| 法定盈餘公積   | \$ -    | \$ -    |         |         |
| 普通股現金股利  | -       | -       | -       | -       |
| 普通股股票股利  | -       | -       | -       | -       |
| 董監事酬勞－現金 | -       | -       |         |         |
| 員工紅利－現金  | -       | -       |         |         |
| 合 計      | \$ -    | \$ -    |         |         |

有關董事會提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。

- (6) 本公司於民國103年3月28日經董事會提議民國102年度盈餘分配案及每股股利如下：

| 項 目     | 102 年度 |         |
|---------|--------|---------|
|         | 金 額    | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積  | \$ -   |         |
| 普通股現金股利 | -      | -       |
| 合 計     | \$ -   |         |

本公司於民國103年3月28日經董事會提議，擬不配發員工紅利及董監酬勞均為0元。前述民國102年度之董監酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國103年3月28日止，尚未經股東會決議。

- (7) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，民國102年及101年度員工紅利及董監酬勞估計金額均為0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動。
- (8) 民國102年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為0元，與101年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為0元，並無差異。

## 21. 其他權益

| 項 目                      | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | 備供出售金融商品<br>未實現(損)益 | 合 計       |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 102.1.1 餘額               | \$ 52,332             | (\$ 5,365)          | \$ 46,967 |
| 換算國外營運機構財<br>務報表所產生之兌換差額 | 22,848                | -                   | 22,848    |
| 備供出售金融商品未實現(損)益          | -                     | 841                 | 841       |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額         | -                     | -                   | -         |
| 102.12.31 餘額             | \$ 75,180             | (\$ 4,524)          | \$ 70,656 |

| 項 目                      | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | 備供出售金融商品<br>未實現(損)益 | 合 計       |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 101.1.1 餘額               | \$ 62,561             | (\$ 4,467)          | \$ 58,094 |
| 換算國外營運機構財<br>務報表所產生之兌換差額 | ( 10,229)             | -                   | ( 10,229) |
| 備供出售金融商品未實現(損)益          | -                     | ( 898)              | ( 898)    |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額         | -                     | -                   | -         |
| 101.12.31 餘額             | \$ 52,332             | (\$ 5,365)          | \$ 46,967 |

## 22. 庫藏股票

### (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

| 收回原因            | 102 年 度  |         |            |          |
|-----------------|----------|---------|------------|----------|
|                 | 期初數      | 本 期 增 加 | 本 期 減 少    | 期末數      |
| 供轉讓股份予員工        | \$ 1,709 | \$ -    | (\$ 1,709) | \$ -     |
| 維護公司信用及股<br>東權益 | -        | -       | -          | -        |
|                 | \$ 1,709 | \$ -    | (\$ 1,709) | \$ -     |
| 收回原因            | 101 年 度  |         |            |          |
|                 | 期初數      | 本 期 增 加 | 本 期 減 少    | 期末數      |
| 供轉讓股份予員工        | \$ 1,709 | \$ -    | \$ -       | \$ 1,709 |
| 維護公司信用及股<br>東權益 | 1,952    | 304     | ( 2,256)   | -        |
|                 | \$ 3,661 | \$ 304  | (\$ 2,256) | \$ 1,709 |

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

民國102年及101年12月31日止，本公司已買回庫藏股票金額為0及40,049仟元。

- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

## 23. 其他收入

| 項 目    | 102 年度    | 101 年度    |
|--------|-----------|-----------|
| 利息收入：  |           |           |
| 銀行存款利息 | \$ 307    | \$ 1,401  |
| 呆帳轉回收入 | -         | 1,234     |
| 租金收入   | 14,876    | 14,858    |
| 其 他    | 12,531    | 25,601    |
| 合 計    | \$ 27,714 | \$ 43,094 |

#### 24. 其他利益及損失

| 項 目         | 102 年度            | 101 年度             |
|-------------|-------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ 8,176          | (\$ 12,214)        |
| 處分投資損失      | ( 1,320)          | -                  |
| 金融資產減損損失    | ( 12,202)         | ( 9,391)           |
| 其 他         | ( 247)            | ( 170)             |
| 合 計         | <u>(\$ 5,593)</u> | <u>(\$ 21,775)</u> |

(1) 有關金融資產及非金融資產減損之明細如下：

|                 | 102 年度             |             |
|-----------------|--------------------|-------------|
|                 | 認列於當期損益            | 認列於其他綜合損益   |
| 減損損失－以成本衡量之金融資產 | <u>(\$ 12,202)</u> | <u>\$ -</u> |

|                 | 101 年度            |             |
|-----------------|-------------------|-------------|
|                 | 認列於當期損益           | 認列於其他綜合損益   |
| 減損損失－以成本衡量之金融資產 | <u>(\$ 9,391)</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 上述減損損益按部門別予以揭露之明細如下：

|           | 102 年度              |             |
|-----------|---------------------|-------------|
|           | 認列於當期損益             | 認列於其他綜合損益   |
| LED 第一事業部 | <u>(\$ 12,202 )</u> | <u>\$ -</u> |

|           | 101 年度             |             |
|-----------|--------------------|-------------|
|           | 認列於當期損益            | 認列於其他綜合損益   |
| LED 第一事業部 | <u>(\$ 9,391 )</u> | <u>\$ -</u> |

#### 25. 財務成本

| 項 目            | 102 年度           | 101 年度           |
|----------------|------------------|------------------|
| 利息費用：          |                  |                  |
| 銀行借款           | \$ 10,180        | \$ 10,861        |
| 可轉換公司債         | -                | 13,131           |
| 其他             | 136              | 330              |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | -                | -                |
| 財務成本           | <u>\$ 10,316</u> | <u>\$ 24,322</u> |

26. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性質別    | 102 年度            |                  |                   |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|
|        | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者          | 合 計               |
| 員工福利   |                   |                  |                   |
| 薪資費用   | \$ 39,865         | \$ 54,637        | \$ 94,502         |
| 勞健保費用  | 4,094             | 5,231            | 9,325             |
| 退休金費用  | 1,986             | 3,043            | 5,029             |
| 其他用人費用 | 2,161             | 2,173            | 4,334             |
| 折舊費用   | 57,086            | 27,314           | 84,400            |
| 攤銷費用   | 418               | 1,056            | 1,474             |
| 合 計    | <u>\$ 105,610</u> | <u>\$ 93,454</u> | <u>\$ 199,064</u> |

| 性質別    | 101 年度            |                  |                   |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|
|        | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者          | 合 計               |
| 員工福利   |                   |                  |                   |
| 薪資費用   | \$ 44,822         | \$ 57,396        | \$ 102,218        |
| 勞健保費用  | 4,608             | 5,252            | 9,860             |
| 退休金費用  | 2,362             | 3,097            | 5,459             |
| 其他用人費用 | 2,522             | 2,379            | 4,901             |
| 折舊費用   | 65,522            | 20,971           | 86,493            |
| 攤銷費用   | 1,485             | 1,128            | 2,613             |
| 合 計    | <u>\$ 121,321</u> | <u>\$ 90,223</u> | <u>\$ 211,544</u> |

27. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

|                       | 102 年度             | 101 年度       |
|-----------------------|--------------------|--------------|
| 當年度應負擔所得稅費用           | \$ -               | \$ -         |
| 與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅 ( | 10,273)            | 13           |
| 以前年度所得稅調整             | 39                 | 6            |
| 當年度認列於損益表之所得稅費用(利益)   | <u>(\$ 10,234)</u> | <u>\$ 19</u> |

(2) 所得稅費用與稅前淨利乘以法定稅率計算之稅額調節如下：

| 項 目               | 102 年度       | 101 年度       |
|-------------------|--------------|--------------|
| 稅前淨損              | (\$ 122,280) | (\$ 290,864) |
| 稅前淨損按法定稅率計算之稅額    | (\$ 20,787)  | (\$ 49,447)  |
| 調整項目之稅額影響數：       | -            | -            |
| 計算課稅所得時不予計入項目之影響數 | 10,514       | 49,460       |
| 以前年度所得稅調整         | 39           | 6            |
| 認列於損益表之所得稅費用(利益)  | (\$ 10,234)  | (\$ 19)      |

(3) 遞延所得稅資產(負債)：

| 項 目        | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 暫時性差異：     |                 |                 |               |
| 未實際支付之退休金  | \$ 910          | \$ 1,015        | \$ 1,113      |
| 未實現備抵呆帳超限數 | 1,859           | 1,669           | 1,826         |
| 未實現兌換損益    | ( 533)          | 298             | ( 824)        |
| 租金平準化      | 2,320           | 2,203           | 2,085         |
| 未實現存貨跌價損失  | 3,144           | 3,644           | 3,426         |
| 未實現員工負債準備  | 478             | 483             | 397           |
| 未使用投資抵減    | -               | -               | 13,037        |
| 未使用虧損扣抵    | 33,219          | 21,852          | 10,117        |
| 合 計        | \$ 41,397       | \$ 31,164       | \$ 31,177     |
| 遞延所得稅資產    | \$ 41,930       | \$ 31,164       | \$ 32,001     |
| 遞延所得稅負債    | \$ 533          | \$ -            | \$ 824        |

(4) 未認列為遞延所得稅資產之項目

| 項 目      | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|----------|-----------------|-----------------|---------------|
| 投資抵減     | \$ 10,838       | \$ 10,838       | \$ -          |
| 可減除暫時性差異 | 56,878          | 57,477          | 35,912        |
| 虧損扣抵     | -               | -               | -             |
| 合 計      | \$ 67,716       | \$ 68,315       | \$ 35,912     |

本公司之未認列投資抵減，其最後抵減年度為民國103~104年。

(5) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

(6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

| 項 目          | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額  | \$ 21,667       | \$ 21,667       | \$ 21,661     |
| 86 年度以前未分配盈餘 | -               | -               | -             |
| 87 年度以後未分配盈餘 | ( 221,904)      | ( 198,848)      | ( 220,886)    |

| 項 目         | 102 年 度 | 101 年 度 |
|-------------|---------|---------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | -       | -       |
|             | (預計)    | (實際)    |

(7) 由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。民國102年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

## 28. 其他綜合損益

| 項 目               | 102 年度    |           |           |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
|                   | 稅 前       | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額      |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ 22,848 | \$ -      | \$ 22,848 |
| 備供出售金融資產之公允價值淨變動數 | 841       | -         | 841       |
| 確定福利計劃精算損失        | ( 187)    | -         | ( 187)    |
| 認列於其他綜合損益         | \$ 23,502 | \$ -      | \$ 23,502 |

| 項 目               | 101 年度      |           |             |
|-------------------|-------------|-----------|-------------|
|                   | 稅 前         | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額        |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 10,229) | \$ -      | (\$ 10,229) |
| 備供出售金融資產之公允價值淨變動數 | ( 898)      | -         | ( 898)      |
| 確定福利計劃精算損失        | ( 332)      | -         | ( 332)      |
| 認列於其他綜合損益         | (\$ 11,459) | \$ -      | (\$ 11,459) |

## 29. 每股盈餘

### (1) 基本每股盈餘

|                   | 102 年度       | 101 年度       |
|-------------------|--------------|--------------|
| 屬於母公司之本期淨損        | (\$ 112,046) | (\$ 290,883) |
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損 | ( 112,046)   | ( 290,883)   |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股)  | 144,628      | 144,647      |
| 基本每股虧損(稅後)(元)     | (\$ 0.77)    | (\$ 2.01)    |

### (2) 稀釋每股盈餘：

民國102年及101年度經依如果轉換法及庫藏股票法測試後並無稀釋性之情事。

(七)關係人交易事項

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

| 關 係 人 名 稱 | 102 年 度    |               | 101 年 度    |               |
|-----------|------------|---------------|------------|---------------|
|           | 金 額        | 佔本公司<br>進貨淨額% | 金 額        | 佔本公司<br>進貨淨額% |
| 子公司       | \$ 391,940 | 71.91         | \$ 323,379 | 55.91         |
| 其他關係人     | 56         | 0.01          | 66         | 0.01          |
| 合 計       | \$ 391,996 | 71.92         | \$ 323,445 | 55.92         |

註：A. 進貨價格：

(A) 廣州番禺立聯電子有限公司：民國102年及101年度係按(料+工+費)110%做為進貨價格。

(B) 享慶光電(東莞)有限公司：民國102年度係按料+(工+費)112%做為進貨價格。

(C) 其餘與一般客戶比較無重大差異。

B. 付款條件：

(A) 詮興開發科技股份有限公司及享慶科技股份有限公司：月結90天。

(B) 享慶光電(東莞)有限公司：月結95天，其付款視資金需求狀況，以其債權債務互抵。

(C) 餘授信期間較一般客戶長約30天，其付款視資金需求狀況，以其債權債務互抵。

(2) 銷貨

本公司售予關係人之商品金額如下：

| 關 係 人 名 稱 | 102 年 度   |               | 101 年 度  |               |
|-----------|-----------|---------------|----------|---------------|
|           | 金 額       | 佔本公司<br>銷貨淨額% | 金 額      | 佔本公司<br>銷貨淨額% |
| 子公司       | \$ 10,374 | 1.43          | \$ 3,082 | 0.37          |
| 其他關係人     | 70        | 0.01          | 166      | 0.02          |
| 合 計       | \$ 10,444 | 1.44          | \$ 3,248 | 0.39          |

註：A. 銷貨價格：

(A) 廣州市聯基電子有限公司及享慶科技股份有限公司均係按進貨成本加價5%做為銷貨價格。

(B) 餘皆與一般客戶比較無重大差異。

B. 收款條件：

(A) 詮興開發科技股份有限公司：月結90天。

(B) 廣州市聯基電子有限公司及立基光能(昆山)有限公司：月結180天，其收款視資金需求狀況，以其債權債務互抵。

(C) 享慶科技股份有限公司：月結90天。

(D) 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。

(3) 財產交易情形

A. 購買資產

| 關係人類別 | 交易標的 | 102 年度    | 101 年度 |
|-------|------|-----------|--------|
| 子 公 司 | 機器設備 | \$ 15,162 | \$ -   |

A. 上開設備交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定，截至民國102年12月31日止交易價款尚餘12,736仟元尚未支付。

B. 本公司民國102年度向其他關係人等購買子公司股權共9,812仟元，交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定，並已全數支付之。

(4) 各項費用

| 關係人類別 | 102 年度   | 101 年度   | 交易性質  |
|-------|----------|----------|-------|
| 子 公 司 | \$ 5,573 | \$ -     | 集團管理費 |
| 子 公 司 | 1,968    | 1,921    | 運費    |
| 子 公 司 | 153      | 2,847    | 其他費用  |
| 其它關係人 | 719      | 569      | 加工費   |
| 合 計   | \$ 8,413 | \$ 5,337 |       |

(5) 各項收入

| 關係人類別 | 102 年度    | 101 年度    | 交易性質    |
|-------|-----------|-----------|---------|
| 子 公 司 | \$ 13,826 | \$ 13,826 | 租金收入    |
| 子 公 司 | 6,797     | 5,193     | 集團管理費收入 |
| 子 公 司 | 446       | 441       | 其他收入    |
| 其它關係人 | 6         | -         | 其他收入    |
| 合 計   | \$ 21,075 | \$ 19,460 |         |

A. 上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金，其中與享慶科技公司、立基光能公司重要租約內容：

| 租賃標的                       | 承租人            | 押金    | 102 年度            |           | 101 年度          |           |
|----------------------------|----------------|-------|-------------------|-----------|-----------------|-----------|
|                            |                |       | 租期                | 金額        | 租期              | 金額        |
| 樹林區博愛街<br>238 號 5 樓部分      | 享慶科技<br>股份有限公司 | \$ -  | 102.2.1-103.1.31  | \$ 504    | 99.1.1-102.1.31 | \$ 504    |
| 樹林區博愛街<br>238 號 3 樓及 2 樓部分 | 立基光能<br>股份有限公司 | 6,618 | 102.1.31-103.1.31 | 13,322    | 99.1.1-102.1.31 | 13,322    |
| 合 計                        |                |       |                   | \$ 13,826 |                 | \$ 13,826 |

## (6) 應收(付)款項期末餘額

| 關係人類別   | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|---------|-----------------|-----------------|---------------|
| 應收票據及帳款 |                 |                 |               |
| 子公司     | \$ 414          | \$ 174          | \$ 1,543      |
| 其他關係人   | 40              | 9               | 953           |
| 合 計     | 454             | 183             | 2,496         |
| 減：備抵呆帳  | -               | -               | -             |
| 淨 額     | \$ 454          | \$ 183          | \$ 2,496      |

民國102年及101年度對上述應收關係人款項認列之呆帳損失計0仟元。

| 關係人類別    | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|----------|-----------------|-----------------|---------------|
| 其他應收款(註) |                 |                 |               |
| 子公司      | \$ 27,649       | \$ 15,230       | \$ 26,269     |
| 其他關係人    | -               | -               | 1             |
| 合 計      | 27,649          | 15,230          | 26,270        |
| 減：備抵呆帳   | -               | -               | -             |
| 淨 額      | \$ 27,649       | \$ 15,230       | \$ 26,270     |

民國102年及101年度上述應收關係人款項認列之呆帳損失計0仟元。

註：A. 其中屬於資金融通款計21,602仟元，詳附註(十三)之說明。

B. 其他應收款係租金、集團管理費、代墊費用及代收轉付等款項。

| 關係人類別    | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|----------|-----------------|-----------------|---------------|
| 預付款項(貨款) |                 |                 |               |
| 子公司      | \$ 58,937       | \$ 105,503      | \$ 16,917     |
| 合 計      | \$ 58,937       | \$ 105,503      | \$ 16,917     |

註：帳入預付款項。

| 關係人類別   | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|---------|-----------------|-----------------|---------------|
| 應付票據及帳款 |                 |                 |               |
| 子公司     | \$ 7,230        | \$ 5,478        | \$ 3,518      |
| 其他關係人   | -               | 43              | -             |
| 合 計     | \$ 7,230        | \$ 5,521        | \$ 3,518      |

| 關係人類別 | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|-------|-----------------|-----------------|---------------|
| 其他應付款 |                 |                 |               |
| 子公司   | \$ 32,454       | \$ 105          | \$ 75         |
| 其他關係人 | -               | 350             | -             |
| 合 計   | \$ 32,454       | \$ 455          | \$ 75         |

(7) 背書保證

A. 本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

| 關係人類別 | 幣 別 | 102 年 12 月 31 日 |
|-------|-----|-----------------|
|       |     | 金 額             |
| 子公司   | USD | \$ 2,600,000    |

| 關係人類別 | 幣 別 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------|-----|-----------------|
|       |     | 金 額             |
| 子公司   | USD | \$ 1,000,000    |

| 關係人類別 | 幣 別 | 101 年 1 月 1 日 |
|-------|-----|---------------|
|       |     | 金 額           |
| 子公司   | —   | \$ —          |

2. 主要管理階層薪酬資訊

| 關係人類別       | 102 年 度   | 101 年 度  |
|-------------|-----------|----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 10,052 | \$ 9,360 |
| 退職後福利       | 116       | 125      |
| 總 計         | \$ 10,168 | \$ 9,485 |

(八)質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

| 項 目          | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 不動產廠房及設備(淨額) | \$ 518,722      | \$ 547,378      | \$ 575,687    |
| 其他金融資產—流動    | 36,020          | 34,835          | 297,500       |
| 其他金融資產—非流動   | 1,244           | 491             | 2,789         |
| 合 計          | \$ 555,986      | \$ 582,704      | \$ 875,976    |

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為490,030仟元、807,001仟元及1,077,090仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為1,120仟元、9,011仟元及19,246仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

3. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

| 項 目   | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|-------|-----------------|-----------------|---------------|
| 信用狀金額 | \$ -            | \$ -            | \$ -          |
| 保證金金額 | -               | -               | -             |

4. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註(七)之(7)及(十三)之1之(2)之說明。
5. 截至民國102年及101年12月31日止，本公司為購買機器設備所訂之合約分別為2,612仟元及78,464仟元，其中已支付款項分別為2,464仟元及5,056仟元，帳列預付設備款項下。
6. 營業租賃協議

(1) 承租：

本公司以營業租賃承租營運總部之樹林大同工業區用地等資產，不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

| 項 目            | 102 年 12 月 31 日  | 101 年 12 月 31 日  | 101 年 1 月 1 日    |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 不超過 1 年        | \$ 2,314         | \$ 2,314         | \$ 2,314         |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 12,339           | 10,025           | 9,254            |
| 超過 5 年         | 40,101           | 44,729           | 47,814           |
| 合 計            | <u>\$ 54,754</u> | <u>\$ 57,068</u> | <u>\$ 59,382</u> |

本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：

- A. 自民國96年9月1日起至民國100年8月31日止免收租金。
- B. 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。
- C. 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。

- (2) 民國102及101年1月至12月營業租賃分別認列5,279仟元及5,249仟元之租金費用為當期損益。

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

2. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

(2) 按公允價值衡量之金融商品

A. 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

| 項 目              | 102 年 12 月 31 日 |      |      |        |
|------------------|-----------------|------|------|--------|
|                  | 第一層級            | 第二層級 | 第三層級 | 合 計    |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ -            | \$ - | \$ - | \$ -   |
| 備供出售金融資產         | 432             | -    | -    | 432    |
| 合 計              | \$ 432          | \$ - | \$ - | \$ 432 |

| 項 目              | 101 年 12 月 31 日 |      |      |          |
|------------------|-----------------|------|------|----------|
|                  | 第一層級            | 第二層級 | 第三層級 | 合 計      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ -            | \$ - | \$ - | \$ -     |
| 備供出售金融資產         | 1,112           | -    | -    | 1,112    |
| 合 計              | \$ 1,112        | \$ - | \$ - | \$ 1,112 |

| 項 目              | 101 年 1 月 1 日 |      |      |          |
|------------------|---------------|------|------|----------|
|                  | 第一層級          | 第二層級 | 第三層級 | 合 計      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ -          | \$ - | \$ - | \$ -     |
| 備供出售金融資產         | 2,010         | -    | -    | 2,010    |
| 合 計              | \$ 2,010      | \$ - | \$ - | \$ 2,010 |

- (3) 民國102年及101年度屬於第三層級金融工具之變動：無。
- (4) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### (1) 重大財務風險之性質及程度

##### A. 市場風險

##### (A) 匯率風險

本公司暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、美金及港幣。該等交易主要計價之貨幣計有美金、人民幣，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用外幣借款及衍生性金融工具(包含遠期換匯合約及換匯換利合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

a. 匯率風險及敏感分析(係包括集團間交易在合併財務報表中已沖銷之項目及金額)

本公司暴露於外幣匯率風險之金額如下：

| 102 年 12 月 31 日         |          |       |            |       |           |        |
|-------------------------|----------|-------|------------|-------|-----------|--------|
|                         | 外幣       | 匯率    | 帳列金額       | 敏感性分析 |           |        |
|                         |          |       | 新台幣        | 變動幅度  | 損益影響      | 權益影響   |
| <u>金融資產</u>             |          |       |            |       |           |        |
| <u>貨幣性項目</u>            |          |       |            |       |           |        |
| 美金                      | \$ 7,876 | 29.95 | \$ 235,872 | 10%   | \$ 19,577 | \$ -   |
| 歐元                      | 98       | 41.29 | 4,053      | 10%   | 336       | -      |
| 日幣                      | 1,435    | 0.285 | 409        | 10%   | 34        | -      |
| 港幣                      | 1,146    | 3.86  | 4,424      | 10%   | 367       | -      |
| 人民幣                     | 1,967    | 4.95  | 9,734      | 10%   | 808       | -      |
| <u>採權益法之長期<br/>股權投資</u> |          |       |            |       |           |        |
| 美金                      | 14,482   | 29.95 | 433,746    | 10%   | -         | 36,000 |
| 日幣                      | 5,881    | 0.285 | 1,678      | 10%   | -         | 139    |
| <u>金融負債</u>             |          |       |            |       |           |        |
| <u>貨幣性項目</u>            |          |       |            |       |           |        |
| 美金                      | 1,801    | 29.95 | 53,951     | 10%   | 4,478     | -      |
| 日幣                      | 5,116    | 0.285 | 1,460      | 10%   | 121       | -      |
| 人民幣                     | 1        | 4.95  | 6          | 10%   | -         | -      |
| 101 年 12 月 31 日         |          |       |            |       |           |        |
|                         | 外幣       | 匯率    | 帳列金額       | 敏感性分析 |           |        |
|                         |          |       | 新台幣        | 變動幅度  | 損益影響      | 權益影響   |
| <u>金融資產</u>             |          |       |            |       |           |        |
| <u>貨幣性項目</u>            |          |       |            |       |           |        |
| 美金                      | \$ 8,890 | 29.14 | \$ 259,066 | 10%   | \$ 21,502 | \$ -   |
| 歐元                      | 96       | 38.62 | 3,699      | 10%   | 307       | -      |
| 日幣                      | 5,659    | 0.338 | 1,910      | 10%   | 159       | -      |
| 港幣                      | 1,196    | 3.76  | 4,495      | 10%   | 373       | -      |
| 人民幣                     | 1,175    | 4.68  | 5,498      | 10%   | 456       | -      |
| <u>採權益法之長期<br/>股權投資</u> |          |       |            |       |           |        |
| 美金                      | 14,517   | 29.14 | 423,027    | 10%   | -         | 35,111 |
| <u>以成本法衡量之<br/>金融資產</u> |          |       |            |       |           |        |
| 美金                      | 50       | 29.14 | 1,470      | 10%   | 122       | -      |
| <u>金融負債</u>             |          |       |            |       |           |        |
| <u>貨幣性項目</u>            |          |       |            |       |           |        |
| 美金                      | 1,362    | 29.14 | 39,687     | 10%   | 3,294     | -      |
| 日幣                      | 779      | 0.338 | 263        | 10%   | 22        | -      |
| 人民幣                     | 1        | 4.68  | 4          | 10%   | -         | -      |

| 101 年 1 月 1 日           |           |        |            |       |           |        |
|-------------------------|-----------|--------|------------|-------|-----------|--------|
|                         | 外幣        | 匯率     | 帳列金額       | 敏感性分析 |           |        |
|                         |           |        | 新台幣        | 變動幅度  | 損益影響      | 權益影響   |
| <u>金融資產</u>             |           |        |            |       |           |        |
| <u>貨幣性項目</u>            |           |        |            |       |           |        |
| 美金                      | \$ 10,037 | 30.29  | \$ 304,023 | 10%   | \$ 25,234 | \$ -   |
| 歐元                      | 297       | 39.18  | 11,639     | 10%   | 966       | -      |
| 日幣                      | 9,854     | 0.390  | 3,840      | 10%   | 319       | -      |
| 港幣                      | 1,449     | 3.90   | 5,653      | 10%   | 469       | -      |
| 人民幣                     | 3,951     | 4.80   | 18,964     | 10%   | 1,574     | -      |
| <u>採權益法之長期<br/>股權投資</u> |           |        |            |       |           |        |
| 美金                      | 16,387    | 30.290 | 495,562    | 10%   | -         | 41,198 |
| <u>金融負債</u>             |           |        |            |       |           |        |
| <u>貨幣性項目</u>            |           |        |            |       |           |        |
| 美金                      | 1,216     | 30.290 | 36,772     | 10%   | 3,052     | -      |
| 日幣                      | 3,178     | 0.390  | 1,232      | 10%   | 102       | -      |
| 人民幣                     | 66        | 4.800  | 312        | 10%   | 26        | -      |

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響  
各期適用之重要匯率如下：

| 報導日即期匯率 |                 |                 |               |  |
|---------|-----------------|-----------------|---------------|--|
| 項 目     | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |  |
| 歐 元     | \$ 41.29        | \$ 38.62        | \$ 39.18      |  |
| 美 金     | 29.95           | 29.14           | 30.29         |  |
| 日 幣     | 0.2853          | 0.3375          | 0.3897        |  |
| 人民幣     | 4.95            | 4.68            | 4.80          |  |

#### b. 價格風險

由於本公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌10%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國102年及101年度之稅後淨利對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少841仟元及(898)仟元。

(B) 利率風險

a. 本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

| 項 目     | 帳 面 金 額         |                 |               |
|---------|-----------------|-----------------|---------------|
|         | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 固定利率工具： |                 |                 |               |
| 金融資產    | \$ 37,281       | \$ 39,826       | \$ 300,289    |
| 金融負債    | ( 129,351)      | ( 169,140)      | ( 180,230)    |
| 淨 額     | (\$ 92,070)     | (\$ 129,314)    | \$ 120,059    |
| 變動利率工具： |                 |                 |               |
| 金融資產    | \$ 108,077      | \$ 132,783      | \$ 249,764    |
| 金融負債    | ( 376,875)      | ( 364,948)      | ( 387,568)    |
| 淨 額     | (\$ 268,798)    | (\$ 232,165)    | ( \$ 137,804) |

b. 固定利率工具之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合損益。

c. 變動利率工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使102年度及101年度淨利將各減少2,688仟元及2,322仟元。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(A) 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為48.06%、50.78%及49.37%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

C. 流動性風險

(A) 概述：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

(B) 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

| 非衍生金融負債             | 102 年 12 月 31 日 |           |           |           |           |            | 帳面金額       |
|---------------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
|                     | 6 個月以內          | 6-12 個月   | 1-2 年     | 2-5 年     | 超過 5 年    | 合約現金流量     |            |
| 短期借款                | \$ 314,351      | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ 314,351 | \$ 314,351 |
| 應付票據                | 152             | 530       | 528       | -         | -         | 1,210      | 1,210      |
| 應付帳款                | 58,697          | 2         | -         | -         | -         | 58,699     | 58,699     |
| 其他應付款               | 38,081          | 189       | 27        | 1,454     | -         | 39,751     | 39,751     |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 11,695          | 11,785    | 23,864    | 73,862    | 70,669    | 191,875    | 191,875    |
| 存入保證金               | -               | -         | -         | 6,888     | -         | 6,888      | 6,888      |
| 合 計                 | \$ 422,976      | \$ 12,506 | \$ 24,419 | \$ 82,204 | \$ 70,669 | \$ 612,774 | \$ 612,774 |

| 非衍生金融負債             | 101 年 12 月 31 日 |            |           |          |           |            | 帳面金額       |
|---------------------|-----------------|------------|-----------|----------|-----------|------------|------------|
|                     | 6 個月以內          | 6-12 個月    | 1-2 年     | 2-5 年    | 超過 5 年    | 合約現金流量     |            |
| 短期借款                | \$ 180,000      | \$139,140  | \$ -      | \$ -     | \$ -      | \$ 319,140 | \$ 319,140 |
| 應付票據                | 1,449           | 50         | 48        | -        | -         | 1,547      | 1,547      |
| 應付帳款                | 77,633          | 110        | -         | -        | -         | 77,743     | 77,743     |
| 其他應付款               | 49,776          | 19         | 1,896     | -        | -         | 51,691     | 51,691     |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 11,424          | 11,468     | 23,356    | 73,551   | 95,149    | 214,948    | 214,948    |
| 存入保證金               | -               | -          | 6,888     | -        | -         | 6,888      | 6,888      |
| 合 計                 | \$ 320,282      | \$ 150,787 | \$ 32,188 | \$73,551 | \$ 95,149 | \$ 671,957 | \$ 671,957 |

| 非衍生金融負債             | 101 年 1 月 1 日 |            |           |           |            |              | 帳面金額        |
|---------------------|---------------|------------|-----------|-----------|------------|--------------|-------------|
|                     | 6 個月以內        | 6-12 個月    | 1-2 年     | 2-5 年     | 超過 5 年     | 合約現金流量       |             |
| 短期借款                | \$ 330,230    | \$ -       | \$ -      | \$ -      | \$ -       | \$ 330,230   | \$ 330,230  |
| 應付票據                | 6,881         | -          | -         | -         | -          | 6,881        | 6,881       |
| 應付帳款                | 80,575        | -          | -         | -         | -          | 80,575       | 80,575      |
| 其他應付款               | 56,782        | -          | -         | -         | -          | 56,782       | 56,782      |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | -             | 284,369    | -         | -         | -          | 284,369      | 284,369     |
| 存入保證金               | 11,235        | 11,309     | 22,819    | 71,858    | 120,347    | 237,568      | 237,568     |
| 合 計                 | -             | 6,618      | 270       | -         | -          | 6,888        | 6,888       |
| 非衍生金融負債             | \$ 485,703    | \$ 302,296 | \$ 23,089 | \$ 71,858 | \$ 120,347 | \$ 1,003,293 | \$1,003,293 |

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

- (2) 本公司為拓展大陸地區業務於民國100年10月7日向經濟部投審會申請經由第三地區投資事業薩摩亞LIGITEK (SAMOA) CO., LTD.，以美金5,800仟元作為股本，間接在大陸地區投資設立山西南燁立基光電有限公司，從事經營LED發光二極體、顯示器、照明應用產品及太陽能電池模組之產銷業務，並經經濟部投審會民國100年12月6日核准，截至民國101年12月31日止尚未匯出任何款項。後經公司評估於民國102年2月8日申請撤銷此投資案，並經經濟部投審會於民國102年2月22日核准撤銷在案。
- (3) 本公司因考量於美國市場建立照明及太陽能產品銷售管道，於民國100年8月投資USD325仟元設立US LIGITEK INC.，持股比例100%。民國100年下半年度美國加州太陽能電廠興建規劃，參與廠商US TOPCO ENERGY INC. (經營太陽能系統工程業務)向US LIGITEK INC. 下單再轉向立基光能公司採購150萬瓦特發電量之太陽能模組產品，立基光能公司陸續出貨計銷貨予US LIGITEK INC. 65,304仟元，後因太陽能產品市場價格下跌，US TOPCO ENERGY INC. 要求讓價，US LIGITEK INC. 為避免權益受損，故未接受讓價要求，經多次協調溝通無法取得圓滿結論，為維護權益已將該批產品收回；另針對上述交易所衍生損害求償問題亦委請律師評估後續訴訟程序進行之可行性及優劣性，以維護母公司之權益，經評估結果考量訴訟成本及效益後，母公司於民國101年3月16日董事會決議不擬提起告訴。

### (十三)附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊 (合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (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：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註(六)之12說明。

2. 轉投資事業相關資訊（合併沖銷前）：附表五。
3. 大陸投資資訊（合併沖銷前）：附表六。

附表一

立基電子工業股份有限公司  
資金貸與他人者  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
人民幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司                  | 貸與對象            | 往來科目      | 是否為關係人 | 本期最高餘額    | 期末餘額(註六)  | 本期實際動支餘額  | 利率區間 | 資金貸與性質(註二) | 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(註三) | 資金貸與總限額(註四) |
|----|--------------------------|-----------------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|------|------------|--------|--------------|----------|-----|------|-----------------|-------------|
|    |                          |                 |           |        |           |           |           |      |            |        |              |          | 名稱  | 價值   |                 |             |
| 0  | 立基電子工業股份有限公司             | 廣州番禺立聯電子有限公司    | 其他應收款－關係人 | 是      | \$ 45,000 | \$ 45,000 | \$ 10,932 | —    | 2          | \$ -   | 營運週轉         | —        | 無   | \$ - | \$ 133,453      | \$ 533,812  |
|    |                          | 享慶科技股份有限公司      | 其他應收款－關係人 | 是      | 5,000     | 5,000     | -         | —    | 2          | -      | 營運週轉         | —        | 無   | -    | 133,453         | 533,812     |
|    |                          | 廣州市聯基電子有限公司     | 其他應收款－關係人 | 是      | 12,000    | 12,000    | 4,356     | —    | 2          | -      | 營運週轉         | —        | 無   | -    | 133,453         | 533,812     |
|    |                          | 廣州市聯基電子有限公司     | 其他應收款－關係人 | 是      | 8,000     | 8,000     | 6,314     | —    | 1          | -      | 業務往來         | —        | 無   | -    | 133,453         | 533,812     |
| 1  | 廣州番禺立聯電子有限公司             | 廣州市聯基電子有限公司     | 其他應收款－關係人 | 是      | 28,620    | 19,800    | 13,871    | 2%   | 2          | -      | 營運週轉         | —        | 無   | -    | 19,250          | 38,500      |
| 1  | 廣州番禺立聯電子有限公司             | 立基光能(昆山)有限公司    | 其他應收款－關係人 | 是      | 11,808    | 5,445     | 3,960     | 2%   | 2          | -      | 營運週轉         | —        | 無   | -    | 19,250          | 38,500      |
| 2  | 立基光能股份有限公司               | US LIGITEK INC. | 其他應收款－關係人 | 是      | 13,502    | 5,011     | 5,011     | —    | 1          | (註七)   | 超過正常收款期限轉列   | —        | 無   | -    | 46,289          | 92,578      |
| 3  | LIGITEK (SAMOA) CO., LTD | 立基電子工業股份有限公司    | 其他應收款－關係人 | 是      | 30,120    | 29,950    | 19,647    | —    | 2          | -      | 營運週轉         | —        | 無   | -    | 41,471          | 165,885     |
| 3  | LIGITEK (SAMOA) CO., LTD | 廣州番禺立聯電子有限公司    | 其他應收款－關係人 | 是      | 19,318    | 19,318    | 19,318    | —    | 2          | -      | 營運週轉         | —        | 無   | -    | 41,471          | 165,885     |

註一：本公司填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註三：本公司及子公司資金貸與他人限額如下：

- (1)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與資金金額以不超過雙方間業務往來金額，且不得超過本公司之淨值之百分之二十五為限。
- (2)因公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之十為限。
- (3)與立基光能股份有限公司有業務往來之公司或行號，個別貸與資金金額以不超過雙方間業務往來金額或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，且不得超過本公司之淨值之百分之二十五為限。
- (4)廣州番禺立聯電子有限公司個別貸與金額以不超過公司淨額之百分之二十為限。

註四：(1)本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限，惟因董事會認為有短期融通資金之必要，而將資金貸與他人之累計金額不得超過本公司淨值之百分之四十為限。

(2)立基光能股份有限公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限，惟因董事會認為有短期融通資金之必要，而將資金貸與他人之累計金額不得超過本公司淨值之百分之四十為限。

(3)廣州番禺立聯電子有限公司資金貸與他人之總額以不超過公司淨值之百分之四十為限。

註五：期末餘額若為外幣者，係以民國102年12月31日之匯率換算為新台幣。

註六：(1)本公司業經董事會決議通過對廣州番禺立聯電子有限公司資金貸與額度為45,000仟元，對廣州市聯基電子有限公司資金貸與額度為20,000仟元，對享慶科技股份有限公司資金貸與額度為5,000仟元；前項資金貸與額度截至民國102年12月31日止實際動支金額為21,602仟元。

(2)立基光能股份有限公司對US LIGITEK INC.之往來款係逾期應收帳款轉列。

(3)廣州番禺立聯電子有限公司對廣州市聯基電子有限公司及立基光能(昆山)有限公司之資金貸予額度分別為19,800仟元及5,445仟元，截至民國102年12月31日已實際動支之資金貸與金額分別為13,871仟元及3,960仟元。

(4)LIGITEK (SAMOA) CO., LTD.對立基電子工業股份有限公司及廣州番禺立聯電子有限公司之資金貸予額度分別為29,950仟元及19,318仟元，截至民國102年12月31日已實際動支之資金貸與金額分別為19,647仟元及19,318仟元。

註七：立基光能公司於民國100年度陸續出貨計銷貨予US LIGITEK INC. 2,250仟元；前項銷貨產生之應收帳款由於US LIGITEK INC.之母公司立基電子工業股份有限公司已承諾協助其取得資金支付貨款，故評估無需提列備抵呆帳，截至民國102年12月31日止，立基光能股份有限公司已收回USD2,083仟元。

附表二

立基電子工業股份有限公司  
為他人背書保證者  
民國 102 年 12 月 31 日

| 編號 | 背書保證者名稱      | 被背書保證對象                  |            | 對單一企業背書保證限額<br>(註三) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額  | 本期實際動支餘額  | 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<br>(註四) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|--------------|--------------------------|------------|---------------------|------------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|------------------|--------------|--------------|------------|
|    |              | 公司名稱                     | 關係<br>(註二) |                     |            |           |           |              |                       |                  |              |              |            |
| 0  | 立基電子工業股份有限公司 | 廣州番禺立聯電子有限公司             | 2          | \$ 133,453          | \$ 30,120  | \$ 29,950 | \$ 29,950 | \$ -         | 2.24%                 | \$ 667,265       | Y            | N            | Y          |
| 0  | 立基電子工業股份有限公司 | LIGITEK (SAMOA) CO., LTD | 2          | 133,453             | 48,192     | 47,920    | 20,965    | -            | 3.59%                 | 677,265          | Y            | N            | N          |

註一：本公司填0，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註二：背書保證者與背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：本公司及子公司對單一企業背書保證之餘額，以不超過本公司之淨值之百分之十為限。

註四：本公司及子公司背書保證之總額以不超過本公司之淨值百分之五十為限。

註五：期末餘額若為外幣者，係以民國102年12月31日之匯率換算為新台幣。

附表三

立基電子工業股份有限公司  
 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)  
 民國 102 年 12 月 31 日

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       | 帳 面 金 額  | 持股比例%  | 公允價值(註一) |    |
| 立基電子工業股份有限公司 | 上市、上櫃股票           |             |                |           |          |        |          |    |
|              | 常理科技股份有限公司        | —           | 備供出售之金融資產-非流動  | 81,446    | \$ 4,956 | 0.596  | \$ 432   |    |
|              | 股票—非上市、上櫃         |             |                |           |          |        |          |    |
|              | 肥特補科技股份有限公司       | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 500,000   | 1,369    | 2.222  | —        |    |
|              | 智勝國際科技股份有限公司      | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 315,000   | —        | 4.846  | —        |    |
|              | 詮興開發科技股份有限公司      | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 3,516,000 | 24,776   | 16.026 | —        |    |
| 享慶科技股份有限公司   | 正翰科技股份有限公司        | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,000,000 | —        | 2.016  | —        |    |
|              | TAO Music Inc.    | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 149,971   | 1,470    | 1.995  | —        |    |
|              | 鉛鑫股份有限公司          | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 424,000   | —        | 4.200  | —        |    |
| 立基光能股份有限公司   | 真美晶能源股份有限公司       | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 3,100,000 | 20,150   | 15.072 | —        |    |
|              | 綠源科技股份有限公司        | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,000,000 | 5,000    | 3.320  | —        |    |

註一：未上市(櫃)公司之股票，因無公開市價，如已能取得財務資訊者以淨值填列。

附表四

立基電子工業股份有限公司  
關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司     | 交易對象名稱       | 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% |    |
| 立基電子工業股份有限公司 | 享慶光電(東莞)有限公司 | 係享慶科技股份有限公司控股 100%之享慶科技股份有限公司(香港)持股 100%之公司                   | 進 貨     | \$ 201,651 | 37%         | 每月結算，次月中匯款一次或以其他債權債務互抵方式結算。 | 料+(工+費) 112%      | 付款期限與一般交易條件無重大差異；每月月結，視資金需求狀況債權債務互抵。                 | \$ -       | -                |    |
| 立基電子工業股份有限公司 | 廣州番禺立聯電子有限公司 | 本公司控股 100%之 LIGITEK (SAMOA)CO., LTD. 控股 100%之立聯有限公司持股 100%之公司 | 進 貨     | \$ 130,966 | 24.03%      | 每月結算，次月中匯款一次或以其他債權債務互抵方式結算。 | 料+(工+費) 110%      | 付款期限與一般交易條件長約 30 天付款期間限關係人交易付款條件：每月月結，視資金需求狀況債權債務互抵。 | \$ -       | -                |    |
| 享慶光電(東莞)有限公司 | 廣州番禺立聯電子有限公司 | 本公司控股 100%之 LIGITEK (SAMOA)CO., LTD. 控股 100%之立聯有限公司持股 100%之公司 | 進 貨     | \$ 196,006 | 60.07%      | 每月結算，次月中匯款一次或以其他債權債務互抵方式結算。 | 料+(工+費) 110%      | 付款期限與一般交易條件無重大差異。                                    | \$ -       | -                |    |

附表五

立基電子工業股份有限公司  
轉投資公司相關資訊(不含大陸被投資公司)  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

美元仟元

港幣元

| 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<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備 註          |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|------------|---------|------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                           |                           |                                             |                 | 本期期末                       | 去年年底                       | 股 數        | 比例      | 帳面金額       |                 |                 |              |
| 立基電子工業股份有限公司              | LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 進行控股業務          | \$ 673,169<br>(USD 21,150) | \$ 638,941<br>(USD 20,000) | 21,150,000 | 100%    | \$ 436,869 | (\$ 20,690)     | (\$ 20,475)     | 子公司(註A)      |
|                           | 享慶科技股份有限公司                | 新北市樹林區博愛街 238 號                             | 生產、銷售各種電子零件     | 164,379                    | 164,379                    | 16,905,841 | 96.245% | 83,739     | 10,798          | 10,392          | 子公司          |
|                           | 立基光能股份有限公司                | 新北市樹林區博愛街 238 號                             | 太陽能設備製造         | 336,638                    | 324,879                    | 19,443,182 | 87.978% | 154,096    | ( 37,220)       | ( 23,992)       | 子公司(註B)      |
|                           | US LIGITEK INC            | Live Oak Ave Temple City, California 91780  | 銷售 LED 與太陽能模組業務 | 13,069<br>USD 450          | 11,620<br>USD 400          | -          | 100%    | ( 3,425)   | 18,961          | 18,961          | 子公司          |
|                           | LIGITEK 株式會社              | 福岡市中央區舞鶴二丁目 10 番 6 號                        | 銷售 LED 與太陽能模組業務 | 1,513<br>JPY 5,000         | -                          | -          | 100%    | 1,678      | 274             | 274             | 子公司          |
| LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. | 立聯有限公司                    | 香港荃灣沙咀道 11-19 號達貿中心 15 樓 20 室               | 進行控股業務          | USD 7,500                  | USD 7,500                  | -          | 100%    | 128,754    | 13,302          | 13,302          | 孫公司          |
|                           | 立展投資有限公司                  | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 進行控股業務          | USD 4,650                  | USD 4,500                  | -          | 100%    | 38,172     | ( 25,589)       | ( 25,589)       | 孫公司          |
|                           | 阿波羅光能有限公司                 | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 進行控股業務          | USD 9,000                  | USD 8,000                  | -          | 90%     | 252,202    | ( 27,949)       | ( 26,501)       | 孫公司          |
| 享慶科技股份有限公司                | 享慶科技股份有限公司(香港)            | 香港荃灣沙咀道 11-19 號達貿中心 15 樓 20 室               | 進行控股業務          | 57,535<br>(HKD 14,094,000) | 57,535<br>(HKD 14,094,000) | -          | 100%    | ( 16,879)  | 7,991           | 7,991           | 孫公司          |
| 立基光能股份有限公司                | LIGITEK JAPAN CO., LTD.   | 東京都涉谷區本町 1-2-4 初台 A1 大樓 5 樓                 | 太陽能發電系統         | 2,275                      | 2,275                      | 120        | 20%     | 1,282      | 96              | 19              | 採權益法評價之被投資公司 |
| 立基光能股份有限公司                | EVER EASE LIMITED         | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 進行控股業務          | 29,968<br>(USD 1,000)      | -                          | -          | 100%    | 28,023     | ( 1,757)        | ( 1,757)        | 孫公司          |
| EVER EASE LIMITED         | 阿波羅光能有限公司                 | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 進行控股業務          | 29,968<br>(USD 1,000)      | -                          | -          | 10%     | 28,023     | ( 27,949)       | ( 1,448)        | 孫公司          |

註A：本期認列之LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. 投資損益，含期初已實現利益507仟元及期末未實現利益302仟元。

註B：本期認列之立基光能股份有限公司投資損益，含期初已實現利益4,796仟元、期末未實現利益626仟元及未實現損失2,459仟元之銷除。

附表六

1.

立基電子工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

美元仟元

港幣仟元

| 大陸被投資<br>公司名稱    | 主要營業項目                              | 實收資本額                           | 投資方式<br>(註一) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額   | 本期匯出或<br>收回投資金額               |      | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額   | 被投資公司本<br>期損益 | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例% | 本期認列<br>投資損益<br>(註二) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 |
|------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------|-------------------------------|------|---------------------------|---------------|--------------------------|----------------------|--------------|------------------|
|                  |                                     |                                 |              |                           | 匯出                            | 收回   |                           |               |                          |                      |              |                  |
| 廣州番禺立聯電<br>子有限公司 | 生產、銷售各種電<br>子零件(發光二極體<br>、顯示器)      | \$ 250,453<br>(USD 7,500)       | (二)          | \$ 250,453<br>(USD 7,500) | \$ -                          | \$ - | \$ 250,453<br>(USD 7,500) | \$ 12,981     | 100.000                  | \$ 12,981<br>(二)之 2  | \$ 129,851   | \$ -             |
| 廣州市聯基電子<br>有限公司  | 生產、銷售各種電<br>子零件(發光二極體<br>、顯示器)      | 143,392<br>(USD 4,650)          | (二)          | 139,042<br>(USD 4,500)    | 4,350<br>(USD 150)            | -    | 143,392<br>(USD 4,650)    | ( 25,589)     | 100.000                  | ( 25,589)<br>(二)之 3  | 38,172       | -                |
| 享慶光電(東莞)<br>有限公司 | 生產及銷售平板顯<br>示器及電子元件                 | 57,535<br>(HKD 14,094)          | (二)          | 57,535<br>(HKD 14,094)    | -                             | -    | 57,535<br>(HKD 14,094)    | 8,141         | 96.245                   | 8,141<br>(二)之 3      | ( 18,766)    | -                |
| 立基光能(昆山)<br>有限公司 | 生產發光二極體、<br>太陽能電池模組 TFT<br>背光源等電子器件 | 521,425<br>(USD 17,000)<br>(註四) | (二)          | 249,446<br>(USD 8,000)    | 59,846<br>(USD 2,000)<br>(註五) | -    | 309,292<br>(USD 10,000)   | ( 56,213)     | 98.800                   | ( 55,539)<br>(二)之 3  | 427,390      | -                |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額(註六)              | 經 濟 部 投 審 會<br>核 准 投 資 金 額(註六)            | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|
| \$760,672<br>(USD 22,150)<br>(HKD 14,094) | \$972,722<br>(USD 29,390)<br>(HKD 14,094) | \$793,037              |

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告。

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。

3. 其他(上述被投資公司之財務報告係未經會計師查核)。

註三：依經濟部投審會規定其對大陸投資累計金額或比例上限係以公司淨值或合併淨值(較高者)之百分之六十為限。  
(97.8.29修正)

註四：包含民國100年度以專利權作價增資USD7,000仟元。

註五：包含本期透過立基光能股份有限公司所申請核准及匯出之金額USD1,000仟元。

註六：包含立基電子工業股份有限公司及享慶科技股份有限公司所匯出及申請核准之金額。

註七：立基電子工業股份有限公司投資大陸廣州番禺立聯電子有限公司、廣州市聯基電子有限公司及立基光能(昆山)有限公司，係經由第三地區LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. 轉投資大陸公司，持股比例為100%，已列入合併財務報告之編製主體。

享慶科技股份有限公司投資大陸享慶光電(東莞)有限公司，係經由第三地區享慶科技股份有限公司(香港)轉投資大陸公司，持股比例為100%，已列入合併財務報告之編製主體。

2. 與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

本集團民國102年及101年1月至12月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」以及合併報告書「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(十四)部門資訊：免揭露

(十五)首次採用國際財務報導準則

本個體財務報告係本公司依IFRSs所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本公司就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本公司財務狀況之調節，說明如下：

1. 國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益進行調節，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換 IFRSs之調節，列示於下列各表：

(1) 101年1月1日資產負債調節表：

立基電子工業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇一年一月一日

單位：新台幣仟元

| 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     |                |
|----------------|--------------|----------------|-------------|--------------|----------------|
| 項 目            | 金 額          | 認列及<br>衡量差異    | 表達差異        | 金 額          | 項 目            |
| 流動資產：          | \$ 1,000,967 | (\$ 266)       | (\$ 27,582) | \$ 973,119   | 流動資產：          |
| 現金及約當現金        | 250,308      | -              | -           | 250,308      | 現金及約當現金        |
| 應收票據淨額         | 9,394        | -              | -           | 9,394        | 應收票據           |
| 應收票據-關係人淨額     | 1,107        | -              | -           | 1,107        | 應收票據-關係人淨額     |
| 應收帳款淨額         | 257,046      | -              | -           | 257,046      | 應收帳款           |
| 應收帳款-關係人淨額     | 1,389        | -              | -           | 1,389        | 應收帳款-關係人淨額     |
| 其他應收款          | 6,272        | -              | -           | 6,272        | 其他應收款          |
| 其他應收款-關係人      | 26,270       | -              | -           | 26,270       | 其他應收款-關係人      |
|                | -            | -              | 874         | 874          | 當期所得稅資產        |
| 其他金融資產-流動      | 304,195      | -              | ( 304,195)  | -            |                |
| 存貨淨額           | 92,434       | -              | -           | 92,434       | 存貨             |
| 預付款項           | 24,949       | ( 266)         | ( 874)      | 23,809       | 預付款項           |
|                | -            | -              | 304,195     | 304,195      | 其他金融資產-流動      |
| 遞延所得稅資產-流動     | 27,582       | -              | ( 27,582)   | -            |                |
| 其他流動資產         | 21           | -              | -           | 21           | 其他流動資產-其他      |
| 非流動資產：         | 1,711,848    | 4,690          | 27,582      | 1,744,120    | 非流動資產：         |
| 備供出售金融資產-非流動   | 2,010        | -              | -           | 2,010        | 備供出售金融資產-非流動   |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 44,938       | -              | -           | 44,938       | 以成本衡量之金融資產-非流動 |
| 採權益法之長期股權投資    | 812,407      | 1,776          | -           | 814,183      | 採用權益法之投資       |
| 固定資產           | 537,213      | -              | 263,968     | 801,181      | 不動產、廠房及設備      |
|                | -            | -              | 25,651      | 25,651       | 投資性不動產淨額       |
| 無形資產           | 2,742        | -              | -           | 2,742        | 無形資產           |
| 遞延所得稅資產        | 681          | 2,914          | 27,582      | 31,177       | 遞延所得稅資產        |
| 預付設備款          | 8,905        | -              | -           | 8,905        | 預付設備款          |
| 出租資產淨額         | 289,619      | -              | ( 289,619)  | -            |                |
| 存出保證金          | 7,609        | -              | -           | 7,609        | 存出保證金          |
| 遞延費用           | 478          | -              | ( 478)      | -            |                |
|                | -            | -              | 478         | 478          | 預付款項-非流動       |
| 其他金融資產-非流動     | 2,789        | -              | -           | 2,789        | 其他金融資產-非流動     |
|                | -            | -              | -           | -            | 長期預付租金         |
| 其他資產-其他        | 2,457        | -              | -           | 2,457        | 其他非流動資產-其他     |
| 資產總計           | \$ 2,712,815 | \$ 4,424       | \$ -        | \$ 2,717,239 | 資產總計           |

| 我國一般公認會計原則 |              | 轉換至國際財務報導<br>準則之影響 |           | 國際財務報導準則     |                       |
|------------|--------------|--------------------|-----------|--------------|-----------------------|
| 項 目        | 金 額          | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異      | 金 額          | 項 目                   |
| 流動負債：      | \$ 784,222   | \$ 7,077           | \$ -      | \$ 791,299   | 流動負債：                 |
| 短期借款       | 330,230      | -                  | -         | 330,230      | 短期借款                  |
| 應付票據       | 6,881        | -                  | -         | 6,881        | 應付票據                  |
| 應付票據-關係人   | 2,068        | -                  | -         | 2,068        | 應付票據-關係人              |
| 應付帳款       | 80,575       | -                  | -         | 80,575       | 應付帳款                  |
| 應付帳款-關係人   | 1,450        | -                  | -         | 1,450        | 應付帳款-關係人              |
| 一年內到期長期負債  | 314,433      | ( 7,520)           | -         | 306,913      | 一年內到期長期負債             |
|            | -            | 2,335              | -         | 2,335        | 負債準備-流動               |
| 應付費用       | 37,623       | -                  | ( 37,623) | -            |                       |
| 其他應付款      | 6,897        | 12,262             | 37,623    | 56,782       | 其他應付款                 |
| 其他應付款-關係人  | 75           | -                  | -         | 75           | 其他應付款-關係人             |
| 預收款項       | 3,451        | -                  | -         | 3,451        | 預收款項                  |
| 其他流動負債     | 539          | -                  | -         | 539          | 其他流動負債-其他             |
| 非流動負債：     | 234,234      | 2,277              | -         | 236,511      | 非流動負債：                |
| 長期借款       | 215,024      | -                  | -         | 215,024      | 長期借款                  |
| 應計退休金負債    | -            | 2,277              | -         | 2,277        | 應計退休金負債               |
| 存入保證金      | 6,888        | -                  | -         | 6,888        | 存入保證金                 |
| 其他         | 12,322       | -                  | -         | 12,322       | 採權益法之投資貸餘             |
| 負債總計       | 1,018,456    | 9,354              | -         | 1,027,810    | 負債總計                  |
| 股東權益       | 1,694,359    | ( 4,930)           | -         | 1,689,429    | 股東權益                  |
| 股本         | 1,485,922    | -                  | -         | 1,485,922    | 股本                    |
| 資本公積       | 523,724      | ( 97,297)          | -         | 426,427      | 資本公積                  |
| 保留盈餘：      |              |                    |           |              | 保留盈餘：                 |
| 法定盈餘公積     | 3,281        | -                  | -         | 3,281        | 法定盈餘公積                |
| 未分配盈餘      | ( 313,253)   | 92,367             | -         | ( 220,886)   | 未分配盈餘                 |
| 股東權益其他調整項目 | 58,094       | -                  | -         | 58,094       | 其他權益                  |
| 累積換算調整數    | 62,561       | -                  | -         | 62,561       | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 |
| 金融商品之未實現損益 | ( 4,467)     | -                  | -         | ( 4,467)     | 備供出售金融資產未實現損益         |
| 庫藏股票       | ( 63,409)    | -                  | -         | ( 63,409)    | 庫藏股票                  |
| 權益總計       | 1,694,359    | ( 4,930)           | -         | ( 1,689,429) | 權益總計                  |
| 負債及權益總計    | \$ 2,712,815 | \$ 4,424           | -         | \$ 2,717,239 | 負債及權益總計               |

## 重大差異及影響說明

| 會計議題        | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 租賃會計     | 本公司依 IFRSs 規定營業租賃下之租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間形態。故針對本公司向政府承租土地，租賃期間之租金前四年免收，後六年減半計收之計算方式。依 IFRS 規定應按直線基礎於租賃期間內認列費用。此項改變使其他應付款增加 12,262 仟元，遞延所得稅資產增加 2,085 仟元，保留盈餘因而減少 10,177 仟元。                                                                                                                     |
| 2. 負債準備     | 本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而調整增加負債準備 2,335 仟元，遞延所得稅資產增加 397 仟元，採用權益法之投資減少 1,298 仟元，保留盈餘減少 3,236 仟元。                                                                                                                                                                                                            |
| 3. 退休金會計處理  | <ol style="list-style-type: none"><li>1. 最低退休金負債之補列<br/>依我國會計準則應補列。IFRSs 並未規定，故轉換 IFRSs 後需迴轉補列之最低退休金負債。</li><li>2. 精算損益<br/>我國目前規定按緩衝區法等方法以直線法攤銷，列入淨退休成本，或得一次認列為淨退休金成本而不予攤銷。轉換 IFRSs 後本公司當年度精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。</li><li>3. 本公司依上述規定，使應計退休金負債增加 2,277 仟元，預付退休金減少 266 仟元，遞延所得稅資產增加 432 仟元，保留盈餘因而減少 2,111 仟元。</li></ol> |
| 4. 所得稅之會計處理 | 我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後本公司將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本公司依上述規定，重新評估結果，採用權益法之投資增加 3,076 仟元，保留盈餘因而增加 3,076 仟元。                                                                                                                                                                                |
| 5. 複合金融商品   | 本公司第二次發行可轉換公司債因具重設條款之轉換權於發行時係分類為權益並於民國 98 年時依 97.11.13 基秘字第 331 號內容四第三項規定調整之，惟於轉換 IFRS 時本公司應依 IAS29 之規定將賣回權、買回權、債券重設價值及具重設條款之轉換權認列金融負債。此項改變使應付公司債折價增加 7,520 仟元，資本公積-認股權減少 72,280 仟元，保留盈餘增加 79,800 仟元。                                                                                                                 |
| 6. 資本公積     | <p>依金融監督管理委員會規定原認列之資本公積，處理原則如下：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. IFRSs 未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。</li><li>2. 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。</li></ol> <p>本公司首次採用 IFRSs 對於以前所發生之資本公積-未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少 25,017 仟元，保留盈餘因而增加 25,017 仟元。</p>                                                  |

## (2) 101年12月31日資產負債調節表：

立基電子工業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 我國一般公認會計原則     |              | 轉換至國際財務報導<br>準則之影響 |            | 國際財務報導準則     |                |
|----------------|--------------|--------------------|------------|--------------|----------------|
| 項 目            | 金 額          | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異       | 金 額          | 項 目            |
| 流動資產：          | \$ 619,093   | (\$ 506)           | (\$ 5,611) | \$ 612,976   | 流動資產：          |
| 現金及約當現金        | 137,903      | -                  | -          | 137,903      | 現金及約當現金        |
| 應收票據淨額         | 10,566       | -                  | -          | 10,566       | 應收票據           |
| 應收票據-關係人淨額     | 39           | -                  | -          | 39           | 應收票據-關係人淨額     |
| 應收帳款淨額         | 228,518      | -                  | -          | 228,518      | 應收帳款           |
| 應收帳款-關係人淨額     | 144          | -                  | -          | 144          | 應收帳款-關係人淨額     |
| 其他應收款          | 3,252        | -                  | -          | 3,252        | 其他應收款          |
| 其他應收款-關係人淨額    | 15,230       | -                  | -          | 15,230       | 其他應收款-關係人淨額    |
|                | -            | -                  | 248        | 248          | 當期所得稅資產        |
| 其他金融資產-流動      | 37,836       | -                  | ( 37,836)  | -            |                |
| 存貨淨額           | 70,226       | -                  | -          | 70,226       | 存貨             |
| 預付款項           | 109,687      | ( 506)             | ( 248)     | 108,933      | 預付款項           |
|                | -            | -                  | 37,836     | 37,836       | 其他金融資產-流動      |
| 遞延所得稅資產-流動     | 5,611        | -                  | ( 5,611)   | -            |                |
| 其他流動資產         | 81           | -                  | -          | 81           | 其他流動資產-其他      |
| 非流動資產：         | 1,477,240    | 1,764              | 5,611      | 1,484,615    | 非流動資產：         |
| 備供出售金融資產-非流動   | 1,112        | -                  | -          | 1,112        | 備供出售金融資產-非流動   |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 37,017       | -                  | -          | 37,017       | 以成本衡量之金融資產-非流動 |
| 採權益法之長期股權投資    | 640,672      | ( 1,296)           | -          | 639,376      | 採用權益法之投資       |
| 固定資產           | 482,138      | -                  | 251,510    | 733,648      | 不動產、廠房及設備      |
|                | -            | -                  | 25,939     | 25,939       | 投資性不動產淨額       |
| 無形資產           | 1,232        | -                  | -          | 1,232        | 無形資產           |
| 遞延所得稅資產        | 22,493       | 3,060              | 5,611      | 31,164       | 遞延所得稅資產        |
| 預付設備款          | 5,056        | -                  | -          | 5,056        | 預付設備款          |
| 出租資產淨額         | 277,449      | -                  | ( 277,449) | -            |                |
| 存出保證金          | 6,944        | -                  | -          | 6,944        | 存出保證金          |
| 遞延費用           | 195          | -                  | ( 195)     | -            |                |
|                | -            | -                  | 195        | 195          | 預付款項-非流動       |
| 其他金融資產-非流動     | 491          | -                  | -          | 491          | 其他金融資產-非流動     |
|                | -            | -                  | -          | -            |                |
| 其他資產-其他        | 2,441        | -                  | -          | 2,441        | 其他非流動資產-其他     |
| 資產總計           | \$ 2,096,333 | \$ 1,258           | \$ -       | \$ 2,097,591 | 資產總計           |

| 我國一般公認會計原則 |              | 轉換至國際財務報導<br>準則之影響 |           | 國際財務報導準則     |                       |
|------------|--------------|--------------------|-----------|--------------|-----------------------|
| 項 目        | 金 額          | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異      | 金 額          | 項 目                   |
| 流動負債：      | \$ 473,273   | \$ 15,795          | \$ -      | \$ 489,068   | 流動負債：                 |
| 短期借款       | 319,140      | -                  | -         | 319,140      | 短期借款                  |
| 應付票據       | 1,547        | -                  | -         | 1,547        | 應付票據                  |
| 應付票據－關係人   | 1,099        | -                  | -         | 1,099        | 應付票據－關係人              |
| 應付帳款       | 77,743       | -                  | -         | 77,743       | 應付帳款                  |
| 應付帳款－關係人   | 4,422        | -                  | -         | 4,422        | 應付帳款－關係人              |
| 一年內到期長期負債  | 22,892       | -                  | -         | 22,892       | 一年內到期長期負債             |
|            |              | 2,839              | -         | 2,839        | 負債準備-流動               |
| 應付費用       | 36,340       | -                  | ( 36,340) | -            |                       |
| 其他應付款      | 2,395        | 12,956             | 36,340    | 51,691       | 其他應付款                 |
| 其他應付款－關係人  | 455          | -                  | -         | 455          | 其他應付款-關係人             |
| 預收款項       | 6,400        | -                  | -         | 6,400        | 預收款項                  |
| 其他流動負債     | 840          | -                  | -         | 840          | 其他流動負債-其他             |
| 非流動負債：     | 222,431      | 2,033              | -         | 224,464      | 非流動負債：                |
| 長期借款       | 192,056      | -                  | -         | 192,056      | 長期借款                  |
| 應計退休金負債    | -            | 2,033              | -         | 2,033        | 應計退休金負債               |
| 存入保證金      | 6,888        | -                  | -         | 6,888        | 存入保證金                 |
| 其他         | 23,487       | -                  | -         | 23,487       | 採權益法之投資溢              |
| 負債總計       | 695,704      | 17,828             | -         | 713,532      | 負債總計                  |
| 股東權益       | 1,400,629    | ( 16,570)          | -         | 1,384,059    |                       |
| 股本         | 1,463,362    | -                  | -         | 1,463,362    | 股本                    |
| 資本公積       | 209,924      | ( 97,297)          | -         | 112,627      | 資本公積                  |
| 保留盈餘：      |              |                    |           |              | 保留盈餘：                 |
| 未分配盈餘      | ( 279,575)   | 80,727             | -         | ( 198,848)   | 未分配盈餘                 |
| 股東權益其他調整項目 | 46,967       | -                  | -         | 46,967       | 其他權益                  |
| 累積換算調整數    | 52,332       | -                  | -         | 52,332       | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 |
| 金融商品之未實現損益 | ( 5,365)     | -                  | -         | ( 5,365)     | 備供出售金融資產未實現損益         |
| 庫藏股票       | ( 40,049)    | -                  | -         | ( 40,049)    | 庫藏股票                  |
| 權益總計       | 1,400,629    | ( 16,570)          | -         | 1,384,059    | 權益總計                  |
| 負債及權益總計    | \$ 2,096,333 | \$ 1,258           | \$ -      | \$ 2,097,591 | 負債及權益總計               |

## 重大差異及影響說明

| 會計議題        | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 租賃會計     | 本公司依 IFRSs 規定營業租賃下之租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間形態。故針對本公司向政府承租土地，租賃期間之租金前四年免收，後六年減半計收之計算方式。依 IFRS 規定應按直線基礎於租賃期間內認列費用。此項改變使 101 年 12 月 31 日其他應付款增加 12,956 仟元，遞延所得稅資產增加 2,203 仟元，期初保留盈餘因而減少 10,177 仟元，本期損益減少 576 仟元。                                                                                                                                    |
| 2. 負債準備     | 本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而使 101 年 12 月 31 日調整增加負債準備 2,839 仟元，遞延所得稅資產增加 483 仟元，期初保留盈餘減少 3,236 仟元，本期損益減少 395 仟元，採用權益法之投資減少 1,275 仟元。                                                                                                                                                                                                                          |
| 3. 退休金會計處理  | <p>1. 最低退休金負債之補列<br/>依我國會計準則應補列。IFRSs 並未規定，故轉換 IFRSs 後需迴轉補列之最低退休金負債。</p> <p>2. 精算損益<br/>我國目前規定按緩衝區法等方法以直線法攤銷，列入淨退休成本，或得一次認列為淨退休金成本而不予攤銷。轉換 IFRSs 後本公司當年度精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。民國 101 年度應計退休金負債增加 332 仟元，精算損失增加 332 仟元，期末保留盈餘因而減少 332 仟元。</p> <p>3. 本公司依上述規定，使 101 年 12 月 31 日應計退休金負債增加 1,701 仟元，預付退休金減少 506 仟元，遞延所得稅資產增加 376 仟元，期初保留盈餘因而減少 2,111 仟元，本期損益增加 280 仟元。</p> |
| 4. 所得稅之會計處理 | 我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後本公司將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本公司依上述規定，重新評估結果使 101 年 12 月 31 日，遞延所得稅資產無變動，採用權益法之投資減少 21 仟元，期初保留盈餘因而增加 3,076 仟元，本期損益減少 3,097 仟元。                                                                                                                                                                                    |
| 5. 複合金融商品   | 本公司第二次發行可轉換公司債因具重設條款之轉換權於發行時係分類為權益並於民國 98 年時依 97.11.13 基秘字第 331 號內容四第三項規定調整之，惟於轉換 IFRS 時本公司應依 IAS29 之規定將賣回權、買回權、債券重設價值及具重設條款之轉換權認列金融負債。此項改變對 101 年 12 月 31 日應付公司債折價無影響金額，資本公積-認股權減少 72,280 仟元，期初保留盈餘增加 79,800 仟元，本期損益減少 7,520 仟元。                                                                                                                                    |

#### 會計議題

#### 差異說明

##### 6. 資本公積

依行政院金融監督管理委員會規定原認列之資本公積，處理原則如下：

1. IFRSs 未有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整。
2. 非屬前款，且不符 IFRSs 規定者，應於轉換日調整保留盈餘。

本公司首次採用 IFRSs 對於以前所發生之資本公積-未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使 101 年 12 月 31 日資本公積減少 25,017 仟元，期初保留盈餘因而增加 25,017 仟元。

## (3) 101年度綜合損益調節表：

立基電子工業股份有限公司  
個體綜合損益表  
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

| 我國一般公認會計原則 |              | 轉換至國際財務報導<br>準則之影響 |           | 國際財務報導準則     |                       |
|------------|--------------|--------------------|-----------|--------------|-----------------------|
| 項 目        | 金 額          | 認列及<br>衡量差異        | 表達差異      | 金 額          | 項 目                   |
| 營業收入       | \$ 834,040   | \$ -               | \$ -      | \$ 834,040   | 營業收入                  |
| 營業成本       | ( 736,106)   | ( 446)             | ( 6,675)  | ( 743,227)   | 營業成本                  |
| 營業毛利       | 97,934       | ( 446)             | ( 6,675)  | 90,813       | 營業毛利                  |
| 營業費用       |              |                    |           |              | 營業費用                  |
| 推銷費用       | ( 54,269)    | ( 68)              | ( 1,247)  | ( 55,584)    | 推銷費用                  |
| 管理費用       | ( 47,814)    | ( 223)             | ( 2,368)  | ( 50,405)    | 管理費用                  |
| 研發費用       | ( 73,272)    | ( 124)             | ( 2,168)  | ( 75,564)    | 研發費用                  |
| 合 計        | ( 175,355)   | ( 415)             | ( 5,783)  | ( 181,553)   |                       |
| 營業損失       | ( 77,421)    | ( 861)             | ( 12,458) | ( 90,740)    | 營業損失                  |
| 營業外收入及利益   |              |                    |           |              |                       |
| 利息收入       | 1,401        | -                  | -         | 1,401        | 利息收入                  |
| 租金收入       | 14,858       | -                  | -         | 14,858       | 租金收入                  |
| 其他收入淨額     | 26,835       | -                  | -         | 26,835       | 其他利益及支出               |
| 合 計        | 43,094       | -                  | -         | 43,094       |                       |
| 營業外費用及損失   |              |                    |           |              |                       |
| 利息費用       | ( 16,802)    | ( 7,520)           | -         | ( 24,322)    | 財務成本                  |
| 採權益法列之投資損失 | ( 194,048)   | ( 3,073)           | -         | ( 197,121)   | 採權益法認列之關聯企業及合資利益份額    |
| 資產減損損失     | ( 9,391)     | -                  | -         | ( 9,391)     | 資產減損損失                |
| 兌換損失淨額     | ( 12,214)    | -                  | -         | ( 12,214)    | 兌換損益淨額                |
| 其他支出淨額     | ( 12,628)    | -                  | 12,458    | ( 170)       | 其他利益及支出               |
| 合 計        | ( 245,083)   | ( 10,593)          | 12,458    | ( 243,218)   |                       |
| 稅前淨損       | ( 279,410)   | ( 11,454)          | -         | ( 290,864)   | 稅前淨損                  |
| 所得稅費用      | ( 166)       | 147                | -         | ( 19)        | 所得稅費用                 |
| 本期淨損       | (\$ 279,576) | (\$ 11,307)        | \$ -      | (\$ 290,883) | 本期淨損                  |
|            |              |                    |           | (\$ 10,229)  | 其他綜合損益                |
|            |              |                    |           | ( 898)       | 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額 |
|            |              |                    |           | ( 332)       | 備供出售金融資產未實現評價利益       |
|            |              |                    |           | ( 11,459)    | 確定福利計畫精算損失            |
|            |              |                    |           | (\$ 302,342) | 本期其他綜合損益(稅後淨額)        |
|            |              |                    |           |              | 本期綜合損益總額              |

重大差異及影響說明：

| 會計議題        | 差異說明                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 租賃會計     | 本公司依 IFRSs 規定營業租賃下之租賃給付應按直線基礎於租賃期間內認列費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間形態。故針對本公司向政府承租土地，租賃期間之租金前四年免收，後六年減半計收之計算方式。依 IFRS 規定應按直線基礎於租賃期間內認列費用。此項改變使 101 年度本期損益減少 576 仟元。                                                                    |
| 2. 負債準備     | 本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而使 101 年度本期損益減少 395 仟元。                                                                                                                                                                         |
| 3. 退休金會計處理  | <p>1. 最低退休金負債之補列</p> <p>依我國會計準則應補列。IFRSs 並未規定，故轉換 IFRSs 後需迴轉補列之最低退休金負債。</p> <p>2. 精算損益</p> <p>我國目前規定按緩衝區法等方法以直線法攤銷，列入淨退休金成本，或得一次認列為淨退休金成本而不予攤銷。轉換 IFRSs 後本公司當年度精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。</p> <p>3. 本公司依上述規定，使 101 年度本期損益增加 280 仟元。</p> |
| 4. 所得稅之會計處理 | 我國目前規定遞延所得稅資產必須全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換 IFRSs 後本公司將很有可能實現時，始認列遞延所得稅資產。本公司依上述規定，重新評估結果，使 101 年度本期損益減少 3,097 仟元。                                                                                                          |
| 5. 複合金融商品   | 本公司第二次發行可轉換公司債因具重設條款之轉換權於發行時係分類為權益並於民國 98 年時依 97.11.13 基秘字第 331 號內容四第三項規定調整之，惟於轉換 IFRS 時本公司應依 IAS29 之規定將賣回權、買回權、債券重設價值及具重設條款之轉換權認列金融負債。此項改變使 101 年度本期損益減少 7,520 仟元。                                                               |

2. 依 IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報告，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

| 會計議題                | 豁免說明                                                                                                                                                                        |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 企業合併             | 本公司以往之合併及併購交易，係依照當時一般公認會計原則認列，與轉換後 IFRS 3 之規定未盡相同。若選擇追溯適用 IFRS 3，部分資料可能缺漏，且所投入成本可能超過效益，因此不擬追溯適用。                                                                            |
| 2. 依公允價值或重估價值做為認定成本 | 本公司之不動產、廠房及設備目前係依原一般公認會計原則採成本模式，於估計經濟實質耐用年限內以合理而有系統的方式予以提列折舊。因此本公司不動產、廠房及設備之帳面金額，係符合 IAS 16「不動產、廠房及設備」中成本模式之規定。另依新發佈之「證券發行人財務報告編製準則」規定，僅得依先前一般公認會計原則之重估價值作為認定成本。            |
| 3. 員工福利－精算損益        | 本公司需蒐集以往資料且另精算符合 IFRSs 各年度之退休金費用，由於投入成本可能超過效益及資料缺漏，故擬選擇採用此項豁免，將累計精算損益全數認列並據以調整保留盈餘。且選擇以轉換日各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。 |
| 4. 股份基礎給付－員工認股權     | 本公司發行之員工認股權，對於所給與之權益工具因於轉換日已全數既得，選擇適用國際財務報導準則第 1 號之豁免而不適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。                                                                                          |

立基電子工業股份有限公司

重要會計項目明細表

民國 102 年 12 月 31 日

(除特別註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

目 錄

| 項 目                 | 編號／索引                  |
|---------------------|------------------------|
| 資產、負債及權益項目明細表       |                        |
| 現金及約當現金明細表          |                        |
| 應收帳款明細表             |                        |
| 存貨明細表               |                        |
| 預付款項明細表             |                        |
| 備供出售金融資產－非流動變動明細表   |                        |
| 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表 |                        |
| 採用權益法之投資變動明細表       |                        |
| 不動產、廠房及設備變動明細表      | 附註 「不動產、廠房及設備」附註(六)之 8 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  | 附註 「不動產、廠房及設備」附註(六)之 8 |
| 投資性不動產變動明細表         | 附註 「不動產、廠房及設備」附註(六)之 9 |
| 遞延所得稅資產明細表          | 附註 「所得稅」附註(六)之 27      |
| 短期借款明細表             |                        |
| 應付帳款明細表             |                        |
| 長期借款明細表             |                        |
| 損益項目明細表             |                        |
| 營業收入淨額細表            |                        |
| 營業成本明細表             |                        |
| 直接人工及製造費用明細表        |                        |
| 營業費用明細表             |                        |

(一)現金及約當現金明細表

| 項 目  | 金 額    |            | 備 註                                      |
|------|--------|------------|------------------------------------------|
|      | 小 計    | 合 計        |                                          |
| 現 金  |        | \$ 421     | HKD6 仟元、EUR2 仟元、RMB37 仟元                 |
| 銀行存款 |        | 108,134    |                                          |
| 支票存款 | \$ 40  |            |                                          |
| 活期存款 | 60,222 |            |                                          |
| 外幣存款 | 47,855 |            | EUR26 仟元、HKD492 仟元、JPY563 仟元、USD1,493 仟元 |
| 定期存款 | 17     |            | 期間：102.12.24~105.12.24<br>利率：1.425%      |
| 合 計  |        | \$ 108,555 |                                          |

(二)應收帳款明細表

| 客 戶 名 稱 | 金 額        | 備 註       |
|---------|------------|-----------|
| J 公司    | \$ 28,861  | USD964 仟元 |
| K 公司    | 18,047     | USD603 仟元 |
| 其 他     | 159,441    | 未達 5%合併列示 |
| 小 計     | 206,349    |           |
| 減：備抵呆帳  | ( 4,210)   |           |
| 淨 額     | \$ 202,139 |           |

## (三)存貨明細表

| 項 目         | 金 額      |           |           | 備 註       |
|-------------|----------|-----------|-----------|-----------|
|             | 成 本      | 合 計       | 市 價       |           |
| 原物料         |          | \$ 15,028 | \$ 12,715 | 以淨變現價值為市價 |
| 晶片          | \$ 2,946 |           |           |           |
| REF/PCB     | 2,167    |           |           |           |
| A/B 膠       | 1,824    |           |           |           |
| 燈具零件        | 1,609    |           |           |           |
| IC/電阻       | 1,422    |           |           |           |
| 支架          | 1,080    |           |           |           |
| 鍵合絲         | 868      |           |           |           |
| 包材          | 1,052    |           |           |           |
| 其他          | 2,060    |           |           |           |
| 在製品         |          | 5,656     | 8,670     | 以淨變現價值為市價 |
| SMD         | 3,202    |           |           |           |
| PLCC        | 1,018    |           |           |           |
| Application | 711      |           |           |           |
| 其他          | 725      |           |           |           |
| 製成品         |          | 52,900    | 53,136    | 以淨變現價值為市價 |
| SMD         | 16,421   |           |           |           |
| LAMP        | 696      |           |           |           |
| BACKLIGHT   | 226      |           |           |           |
| Application | 8,270    |           |           |           |
| PLCC        | 24,235   |           |           |           |
| ARRAY       | 1,819    |           |           |           |
| DISPLAY     | 1,233    |           |           |           |
| 商品存貨        |          | 1,712     | 1,180     | 以淨變現價值為市價 |
| LAMP        | 409      |           |           |           |
| DISPLAY     | 6        |           |           |           |
| 其他          | 1,297    |           |           |           |
| 小 計         |          | 75,296    |           |           |
| 減：備抵存貨跌價損失  |          | ( 18,492) |           |           |
| 淨 額         |          | \$ 56,804 | \$ 75,701 |           |

(四)預付款項明細表

| 項 目    | 摘 要 | 金 額       | 備 註              |
|--------|-----|-----------|------------------|
| 預付租金   |     | \$ 71     |                  |
| 預付保費   |     | 441       |                  |
| 其他預付費用 |     | 1,931     |                  |
| 預付貨款   |     | 58,959    | (含關係人 58,937 仟元) |
| 其他預付款  |     | 492       |                  |
| 合 計    |     | \$ 61,894 |                  |

(五)備供出售金融資產－非流動變動明細表

| 名 稱          | 期 初     |          | 本 期 增 加 |        | 本 期 減 少 |          | 期 末    |          | 提供擔保或<br>質押情形 | 備 註 |
|--------------|---------|----------|---------|--------|---------|----------|--------|----------|---------------|-----|
|              | 股 數     | 公平價值     | 股 數     | 金 額    | 股 數     | 金 額      | 股 數    | 金 額      |               |     |
| 常理科技(股)公司    | 106,446 | \$ 6,477 | -       | \$ -   | 25,000  | \$ 1,521 | 81,446 | \$ 4,956 | -             |     |
| 備供出售金融資產評價調整 |         | ( 5,365) |         | 841    | -       |          |        | ( 4,524) |               |     |
| 合 計          |         | \$ 1,112 | -       | \$ 841 |         | \$ 1,521 |        | \$ 432   |               |     |

註：鴻松精密股份有限公司於民國102年7月1日經核准更名為常理科技股份有限公司。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

| 名 稱            | 期 初       |           | 本 期 增 加 |          | 本 期 減 少 |           | 期 末       |           | 提供擔保或<br>質押情形 | 備 註 |
|----------------|-----------|-----------|---------|----------|---------|-----------|-----------|-----------|---------------|-----|
|                | 股 數       | 帳面金額      | 股 數     | 金 額      | 股 數     | 金 額       | 股 數       | 金 額       |               |     |
| 肥特補科技(股)公司     | 500,000   | \$ 1,369  | -       | \$ -     | -       | \$ -      | 500,000   | \$ 1,369  | 無             |     |
| 智勝科技(股)公司      | 315,000   | -         | -       | -        | -       | -         | 315,000   | -         | 無             |     |
| 詮興開發科技(股)公司    | 2,816,000 | 29,976    | 700,000 | 2,800    | -       | 8,000     | 3,516,000 | 24,776    | 無             |     |
| 正翰科技(股)公司      | 1,000,000 | 4,202     | -       | -        | -       | 4,202     | 1,000,000 | -         | 無             |     |
| TAO Music Inc. | 149,971   | 1,470     | -       | -        | -       | -         | 149,971   | 1,470     | 無             |     |
| 合 計            |           | \$ 37,017 |         | \$ 2,800 |         | \$ 12,202 |           | \$ 27,615 |               |     |

(七)採權益法之投資變動明細表

| 名 稱                      | 期 初 餘 額    |            | 本 期 增 加   |           | 本 期 減 少 |           | 期 末 餘 額    |         |            | 市價或股權淨值 |            | 提供擔保或<br>質押情形 | 備註 |
|--------------------------|------------|------------|-----------|-----------|---------|-----------|------------|---------|------------|---------|------------|---------------|----|
|                          | 股 數        | 金 額        | 股 數       | 金 額       | 股 數     | 金 額       | 股 數        | 持股比例    | 金 額        | 單 價     | 總 價        |               |    |
| LIGITEK (SAMOA) CO., LTD | 20,000,000 | \$ 398,223 | 1,150,000 | \$ 38,646 | -       | \$ -      | 21,150,000 | 100%    | \$ 436,869 | 20.67   | \$ 437,171 | -             |    |
| 享慶科技(股)公司                | 16,905,841 | 74,555     | -         | 9,184     | -       | -         | 16,905,841 | 96.245% | 83,739     | 4.52    | 76,349     | -             |    |
| 立碁光能(股)公司                | 17,985,395 | 166,598    | 1,457,787 | 11,758    | -       | 24,260    | 19,443,182 | 87.978% | 154,096    | 7.83    | 152,263    | -             |    |
| US LIGITEK Inc.          | -          | ( 23,487)  | -         | 20,062    | -       | -         | -          | 100%    | ( 3,425)   | -       | ( 3,425)   | -             |    |
| LIGITEK 株式會社             | -          | -          | -         | 1,678     | -       | -         | -          | 100%    | 1,678      | -       | 1,678      | -             |    |
| 小 計                      |            | \$ 615,889 |           | \$ 81,328 |         | \$ 24,260 |            |         | \$ 672,957 |         |            |               |    |
| 長期投資餘額轉列其他負債             |            | 23,487     |           | -         |         | 20,062    |            |         | 3,425      |         |            |               |    |
| 合 計                      |            | \$ 639,376 |           | \$ 81,328 |         | \$ 44,322 |            |         | \$ 676,382 |         |            |               |    |

(八)短期借款明細表

| 借款種類 | 說 明 | 期末餘額       | 契約期限               | 利率區間          | 融資額度               | 抵押或擔保                       | 備 註 |
|------|-----|------------|--------------------|---------------|--------------------|-----------------------------|-----|
| 抵押借款 |     | \$ 229,351 | 102. 4. 2~103.4. 2 | 1.316%~1.900% | USD1,000 及 200,000 | 房屋建築 150,000<br>活存質押 24,020 |     |
| 信用借款 |     | 85,000     | 102. 8. 7~103.2. 7 | 2.150%~2.250% | 85,000             | 無                           |     |
| 合 計  |     | \$ 314,351 |                    |               |                    |                             |     |

(九)應付帳款明細表

| 摘 要   | 金 額       | 備 註          |
|-------|-----------|--------------|
| 戊 公 司 | \$ 8,901  | 金額未達 5%者合併列示 |
| 己 公 司 | 7,621     |              |
| 庚 公 司 | 7,091     |              |
| 辛 公 司 | 5,296     |              |
| 壬 公 司 | 3,646     |              |
| 癸 公 司 | 3,288     |              |
| 其 他   | 22,856    |              |
| 合 計   | \$ 58,699 |              |

(十)長期借款明細表

| 債 權 人       | 摘 要  | 借 款 金 額    | 契 約 期 限             | 利 率         | 抵 押 或 擔 保 | 備 註 |
|-------------|------|------------|---------------------|-------------|-----------|-----|
| 合庫樹林        | 銀行長借 | \$ 120,242 | 99. 3. 1~114. 3. 1  | 2.19%~2.34% | 房屋建築      |     |
| 合庫樹林        | 銀行長借 | 71,633     | 100.11.16~107.11.16 | 1.95%~2.47% | 房屋建築      |     |
| 減：一年內到期長期借款 |      | ( 23,480)  |                     |             |           |     |
| 合 計         |      | \$ 168,395 |                     |             |           |     |

(十一)營業收入淨額明細表

| 品 名     | 金 額        | 備 註 |
|---------|------------|-----|
| 銷貨收入    |            |     |
| LAMP    | \$ 144,896 |     |
| DISPLAY | 95,129     |     |
| SMD     | 302,355    |     |
| ARRAY   | 69,365     |     |
| 其他製成品   | 38,759     |     |
| 商品      | 76,541     |     |
| 銷貨淨額    | \$ 727,045 |     |

## (十二)營業成本明細表

| 摘 要       | 小 計       | 合 計        |
|-----------|-----------|------------|
| 自製產品銷貨成本  |           | \$ 123,462 |
| 期初原物料     | \$ 17,781 |            |
| 加：本年度進料   | 123,085   |            |
| 減：期末原物料   | ( 15,028) |            |
| 轉至各項費用    | 65        |            |
| 出售原物料     | ( 2,424)  |            |
| 盤虧        | ( 17)     |            |
| 直接人工      |           | 22,491     |
| 製造費用      |           | 103,252    |
| 少分攤固定製造費用 |           | ( 47,832)  |
| 製造成本      |           | 201,373    |
| 加：期初在製品   |           | 4,948      |
| 本年度進貨     |           | -          |
| 減：期末在製品   |           | ( 5,656)   |
| 出售在製品     |           | ( 275)     |
| 轉至各項費用    |           | -          |
| 盤虧        |           | ( 15)      |
| 製成品成本     |           | 200,375    |
| 加：期初製成品   |           | 65,306     |
| 購入製成品     |           | 310,726    |
| 減：期末製成品   |           | ( 52,900)  |
| 盤虧        |           | ( 146)     |
| 轉列費用      |           | ( 252)     |
| 銷貨成本—自製產品 |           | 523,109    |
| 買賣商品銷貨成本  |           |            |
| 期初商品      |           | 3,627      |
| 加：本年度進貨   |           | 111,205    |
| 各項費用轉入    |           | -          |
| 減：期末商品    |           | ( 1,712)   |
| 轉列費用      |           | 71         |
| 盤虧        |           | ( 21)      |
| 銷貨成本—買賣商品 |           | 113,170    |
| 出售原物料成本   |           | 2,424      |
| 出售在製品     |           | 275        |
| 存貨回升利益    |           | ( 2,945)   |
| 存貨盤虧淨額    |           | 199        |
| 少分攤固定製造費用 |           | 47,832     |
| 營 業 成 本   |           | \$ 684,064 |

## (十三)直接人工及製造費用明細表

| 摘 要   | 金 額        | 備 註 |
|-------|------------|-----|
| 直接人工  | \$ 22,491  |     |
| 薪資支出  | 20,665     |     |
| 伙食費   | 985        |     |
| 職工福利  | -          |     |
| 退休金   | 841        |     |
| 製造費用  | 103,252    |     |
| 薪資支出  | 19,200     |     |
| 租金支出  | 1,704      |     |
| 文具用品  | 150        |     |
| 旅費    | 53         |     |
| 運費    | 88         |     |
| 郵電費   | 164        |     |
| 修繕費   | 1,314      |     |
| 包裝費   | 457        |     |
| 水電費   | 3,910      |     |
| 保險費   | 4,201      |     |
| 加工費   | 5,194      |     |
| 稅捐    | 1,019      |     |
| 折舊    | 57,086     |     |
| 各項攤提  | 418        |     |
| 伙食費   | 875        |     |
| 職工福利  | 301        |     |
| 退休金   | 1,145      |     |
| 消耗品   | 1,205      |     |
| 雜項購置  | 628        |     |
| 交際費   | 11         |     |
| 進出口費用 | 2,255      |     |
| 勞務費   | -          |     |
| 什費    | 1,874      |     |
| 合 計   | \$ 125,743 |     |

## (十四)營業費用明細表

| 摘 要    | 推銷費用      | 管理費用      | 研究費用      |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 薪資支出   | \$ 14,516 | \$ 25,022 | \$ 15,099 |
| 租金支出   | 838       | 2,128     | 609       |
| 文具用品   | 36        | 104       | 45        |
| 旅費     | 2,177     | 628       | 422       |
| 運費     | 10,500    | 21        | 40        |
| 郵電費    | 1,169     | 270       | 124       |
| 修繕費    | 87        | 1,367     | 188       |
| 廣告費    | 127       | 25        | 63        |
| 水電費    | 803       | 1,376     | 1,380     |
| 保險費    | 1,513     | 2,570     | 1,638     |
| 交際費    | 871       | 536       | 11        |
| 稅捐     | 227       | 379       | 348       |
| 折舊     | 1,932     | 16,109    | 9,273     |
| 各項攤提   | 3         | 695       | 358       |
| 伙食費    | 532       | 617       | 598       |
| 職工福利   | 113       | 195       | 118       |
| 佣金支出   | 1,521     | -         | -         |
| 訓練費    | -         | 130       | 21        |
| 退休金    | 880       | 1,295     | 868       |
| 進出口費用  | 3,898     | -         | -         |
| 勞務費    | -         | 3,543     | 677       |
| 雜項購置   | -         | 84        | 470       |
| 董監事車馬費 | -         | 1,850     | -         |
| 委外研究費  | -         | -         | 3,067     |
| 費用化領料  | 749       | 98        | 1,320     |
| 樣品費    | 1,630     | -         | 750       |
| 消耗用品   | 1         | 22        | 3,580     |
| 什費     | 11,521    | 3,938     | 2,514     |
| 合 計    | \$ 55,644 | \$ 63,002 | \$ 43,581 |

# 台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1031080

會員姓名：(1)林 志 隆

(2)邱 繼 盛

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所台北所

事務所地址：台北市松山區復興北路 369 號 10 樓之 1

事務所電話：(02)8770-5181

事務所統一編號：31922971

會員證書字號：(1)台省會證字第 2225 號

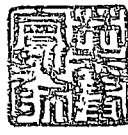
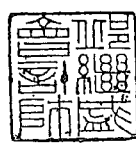
委託人統一編號：23378792

(2)台省會證字第 2755 號

印鑑證明書用途：辦理 立基電子工業股份有限公司

102 年度（自民國 102 年 1 月 1 日至

102 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                      |
|--------|-----|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 林志隆 | 存會印鑑（一） |   |
| 簽名式（二） | 邱繼盛 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國

103

日

