

股票代碼：8111
股票代碼：3201
股票代碼：233592

立碁電子工業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十四年上半年度

地址：台北縣土城市中央路三段二〇八號七樓
電話：(〇二) 二二六七七六八六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革及合併政策	10		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)母子公司間已沖銷之重大交易事項	-		-
(五)重要會計科目之說明	15~25		三、~ 六、
(六)關係人交易	27		六、
(七)質押之資產	27		六、
(八)重大承諾事項及或有事項	28		七、
(九)重大之災害損失	-		-
(十)重大之期後事項	-		-
(十一)其 他	25~27、29、 34		七、三、
(十二)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	28、30		二、
2.轉投資事業相關資訊	28、31		二、
3.大陸投資資訊	29、32~33		二、
(十三)部門別財務資訊	-		-

會計師核閱報告

立碁電子工業股份有限公司 公鑒：

立碁電子工業股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，立碁電子工業股份有限公司及其子公司依行政院金融監督管理委員會規定，自民國九十四年起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

勤業眾信會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

會計師 池 瑞 全

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 十 日

立基電子工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年及六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%			金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 252,375	23	2120	應付票據	\$ 13,838	1
1110	短期投資(附註二、四、十七及二十一)	9,471	1	2140	應付帳款	150,232	14
1120	應收票據(淨額)(附註二及五)	14,055	1	2160	應付所得稅(附註二及十四)	15,445	1
1140	應收帳款(淨額)(附註二、六、十八及二十二)	296,557	27	2170	應付費用	27,931	2
1190	其他金融資產-流動(附註九、十七及十九)	60,957	5	2210	其他應付款項	29,170	3
120X	存貨(附註二及七)	109,093	10	2280	其他流動負債(附註十七)	29,928	3
1260	預付款項	12,965	1	21XX	流動負債合計	266,544	24
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十四)	6,168	1		長期負債		
11XX	流動資產合計	761,641	69	2410	應付公司債(附註二、十一及十七)	209,905	19
	長期投資				其他負債		
142101	採權益法之長期投資(附註二、八及二十一)	3,777	-	2810	應計退休金負債(附註二)	9,005	1
1425	預付長期投資款	19,000	2	2820	存入保證金	250	-
1420	長期投資合計	22,777	2	2861	遞延所得稅負債-非流動(附註二及十四)	4,284	1
	其他金融資產-非流動(附註九)	3,640	-	28XX	其他負債合計	13,539	2
	固定資產			2XXX	負債合計	489,988	45
	成本(附註二及十)				股東權益		
1501	土 地	24,112	2	3110	股本(附註十二)	469,835	43
1521	房屋及建築	113,694	10	3150	待分配股票股利(附註十二)	60,832	5
1531	機器設備	192,586	18		資本公積		
1681	其他設備	64,225	6	3210	股票發行溢價(附註十二)	41,084	4
15X1	小 計	394,617	36		保留盈餘(附註十二)		
15X9	減：累積折舊	(116,677)	(10)	3310	法定盈餘公積	37,175	3
1672	預付設備款	14,124	1	3320	特別盈餘公積	12,753	1
15XX	固定資產合計	292,064	27	3350	未分配盈餘	37,951	4
	無形資產			3420	股東權益其他調整項目		
1770	遞延退休金成本(附註二)	4,372	-	3510	累積換算調整數(附註二)	(12,975)	(1)
	其他資產			3XXX	庫藏股票(附註二及十三)	(36,445)	(4)
1830	遞延費用	4,920	1		股東權益合計	610,210	55
1800	其 他	10,784	1				
18XX	其他資產合計	15,704	2				
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,100,198	100		負債及股東權益總計	\$ 1,100,198	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

立碁電子工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		九十四年上半年度	
		金額	%
	營業收入		
4110	營業收入 (附註二及十八)	\$ 442,546	102
4170	減：銷貨退回	(9,619)	(2)
4190	銷貨折讓	(1,505)	-
4000	營業收入淨額	431,422	100
5000	營業成本 (附註十五)	(304,963)	(71)
5910	營業毛利	126,459	29
	營業費用 (附註十五)		
6100	推銷費用	22,211	5
6200	管理及總務費用	24,444	6
6300	研究發展費用	8,503	2
6000	營業費用合計	55,158	13
6900	營業淨利	71,301	16
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	2,124	1
7130	處分固定資產利益	92	-
7140	處分投資利益—淨額	4,875	1
7480	其他收入	4,627	1
7100	營業外收入及利益合計	11,718	3
	營業外費用及損失		
7510	利息支出	955	-
7521	採權益法認列之投資損失—淨額 (附註八)	977	-
7530	處分固定資產損失	71	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度	
		金額	%
7550	存貨盤損—淨額	\$ 1,606	-
7560	兌換損失	7,066	2
7570	存貨跌價損失	2,494	1
7880	其他損失	<u>1,269</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>14,438</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	68,581	16
8110	所得稅費用 (附註二及十四)	(<u>12,393</u>)	(<u>3</u>)
9600	合併總純益	<u>\$ 56,188</u>	<u>13</u>
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	每股盈餘 (附註十六)		
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 1.09</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 0.91</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

立基電子工業股份有限公司及其子公司
 合併東權益變動表
 民國九十四年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
九十四年一月一日餘額	\$ 484,815	\$ -	\$ 51,610	\$ 25,956	\$ 1,648	\$ 114,147	(\$ 12,753)	(\$ 66,735)	\$ 598,688
九十三年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	11,219	-	(11,219)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	11,105	(11,105)	-	-	-
盈餘轉增資	-	45,483	-	-	-	(45,483)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	6,252	-	-	-	(6,252)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(2,121)	-	-	(2,121)
現金股利	-	-	-	-	-	(36,387)	-	-	(36,387)
資本公積轉增資	-	9,097	(9,097)	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動	-	-	170	-	-	-	-	-	170
九十四年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	56,188	-	-	56,188
外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(222)	-	(222)
庫藏股票註銷—1,498 仟股	(14,980)	-	(1,599)	-	-	(19,817)	-	36,396	-
庫藏股票買回—331 仟股	-	-	-	-	-	-	-	(6,106)	(6,106)
九十四年六月三十日餘額	\$ 469,835	\$ 60,832	\$ 41,084	\$ 37,175	\$ 12,753	\$ 37,951	(\$ 12,975)	(\$ 36,445)	\$ 610,210

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

立碁電子工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量	
合併總純益	\$ 56,188
各項折舊及攤銷	28,149
呆帳損失	2,725
公司債贖回利益	(199)
處分投資利益	(4,875)
權益法認列之投資損失－淨額	977
存貨跌價損失	2,494
處分固定資產利益－淨額	(21)
遞延所得稅	(556)
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	2,713
應收帳款	(31,446)
存 貨	8,204
預付款項	(639)
其他金融資產－流動	(9,978)
應付票據	5,086
應付帳款	(14,842)
應付費用	(1,880)
應付所得稅	4,367
其他流動負債	7,782
應計退休金負債	888
應付公司債利息補償金	955
營業活動之淨現金流入	<u>56,092</u>
投資活動之現金流量	
購置固定資產價款	(19,622)
處分固定資產價款	166
短期投資減少	18,972
票券投資增加	(32,275)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 上半年度
購置長期投資價款	(\$ 19,000)
處分長期股權投資價款	24,925
存出保證金增加	(191)
遞延費用減少	<u>22</u>
投資活動之淨現金流出	(<u>27,003</u>)
融資活動之現金流量	
存入保證金減少	(9)
應付公司債贖回價款	(14,109)
庫藏股票買回成本	(<u>6,106</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>20,224</u>)
匯率影響數	<u>47</u>
本期現金及約當現金增加數	8,912
期初現金及約當現金餘額	<u>243,463</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 252,375</u>
現金流量資訊之補充揭露	
本期支付利息	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 9,841</u>
不影響現金流量及僅有現金收付之投資 及融資活動	
本期購置固定資產	\$ 18,828
期初應付購置固定資產	1,201
期末應付購置固定資產	(<u>407</u>)
支付現金	<u>\$ 19,622</u>
本期發放董監酬勞	\$ 2,121
期末應付董監酬勞	(<u>2,121</u>)
支付現金	<u>\$ -</u>
本期分配股利	\$ 36,387
期末應付股利	(<u>36,387</u>)
已發放之現金股利	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

立碁電子工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併政策

(一) 1. 立碁電子工業股份有限公司(以下稱立碁公司)於七十八年六月二十七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。

立碁公司股票於九十三年二月九日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至九十四年六月三十日立碁公司員工人數為 93 人。

2. LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. (以下簡稱 SAMOA 公司)位於薩摩亞國，於八十八年設立，係由立碁公司持股 100%之子公司，主要營業項目為進行控股業務。

3. 立聯香港有限公司(以下簡稱立聯香港公司)成立於香港，主要營業項目為進行控股業務。截至九十四年六月三十日立聯香港公司員工人數為 1 人。

4. 番禺市立聯電子有限公司(以下簡稱番禺市立聯公司)籌設於中華人民共和國廣東省，由中華民國立碁公司之間接轉投資公司香港立聯公司再轉投資持股 100%。主要營業範圍為生產、銷售各種電子零件(發光二極管、顯示器)業務。截至九十四年六月三十日番禺市立聯公司員工人數為 1,297 人。

(二) 合併政策

合併財務報表主體包括立碁公司、SAMOA 公司、立聯香港公司及番禺市立聯公司。所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

立碁電子工業股份有限公司及其子公司依行政院金融監督管理委員會發佈之金管證六字第○九三○一五四一四○號函，自九十四年起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

短期投資

主要係投資開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用加權平均法。市價之決定，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值。

備抵壞帳

備抵壞帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎並以重置成本為市價。存貨成本之計算採用加權平均法。

長期投資

本合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。

收到股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

固定資產

固定資產以成本減累積折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋設備，五年至四十年；機器設備，二年至八年；其他設備，二年至六年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

收入認列

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時移轉，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在 60 仟元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

退休金

本合併公司之立碁公司退休金係按精算結果認列。

SAMOA 公司、立聯香港公司及番禺市立聯公司尚未訂定員工退休辦法，且當地政府法令亦無強制訂定員工退休辦法。

可轉換公司債

可轉換公司債轉換成普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積。

庫藏股票

本合併公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益減項。

所得稅

立碁公司所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

立基公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

SAMOA 公司因註冊於薩摩亞國，依據當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅費用估算；立聯香港公司依香港特別行政區政府所頒訂之稅務條例課徵所得稅；番禺市立聯公司根據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法，從開始獲利年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。獲利年度是指當年度課稅所得額減以前年度累計虧損後仍有課稅所得之年度。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

本合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益。外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

衍生性金融商品交易

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

規避可辨認外幣承諾匯率變動風險之遠期外匯買賣合約，其兌換差額均遞延至實際交易發生時調整該外幣承諾之交易價格。惟兌換損失之遞延，以調整後之資產成本不超過其市價為限。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

三 現金及約當現金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 329
銀行支票及活期存款	142,686
銀行定期存款	99,200
在途存款	10,160
	<u>\$ 252,375</u>

截至九十四年六月三十日，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
大陸(人民幣 5,058 仟元)	\$ 19,323
香港(美金 83 仟元及港幣 363 仟元)	4,055
	<u>\$ 23,378</u>

四 短期投資

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	單 位 數	金 額
NAM SHORT TERM FIXED INCOME FUND	22,496	\$ 9,471
減：備抵跌價損失		-
		<u>\$ 9,471</u>
市 價		<u>\$ 9,523</u>

五 應收票據

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收票據	
應收票據—非關係人	\$ 14,273
減：備抵呆帳	(218)
	<u>\$ 14,055</u>

六 應收帳款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收帳款	
應收帳款—非關係人	\$ 288,023
應收帳款—關係人	14,466
減：備抵呆帳	(5,932)
	<u>\$ 296,557</u>

七 存 貨

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 37,074
在 製 品	21,676
製 成 品	59,501
商品存貨	4,396
	<u>122,647</u>
減：備抵存貨跌價損失	(13,554)
	<u>\$ 109,093</u>

八 長期投資

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
被 投 資 公 司	帳 列 金 額	持 股 %
權益法之股權投資		
非上市(櫃)公司		
LIGITEK KOREA CO., LTD.	\$ 3,777	99.997
預付長期投資款	19,000	
	<u>\$ 22,777</u>	

預付長期投資款係投資知光能源科技股份有限公司 1,900 仟股，因該公司於九十四年六月三十日尚在籌設階段，故帳列預付投資款。該公司業已於九十四年七月十三日經核准設立完成，本公司持股比例為 21.89%。

上述採權益法評價之長期股權投資係採用未經會計師核閱簽證之同期間財務報表為依據，認列投資損益如下：

	投 資 (損) 益
	<u>九十四年上半年度</u>
LIGITEK KOREA CO., LTD.	<u>(\$ 977)</u>

上述被投資公司 LIGITEK KOREA CO., LTD. 因其個別總資產及營業收入僅佔本合併公司各該項金額 1.80% 及 3.46%，致未編入合併報表。

九 其他金融資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
流 動	
應收退稅款	\$ 1,860
其他應收款	4,589
CCIB 票券—多經理人票券	6,314
CCIB 保本型票券—穩健型	
外幣套利票券	32,275
質押定存單	8,095
其 他	7,824
	<u>\$ 60,957</u>
非 流 動	
存出保證金	\$ 3,640
催收款項	2,157
減：備抵壞帳	(2,157)
	<u>\$ 3,640</u>

十 固定資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
累計折舊	
房屋及建築	\$ 18,164
機器設備	68,171
其他設備	30,342
	<u>\$ 116,677</u>

本合併公司九十四年上半年度無利息資本化之情事。

十一 應付公司債

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
國內無擔保公司債	\$ 207,900
應付公司債利息補償金	2,005
	<u>\$ 209,905</u>

本合併公司之立基公司於九十三年七月十四日按票面總額參億元，發行國內第一次無擔保可轉換公司債，至九十八年七月十四日到期，票面利率為零。償還或轉換辦法如下：

- (一)債權人得於公司債發行滿三年、滿四年的前三十日，請求立基公司以債券面額加計利息補償金（發行滿三年為債券面額之 103.03%，滿四年為債券面額之 104.06%）贖回或還本付息。
- (二)債權人於本轉換公司債發行滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向立基公司請求依當時之轉換價格轉換為立基公司普通股股票。
- (三)本轉換公司債發行時轉換價格為每股 28.89 元，惟遇有立基公司已發行普通股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，調整後之轉換價格為每股 21.05 元。
- (四)截至九十四年六月三十日立基公司自公開市場贖回第一次無擔保可轉換公司債計 23,000 仟元，本期認列應付公司債贖回利益計 199 仟元（帳列其他收入），另 69,100 仟元已轉換成立基公司普通股股票 2,881 仟股，已全數變更登記完成。

三、股東權益

股本

本合併公司九十四年六月三十日額定股本總額為 1,000,000 仟元，額定股數為 100,000 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，目前實收股本為 469,835 仟元。

本合併公司九十四年上半年度普通股變動情形如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
九十四年一月一日餘額	\$ 484,815	
庫藏股註銷減資	(14,980)	
九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 469,835</u>	

員工認股權證

本合併公司之立基公司於九十二年十二月二十六日發行員工認股權證 1,700 仟單位，每一單位認購普通股一股。給與對象包含本合併公司全職員工。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九十二年第二季會計師查核每股淨值 12.47 元認購，認股權證發行後，遇有立基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，截至目前為止，調整後之行使價格為每股 10.00 元認購。

截至九十四年六月三十日止，尚未能行使認股權。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。但依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

(一)本合併公司之立基公司依公司法及公司章程規定，年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

- 1.依法完納稅捐。
- 2.彌補歷年累積虧損。
- 3.提撥 10%為法定盈餘公積。並視需要提列特別盈餘公積。
- 4.董監事酬金依扣除 1.至 3.款後餘額提撥不高於 3%。
- 5.員工紅利依扣除 1.至 3.款後餘額提撥不低於 1%。

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。

立基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，依據本合併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不超過當年度全部股利之百分之五十為原則。

立基公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達立基公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表內。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

立基公司於九十四年五月十二日股東常會決議通過九十三年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 11,219	\$ -
特別盈餘公積	11,105	-
現金股利	36,387	0.08
股票股利	45,483	1.00
員工紅利－股票	6,252	-
董監事酬勞－現金	2,121	-

另立基公司股東常會於九十四年五月十二日決議以資本公積 9,097 仟元轉增資。

上述九十三年度盈餘、員工紅利及資本公積轉增資計 60,832 仟元，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十四年八月七日為配股配息基準日。

九十三年度盈餘分配情形與立基公司於九十四年三月三十日之董事會決議並無差異。

如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用，則九十三年度稅後每股盈餘（未追溯無償配股前）將由 2.46 元減少為 2.28 元。

立基公司九十三年度盈餘分配議案，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二)本合併公司之番禺市立聯公司每年度會計決算所得利潤，遵照「中華人民共和國外商投資企業及外國企業所得稅法」規定繳納所得稅後，按董事會決議確定之比例，先提撥企業發展基金，儲備基金和職工獎勵及福利基金。公司依法繳納所得稅和提取各項基金後之利潤，經董事會確定。

三 庫藏股票

普通股

單位：仟股

收回原因	九十四年上半年度			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
轉讓股份予員工	1,169	331	-	1,500
註銷	1,498	-	1,498	-
	<u>2,667</u>	<u>331</u>	<u>1,498</u>	<u>1,500</u>

本合併公司之立基公司董事會已於九十三年十二月二十二日決議通過註銷上述庫藏股票暨辦理減資，並授權董事長訂定九十四年三月三十日為減資基準日，因減資而沖銷之保留盈餘及資本公積分別為19,817仟元及1,599仟元。

本合併公司之立基公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

四 預計所得稅

(一)立基公司所得稅估算如下：

	九十四年上半年度
稅前財務所得	\$ 67,188
永久性差異	(4,008)
暫時性差異	
未實現兌換利益	(5,151)
權益法認列之投資損失	278
未實現存貨跌價損失	2,495
其他	4,605
課稅所得	<u>65,407</u>
減：五年免稅所得額	<u>(1,543)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年上半年度
	\$ 63,864
稅 率	25%
減：累進差額	(10)
	15,956
減：投資抵減	(1,487)
當期所得稅費用	14,469
遞延所得稅利益	(556)
以前年度估計差異	(2,723)
未分配盈餘加徵 10%	-
所得稅費用 (約)	11,000
加 (減)：	
遞延所得稅利益	556
以前年度估計差異	2,723
暫扣繳稅款	(94)
應付所得稅	<u>\$ 14,185</u>

(二) 立基公司遞延所得稅資產 (負債) 之構成項目如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
1. 遞延所得稅資產—流動	
未實現存貨跌價損失	\$ 3,389
其 他	2,822
	<u>6,211</u>
遞延所得稅負債—流動	
其 他	(43)
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 6,168</u>
2. 遞延所得稅資產—非流動	
外幣換算調整數	\$ 4,325
其 他	1,483
	<u>5,808</u>
遞延所得稅負債—非流動	
權益法認列投資利益—國外	(10,045)
其 他	(47)
	<u>(10,092)</u>
遞延所得稅負債—非流動淨額	<u>\$ 4,284</u>

(三) 投資抵減相關資訊如下：

截至九十四年六月三十日止，本合併公司之立基公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減如下：

<u>到 期 年 度</u>	<u>投 資 抵 減 稅 額</u>
九十八年度	<u>\$ 1,487</u>

截至九十四年六月底止，所得稅抵減相關資訊如下：

<u>法 令 依 據</u>	<u>抵 減 項 目</u>	<u>可 抵 減 總 額</u>	<u>尚 未 抵 減 餘 額</u>	<u>最 後 抵 減 年 度</u>
促進產業升級條例	機器設備	\$ 55	\$ 55	九 十 八
	研究發展支出	<u>1,432</u>	<u>1,432</u>	九 十 八
		<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 1,487</u>	

(四) 立基公司截至九十一年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 立基公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>九 十 四 年</u>
	<u>六 月 三 十 日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 20,269</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 296</u>

依所得稅法規定，立基公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。立基公司預計九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際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餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。預計盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	<u>九 十 三 年 度</u>
現金股利	18.00%
股票股利	18.00%

(六) 1. 本公併公司之番禺市立聯公司根據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，自獲利年度起（自九十年度起獲

利) 前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納。其所得稅資訊匯總如下：

	九 十 四 年 上 半 年 度
所得稅費用	\$ 1,393
應付所得稅	\$ 1,260
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ -

2.(1) 九十四年六月三十日並無遞延所得稅資產。

(2) 九十四年六月三十日並無遞延所得稅負債。

(七) 本合併公司之立聯香港有限公司適用中華人民共和國香港特別行政區政府所頒訂之稅務條例規定課徵所得稅。

五、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 四 年 上 半 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 38,266	\$ 21,459	\$ 59,725
退休金	467	1,114	1,581
伙食費	464	633	1,097
福利金	622	321	943
員工保險費	2,258	1,580	3,838
其他用人費用	57	10	67
	<u>\$ 42,134</u>	<u>\$ 25,117</u>	<u>\$ 67,251</u>
折舊費用	<u>\$ 22,459</u>	<u>\$ 3,470</u>	<u>\$ 25,929</u>
折耗費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 2,220</u>

六、每股盈餘

單位：新台幣元

	九 十 四 年 上 半 年 度	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘		
本期合併總純益	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 1.09</u>
稀釋每股盈餘		
本期合併總純益	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 0.91</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九 十 四 年		上 半 年	度	
	金 額	(分 子)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
本期合併總純益	<u>\$ 68,581</u>	<u>\$ 56,188</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期合併總純益	\$ 68,581	\$ 56,188	51,627	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 1.09</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
國內第一次無擔保					
可轉換公司債	758	568	9,990		
員工認股權證	-	-	860		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 69,339</u>	<u>\$ 56,756</u>	<u>62,477</u>	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 0.91</u>

七.金融商品之揭露

(一)合約金額或名目本金及信用風險

金 融 商 品	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	合 約 金 額	信 用 風 險
遠期外匯合約	(名目本金)	
	美金\$ 300 仟元	\$ -

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本合併公司將產生之損失。因本合併公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致實際產生重大信用風險。

(二)市場價格風險—係市場匯率變動之風險

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

(三)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本合併公司從事之遠期外匯合約預計於民國九十四年七月二十九日產生美金\$300 仟元之現金流出及新台幣 9,458 仟元之現金流入，本合併公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本合併公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有，訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本合併公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本合併公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評價。

(五)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

九十四年六月底因遠期外匯合約所產生之應付款項（帳列其他流動負債）為 9 仟元，於九十四年上半年度產生之兌換損失為 9 仟元。

(六)金融商品之公平價值

<u>非衍生性金融商品</u>	<u>九十四年六月三十日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>資 產</u>		
短期投資	\$ 9,471	\$ 9,523
票券投資	38,589	38,601
<u>負 債</u>		
應付公司債	(209,905)	(210,748)
<u>衍生性金融商品</u>		
買入遠期外匯	(9)	(98)

本合併公司九十四年六月三十日之非衍生性金融商品，除上列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值為估計公平價值之合理基

礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。

- 2.有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- 3.應付公司債係以其公開市場價格為公平市價。
- 4.本合併公司係以路透社或美聯社報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

六 關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司之關係
LIGITEK KOREA CO., LTD.	本合併公司之子公司

(二)與關係人之重大交易事項

1.銷 貨

	九十四年上半年度	
	金 額	佔各該科目%
LIGITEK KOREA CO., LTD.	\$ 14,977	3

本合併公司對關係人之銷貨價格與一般客戶相當。

2.債權債務往來情形

	九十四年六月三十日	
	金 額	佔各該科目%
應收帳款 LIGITEK (KOREA) CO., LTD.	\$ 14,466	5

七 提供擔保及質押之資產

本合併公司下列資產業已提供客戶作為保證供貨之擔保品：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
其他金融資產—流動（質押定存單）	\$ 8,095

二 重大承諾或有事項及期後事項

- (一) 本合併公司於九十四年六月三十日，已開立未使用信用狀約 19,624 仟元。
- (二) 本合併公司於九十四年六月三十日因履約保證而由廠商開立之存入保證票計 23,000 仟元。
- (三) 本公司於九十四年六月三十日因汽車租賃開立予租賃公司之保證票據計 2,454 仟元。

二 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		無	
2	為他人背書保證。		無	
3	期末持有有價證券。		附表一	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
9	從事衍生性商品交易。		附註十七	

(二) 轉投資公司相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區．．．等相關資訊。		附表二	
2	資金貸與他人。		無	
3	為他人背書保證。		無	
4	期末持有有價證券。		無	
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
10	從事衍生性商品交易。		無	

(三)大陸投資資訊

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。		附表三	
2	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。		附表三	
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。		無	
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。		無	
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。		無	

三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

母子公司間業務及重要交易往來情形，請參閱附表四。

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
立碁電子工業股份有限公司	受益憑證 NAM SHORT TERM FIXED INCOME FUND	無	短期投資	22,496	\$ 9,471	-	\$ 9,523	
	股票—非上市、上櫃 LIGITEK KOREA CO., LTD.	本合併公司之子公司	長期股權投資	119,996	\$ 3,777	99.997	無市價資訊	

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣元

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率 %				
立基電子工業股份有限公司	LIGITEK KOREA CO., LTD.	901-1, HOGAE-DOMG, DOMGAN-GU, A NYANG-SI, KYUNGGI-DO, KOREA	貿易、電子產品進出口	\$ 1,644 (USD 50,000)	\$ 1,644 (USD 50,000)	119,996	99.997	\$ 3,777	(\$ 27)	(\$ 977)	子公司

附表三 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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	本合併公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益 (註二-3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
番禺市立聯電子有限公司	生產、銷售各種電子零件(發光二極管、顯示器)	USD 5,999,994	(二)	USD 5,999,994 (HKD 50,407,469)	USD -	-	USD 5,999,994 (HKD 50,407,469)	100	HKD 312,859	HKD 56,560,950	\$ -

註一：投資方式區分為下列五種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)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二種，應予註明。
 - 1.經與中華會計師事務所所有合作關係之國際會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 3.其他(上述被投資公司之財務報表均未經台灣母公司簽證會計師查核)。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 202,148 仟元 (USD 5,999,994)	NTD 221,340 仟元 (USD 7,000,000) (匯率 1 : 31.62)	NTD 244,084 仟元 (USD 7,719,292) (匯率 1 : 31.62)

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本合併公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
番禺市立聯電子有限公司	立基公司控股 100% 之 LIGITEK (SAMOA) CO., LTD. 控股 100% 之香港立聯有限公司 持股 100% 之公司	加工費用	\$ 83,143	原則以產量為計算單位，依據加工程度按批計價。	依合約規定	一般交易付款條件：無 關係人交易付款條件：每月結算，次月中及次月底各匯款一次，或以其他債權債務互抵方式結算	應付費用 \$ 18,550	49	\$ 2,360

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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 (註三)
0	立基電子工業股份有限公司	番禺市立聯電子有限公司	1	加工費	\$ 83,143	以產量為計算單位， 依據加工程度按批 計價	19%
		"	1	應付費用-加工費	18,550	"	2%
		立聯香港有限公司	1	其他應收款	12,569	代收款項性質	1%
		LIGITEK KOREA CO., LTD.	1	銷貨	14,977	與一般客戶相當	3%
		"	1	應收帳款	14,466	與一般客戶相當	1%
		LIGITEK (SAMOA) CO., LTD.	1	其他應收款	4,921	代收款項性質	-

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。