

股票代號：8111

立基電子工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第 2 季

地 址：新北市樹林區博愛街 238 號

電 話：(02) 77036000

立碁電子工業股份有限公司及其子公司
財務報告目錄

| | |
|-------------------------------|----|
| 一、封 面 | |
| 二、財務報告目錄 | |
| 三、會計師核閱報告 | |
| 四、合併資產負債表 | 1 |
| 五、合併綜合損益表 | 2 |
| 六、合併權益變動表 | 3 |
| 七、合併現金流量表 | 4 |
| 八、合併財務報告附註 | 6 |
| (一)公司沿革 | 6 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 6 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之應用 | 6 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源 | 14 |
| (六)重要會計項目說明 | 15 |
| (七)關係人交易 | 35 |
| (八)質押之資產 | 37 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 37 |
| (十)重大之災害損失 | 38 |
| (十一)重大之期後事項 | 38 |
| (十二)其 他 | 38 |
| (十三)附註揭露事項 | 44 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 44 |
| 3. 大陸投資資訊 | 44 |
| (十四)部門資訊 | 55 |



立基電子工業股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

立基電子工業股份有限公司 公鑒

立基電子工業股份有限公司及其子公司民國104年及103年6月30日之合併資產負債表，暨民國104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國104年及103年1月1日至6月30日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註(四)之3所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註(十三)所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國104年及103年6月30日之資產總額分別為671,399仟元及732,943仟元，各占合併資產總額之36.46%及36.82%，負債總額分別為170,892仟元及189,597仟元，各占合併負債總額之25.12%及24.23%；民國104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日之綜合(損)益總額分別為(8,861)仟元、(40,410)仟元與(25,792)仟元、(64,821)仟元，各占合併綜合(損)益總額之37.32%、68.84%與42.29%、71.92%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務報告及附註(十三)所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

林志榮



會計師

邱騰五



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及其子公司
 合併資產負債表
 民國104年6月30日、民國103年12月31日及103年6月30日
 (民國104年及103年6月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 104年6月30日 | | 103年12月31日 | | 103年6月30日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 104年6月30日 | | 103年12月31日 | | 103年6月30日 | |
|------|------------------------------|--------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|------|---------------------------|-------------|------|-------------|------|-------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 11xx | 流動資產 | \$ 691,138 | 38 | \$ 729,058 | 38 | \$ 726,062 | 37 | 21xx | 流動負債 | \$ 546,448 | 30 | \$ 565,286 | 29 | \$ 615,260 | 31 |
| 1100 | 現金及約當現金(附註(六)之1) | 262,811 | 14 | 262,405 | 14 | 225,924 | 11 | 2100 | 短期借款(附註(六)之12) | 309,206 | 17 | 317,443 | 16 | 314,322 | 16 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)之2) | - | - | 2,066 | - | 14,474 | 1 | 2150 | 應付票據 | 2,023 | - | 3,892 | - | 5,901 | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註(六)之3) | 6,391 | 1 | 5,966 | - | 8,666 | - | 2170 | 應付帳款 | 106,590 | 6 | 104,839 | 6 | 114,666 | 6 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註(六)之4) | 223,347 | 12 | 227,827 | 12 | 235,536 | 12 | 2180 | 應付帳款-關係人(附註(七)) | - | - | 7 | - | - | - |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註(七)) | 3 | - | - | - | - | - | 2200 | 其他應付款 | 84,433 | 5 | 86,508 | 4 | 92,235 | 5 |
| 1200 | 其他應收款 | 5,994 | - | 9,899 | 1 | 7,025 | - | 2220 | 其他應付款-關係人(附註(七)) | - | - | - | - | 23 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 68 | - | 64 | - | 61 | - | 2230 | 本期所得稅負債 | 5,730 | - | 5,284 | - | 10,567 | - |
| 130x | 存貨(附註(六)之5) | 125,523 | 7 | 122,622 | 6 | 137,335 | 7 | 2250 | 負債準備-流動(附註(六)之13) | 5,119 | - | 4,505 | - | 4,405 | - |
| 1410 | 預付款項 | 20,729 | 1 | 19,908 | 1 | 14,677 | 1 | 2310 | 預收款項 | 8,583 | 1 | 11,871 | 1 | 13,263 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註(六)之6、(八)) | 44,738 | 3 | 76,789 | 4 | 71,892 | 4 | 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註(六)之14) | 24,134 | 1 | 30,173 | 2 | 35,667 | 2 |
| 1479 | 其他流動資產-其他 | 1,534 | - | 1,512 | - | 10,472 | 1 | 2355 | 應付租賃款-流動(附註(六)之15) | - | - | - | - | 22,569 | 1 |
| 15xx | 非流動資產 | 1,150,520 | 62 | 1,204,880 | 62 | 1,264,772 | 63 | 2399 | 其他流動負債-其他 | 630 | - | 764 | - | 1,642 | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註(六)之7) | 38,530 | 2 | 38,530 | 2 | 63,128 | 3 | 25xx | 非流動負債 | 133,922 | 7 | 146,375 | 8 | 167,105 | 8 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註(六)之8) | 937,101 | 51 | 989,908 | 51 | 1,015,482 | 50 | 2540 | 長期借款(附註(六)之14) | 132,250 | 7 | 144,372 | 8 | 156,462 | 8 |
| 1740 | 未完工程及待驗設備(附註(六)之8) | 1,071 | - | 1,095 | - | 761 | - | 2613 | 應付租賃款-非流動(附註(六)之15) | - | - | - | - | 7,795 | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註(六)之9) | 25,720 | 1 | 25,764 | 1 | 25,808 | 1 | 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註(六)之16) | 957 | - | 1,224 | - | 1,321 | - |
| 1780 | 無形資產(附註(六)之10) | 2,127 | - | 2,659 | - | 1,325 | - | 2645 | 存入保證金 | 715 | - | 779 | - | 768 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 69,654 | 4 | 66,031 | 3 | 71,123 | 4 | 2665 | 未實現售後租回利益 | - | - | - | - | 759 | - |
| 1915 | 預付設備款 | 11,107 | 1 | 11,483 | 1 | 16,225 | 1 | 2xxx | 負債總計 | 680,370 | 37 | 711,661 | 37 | 782,365 | 39 |
| 1920 | 存出保證金 | 10,638 | - | 11,634 | 1 | 11,994 | 1 | 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | 1,156,768 | 63 | 1,217,750 | 63 | 1,205,716 | 61 |
| 1980 | 其他金融資產-非流動(附註(六)之6、(八)) | 561 | - | 561 | - | 1,243 | - | 3100 | 股本(附註(六)之17) | 1,171,022 | 64 | 1,171,022 | 60 | 1,446,272 | 73 |
| 1985 | 長期預付租金(附註(六)之11) | 31,121 | 2 | 32,208 | 2 | 30,708 | 2 | 3200 | 資本公積(附註(六)之19) | 664 | - | 664 | - | 664 | - |
| 1990 | 其他非流動資產-其他 | 22,890 | 1 | 25,007 | 1 | 26,975 | 1 | 3300 | 保留盈餘(附註(六)之20) | (98,612) | (5) | (46,655) | (2) | (305,250) | (15) |
| | | | | | | | | 3350 | 待彌補虧損 | (98,612) | (5) | (46,655) | (2) | (305,250) | (15) |
| | | | | | | | | 3400 | 其他權益(附註(六)之21) | 83,694 | 4 | 92,719 | 5 | 64,030 | 3 |
| | | | | | | | | 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 83,694 | 4 | 92,719 | 5 | 64,030 | 3 |
| | | | | | | | | 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | 36xx | 非控制權益(附註(六)之22) | 4,520 | - | 4,527 | - | 2,753 | - |
| | | | | | | | | 3xxx | 權益總計 | 1,161,288 | 63 | 1,222,277 | 63 | 1,208,469 | 61 |
| 1xxx | 資產總計 | \$ 1,841,658 | 100 | \$1,933,938 | 100 | \$1,990,834 | 100 | | 負債及權益總計 | \$1,841,658 | 100 | \$1,933,938 | 100 | \$1,990,834 | 100 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立基電子工業股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國104年及103年4月1日至6月30日及
 民國104年及103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | 項 目 | 104. 4. 1~104. 6. 30 | | 103. 4. 1~103. 6. 30 | | 104. 1. 1~104. 6. 30 | | 103. 1. 1~103. 6. 30 | |
|------|---------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | \$209,912 | 100 | \$221,161 | 100 | \$420,734 | 100 | \$457,948 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | (165,403) | (79) | (182,631) | (83) | (342,853) | (82) | (385,491) | (84) |
| 5900 | 營業毛利 | 44,509 | 21 | 38,530 | 17 | 77,881 | 18 | 72,457 | 16 |
| 6000 | 營業費用 | (59,405) | (28) | (68,995) | (30) | (118,683) | (28) | (133,485) | (29) |
| 6100 | 推銷費用 | (18,033) | (9) | (16,224) | (7) | (34,951) | (8) | (36,423) | (8) |
| 6200 | 管理費用 | (32,361) | (15) | (42,829) | (19) | (64,908) | (15) | (77,484) | (17) |
| 6300 | 研究發展費用 | (9,011) | (4) | (9,942) | (4) | (18,824) | (5) | (19,578) | (4) |
| 6900 | 營業損失 | (14,896) | (7) | (30,465) | (13) | (40,802) | (10) | (61,028) | (13) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | (3,898) | (2) | (25,082) | (11) | (10,924) | (2) | (22,479) | (6) |
| 7010 | 其他收入(附註(六)之23) | 1,985 | 1 | 4,554 | 2 | 3,306 | 1 | 9,183 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註(六)之24) | (3,481) | (2) | (26,612) | (12) | (9,354) | (2) | (25,770) | (6) |
| 7050 | 財務成本(附註(六)之25) | (2,402) | (1) | (3,024) | (1) | (4,876) | (1) | (5,892) | (1) |
| 7900 | 稅前淨損 | (18,794) | (9) | (55,547) | (24) | (51,726) | (12) | (83,507) | (19) |
| 7950 | 所得稅(費用)利益(附註(六)之27) | 28 | - | (676) | - | (222) | - | 8 | - |
| 8200 | 本期淨損 | (18,766) | (9) | (56,223) | (24) | (51,948) | (12) | (83,499) | (19) |
| 8300 | 其他綜合損益(附註(六)之28) | | | | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (4,980) | (2) | (6,864) | (3) | (9,041) | (2) | (11,153) | (2) |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價利益 | - | - | 4,383 | 2 | - | - | 4,524 | 1 |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (4,980) | (2) | (2,481) | (1) | (9,041) | (2) | (6,629) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>(\$ 23,746)</u> | <u>(11)</u> | <u>(\$ 58,704)</u> | <u>(25)</u> | <u>(\$ 60,989)</u> | <u>(14)</u> | <u>(\$ 90,128)</u> | <u>(20)</u> |
| 8600 | 淨損歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | (\$ 18,818) | | (\$ 56,130) | | (\$ 51,957) | | (\$ 83,346) | |
| 8620 | 非控制權益 | 52 | | (93) | | 9 | | (153) | |
| | | <u>(\$ 18,766)</u> | | <u>(\$ 56,223)</u> | | <u>(\$ 51,948)</u> | | <u>(\$ 83,499)</u> | |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | (\$ 23,789) | | (\$ 58,603) | | (\$ 60,982) | | (\$ 89,972) | |
| 8720 | 非控制權益 | 43 | | (101) | | (7) | | (156) | |
| | | <u>(\$ 23,746)</u> | | <u>(\$ 58,704)</u> | | <u>(\$ 60,989)</u> | | <u>(\$ 90,128)</u> | |
| | 每股盈餘(附註(六)之29) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | | | | | | | | |
| | 本期淨損 | <u>(\$ 0.16)</u> | | <u>(\$ 0.49)</u> | | <u>(\$ 0.44)</u> | | <u>(\$ 0.73)</u> | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | | | | | | | | |
| | 本期淨損 | <u>(\$ 0.16)</u> | | <u>(\$ 0.49)</u> | | <u>(\$ 0.44)</u> | | <u>(\$ 0.73)</u> | |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立基電子工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

| 項 目 | 股 本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | 其他權益項目 | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|-----------------------|-------------|--------|--------------|-----------------------|-------------------|-------------|-----------|-------------|
| | | | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | 備供出售金融資 產未實現損益 | | | |
| 103.1.1餘額 | \$1,446,272 | \$ 602 | (\$ 221,904) | \$ 75,180 | (\$ 4,524) | \$1,295,626 | \$26,103 | \$1,321,729 |
| 未依持股比例認購被投資公司現金增資之影響數 | - | 62 | - | - | - | 62 | - | 62 |
| 採權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | - | - | - | - | (62) | (62) |
| 103.1.1~6.30淨損 | - | - | (83,346) | - | - | (83,346) | (153) | (83,499) |
| 103.1.1~6.30其他綜合損益 | - | - | - | (11,150) | 4,524 | (6,626) | (3) | (6,629) |
| 103.1.1~6.30綜合損益總額 | - | - | (83,346) | (11,150) | 4,524 | (89,972) | (156) | (90,128) |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | (23,132) | (23,132) |
| 103.6.30餘額 | 1,446,272 | 664 | (305,250) | 64,030 | - | 1,205,716 | 2,753 | 1,208,469 |
| 104.1.1餘額 | 1,171,022 | 664 | (46,655) | 92,719 | - | 1,217,750 | 4,527 | 1,222,277 |
| 104.1.1~6.30淨損 | - | - | (51,957) | - | - | (51,957) | 9 | (51,948) |
| 104.1.1~6.30其他綜合損益 | - | - | - | (9,025) | - | (9,025) | (16) | (9,041) |
| 104.1.1~6.30綜合損益總額 | - | - | (51,957) | (9,025) | - | (60,982) | (7) | (60,989) |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 104.6.30餘額 | \$1,171,022 | \$ 664 | (\$ 98,612) | \$ 83,694 | \$ - | \$1,156,768 | \$ 4,520 | \$1,161,288 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立基電子工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 104. 1. 1~104. 6. 30 | 103. 1. 1~103. 6. 30 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併稅前淨損 | (\$ 51,726) | (\$ 83,507) |
| 調整項目 | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 54,819 | 59,920 |
| 攤銷費用 | 2,916 | 2,933 |
| 利息費用 | 4,876 | 5,892 |
| 利息收入 | (641) | (347) |
| 呆帳費用(轉列收入)提列數 | 2,558 | (2,356) |
| 透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失(利益) | 66 | (5) |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額 | (41) | 88 |
| 處分投資損失(利益) | (445) | 3,975 |
| 採用權益法長期股權投資清算認列之投資損失 | - | 399 |
| 非金融資產減損迴轉損失(利益) | (523) | 17,601 |
| 投資性不動產折舊 | 44 | 44 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 應收票據(增加)減少 | (448) | 5,914 |
| 應收帳款減少 | 1,970 | 45,302 |
| 應收帳款-關係人(增加)減少 | (3) | 40 |
| 其他應收款減少 | 3,863 | 1,380 |
| 存貨(增加)減少 | (1,281) | 27,386 |
| 預付款項(增加)減少 | (968) | 5,323 |
| 其他流動資產增加 | (22) | (8,672) |
| 其他金融資產-流動減少 | - | 594 |
| 其他營業資產減少 | - | 241 |
| 應付票據增加(減少) | (1,869) | 3,934 |
| 應付帳款增加(減少) | 1,752 | (5,160) |
| 應付帳款-關係人減少 | (7) | - |
| 其他應付款增加(減少) | (3,722) | 6,877 |
| 其他應付款-關係人增加 | - | 23 |
| 負債準備增加 | 615 | 218 |
| 預收款項減少 | (3,287) | (9,549) |
| 其他流動負債減少 | (134) | (1,623) |
| 淨確定福利負債減少 | (267) | (279) |
| 營運產生流入之現金 | <u>8,095</u> | <u>76,586</u> |
| 收取之利息 | 683 | 319 |
| 支付之利息 | (4,883) | (6,136) |
| 支付之所得稅 | (3,404) | (209) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>491</u> | <u>70,560</u> |

投資活動之現金流量：

| | | |
|----------------------------|------------|------------|
| 取得公平價值變動認列入損益之金融資產 | - | (14,469) |
| 處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,445 | - |
| 處分備供出售金融資產價款 | - | 981 |
| 取得以成本衡量之金融資產 | - | (7,385) |
| 採用權益法之被投資公司清算收回投資款 | - | 1,192 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (7,753) | (25,426) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 107 | 1,629 |
| 存出保證金(增加)減少 | 996 | (3,282) |
| 其他預付款項增加 | (32) | (2,202) |
| 取得無形資產 | - | (62) |
| 其他金融資產(增加)減少 | 32,052 | (34,490) |
| 投資活動之淨現金流入(出) | 27,815 | (83,514) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少 | (8,238) | (30,202) |
| 應付租賃款增加 | - | 30,364 |
| 償還長期借款 | (18,034) | (20,696) |
| 存入保證金減少 | (64) | (1) |
| 非控制權益變動 | - | (23,132) |
| 融資活動之淨現金流出 | (26,336) | (43,667) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (1,564) | (2,581) |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | 406 | (59,202) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 262,405 | 285,126 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 262,811 | \$ 225,924 |

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



立碁電子工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

立碁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。另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國104年8月11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：

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版 IFRSs」)編製財務報告。

本集團適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。經評估該準則及修正對本集團並無重大影響。

(2) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代IAS 31「合資權益」及SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。本集團依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。本集團對合資係採權益法。適用新準則前，本集團係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以權益法處理，故經評估該準則對本集團並無重大影響。

(3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

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。對關聯企業或合資之部分投資符合分類為待出售者，依公允價值減處分成本衡量，對關聯企業或合資之投資未分類為待出售之任何保留部分應採用權益法，直至分類為待出售之部分被處分。對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(5) IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值3層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定自104年起推延適用，經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露，請參閱附註(十二)之3及(十二)之5。

(6) IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。

本集團適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業(與合資)精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報

表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利之精算損益份額外)。集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(7) IAS 19「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(8) IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之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。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(9) IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(10) 2009-2011週期之年度改善

2009-2011週期之年度改善修正IFRS1「首次採用IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依IAS 16認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

經評估該等準則改善對本集團並無重大影響。

(11)證券發行人財務報告編製準則第10條第3項第3款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。經評估該準則對本集團並無重大影響。

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：無。

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：

下表彙列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新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|------------------------------------------------|---------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註4) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 2016 年 1 月 1 日 (註3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露計畫」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 年 1 月 1 日 |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國103年度合併財務報告附註(四)相同。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) 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
- (2) 本合併財務報告應併同民國103年度合併財務報告閱讀。

2. 編製基礎

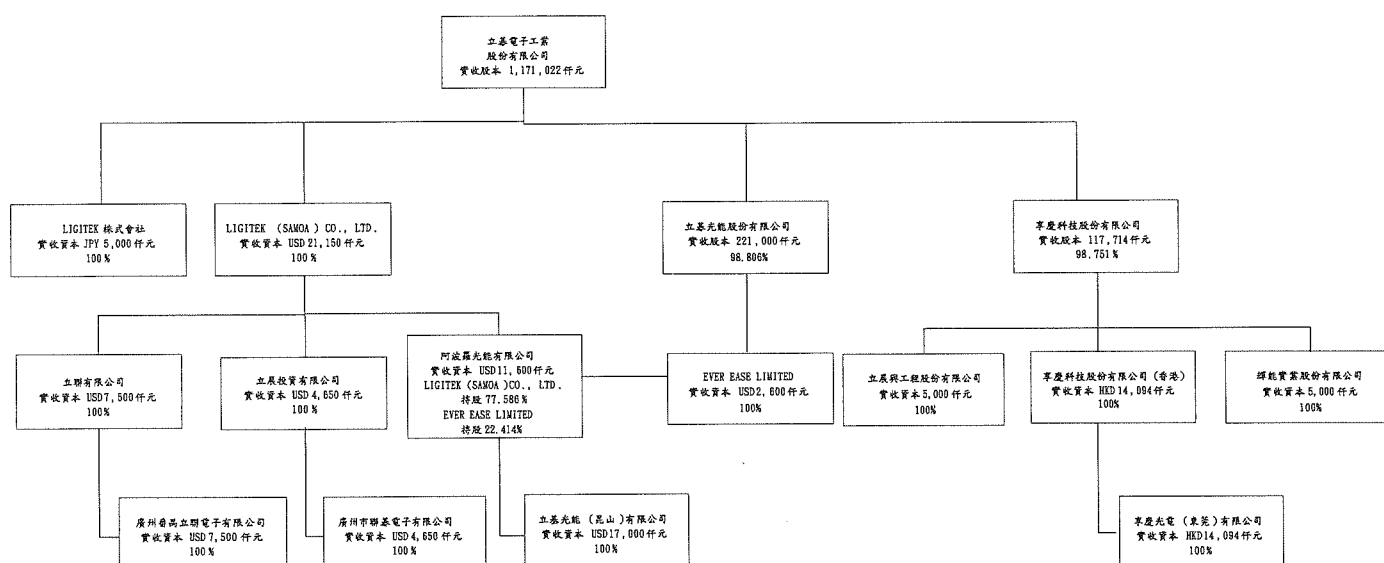
- (1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本基礎編製：
 - A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - B. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- (2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

3. 合併基礎

- (1) 合併財務報告編製原則：
 - A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
 - B. 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
 - C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，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於權益。
- E. 當集團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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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，其會計處理與本集團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。

(2) 截至民國104年6月30日止，母公司與子公司間之投資關係及持股比例如下圖表：



(3) 列入合併財務報告之子公司如下：

| 投資公司/子公司 | 主要營業項目 | 持股或出資比例 | | |
|----------------------------------------|----------------------------------------|----------|-----------|----------|
| | | 104.6.30 | 103.12.31 | 103.6.30 |
| 立基電子工業股份有限公司 LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. | 進行控股業務 | 100% | 100% | 100% |
| LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. 立聯有限公司 | 進行控股業務 | 100% | 100% | 100% |
| LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. 立展投資有限公司 | 進行控股業務 | 100% | 100% | 100% |
| 立聯有限公司 廣州番禺立聯電子有限公司 | 生產、銷售各種電子零件(發光二極管、顯示器)業務 | 100% | 100% | 100% |
| 立展投資有限公司 廣州市聯基電子有限公司 | 生產、租賃及銷售各種電子零件(發光二極管、顯示器)業務 | 100% | 100% | 100% |
| 立基電子工業股份有限公司 享慶科技股份有限公司 | 經營各種電子零件、印刷電路板及發光二極體液晶顯示看板之研發、製造、加工及買賣 | 98.751% | 98.751% | 98.751% |

| 投資公司/子公司 | | 主要營業項目 | 持股或出資比例 | | |
|---------------------------|-------------------|---------------------------------------------|----------|-----------|----------|
| | | | 104.6.30 | 103.12.31 | 103.6.30 |
| 享慶科技股份有限公司 | 享慶科技有限公司(香港) | 進行控股業務 | 100% | 100% | 100% |
| 享慶科技有限公司(香港) | 享慶光電(東莞)有限公司 | 生產及銷售平板顯示器及電子元件 | 100% | 100% | 100% |
| 立基電子工業股份有限公司 | 立基光能股份有限公司 | 經營各種機械設備、電子零組件、一般儀器、電池、其他電機及電子機械器材製造及能源技術服務 | 98.806% | 98.806% | 98.806% |
| LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. | 阿波羅光能有限公司 | 進行控股業務 | 77.586% | 77.586% | 77.586% |
| 阿波羅光能有限公司 | 立基光能(昆山)有限公司 | 生產及銷售發光二極體、太陽能電池模組、TFT 背光源等電子器件 | 100% | 100% | 100% |
| 立基光能股份有限公司 | EVER EASE LIMITED | 進行控股業務 | 100% | 100% | 100% |
| EVER EASE LIMITED | 阿波羅光能有限公司 | 進行控股業務 | 22.414% | 22.414% | 22.414% |
| 立基電子工業股份有限公司 | LIGITEK 株式會社 | LED及太陽能模組產品銷售 | 100% | 100% | 100% |
| 享慶科技股份有限公司 | 立展興工程股份有限公司 | 經營配管工程、電器承裝等業務 | 100% | - | - |
| 享慶科技股份有限公司 | 輝能實業股份有限公司 | 經營各種電子材料銷售 | 100% | - | - |

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，除下列重要子公司之財務報告，業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

(A) 民國104年第2季：

LIGITEK (SAMOA) CO., LTD.、立聯有限公司及廣州番禺立聯電子有限公司。

(B) 民國103年第2季：

LIGITEK (SAMOA) CO., LTD.、立聯有限公司及廣州番禺立聯電子有限公司。

B. 合併子公司增減情形：

(A) 民國104年1月新增投資輝能實業股份有限公司及立展興工程股份有限公司，本公司對該公司具有控制能力，故列入合併報告編製個體內。

(B) 民國103年3月因US LIGITEK INC. 已清算完結，本公司對該公司喪失控制能力，故於本期自合併報告編製個體中減除。

C. 未列入合併財務報告之子公司：無。

D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

E. 重大限制：

民國104年6月30日現金及銀行存款23,734仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

F. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

G. 具重大非控制權益之子公司資訊：

本集團經評估並無重大非控制權益之子公司。

4. 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，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。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) 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(C) 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(D) 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(3) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(4) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律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。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

6. 企業合併

- (1) 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
- (2) 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設與民國103年度合併財務報告附註(五)一致。

重要會計估計及假設—應計退休金負債之計算：

計算確定福利義務之現值時，本集團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，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。民國104年6月30日，本集團應計退休金負債之帳面金額為957仟元。

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| 現金 | \$ 1,027 | \$ 2,065 | \$ 14,223 |
| 支票存款 | 6 | 10 | 40 |
| 活期存款 | 252,778 | 225,330 | 191,222 |
| 定期存款 | 9,000 | 5,000 | 20,439 |
| 約當現金 | | | |
| 三個月內到期之短期票券 | - | 30,000 | - |
| 合 計 | \$ 262,811 | \$ 262,405 | \$ 225,924 |

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 非衍生金融資產 | | | |
| 基金受益憑證 | \$ - | \$ 2,066 | \$ 14,474 |
| 合 計 | \$ - | \$ 2,066 | \$ 14,474 |

- (1) 本集團民國104年及103年4月至6月與104年及103年1月至6月認列之淨(損)益分別為0仟元、5仟元與(66)仟元、5仟元。
- (2) 本集團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. 應收票據淨額

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收票據 | \$ 6,450 | \$ 6,003 | \$ 8,720 |
| 減：備抵呆帳 | (59) | (37) | (54) |
| 應收票據淨額 | \$ 6,391 | \$ 5,966 | \$ 8,666 |

- (1) 截至民國104年6月30日、103年12月31日及民國103年6月30日止，本集團無應收票據貼現在外。
- (2) 截至民國104年6月30日、103年12月31日及民國103年6月30日止，本集團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。

4. 應收帳款淨額

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|--------|------------|------------|------------|
| 應收帳款 | \$ 231,654 | \$ 233,623 | \$ 240,388 |
| 減：備抵呆帳 | (8,307) | (5,796) | (4,852) |
| 應收帳款淨額 | \$ 223,347 | \$ 227,827 | \$ 235,536 |

- (1) 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為60天~150天。
- (2) 已逾期但未減損之應收票據及款項之帳齡分析如下：

| 帳 齡 區 間 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|---------------|-----------|------------|-----------|
| 逾期 30 天以下(註) | \$ - | \$ - | \$ - |
| 逾期 31~90 天(註) | - | - | - |
| 逾期 91 天以上(註) | - | - | - |
| 合 計 | \$ - | \$ - | \$ - |

註：依公司實際帳齡分析表列示。

- (3) 備抵呆帳變動：(含其他應收款及催收款)

| 項 目 | 104年1月至6月 | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合 計 |
| 期初餘額 | \$ 43,139 | \$ 23,920 | \$ 67,059 |
| 減損損失提列 | - | 2,558 | 2,558 |
| 減損損失迴轉 | - | - | - |
| 因無法收回而沖銷 | - | (6,459) | (6,459) |
| 匯率變動影響數 | (99) | (24) | (123) |
| 期末餘額 | \$ 43,040 | \$ 19,995 | \$ 63,035 |

| 項 目 | 103年1月至6月 | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合 計 |
| 期初餘額 | \$ 61,014 | \$ 25,358 | \$ 86,372 |
| 減損損失提列 | - | - | - |
| 減損損失迴轉 | - | (2,356) | (2,356) |
| 因無法收回而沖銷 | (9,875) | - | (9,875) |
| 匯率變動影響數 | (406) | (8) | (414) |
| 期末餘額 | \$ 50,733 | \$ 22,994 | \$ 73,727 |

截至民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，經判定已減損應收款項認列之備抵呆帳金額分別為63,035仟元、67,059仟元及73,727仟元。所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

已減損應收款項之帳齡分析如下：

| 帳齡區間 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|-----------------|------------|------------|------------|
| 未逾期 | \$ 217,624 | \$ 228,528 | \$ 239,743 |
| 逾期0~30天(註) | 8,367 | 6,714 | 4,163 |
| 逾期31~180天(註) | 9,807 | 1,858 | 1,268 |
| 逾期181~365天以上(註) | 45,346 | 45,665 | 54,667 |
| 合計 | \$ 281,144 | \$ 282,765 | \$ 299,841 |

註：依公司實際帳齡分析表列示。

- (4) 本集團截至民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，應收帳款提供質押金額分別為0仟元、USD297仟元及0仟元。

5. 存貨

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|----------|------------|------------|------------|
| 原物料 | \$ 81,884 | \$ 80,442 | \$ 89,312 |
| 商品 | 11,420 | 10,935 | 10,820 |
| 在製品 | 25,275 | 21,980 | 23,953 |
| 製成品 | 136,056 | 145,376 | 137,448 |
| 小計 | 254,635 | 258,733 | 261,533 |
| 減：備抵跌價損失 | (129,112) | (136,111) | (124,198) |
| 淨 額 | \$ 125,523 | \$ 122,622 | \$ 137,335 |

- (1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

| | 104年4月至6月 | 103年4月至6月 |
|--------------|------------|------------|
| 出售存貨成本 | \$ 157,052 | \$ 164,964 |
| 未分攤製造費用 | 12,918 | 13,570 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (4,567) | 3,930 |
| 存貨報廢損失 | - | - |
| 存貨盤(盈)虧 | - | 167 |
| 營業成本合計 | \$ 165,403 | \$ 182,631 |

| | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 |
|--------------|------------|------------|
| 出售存貨成本 | \$ 321,080 | \$ 346,097 |
| 未分攤製造費用 | 27,152 | 27,603 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (5,379) | 11,624 |
| 存貨報廢損失 | - | - |
| 存貨盤(盈)虧 | - | 167 |
| 營業成本合計 | \$ 342,853 | \$ 385,491 |

(2) 本集團於民國104年及103年4月至6月與104年及103年1月至6月將存貨沖減至淨變現價值及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)(4,567)仟元、3,930仟元與(5,379)仟元、11,624仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

6. 其他金融資產

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 其他金融資產—流動 | | | |
| 備償存款 | \$ 28,020 | \$ 28,020 | \$ 24,020 |
| 受限制定期存款 | 1,504 | 1,501 | - |
| 三個月以上定期存款 | 15,214 | 47,268 | 47,872 |
| 小 計 | 44,738 | 76,789 | 71,892 |
| 其他金融資產—非流動 | | | |
| 受限制定期存款 | 561 | 561 | 1,243 |
| 小 計 | 561 | 561 | 1,243 |
| 合 計 | \$ 45,299 | \$ 77,350 | \$ 73,135 |

7. 以成本衡量之金融資產—非流動

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 國內未上市櫃股票 | \$ 31,145 | \$ 31,145 | \$ 54,273 |
| 國外未上市櫃股票 | 7,385 | 7,385 | 8,855 |
| 合 計 | \$ 38,530 | \$ 38,530 | \$ 63,128 |

(1) 本集團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) 本集團於民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日經評估提列之累計減損損失分別為53,659仟元、53,659仟元及52,189仟元。

(3) 本集團於民國104年及103年4月至6月與104年及103年1月至6月提列之減損損失均為0元。

(4) 本集團於民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

8. 不動產、廠房及設備

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|-----------|------------|------------|--------------|
| 土地 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 房屋及建築 | 1,019,969 | 1,028,643 | 1,004,955 |
| 機器設備 | 319,592 | 314,671 | 285,527 |
| 其他設備 | 185,052 | 186,074 | 222,479 |
| 待驗設備及未完工程 | 1,071 | 1,095 | 761 |
| 成本合計 | 1,525,684 | 1,530,483 | 1,513,722 |
| 減：累計折舊 | (562,510) | (513,397) | (472,618) |
| 累計減損 | (25,002) | (26,083) | (24,861) |
| 合 計 | \$ 938,172 | \$ 991,003 | \$ 1,016,243 |

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器及設備 | 其他設備 | 待驗設備及 未完工程 | 合 計 |
|-------------|------|--------------|------------|------------|---------------|--------------|
| 成本 | | | | | | |
| 104.1.1 餘額 | \$ - | \$ 1,028,643 | \$ 314,671 | \$ 186,074 | \$ 1,095 | \$ 1,530,483 |
| 增添 | - | - | 1,445 | 2,909 | - | 4,354 |
| 處分 | - | - | - | (929) | - | (929) |
| 重分類 | - | - | 5,140 | 88 | - | 5,228 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (8,674) | (1,664) | (3,090) | (24) | (13,452) |
| 104.6.30 餘額 | \$ - | \$ 1,019,969 | \$ 319,592 | \$ 185,052 | \$ 1,071 | \$ 1,525,684 |

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器及設備 | 其他設備 | 待驗設備及 未完工程 | 合 計 |
|-------------|------|------------|------------|------------|---------------|------------|
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 104.1.1 餘額 | \$ - | \$ 243,286 | \$ 192,790 | \$ 103,404 | \$ - | \$ 539,480 |
| 折舊費用 | - | 24,366 | 20,279 | 10,174 | - | 54,819 |
| 處分 | - | - | - | (861) | - | (861) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - |
| 提列(迴轉)減損損失 | - | - | (523) | - | - | (523) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (2,422) | (1,203) | (1,778) | - | (5,403) |
| 104.6.30 餘額 | \$ - | \$ 265,230 | \$ 211,343 | \$ 110,939 | \$ - | \$ 587,512 |

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器及設備 | 其他設備 | 待驗設備及 未完工程 | 合 計 |
|-------------|------|--------------|------------|------------|---------------|--------------|
| 成本 | | | | | | |
| 103.1.1 餘額 | \$ - | \$ 915,369 | \$ 384,131 | \$ 181,885 | \$ 102,456 | \$ 1,583,841 |
| 增添 | - | 5,731 | 2,172 | 1,292 | 4,922 | 14,117 |
| 處分 | - | - | (11,347) | (95) | - | (11,442) |
| 重分類 | - | 91,576 | (87,587) | 42,943 | (103,914) | (56,982) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (7,721) | (1,842) | (3,546) | (2,703) | (15,812) |
| 103.6.30 餘額 | \$ - | \$ 1,004,955 | \$ 285,527 | \$ 222,479 | \$ 761 | \$ 1,513,722 |

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器及設備 | 其他設備 | 待驗設備及 未完工程 | 合 計 |
|-------------|------|------------|------------|------------|---------------|------------|
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 103.1.1 餘額 | \$ - | \$ 191,576 | \$ 222,233 | \$ 72,154 | \$ - | \$ 485,963 |
| 折舊費用 | - | 23,842 | 22,332 | 13,746 | - | 59,920 |
| 處分 | - | - | (10,509) | (78) | - | (10,587) |
| 重分類 | - | - | (47,902) | 56 | - | (47,846) |
| 提列(迴轉)減損損失 | - | - | (914) | 16,197 | - | 15,283 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (2,434) | (1,283) | (1,537) | - | (5,254) |
| 103.6.30 餘額 | \$ - | \$ 212,984 | \$ 183,957 | \$ 100,538 | \$ - | \$ 497,479 |

(1) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

民國104年及103年4月至6月與104年及103年1月至6月不動產、廠房及設備利息資本化金額均為0。

(2) 不動產廠房及設備認列(迴轉)減損損失情形：請參閱附註(六)之24說明。

(3) 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。

(4) 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|---------|
| 房屋及建築 | 20年~50年 |
| 機器設備 | 5年~10年 |
| 運輸設備 | 5年~10年 |
| 雜項設備 | 2年~10年 |

9. 投資性不動產淨額

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 土地 | \$ 24,112 | \$ 24,112 | \$ 24,112 |
| 房屋及建築 | 2,960 | 2,960 | 2,960 |
| 成本合計 | 27,072 | 27,072 | 27,072 |
| 減：累計折舊 | (1,352) | (1,308) | (1,264) |
| 累計減損 | - | - | - |
| 淨 額 | \$ 25,720 | \$ 25,764 | \$ 25,808 |

| | 土地 | 房屋及建築 | 合 計 |
|-------------|-----------|----------|-----------|
| 成本 | | | |
| 104.1.1 餘額 | \$ 24,112 | \$ 2,960 | \$ 27,072 |
| 增添 | - | - | - |
| 處分 | - | - | - |
| 重分類 | - | - | - |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | - |
| 104.6.30 餘額 | \$ 24,112 | \$ 2,960 | \$ 27,072 |
| 累計折舊及減損 | | | |
| 104.1.1 餘額 | \$ - | \$ 1,308 | \$ 1,308 |
| 折舊費用 | - | 44 | 44 |
| 處分 | - | - | - |
| 重分類 | - | - | - |
| 提列(迴轉)減損損失 | - | - | - |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | - |
| 104.6.30 餘額 | \$ - | \$ 1,352 | \$ 1,352 |

| | 土地 | 房屋及建築 | 合 計 |
|---------------|-----------|----------|-----------|
| 成本 | | | |
| 103. 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 | - | - | - |
| 103. 6. 30 餘額 | \$ 24,112 | \$ 2,960 | \$ 27,072 |
| 累計折舊及減損 | | | |
| 103. 1. 1 餘額 | \$ - | \$ 1,220 | \$ 1,220 |
| 折舊費用 | - | 44 | 44 |
| 處分 | - | - | - |
| 重分類 | - | - | - |
| 提列(迴轉)減損損失 | - | - | - |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | - |
| 103. 6. 30 餘額 | \$ - | \$ 1,264 | \$ 1,264 |

(1) 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | 104年4月至6月 | 103年4月至6月 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 275 | \$ 266 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用 | \$ 40 | \$ 39 |
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 550 | \$ 533 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用 | \$ 79 | \$ 79 |

(2) 本集團投資性不動產之公允價值與103年度合併財務報告附註(六)之11所揭露資訊無重大差異。

(3) 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註(八)之說明。

(4) 投資性不動產經本集團審慎評估結果，尚無減損情事。

10. 無形資產

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 專利權 | \$ 1,497 | \$ 1,394 | \$ 1,394 |
| 電腦軟體成本 | 2,942 | 3,244 | 1,280 |
| 成本合計 | 4,439 | 4,638 | 2,674 |
| 減：累計攤銷 | (2,312) | (1,979) | (1,349) |
| 累計減損 | - | - | - |
| 淨 額 | \$ 2,127 | \$ 2,659 | \$ 1,325 |

| | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 成 本 | 合 計 |
|---------------|----------|-------------|----------|
| 成本 | | | |
| 104. 1. 1 餘額 | \$ 1,394 | \$ 3,244 | \$ 4,638 |
| 增添 | - | - | - |
| 處分 | - | (300) | (300) |
| 重分類 | 103 | - | 103 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (2) | (2) |
| 104. 6. 30 餘額 | \$ 1,497 | \$ 2,942 | \$ 4,439 |

| | | | |
|---------------|----------|------------|------------|
| 累計攤銷及減損 | | | |
| 104. 1. 1 餘額 | (\$ 470) | (\$ 1,509) | (\$ 1,979) |
| 攤銷費用 | (262) | (371) | (633) |
| 處分 | - | 300 | 300 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | - |
| 104. 6. 30 餘額 | (\$ 732) | (\$ 1,580) | (\$ 2,312) |

| | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 成 本 | 合 計 |
|---------------|----------|-------------|----------|
| 成本 | | | |
| 103. 1. 1 餘額 | \$ 1,224 | \$ 4,777 | \$ 6,001 |
| 增添 | - | 61 | 61 |
| 處分 | - | (3,558) | (3,558) |
| 重分類 | 170 | - | 170 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | - |
| 103. 6. 30 餘額 | \$ 1,394 | \$ 1,280 | \$ 2,674 |

| | | | |
|---------------|----------|------------|------------|
| 累計攤銷及減損 | | | |
| 103. 1. 1 餘額 | (\$ 329) | (\$ 4,226) | (\$ 4,555) |
| 攤銷費用 | (72) | (280) | (352) |
| 處分 | - | 3,558 | 3,558 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | - |
| 103. 6. 30 餘額 | (\$ 401) | (\$ 948) | (\$ 1,349) |

11. 長期預付租金

| 項 目 | 104 年 6 月 30 日 | 103 年 12 月 31 日 | 103 年 6 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 土地使用權 | \$ 31,121 | \$ 32,208 | \$ 30,708 |

土地使用權：

本集團與中國大陸國土資源局簽約分別取得廣州南行開發區及江蘇昆山市之土地使用權皆作為興建廠房及員工宿舍用，使用期間分別為民國90年至民國139年及民國96年至民國145年，土地使用權出讓金分別為RMB3,009仟元及RMB4,831仟元。

12. 短期借款

| 104年6月30日 | | |
|-----------|-------------------|-------------|
| 借款性質 | 金額 | 利率 |
| 信用借款 | \$ 30,000 | 2.25% |
| 抵押借款 | 279,206 | 1.88%~2.30% |
| 合計 | <u>\$ 309,206</u> | |

| 103年12月31日 | | |
|------------|-------------------|-------------|
| 借款性質 | 金額 | 利率 |
| 信用借款 | \$ 30,000 | 2.25% |
| 抵押借款 | 287,443 | 1.88%~2.45% |
| 合計 | <u>\$ 317,443</u> | |

| 103年6月30日 | | |
|-----------|-------------------|-------------|
| 借款性質 | 金額 | 利率 |
| 信用借款 | \$ 35,000 | 2.25% |
| 抵押借款 | 279,322 | 1.88%~2.30% |
| 合計 | <u>\$ 314,322</u> | |

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註(八)。

13. 負債準備—流動

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 員工福利 | \$ 5,048 | \$ 4,475 | \$ 4,389 |
| 保固準備 | 71 | 30 | 16 |
| 合計 | <u>\$ 5,119</u> | <u>\$ 4,505</u> | <u>\$ 4,405</u> |

(1) 民國104年1月至6月

| | 員工福利 | 保固準備 | 合計 |
|------|-----------------|--------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 4,475 | \$ 30 | \$ 4,505 |
| 本期認列 | 2,252 | 41 | 2,293 |
| 本期轉回 | (1,679) | - | (1,679) |
| 期末餘額 | <u>\$ 5,048</u> | <u>\$ 71</u> | <u>\$ 5,119</u> |

(2) 民國103年1月至6月

| | 員工福利 | 保固準備 | 合計 |
|------|-----------------|--------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 4,183 | \$ 4 | \$ 4,187 |
| 本期認列 | 2,032 | 12 | 2,044 |
| 本期轉回 | (1,826) | - | (1,826) |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,389</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$ 4,405</u> |

- (3) A. 員工福利負債準備係員工既得服務休假權利之估列。
 B. 本集團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. 長期借款及一年內到期長期負債

| 貸款機構 | 到期日 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 | 還款方式 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 母公司 | | | | | |
| 合作金庫 | 114. 3. 1 | \$ 105,868 | \$ 110,712 | \$ 115,503 | 註(1)、(2)、(5) |
| 合作金庫 | 107. 11. 16 | 50,516 | 57,616 | 64,658 | 註(3)、(5) |
| 子公司 | | | | | |
| 中租迪和 | 104. 6. 27 | - | 6,217 | 11,968 | 註(4) |
| 合計 | | 156,384 | 174,545 | 192,129 | |
| 減：一年內到期長期負債 | | (24,134) | (30,173) | (35,667) | |
| 長期借款 | | \$ 132,250 | \$ 144,372 | \$ 156,462 | |
| 利率區間 | | 2.05%~2.47% | 2.05%~2.47% | 1.95%~2.47% | |

- 註：(1) 母公司向合作金庫銀行所借之長期擔保借款250,000仟元，還款辦法係自民國99年4月1日起以每個月為一期，共分180期，按月平均攤還本息。
 (2) 母公司於民國100年2月25日除按月攤還外另額外償還本金9,000萬元，並重新計算按月平均攤還金額。
 (3) 母公司向合作金庫銀行所借之長期擔保借款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) 子公司向中租迪和所借之長期借款48,192仟元(USD1,600仟元)，還款辦法係自民國102年6月27日以每個月為一期，共分24期攤還本金，還款辦法為第一期償還本金USD650仟元、第二至十二期每期償還本金USD50仟元、第十三至二十三期每期償還USD34仟元及第二十四期償還USD26仟元。
 (5) 銀行借款之擔保品請參閱附註(八)。

15. 應付租賃款

- (1) 本集團以售後租回方式融資租賃承租機器設備。本集團於民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：
 A. 民國104年6月30日：無。
 B. 民國103年12月31日：無。

C. 民國103年6月30日

| | 融資租賃負債總額 | 未來財務費用 | 融資租賃負債現值 |
|------------|-----------|----------|-----------|
| 流動 | | | |
| 不超過1年 | \$ 23,528 | \$ 959 | \$ 22,569 |
| 非流動 | | | |
| 超過1年但不超過5年 | 7,942 | 147 | 7,795 |
| 超過5年 | - | - | - |
| 小計 | 7,942 | 147 | 7,795 |
| 合計 | \$ 31,470 | \$ 1,106 | \$ 30,364 |

註：本集團於民國103年2月向中租迪和股份有限公司辦理設備租賃售後租回融資，取得資金新台幣4仟萬元，本集團已提前於民國103年12月24日清償還款。

16. 退休金

- (1) 確定福利計畫，本集團係採用民國103年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率，民國104年及103年4月至6月與民國104年及103年1月至6月之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

| | 104年4月至6月 | 103年4月至6月 |
|------|-----------|-----------|
| 營業成本 | \$ 12 | \$ 14 |
| 推銷費用 | \$ 9 | \$ 12 |
| 管理費用 | \$ 10 | \$ 13 |
| 研發費用 | \$ 5 | \$ 6 |
| | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 |
| 營業成本 | \$ 24 | \$ 28 |
| 推銷費用 | \$ 19 | \$ 24 |
| 管理費用 | \$ 20 | \$ 27 |
| 研發費用 | \$ 9 | \$ 12 |

- (2) 確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

| | 104年4月至6月 | 103年4月至6月 |
|------|-----------|-----------|
| 營業成本 | \$ 519 | \$ 566 |
| 推銷費用 | \$ 251 | \$ 278 |
| 管理費用 | \$ 290 | \$ 271 |
| 研發費用 | \$ 176 | \$ 188 |
| | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 |
| 營業成本 | \$ 1,076 | \$ 1,131 |
| 推銷費用 | \$ 509 | \$ 543 |
| 管理費用 | \$ 584 | \$ 589 |
| 研發費用 | \$ 364 | \$ 408 |

17. 普通股股本

(1) 母公司普通股期初至期末股數及金額調節如下：

| | 104年1月至6月 | |
|-------|-----------|--------------|
| | 股數(仟股) | 金額 |
| 1月1日 | 117,102 | \$ 1,171,022 |
| 現金增資 | - | - |
| 註銷庫藏股 | - | - |
| 6月30日 | 117,102 | \$ 1,171,022 |

| | 103年1月至6月 | |
|-------|-----------|--------------|
| | 股數(仟股) | 金額 |
| 1月1日 | 144,627 | \$ 1,446,272 |
| 現金增資 | - | - |
| 註銷庫藏股 | - | - |
| 6月30日 | 144,627 | \$ 1,446,272 |

- (2) 截至民國104年6月30日止，母公司額定資本額為2,000,000仟元，分為200,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數450仟股)。
- (3) 母公司於民國98年6月30日發行國內第一次私募無擔保轉換公司債，截至民國104年6月30日止，債券持有人已行使轉換為私募普通股9,265仟股。依有關法令規定，前述私募股票自債券交付日起滿三年後始向主管機關申請上櫃買賣。
- (4) 母公司於民國100年7月19日經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。
- (5) 母公司為改善財務結構，於民國103年10月6日召開股東臨時會決議通過辦理減資彌補虧損，本次減資305,250仟元，銷除已發行股份30,525,020股(含私募2,053,810股)，依股東持股比率每仟股銷除211.06股，減資比例為21.106%；前項減資申請已於民國103年10月28日報經金融監督管理委員會金管證發字第1030041478號核准申報生效。
- (6) 母公司民國103年6月18日股東常會通過以私募方式辦理普通股或私募國內轉換公司債，並於股東常會決議之日起一年內一次或兩次辦理。依有關法令規定，除符合特定情形外，於交付日或劃撥日起滿三年始得自由轉讓，並於私募普通股交付日滿三年後，依相關法令規定申報補辦公開發行及上櫃交易。母公司並於民國103年8月12日董事會通過辦理私募普通股3,000仟股，截至民國103年12月31日已足額募資並辦理變更完成。

18. 員工認股權

母公司於民國96年12月發行員工認股權證3仟單位，每一單位可認購普通股1仟股。給與對象以母公司正式編制內之全職員工。認股權證之存續期間均為十年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格係以不低於發行日(民國96年12月27日)普通股股票之收盤價26.85元認購，認股權證發行後，遇有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104年6月30日止，調整後之行使價格為25.90元。

民國104年及103年1月至6月員工認股權證之相關資訊如下：

| 員工認股權證 | 104年1月至6月 | | 103年1月至6月 | |
|-----------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| | 單位(仟) | 加權平均行使價格(元) | 單位(仟) | 加權平均行使價格(元) |
| 期初流通在外 | 450 | \$ 25.90 | 3,000 | \$ 20.83 |
| 本期行使 | - | | - | |
| 本期放棄 | - | | (2,550) | |
| 期末流通在外 | 450 | 25.90 | 450 | 20.83 |
| 期末可行使之認股權 | 450 | | 450 | |

19. 資本公積

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 長期投資 | \$ 664 | \$ 664 | \$ 664 |

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 | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 |
|------|-------------|--------------|
| 期初餘額 | (\$ 46,655) | (\$ 221,904) |
| 本期損益 | (51,957) | (83,346) |
| 期末餘額 | (\$ 98,612) | (\$ 305,250) |

(1) 依母公司章程規定，年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

- A. 依法完納稅捐。
- B. 彌補歷年累積虧損。

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

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

(2) 母公司之股利政策

母公司正值產業成長階段，基於公司營運之需要暨股東權益最大化之考量，股利分派採取剩餘股利政策，依據母公司未來之資本預算規畫，衡量未來年度之資金需求，並綜合考量獲利狀況、財務結構及對每股盈餘稀釋程度等因素，擬具適當之股利分派，其中現金股利之發放以當年度全部股利之百分之十至百分之九十。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。

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於105年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

- (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. 母公司分派盈餘時，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) 母公司股東會於民國104年及103年6月決議之103年度及102年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|----------|-------|-------|---------|-------|
| | 103年度 | 102年度 | 103年度 | 102年度 |
| 法定公積 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 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) 公司法於104年5月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。

母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103年及102年度員工紅利估列金額均為0元；董監酬勞估列金額均為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，列為次年度損益。

(7) 民國104年及103年度股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為0元，與103年及102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 報表換算之兌換差額 | 備供出售金融商品 未實現(損)益 | 合 計 |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 104.1.1 餘額 | \$ 92,719 | \$ - | \$ 92,719 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之 兌換差額 | (9,025) | | (9,025) |
| 備供出售金融商品未實現(損)益 | - | | - |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | - | | - |
| 104.6.30 餘額 | \$ 83,694 | \$ - | \$ 83,694 |

| 項 目 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換差額 | 備供出售金融商品 未實現(損)益 | 合 計 |
|--------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 103.1.1 餘額 | \$ 75,180 | (\$ 4,524) | \$ 70,656 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之 兌換差額 | (11,150) | - | (11,150) |
| 備供出售金融商品未實現(損)益 | - | 4,524 | 4,524 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | - | - | - |
| 103.6.30 餘額 | \$ 64,030 | \$ - | \$ 64,030 |

22. 非控制權益

| 項 目 | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 |
|----------------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 4,527 | \$ 26,103 |
| 歸屬予非控制權益之份額： | | |
| 本年度淨損 | 9 | (153) |
| 本年度其他綜合損益 | (16) | (3) |
| 非控制權益減少 | - | (23,132) |
| 認列被投資公司保留盈餘變動數 | - | (62) |
| 期末餘額 | \$ 4,520 | \$ 2,753 |

23. 其他收入

| 項 目 | 104 年 4 月至 6 月 | 103 年 4 月至 6 月 |
|---------|----------------|----------------|
| 利息收入 | \$ 348 | \$ 274 |
| 租金收入 | 420 | 650 |
| 其他收入—其他 | 1,217 | 3,630 |
| 合 計 | \$ 1,985 | \$ 4,554 |

| 項 目 | 104 年 1 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 |
|---------|----------------|----------------|
| 利息收入 | \$ 641 | \$ 347 |
| 租金收入 | 860 | 1,180 |
| 其他收入—其他 | 1,805 | 7,656 |
| 合 計 | \$ 3,306 | \$ 9,183 |

24. 其他利益及損失

| 項 目 | 104 年 4 月至 6 月 | 103 年 4 月至 6 月 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)淨利益(損失) | \$ - | \$ 5 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | (3,775) | (6,552) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 38 | 112 |
| 非金融資產減損回升利益(損失) | 523 | (15,742) |
| 處分投資損失 | - | (3,975) |
| 其他 | (267) | (460) |
| 合 計 | (\$ 3,481) | (\$ 26,612) |

| 項 目 | 104 年 1 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)淨利益(損失) | (\$ 66) | \$ 5 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | (7,685) | (2,464) |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | 41 | (88) |
| 非金融資產減損回升利益(損失) | 523 | (17,601) |
| 處分投資利益(損失) | 445 | (3,975) |
| 其他 | (2,612) | (1,647) |
| 合 計 | (\$ 9,354) | (\$ 25,770) |

(1) 有關金融資產及非金融資產減損之明細如下：

| | 104 年 4 月至 6 月 | |
|-------------|----------------|-----------|
| | 認列於當期(損)益 | 認列於其他綜合損益 |
| 減損損失迴轉—機器設備 | \$ 523 | \$ - |
| 減損損失—其他設備 | - | - |
| 減損損失—商譽減損 | - | - |
| 合 計 | \$ 523 | \$ - |

| | 103年4月至6月 | |
|-------------|-------------|-----------|
| | 認列於當期(損)益 | 認列於其他綜合損益 |
| 減損損失迴轉—機器設備 | \$ 455 | \$ - |
| 減損損失—其他設備 | (16,197) | - |
| 減損損失—商譽減損 | - | - |
| 合計 | (\$ 15,742) | \$ - |

| | 104年1月至6月 | |
|-------------|-----------|-----------|
| | 認列於當期(損)益 | 認列於其他綜合損益 |
| 減損損失迴轉—機器設備 | \$ 523 | \$ - |
| 減損損失—其他設備 | - | - |
| 減損損失—商譽減損 | - | - |
| 合計 | \$ 523 | \$ - |

| | 103年1月至6月 | |
|-------------|-------------|-----------|
| | 認列於當期(損)益 | 認列於其他綜合損益 |
| 減損損失迴轉—機器設備 | \$ 914 | \$ - |
| 減損損失—其他設備 | (16,197) | - |
| 減損損失—商譽減損 | (2,318) | - |
| 合計 | (\$ 17,601) | \$ - |

(2) 上述減損損(益)按部門別予以揭露之明細如下：

| | 104年4月至6月 | |
|-----------|-----------|-----------|
| | 認列於當期(損)益 | 認列於其他綜合損益 |
| 太陽能事業部 | \$ - | \$ - |
| LED 第二事業部 | 523 | - |
| 其他部門 | - | - |
| 合計 | \$ 523 | \$ - |

| | 103年4月至6月 | |
|-----------|-------------|-----------|
| | 認列於當期(損)益 | 認列於其他綜合損益 |
| 太陽能事業部 | \$ - | \$ - |
| LED 第二事業部 | 455 | - |
| 其他部門 | (16,197) | - |
| 合計 | (\$ 15,742) | \$ - |

| | 104年1月至6月 | |
|-----------|-----------|-----------|
| | 認列於當期(損)益 | 認列於其他綜合損益 |
| 太陽能事業部 | \$ - | \$ - |
| LED 第二事業部 | 523 | - |
| 其他部門 | - | - |
| 合計 | \$ 523 | \$ - |

| | 103年1月至6月 | |
|-----------|-------------|-----------|
| | 認列於當期(損)益 | 認列於其他綜合損益 |
| 太陽能事業部 | (\$ 2,318) | \$ - |
| LED 第二事業部 | 914 | - |
| 其他部門 | (16,197) | - |
| 合計 | (\$ 17,601) | \$ - |

25. 財務成本

| 項 目 | 104年4月至6月 | 103年4月至6月 |
|-------|-----------|-----------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 2,402 | \$ 3,024 |
| 財務成本 | \$ 2,402 | \$ 3,024 |

| 項 目 | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 |
|-------|-----------|-----------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 4,876 | \$ 5,892 |
| 財務成本 | \$ 4,876 | \$ 5,892 |

26. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性質別 | 104年4月至6月 | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 30,689 | \$ 20,649 | \$ 51,338 |
| 勞健保費用 | 4,039 | 2,105 | 6,144 |
| 退休金費用 | 531 | 741 | 1,272 |
| 其他用人費用 | 1,448 | 957 | 2,405 |
| 折舊費用 | 16,699 | 10,299 | 26,998 |
| 攤銷費用 | 82 | 1,418 | 1,500 |
| 合計 | \$ 53,488 | \$ 36,169 | \$ 89,657 |

| 性質別 | 103年4月至6月 | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 33,019 | \$ 20,084 | \$ 53,103 |
| 勞健保費用 | 3,784 | 2,054 | 5,838 |
| 退休金費用 | 580 | 768 | 1,348 |
| 其他用人費用 | 1,325 | 1,025 | 2,350 |
| 折舊費用 | 17,455 | 11,786 | 29,241 |
| 攤銷費用 | 83 | 1,364 | 1,447 |
| 合計 | \$ 56,246 | \$ 37,081 | \$ 93,327 |

| 性質別 | 104年1月至6月 | | |
|--------|------------|-----------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 58,524 | \$ 41,582 | \$ 100,106 |
| 勞健保費用 | 8,225 | 4,240 | 12,465 |
| 退休金費用 | 1,100 | 1,505 | 2,605 |
| 其他用人費用 | 2,977 | 2,073 | 5,050 |
| 折舊費用 | 34,438 | 20,381 | 54,819 |
| 攤銷費用 | 166 | 2,750 | 2,916 |
| 合計 | \$ 105,430 | \$ 72,531 | \$ 177,961 |

| 性質別 | 103年1月至6月 | | |
|--------|------------|-----------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 64,871 | \$ 41,048 | \$ 105,919 |
| 勞健保費用 | 7,666 | 4,252 | 11,918 |
| 退休金費用 | 1,159 | 1,603 | 2,762 |
| 其他用人費用 | 2,575 | 2,137 | 4,712 |
| 折舊費用 | 36,086 | 23,834 | 59,920 |
| 攤銷費用 | 192 | 2,741 | 2,933 |
| 合計 | \$ 112,549 | \$ 75,615 | \$ 188,164 |

27. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 104年4月至6月 | 103年4月至6月 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 當年度應負擔所得稅費用 | \$ 1,752 | \$ 2,799 |
| 以前年度所得稅調整 | 1 | 490 |
| 與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅 | (1,781) | (2,613) |
| 當年度認列於損益表之所得稅費用(利益) | (\$ 28) | \$ 676 |

| | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 當年度應負擔所得稅費用 | \$ 3,845 | \$ 4,843 |
| 以前年度所得稅調整 | 1 | 490 |
| 與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅 | (3,624) | (5,341) |
| 當年度認列於損益表之所得稅費用(利益) | \$ 222 | (\$ 8) |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

| | 104年4月至6月 | 103年4月至6月 |
|----------------|-----------|-----------|
| 備供出售金融資產公允價值變動 | \$ - | \$ - |
| 國外營運機構換算差額 | - | - |
| 合計 | \$ - | \$ - |

| | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 |
|----------------|-----------|-----------|
| 備供出售金融資產公允價值變動 | \$ - | \$ - |
| 國外營運機構換算差額 | - | - |
| 合計 | \$ - | \$ - |

(3) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

(4) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

| 項 目 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 21,667 | \$ 21,667 | \$ 21,667 |
| 86年度以前未分配盈餘 | - | - | - |
| 87年度以後未分配盈餘 | (98,612) | (46,655) | (305,250) |

| 項 目 | 103年度 | 102年度 |
|-------------|-------|-------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | - | - |
| | (預計) | (實際) |

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。因是103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

本集團民國104年及103年4月至6月與民國104年及103年1月至6月認列於其他綜合損益明細如下：

| 項 目 | 104年4月至6月 | | |
|-------------------|------------|------|------------|
| | 稅 前 | 所得稅 | 稅後淨額 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 4,980) | \$ - | (\$ 4,980) |
| 備供出售金融資產之公允價值淨變動數 | - | - | - |
| 認列於其他綜合損益 | (\$ 4,980) | \$ - | (\$ 4,980) |

| 項 目 | 103 年 4 月至 6 月 | | |
|-------------------|----------------|------|------------|
| | 稅 前 | 所得稅 | 稅後淨額 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 6,864) | \$ - | (\$ 6,864) |
| 備供出售金融資產之公允價值淨變動數 | 4,383 | - | 4,383 |
| 認列於其他綜合損益 | (\$ 2,481) | \$ - | (\$ 2,481) |

| 項 目 | 104 年 1 月至 6 月 | | |
|-------------------|----------------|------|------------|
| | 稅 前 | 所得稅 | 稅後淨額 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 9,041) | \$ - | (\$ 9,041) |
| 備供出售金融資產之公允價值淨變動數 | - | - | - |
| 認列於其他綜合損益 | (\$ 9,041) | \$ - | (\$ 9,041) |

| 項 目 | 103 年 1 月至 6 月 | | |
|-------------------|----------------|------|-------------|
| | 稅 前 | 所得稅 | 稅後淨額 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (\$ 11,153) | \$ - | (\$ 11,153) |
| 備供出售金融資產之公允價值淨變動數 | 4,524 | - | 4,524 |
| 認列於其他綜合損益 | (\$ 6,629) | \$ - | (\$ 6,629) |

29. 普通股每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

| | 104 年 4 月至 6 月 | 103 年 4 月至 6 月 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 屬於母公司之本期淨損 | (\$ 18,818) | (\$ 56,130) |
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損 | (18,818) | (56,130) |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 117,102 | 114,102 |
| 基本每股虧損(稅後)(元) | (\$ 0.16) | (\$ 0.49) |

| | 104 年 1 月至 6 月 | 103 年 1 月至 6 月 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 屬於母公司之本期淨損 | (\$ 51,957) | (\$ 83,346) |
| 歸屬於母公司普通股權益持有人之淨損 | (51,957) | (83,346) |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股) | 117,102 | 114,102 |
| 基本每股虧損(稅後)(元) | (\$ 0.44) | (\$ 0.73) |

(2) 稀釋每股盈餘：

民國104年及103年4月至6月與民國104年及103年1月至6月經依如果轉換法及庫藏股票法測試後並無稀釋性之情事。

註：民國103年10月31日辦理減資彌補虧損30,525,020股，已予以追溯調整。

(七) 關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司為本集團之最終控制者。

2. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年4月至6月 | 103年4月至6月 |
|------|-------|-----------|-----------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | \$ 2 | \$ - |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 |
|------|-------|-----------|-----------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | \$ 3 | \$ - |

註：A. 銷貨價格：皆與一般客戶比較無重大差異。

B. 收款條件：其他關係人為月結90天。

(2) 進貨：無。

(3) 財產交易情形

本公司民國103年上半年度向其他關係人等購買子公司股權共6,998仟元，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 | 104年4月至6月 | 103年4月至6月 | 交易性質 |
|-------|-----------|-----------|------|
| 其他關係人 | \$ - | \$ 9 | 加工費 |

| 關係人類別 | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 | 交易性質 |
|-------|-----------|-----------|------|
| 其他關係人 | \$ - | \$ 22 | 加工費 |

(5) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|------|--------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | \$ 3 | \$ - | \$ - |
| | 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| | 淨額 | \$ 3 | \$ - | \$ - |

民國104年及103年4月至6月與民國104年及103年1月至6月對上述應收關係人款項認列之呆帳損失皆為0。

(6) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|-------|-------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | \$ - | \$ 7 | \$ - |
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ - | \$ - | \$ 23 |

3. 主要管理階層薪酬資訊

| 關係人類別 | 104年4月至6月 | 103年4月至6月 |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 3,286 | \$ 2,921 |
| 退職後福利 | 28 | 31 |
| 總計 | \$ 3,314 | \$ 2,952 |

| 關係人類別 | 104年1月至6月 | 103年1月至6月 |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 6,449 | \$ 6,585 |
| 退職後福利 | 61 | 61 |
| 總計 | \$ 6,510 | \$ 6,646 |

(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 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|---------------------|------------|------------|------------|
| 不動產廠房及設備淨額(含投資性不動產) | \$ 501,460 | \$ 515,831 | \$ 530,203 |
| 其他金融資產－流動 | 29,524 | 29,521 | 24,020 |
| 其他金融資產－非流動 | 561 | 561 | 1,243 |
| 合 計 | \$ 531,545 | \$ 545,913 | \$ 555,466 |

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為363,960仟元、339,460仟元及608,890仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- 截至民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為1,112仟元、1,112仟元及1,112仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- 截至民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註(十三)之1之(2)之說明。
- 截至民國104年及103年6月30日止，母公司為購買機器設備所訂之合約均為0。
- 營業租賃協議

(1) 承租：

本集團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 | 104年6月30日 | 103年12月31日 | 103年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 不超過1年 | \$ 2,314 | \$ 2,314 | \$ 2,314 |
| 超過1年但不超過5年 | 15,809 | 14,652 | 13,496 |
| 超過5年 | 33,161 | 35,475 | 37,788 |
| 合 計 | \$ 51,284 | \$ 52,441 | \$ 53,598 |

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。
- D. 民國104年及103年4月至6月及民國104年及103年1月至6月營業租賃分別認列752仟元、752仟元與1,504仟元及1,504仟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. 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與103年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國103年度合併財務報告附註(十二)之1。

3. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團之非以公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項、長期借款(含一年或一營業週期內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或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工具：請詳附註(十二)之5。

4. 財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與103年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國103年度合併財務報告附註(十二)之3。

(1) 重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

(A) 匯率風險

a. 重大財務風險之性質及程度，與103年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國103年度合併財務報告附註(十二)之3。

b. 匯率暴險及敏感度分析

| | | 104年6月30日 | | | | | |
|------------|--|------------|--------|-------------|-------|-----------|--------|
| | | 外幣 | 匯率 | 帳列金額 新台幣 | 敏感性分析 | | |
| | | | | | 變動幅度 | 損益影響 | 權益影響 |
| (外幣：功能性貨幣) | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金：新台幣 | | \$ 8,898 | 31.07 | \$ 276,458 | 10% | \$ 22,946 | \$ - |
| 美金：人民幣 | | 568 | 6.2016 | 17,647 | 10% | 1,465 | - |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金：新台幣 | | 11,138 | 31.07 | 345,829 | 10% | - | 28,704 |
| 人民幣：新台幣 | | 756 | 5.01 | 3,787 | 10% | - | 314 |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金：新台幣 | | 1,939 | 31.07 | 60,294 | 10% | 5,004 | - |
| 美金：人民幣 | | 1,034 | 6.2016 | 32,141 | 10% | 2,668 | - |
| | | | | | | | |
| | | 103年12月31日 | | | | | |
| | | 外幣 | 匯率 | 帳列金額 新台幣 | 敏感性分析 | | |
| | | | | | 變動幅度 | 損益影響 | 權益影響 |
| (外幣：功能性貨幣) | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金：新台幣 | | \$ 9,980 | 31.72 | \$ 316,578 | 10% | \$ 26,276 | \$ - |
| 美金：人民幣 | | 767 | 6.1953 | 24,329 | 10% | 2,019 | - |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金：新台幣 | | 12,241 | 31.72 | 387,863 | 10% | - | 32,193 |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | |
| 美金：新台幣 | | 2,127 | 31.72 | 67,467 | 10% | 5,600 | - |
| 美金：人民幣 | | 1,206 | 6.1953 | 38,245 | 10% | 3,174 | - |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | | 1,043 | 5.12 | 5,337 | 10% | - | 433 |

| 103年6月30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 |
| (外幣：功能性貨幣) | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 10,767 | 29.92 | \$ 322,143 | 10% | \$ 26,738 | \$ - |
| 美金：人民幣 | 659 | 6.2075 | 19,732 | 10% | 1,638 | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | 13,578 | 29.92 | 406,268 | 10% | - | 33,720 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | 2,135 | 29.92 | 63,893 | 10% | 5,303 | - |
| 美金：人民幣 | 890 | 6.2075 | 26,630 | 10% | 2,210 | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | 2,309 | 4.82 | 11,128 | 10% | - | 924 |

c. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現損益情形：經評估並無重大影響。

(B) 價格風險

由於本集團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，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，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104年及103年1至6月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加0仟元及1,447仟元；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均為0。

(C) 利率風險

a. 本集團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 | | |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| | 104.6.30 | 103.12.31 | 103.6.30 |
| 固定利率工具： | | | |
| 金融資產 | \$ 26,279 | \$ 84,330 | \$ 69,554 |
| 金融負債 | (309,206) | (317,443) | (344,686) |
| 淨 額 | (\$ 282,927) | (\$ 233,113) | (\$ 275,132) |
| 變動利率工具： | | | |
| 金融資產 | \$ 280,799 | \$ 253,350 | \$ 215,243 |
| 金融負債 | (156,384) | (174,545) | (192,129) |
| 淨 額 | \$ 124,415 | \$ 78,805 | \$ 23,114 |

b. 固定利率工具之敏感度分析：

本集團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：

本集團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%將使民國104年及103年4月至6月與民國104年及103年1月至6月淨利各增加(減少)368仟元、(77)仟元及516仟元、96仟元。

B. 信用風險

(A) 信用風險管理：

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與103年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國103年度合併財務報告附註(十二)之3。

(B) 信用集中風險：

截至民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，前十大應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為43.45%、48.55%及43.37%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

C. 流動性風險

(A) 流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與103年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國103年度合併財務報告附註(十二)之3。

(B) 金融負債到期分析：

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

| 非衍生金融負債 | 104年6月30日 | | | | | 合約現金流量 | 帳面金額 |
|---------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| | 6個月以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 | | |
| 短期借款 | \$ 159,898 | \$ 152,356 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 312,254 | \$ 309,206 |
| 應付票據 | 1,699 | 162 | 162 | - | - | 2,023 | 2,023 |
| 應付帳款 | 103,280 | 708 | 2,380 | 219 | 3 | 106,590 | 106,590 |
| 其他應付款 | 69,017 | 14,345 | 1,071 | - | - | 84,433 | 84,443 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 13,703 | 13,764 | 27,568 | 58,289 | 57,704 | 171,028 | 156,384 |
| 合計 | \$ 347,597 | \$ 181,335 | \$ 31,181 | \$ 58,508 | \$ 57,707 | \$ 676,328 | \$ 658,646 |

| 103年12月31日 | | | | | | | |
|---------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| 非衍生金融負債 | 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 | 帳面金額 |
| 短期借款 | \$ 319,141 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 319,141 | \$ 317,443 |
| 應付票據 | 3,392 | 500 | - | - | - | 3,892 | 3,892 |
| 應付帳款(含關係人) | 101,397 | 452 | 2,994 | 3 | - | 104,846 | 104,846 |
| 其他應付款 | 76,540 | 9,661 | 301 | 6 | - | 86,508 | 86,508 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 20,006 | 13,747 | 27,577 | 66,025 | 63,821 | 191,176 | 174,545 |
| 合計 | \$ 520,476 | \$ 24,360 | \$ 30,872 | \$ 66,034 | \$ 63,821 | \$ 705,563 | \$ 687,234 |

| 103年6月30日 | | | | | | | |
|---------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| 非衍生金融負債 | 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 | 帳面金額 |
| 短期借款 | \$ 164,968 | \$ 152,349 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 317,317 | \$ 314,822 |
| 應付票據 | 5,205 | 210 | 486 | - | - | 5,901 | 5,901 |
| 應付帳款 | 111,360 | 2,667 | 621 | 18 | - | 114,666 | 114,666 |
| 其他應付款(含關係人) | 89,193 | 1,868 | 113 | 1,084 | - | 92,258 | 92,258 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 19,868 | 19,714 | 27,608 | 73,811 | 69,900 | 210,901 | 192,129 |
| 應付租賃款 | 13,980 | 9,572 | 7,950 | - | - | 31,502 | 30,364 |
| 合計 | \$ 404,574 | \$ 186,380 | \$ 36,778 | \$ 74,913 | \$ 69,900 | \$ 772,545 | \$ 749,640 |

本集團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。

5. 公允價值資訊

(1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)之3(1)說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

| 項 目 | 104年6月30日 | | | |
|------------------|-----------|------|------|------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 備供出售金融資產 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | - | - | - |
| 合 計 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

| 項 目 | 103年12月31日 | | | |
|------------------|------------|------|------|----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 備供出售金融資產 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,066 | - | - | 2,066 |
| 合 計 | \$ 2,066 | \$ - | \$ - | \$ 2,066 |

| 項 目 | 103年6月30日 | | | |
|------------------|-----------|------|------|-----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 備供出售金融資產 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 14,747 | - | - | 14,747 |
| 合 計 | \$ 14,747 | \$ - | \$ - | \$ 14,747 |

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 開放型基金：淨值

B. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

(5) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6) 第三等級之變動明細表：無。

6. 立碁光能股份有限公司與旭泓全球光電股份有限公司(已與中美矽晶製品(股)公司合併，並以中美矽晶製品(股)公司為存續公司)於宜蘭地方法院訴訟事件
- (1) 本訴部份：立碁光能股份有限公司請求旭泓全球光電股份有限公司返還預付貨款。訴訟標的：USD217,687.5元。
- (2) 反訴部份：旭泓全球光電股份有限公司請求立碁光能股份有限公司履約契約之反訴。訴訟標的：USD1,451,250元。

截至民國103年6月30日止，上述訴訟已經台灣宜蘭地方法院於民國103年5月28日民事一審判決駁回本訴及相關假執行之聲請，立碁光能股份有限公司已依法提出上訴。惟後因營運之考量已於民國104年3月6日於台灣高等法院當庭簽立和解筆錄。

- (3) 另旭泓全球光電股份有限公司於新北地方法院向立碁光能股份有限公司提起履行契約之訴訟，訴訟標的為USD7,570,219.8元，經新北地方法院於民國103年7月24日宣判，立碁光能股份有限公司應給付貨款USD7,570,219.8元予旭泓全球光電股份有限公司，並向該公司受領太陽能電池片143萬片。立碁光能股份有限公司已依法提起上訴。惟後因營運之考量已於民國104年2月11日於台灣高等法院當庭簽立和解筆錄，並協議由立碁光能股份有限公司支付對方損失3,000仟元；立碁光能股份有限公司已估列入帳。
- (4) 另因上述訴訟旭泓全球光電股份有限公司原向宜蘭地院聲請在新台幣43,787仟元範圍內對立碁光能股份有限公司資產執行假扣押之情事，經立碁光能股份有限公司向台灣高等法院提出抗告並於民國103年4月14日經台灣高等法院裁定，原宜蘭地院之假扣押裁定廢棄及旭泓全球光電股份有限公司在原法院之聲請駁回確定。

(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三億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：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

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及其子公司

資金貸與他人者

民國104年6月30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 | \$ 11,341 | — | 2 | \$ - | 營運週轉 | — | 無 | \$ - | \$ 118,056 | \$ 472,223 |
| | | 廣州市聯基電子有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 12,000 | 12,000 | 4,409 | — | 2 | - | 營運週轉 | — | 無 | - | 118,056 | 472,223 |
| | | 廣州市聯基電子有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 8,000 | 8,000 | 6,382 | — | 1 | - | 業務往來 | — | 無 | - | 118,056 | 472,223 |
| 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 | 20,280 | 20,040 | 14,040 | 2% | 2 | - | 營運週轉 | — | 無 | - | 22,993 | 45,986 |
| | | 立基光能(昆山)有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 4,056 | 4,008 | 4,008 | 2% | 2 | - | 營運週轉 | — | 無 | - | 22,993 | 45,986 |
| 2 | 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 | 14,202 | - | - | — | 2 | - | 營運週轉 | — | 無 | - | 36,435 | 145,740 |
| | | 廣州番禺立聯電子有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 20,356 | 20,040 | 18,176 | — | 2 | - | 營運週轉 | — | 無 | - | 36,435 | 145,740 |
| 3 | APOLLO SOLAR LIMITED | 立基光能(昆山)有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 37,284 | 37,284 | 37,284 | — | 2 | - | 營運週轉 | — | 無 | - | 60,183 | 120,365 |
| | | 立基光能股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 13,360 | 13,360 | 12,428 | — | 2 | - | 營運週轉 | — | 無 | - | 60,183 | 120,365 |
| 4 | 享慶科技股份有限公司 | 立基光能股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是 | 7,900 | 7,900 | 7,900 | — | 2 | - | 營運週轉 | — | 無 | - | 10,995 | 43,979 |

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：母公司及子公司資金貸與他人限額如下：

- (1)與母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)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值之百分之二十為限。

(4)LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. 個別資金貸與金額以不超過公司淨值之百分之十為限。

(5)APOLLO SOLAR LIMITED 個別資金貸與金額以不超過公司淨值之百分之二十為限。

(6)享慶科技股份有限公司個別資金貸與金額以不超過公司淨值之百分之十為限。

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)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。

(3)LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. 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。

(4)APOLLO SOLAR LIMITED 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。

(5)享慶科技股份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104年6月30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，對廣州市聯碁電子有限公司資金貸與額度為20,000仟元；前項資金貸與額度截至民國104年6月30日止實際動支金額為22,132仟元。

(2)廣州番禺立聯電子有限公司對廣州市聯碁電子有限公司及立碁光能(昆山)有限公司之資金貸與額度分別為20,040仟元及4,008仟元，截至民國104年6月30日已實際動支之資金貸與金額分別為14,040仟元及4,008仟元。

(3)LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. 對立碁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與額度分別為0仟元及20,040仟元，截至民國104年6月30日已實際動支之資金貸與金額分別為0仟元及18,176仟元。

(4)APOLLO SOLAR LIMITED 對立碁光能(昆山)有限公司及立碁光能股份有限公司之資金貸與額度分別為37,284仟元及13,360仟元，截至民國104年6月30日已實際動支之資金貸與金額分別為37,284仟元及12,428仟元。

(5)享慶科技股份有限公司對立碁光能股份有限公司之資金貸與額度為7,900仟元，截至民國104年6月30日已實際動支之資金貸與金額為7,900仟元。

註七：有關本表限額計算，所引用之淨值金額係以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表為依據。

附表二

立基電子工業股份有限公司及其子公司
為他人背書保證者
民國104年6月30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(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 報告淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 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 (註二) | | | | | | | | | | |
| 0 | 立基電子工業股份有限公司 | LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. | 2 | \$ 118,056 | \$ 50,496 | \$ 49,712 | \$ - | \$ - | 4.21% | \$ 590,279 | 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104年6月30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及其子公司
 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104年6月30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 | 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 | 3,156,000 | 24,776 | 16.026 | - | |
| | 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. LE SYSTEM INC. | — — | 以成本衡量之金融資產-非流動 以成本衡量之金融資產-非流動 | 149,971 1,000 | - 7,385 | 1.995 8.500 | - - | |
| 享慶科技股份有限公司 | 鈺鑫股份有限公司 | — | 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 | 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：以成本衡量之金融資產屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

附表四

立碁電子工業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國104年6月30日

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來 對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|----------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 0 | 立碁電子工業 股份有限公司 | 享慶科技股份有 限公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | \$ 3,541 | 月結 90 天，其收款 視資金需求狀況， 以其債權債務互抵 | 0.84% |
| | | | | 應收票據 | 3,208 | | 0.17% |
| | | | | 其他應收款 | 220 | | 0.01% |
| | | | | 租金收入 | 252 | | 0.06% |
| 0 | 立碁電子工業 股份有限公司 | 立碁光能股份有 限公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | 2,055 | 月結 90 天，其收款 視資金需求狀況， 以其債權債務互抵 依市場一般行情計 算租金，並按月收 取租金收入 | 0.49% |
| | | | | 應收帳款 | 6,150 | | 0.33% |
| | | | | 其他應收款 | 5,172 | | 0.28% |
| | | | | 租金收入 | 2,850 | | 0.68% |
| 0 | 立碁電子工業 股份有限公司 | 廣州市聯碁電子 有限公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 10,791 | — | 0.59% |
| 0 | 立碁電子工業 股份有限公司 | 廣州番禺立聯電 子有限公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 36,574 | — | 1.99% |
| | | | | 預付貨款 | 17,825 | | 0.97% |
| | | | | 其他收入 | 935 | | 0.22% |
| 0 | 立碁電子工業 股份有限公司 | 立碁光能(昆山) 有限公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 7,224 | — | 0.39% |
| | | | | 預付貨款 | 3,107 | | 0.17% |
| | | | | 其他收入 | 1,060 | | 0.25% |

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來 對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|------------|-----------------------------|------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 1 | 立碁光能股份 有限公司 | 立碁電子工業股 份有限公司 | 子公司對母公司 | 銷貨收入 應收帳款 存出保證金 | 1,785 331 950 | — | 0.42% 0.02% 0.05% |
| 2 | 享慶科技股份有 限公司 | 立碁電子工業股 份有限公司 | 子公司對母公司 | 銷貨收入 應收票據 應收帳款 | 3,278 2,342 339 | 與一般客戶無重大 差異，月結90天 | 0.78% 0.13% 0.02% |
| 2 | 享慶科技股份有 限公司 | 立碁光能股份有 限公司 | 子公司對子公司 | 其他應收款 | 7,900 | — | 0.43% |
| 3 | LIGITEK (SAMOA) CO., LTD | 廣州番禺立聯電 子有限公司 | 子公司對子公司 | 其他應收款 | 18,176 | — | 0.99% |
| 4 | 享慶光電(東莞) 有限公司 | 立碁電子工業股 份有限公司 | 子公司對母公司 | 銷貨收入 應收帳款 | 934 3,207 | (料+工+費)112% | 0.22% 0.17% |
| 4 | 享慶光電(東莞) 有限公司 | 享慶科技股份有 限公司 | 子公司對子公司 | 銷貨收入 應收帳款 | 31,636 15,897 | 按對外接單交易價 格約90% | 7.52% 0.86% |
| 5 | 廣州番禺立聯電 子有限公司 | 立碁電子工業股 份有限公司 | 子公司對母公司 | 銷貨收入 其他收入 | 94,027 565 | (料+工+費)110% | 22.35% 0.13% |
| 5 | 廣州番禺立聯電 子有限公司 | 享慶光電(東莞) 有限公司 | 子公司對子公司 | 銷貨收入 應收帳款 | 1,051 33,526 | (料+工+費)110% | 0.25% 1.82% |
| 5 | 廣州番禺立聯電 子有限公司 | 廣州市聯碁電子 有限公司 | 子公司對子公司 | 應收帳款 其他應收款 | 2,223 14,044 | 與一般客戶無重大 差異 | 0.12% 0.76% |
| 5 | 廣州番禺立聯電 子有限公司 | 立碁光能(昆山) 有限公司 | 子公司對子公司 | 銷貨收入 其他應收款 | 23 5,201 | — | 0.01% 0.28% |
| 6 | 立碁光能(昆山) 有限公司 | 立碁電子工業股 份有限公司 | 子公司對母公司 | 銷貨收入 其他收入 | 3,478 881 | — | 0.83% 0.21% |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；
若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表五

立碁電子工業股份有限公司及其子公司
轉投資公司相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國104年6月30日

單位：新台幣仟元

美元仟元

港幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------------------|----------------------------|------------|---------|------------|-----------------|-----------------|---------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比例 | 帳面金額 | | | |
| 立碁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 (USD 21,150) | \$ 673,169 (USD 21,150) | 21,150,000 | 100% | \$ 345,829 | (\$ 34,567) | (\$ 34,368) | 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 | 166,579 | 166,579 | 11,624,399 | 98.751% | 123,433 | 7,556 | 7,461 | 子公司 |
| | 立碁光能股份有限公司 | 新北市土城區明德路1段235巷13弄1號 | 太陽能設備製造 | 357,695 | 357,695 | 21,836,111 | 98.806% | 100,849 | (7,135) | (7,036) | 子公司(註B) |
| | LIGITEK 株式會社 | 福岡市中央区舞鶴二丁目10番6號 | 銷售LED與太陽能模組業務 | 1,513 (JPY 5,000) | 1,513 (JPY 5,000) | 500 | 100% | 159 | - | - | 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% | 110,374 | (13,880) | (13,880) | 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 4,650 | - | 100% | (1,707) | (6,095) | (6,095) | 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 9,000 | - | 77.856% | 219,046 | (18,749) | (14,547) | 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 (HKD 14,094) | 57,535 (HKD 14,094) | - | 100% | 5,646 | 8,984 | 8,984 | 孫公司 |
| | 輝能實業股份有限公司 | 新北市樹林區博愛街238號6樓 | 經營各種電子材料銷售 | 5,000 | - | 500 | 100% | 5,000 | - | - | 孫公司 |
| | 立展興工程股份有限公司 | 新北市樹林區博愛街238號5樓 | 經營配管工程、電器承裝 | 5,000 | - | 500 | 100% | 5,000 | - | - | 孫公司 |
| 立碁光能股份有限公司 | EVER EASE LIMITED | Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa | 進行控股業務 | 78,129 (USD 2,600) | 78,129 (USD 2,600) | - | 100% | 63,281 | (4,202) | (4,202) | 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 | 78,129 (USD 2,600) | 78,129 (USD 2,600) | - | 22.414% | 63,281 | (18,749) | (4,202) | 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426仟元及期末未實現利益227仟元。

註B：本期認列之立碁光能股份有限公司投資損益，含期初已實現損失161仟元及期末未實現損失147仟元。

附表六

(1)

立基電子工業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國104年6月30日

單位：新台幣仟元
美元仟元
港幣仟元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或 收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接或 間接投資之 持股比例% | 本期認列 投資損益 (註二) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止已 匯回投資收益 |
|------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------|-----------------|------|---------------------------|---------------|--------------------------|----------------------|--------------|------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 廣州番禺立聯電 子有限公司 | 生產、銷售各種電 子零件(發光二極體 、顯示器) | \$ 250,453 (USD 7,500) | (二) | \$ 250,453 (USD 7,500) | \$ - | \$ - | \$ 250,453 (USD 7,500) | (\$ 14,069) | 100.000 | (\$ 14,069) (二)之2 | \$ 110,967 | \$ - |
| 廣州市聯基電子 有限公司 | 生產、銷售各種電 子零件(發光二極體 、顯示器) | 143,392 (USD 4,650) | (二) | 143,392 (USD 4,650) | - | - | 143,392 (USD 4,650) | (6,095) | 100.000 | (6,095) (二)之3 | (1,707) | - |
| 享慶光電(東莞) 有限公司 | 生產及銷售平板顯 示器及電子元件 | 57,535 (HKD 14,094) | (二) | 57,535 (HKD 14,094) | - | - | 57,535 (HKD 14,094) | 9,118 | 98.751 | 9,004 (二)之3 | 3,787 | - |
| 立基光能(昆山) 有限公司 | 生產發光二極體、 太陽能電池模組 TFT 背光源等電子器件 | 521,425 (USD 17,000) (註四) | (二) | 309,292 (USD 10,000) | - | - | 309,292 (USD 10,000) | (33,698) | 99.730 | (33,607) (二)之3 | 346,116 | - |

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註五) | 經濟部投審會 核准投資金額(註五) | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|
| \$760,672 (USD 22,150) (HKD 14,094) | \$972,722 (USD 29,390) (HKD 14,094) | \$696,773 |

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核閱之財務報告。
 2. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告。
 3. 其他(上述被投資公司之財務報告係未經會計師核閱)。

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。

註六：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，綜合持股比例各為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，以上公司與所有合併公司間重要交易往來事項均已於合併報表中消除。合併公司與大陸公司間重要交易往來事項揭露，請參閱附註(十三)之1之(10)。

(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104年1月至6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「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

1. 部門財務資訊

(1) 民國104年上半年度：

| 項 目 | LED 第一事業部 | LED 第二事業部 | 太陽能模組 事業部 | 廣州番禺立聯 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合 計 |
|----------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 收入 | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 303,392 | \$ 90,460 | \$ 20,015 | \$ 5,018 | \$ 1,849 | \$ - | \$ 420,734 |
| 部門間收入 | 5,596 | 35,849 | 1,785 | 96,227 | 3,511 | (142,968) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 308,988</u> | <u>\$ 126,309</u> | <u>\$ 21,800</u> | <u>\$ 101,245</u> | <u>\$ 5,360</u> | <u>(\$ 142,968)</u> | <u>\$ 420,734</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 55,580)</u> | <u>\$ 11,400</u> | <u>(\$ 7,135)</u> | <u>(\$ 13,880)</u> | <u>(\$ 20,687)</u> | <u>\$ 34,156</u> | <u>(\$ 51,726)</u> |
| 部門總資產 | <u>\$ 1,176,957</u> | <u>\$ 194,141</u> | <u>\$ 137,352</u> | <u>\$ 223,205</u> | <u>\$ 254,907</u> | <u>(\$ 144,904)</u> | <u>\$ 1,841,658</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 590,460</u> | <u>\$ 76,631</u> | <u>\$ 35,135</u> | <u>\$ 112,830</u> | <u>\$ 19,067</u> | <u>(\$ 153,753)</u> | <u>\$ 680,370</u> |

(2) 民國103年上半年度：

| 項 目 | LED 第一事業部 | LED 第二事業部 | 太陽能模組 事業部 | 廣州番禺立聯 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合 計 |
|----------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 收入 | | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 348,674 | \$ 78,718 | \$ 18,872 | \$ 7,929 | \$ 3,755 | \$ - | \$ 457,948 |
| 部門間收入 | 5,309 | 193,416 | 722 | 135,787 | 661 | (335,895) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 353,983</u> | <u>\$ 272,134</u> | <u>\$ 19,594</u> | <u>\$ 143,716</u> | <u>\$ 4,416</u> | <u>(\$ 335,895)</u> | <u>\$ 457,948</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 88,687)</u> | <u>\$ 12,540</u> | <u>(\$ 28,950)</u> | <u>(\$ 3,154)</u> | <u>(\$ 43,145)</u> | <u>\$ 67,889</u> | <u>(\$ 83,507)</u> |
| 部門總資產 | <u>\$ 1,270,604</u> | <u>\$ 202,102</u> | <u>\$ 154,738</u> | <u>\$ 235,748</u> | <u>\$ 296,190</u> | <u>(\$ 168,548)</u> | <u>\$ 1,990,834</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 683,862</u> | <u>\$ 112,929</u> | <u>\$ 16,645</u> | <u>\$ 115,762</u> | <u>\$ 30,559</u> | <u>(\$ 177,392)</u> | <u>\$ 782,365</u> |

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

主要業務

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

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

太陽能模組事業部—太陽能模組、發電系統設備之製造與買賣等。

廣州番禺立聯—生產、銷售各種電子零件(發光二極體、數碼管)。

(4) 本合併公司呈報主要部門別資訊之基礎：

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

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

營運部門之會計政策皆與母公司所述之重要會計政策彙總相同。

(6) 本合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。