

光鎡科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國108及107年第2季

地址：台南市新市區看西路7號

電話：(06)505-0101

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~44	六~二八
(七) 關係人交易	44~46	二九
(八) 質抵押之資產	46	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	47	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	47~49	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	49, 51~52, 56	三三
2. 轉投資事業相關資訊	49, 53	三三
3. 大陸投資資訊	49~50, 54~55	三三
(十四) 部門資訊	50	三四

### 會計師核閱報告

光鉞科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

光鉞科技股份有限公司及其子公司（光鉞集團）民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光鉞集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1

日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 108 年 8 月 1 日

## 光錫科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 298,579	11		\$ 273,998	9		\$ 272,894	9	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及三十)	135,661	5		215,311	7		197,985	7	
1150	應收票據淨額 (附註八及二九)	38,954	1		14,899	1		3,864	-	
1170	應收帳款淨額 (附註八及二九)	578,390	21		596,002	20		645,633	22	
1200	其他應收款 (附註八及二九)	9,984	-		15,611	1		11,010	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	2,734	-		2,242	-		-	-	
1310	存貨 (附註九)	280,360	10		323,558	11		370,548	12	
1410	預付款項 (附註十)	75,553	3		63,661	2		87,565	3	
11XX	流動資產總計	<u>1,420,215</u>	<u>51</u>		<u>1,505,282</u>	<u>51</u>		<u>1,589,499</u>	<u>53</u>	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註七及三十)	-	-		1,300	-		1,300	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)	1,275,679	46		1,350,590	46		1,338,213	45	
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	11,333	-		-	-		-	-	
1760	投資性不動產 (附註四、十四及三十)	13,280	1		-	-		-	-	
1780	其他無形資產 (附註十五)	2,420	-		3,179	-		2,510	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	13,690	1		14,370	1		11,806	-	
1915	預付設備款	40,877	1		41,452	2		44,569	2	
1920	存出保證金	11,095	-		9,092	-		6,338	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,368,374</u>	<u>49</u>		<u>1,419,983</u>	<u>49</u>		<u>1,404,736</u>	<u>47</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,788,589</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,925,265</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,994,235</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六及三十)	\$ 170,000	6		\$ 180,000	6		\$ 75,000	2	
2110	應付短期票券 (附註十六)	-	-		50,000	2		50,000	2	
2170	應付帳款 (附註十七)	97,284	4		78,451	3		95,415	3	
2216	應付股利 (附註二一)	-	-		-	-		50,204	2	
2219	其他應付款 (附註十八)	87,392	3		126,825	4		114,931	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	60	-		164	-		2,503	-	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十三)	7,020	-		-	-		-	-	
2322	一年內到期長期借款 (附註十六及三十)	40,012	2		40,012	2		40,012	1	
2399	其他流動負債 (附註十八)	6,838	-		3,851	-		1,787	-	
21XX	流動負債總計	<u>408,606</u>	<u>15</u>		<u>479,303</u>	<u>17</u>		<u>429,852</u>	<u>14</u>	
	非流動負債									
2540	銀行長期借款 (附註十六及三十)	483,921	17		503,927	17		523,933	18	
2556	除役成本之長期負債準備 (附註十九)	-	-		-	-		3,738	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	2,228	-		1,996	-		1,877	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十三)	4,337	-		-	-		-	-	
2645	存入保證金	301	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>490,787</u>	<u>17</u>		<u>505,923</u>	<u>17</u>		<u>529,548</u>	<u>18</u>	
2XXX	負債總計	<u>899,393</u>	<u>32</u>		<u>985,226</u>	<u>34</u>		<u>959,400</u>	<u>32</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)									
3110	普通股股本	1,004,082	36		1,004,082	34		1,004,082	34	
3200	資本公積	389,185	14		389,185	13		389,185	13	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	85,737	3		85,737	3		85,737	3	
3320	特別盈餘公積	904	-		602	-		602	-	
3350	未分配盈餘	410,039	15		461,337	16		555,760	18	
3300	保留盈餘總計	<u>496,680</u>	<u>18</u>		<u>547,676</u>	<u>19</u>		<u>642,099</u>	<u>21</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 751 )	-		( 904 )	-		( 531 )	-	
31XX	本公司業主之權益合計	<u>1,889,196</u>	<u>68</u>		<u>1,940,039</u>	<u>66</u>		<u>2,034,835</u>	<u>68</u>	
3XXX	權益總計	<u>1,889,196</u>	<u>68</u>		<u>1,940,039</u>	<u>66</u>		<u>2,034,835</u>	<u>68</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 2,788,589</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,925,265</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,994,235</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許明森



經理人：許明森



會計主管：鄧美珍



光鎡科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日以及

民國 108 年及 107 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：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代碼	108年 4月1日至6月30日		107年 4月1日至6月30日		108年 1月1日至6月30日		107年 1月1日至6月30日			
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		
4110	營業收入淨額(附註二二及二九)		\$ 299,963	100	\$ 313,142	100	\$ 597,002	100	\$ 583,028	100
5000	營業成本(附註九及二三)		266,998	89	246,983	79	551,895	93	465,436	80
5900	營業毛利		32,965	11	66,159	21	45,107	7	117,592	20
	營業費用(附註二三及二九)									
6100	推銷費用		14,484	5	11,150	4	26,116	4	19,576	3
6200	管理費用		21,291	7	27,312	9	40,708	7	47,408	8
6300	研究發展費用		12,911	4	23,055	7	32,659	5	46,275	8
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)(附註八)		(591)	-	(1,995)	(1)	4,093	1	(4,729)	(1)
6000	營業費用合計		48,095	16	59,522	19	103,576	17	108,530	18
6500	其他收益及費損淨額(附註二三)		(1,952)	-	800	-	(1,952)	-	800	-
6900	營業淨利(淨損)		(17,082)	(5)	7,437	2	(60,421)	(10)	9,862	2
	營業外收入及支出(附註二三)									
7010	其他收入		2,700	1	2,405	1	6,208	1	4,380	1
7050	財務成本		(1,904)	(1)	(322)	-	(4,029)	(1)	(462)	-
7230	外幣兌換損益淨額		(19)	-	8,537	3	8,198	1	8,373	1
7000	營業外收入及支出合計		777	-	10,620	4	10,377	1	12,291	2
7900	稅前淨利(淨損)		(16,305)	(5)	18,057	6	(50,044)	(9)	22,153	4
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二四)		(112)	-	5,281	2	952	-	4,746	1
8000	本期淨利(淨損)		(16,193)	(5)	12,776	4	(50,996)	(9)	17,407	3

(接次頁)



(承前頁)

代碼	108年 4月1日至6月30日		107年 4月1日至6月30日		108年 1月1日至6月30日		107年 1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益							
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							
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二四)							
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)							
8500	本期綜合損益總額							
	淨利(淨損)歸屬於：							
8610	本公司業主							
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	本公司業主							
	每股盈餘(淨損)(附註二五)							
9750	基 本							
9850	稀 釋							

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許明森



經理人：許明森



會計主管：鄧美珍





光錙科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 108 年及 107 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：新台幣千元

代碼		保 留 盈 餘					其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,004,082	\$ 389,185	\$ 85,737	\$ 602	\$ 461,337	(\$ 904)	\$ 1,940,039
	107年度盈餘指撥及分配(附註二一)							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	302	( 302)	-	-
D1	108年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	( 50,996)	-	( 50,996)
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	153	153
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	( 50,996)	153	( 50,843)
Z1	108年6月30日餘額	\$ 1,004,082	\$ 389,185	\$ 85,737	\$ 904	\$ 410,039	(\$ 751)	\$ 1,889,196
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,004,082	\$ 389,185	\$ 79,465	\$ 493	\$ 594,938	(\$ 602)	\$ 2,067,561
	106年度盈餘指撥及分配(附註二一)							
B1	法定盈餘公積	-	-	6,272	-	( 6,272)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	109	( 109)	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	( 50,204)	-	( 50,204)
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	17,407	-	17,407
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	71	71
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	17,407	71	17,478
Z1	107年6月30日餘額	\$ 1,004,082	\$ 389,185	\$ 85,737	\$ 602	\$ 555,760	(\$ 531)	\$ 2,034,835

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許明森



經理人：許明森



會計主管：鄧美珍





光鎡科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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：新台幣千元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(淨損)	(\$ 50,044)	\$ 22,153
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	87,239	94,595
A20200	攤銷費用	795	438
A20400	預期信用減損損失(迴轉利益)	4,093	( 4,729)
A20900	財務成本	4,029	462
A21200	利息收入	( 5,237)	( 4,150)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	1,952	( 800)
A23700	存貨跌價、報廢及呆滯損失	127,356	71,370
A24100	未實現外幣兌換淨利益	( 4,575)	( 4,677)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 24,052)	52,090
A31150	應收帳款	15,113	( 59,905)
A31180	其他應收款	5,914	( 2,952)
A31200	存 貨	( 84,162)	( 102,880)
A31230	預付款項	( 11,742)	14,477
A32150	應付帳款	18,818	( 4,289)
A32180	其他應付款	( 22,146)	( 14,668)
A32230	其他流動負債	2,987	( 559)
A33000	營運產生之現金	66,338	55,976
A33500	支付之所得稅	( 674)	( 12,133)
AAAA	營業活動之淨現金流入	65,664	43,843
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 112,771)	( 209,863)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產 價款	196,641	225,204
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 41,908)	( 107,040)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	571	800

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
B03700	存出保證金增加	\$ -	\$ 315
B03800	存出保證金減少	( 1,994)	-
B04500	購置無形資產	( 461)	( 1,768)
B07500	收取之利息	<u>5,022</u>	<u>4,125</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>45,100</u>	<u>( 88,227)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	301	-
C00100	短期借款增加	725,000	305,000
C00200	短期借款減少	( 735,000)	( 340,000)
C00500	應付短期票券增加	-	50,000
C00600	應付短期票券減少	( 50,000)	-
C01700	償還長期借款	( 20,006)	( 20,006)
C04020	租賃負債本金償還	( 2,623)	-
C05600	支付之利息	<u>( 4,069)</u>	<u>( 472)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 86,397)</u>	<u>( 5,478)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>214</u>	<u>89</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	24,581	( 49,773)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>273,998</u>	<u>322,667</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 298,579</u>	<u>\$ 272,894</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許明森



經理人：許明森



會計主管：鄧美珍



光鎂科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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 )

( 除另註明外，金額以新台幣千元為單位 )

一、公司沿革

光鎂科技股份有限公司（以下稱本公司）於 95 年 6 月核准設立，並自 96 年 4 月 1 日起開始主要營業活動，主要業務為生產 LED 藍、綠、紅、黃光磊晶片及晶粒之研發、設計、製造與銷售。

本公司股票自 99 年 6 月經金融監督管理委員會證券期貨局核准補辦公開發行，並於 99 年 10 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣；並自 100 年 10 月 24 日起於台灣證券交易所上市買賣。

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

本合併財務報告於 108 年 8 月 1 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：  
IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見

之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.25%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	10,524
減：適用豁免之短期租賃	(	1,338)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(	98)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	<u>9,088</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	8,907
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	<u>8,907</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之 調 整	1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 8,907	\$ 8,907
資產影響	\$ -	\$ 8,907	\$ 8,907
租賃負債—流動	\$ -	\$ 4,748	\$ 4,748
租賃負債—非流動	-	4,159	4,159
負債影響	\$ -	\$ 8,907	\$ 8,907

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：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。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為



第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費

用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（係固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### 107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## 3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 55	\$ 77	\$ 51
銀行支票及活期存款	97,350	125,674	158,845
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	191,855	148,247	113,998
附買回債券	9,319	-	-
	<u>\$ 298,579</u>	<u>\$ 273,998</u>	<u>\$ 272,894</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 60,625	\$ 141,596	\$ 197,685
原始到期日超過 3 個月之質押定期存款(一)	62,120	61,430	-
原始到期日 3 個月內之質押定期存款(二)	12,116	11,985	-
備償戶活期存款	800	300	300
	<u>\$ 135,661</u>	<u>\$ 215,311</u>	<u>\$ 197,985</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過 3 個月之質押定期存款(一)	\$ -	\$ 1,300	\$ 1,300

- (一) 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款及質押定期存款利率區間分別為年利率 1.065%~2.9%、1.07%~3.25%及 1.065%~2.8%。
- (二) 截至 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日 3 個月內之質押定期存款利率分別為年利率 2.75%及 3.4%。
- (三) 合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率及其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。
- (四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

## 八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
<u>應收票據—皆因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 38,954	\$ 14,902	\$ 6,664
減：備抵損失	-	3	2,800
	<u>\$ 38,954</u>	<u>\$ 14,899</u>	<u>\$ 3,864</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 636,194	\$ 649,662	\$ 694,360
減：備抵損失	57,804	53,660	48,727
	<u>\$ 578,390</u>	<u>\$ 596,002</u>	<u>\$ 645,633</u>
<u>其他應收款</u>			
其    他	\$ 10,016	\$ 15,664	\$ 11,019
減：備抵損失	32	53	9
	<u>\$ 9,984</u>	<u>\$ 15,611</u>	<u>\$ 11,010</u>

### 應收款項

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天到 180 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，合併公司之信用損失進一步區分客戶群，並以應收款項立帳日訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵損失之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其

金額，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司對該等應收帳款已持有土地為擔保品。

合併公司依客戶群準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

(一) 應收票據

客戶群一

	120 天以下	121~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 38,654	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,654
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 38,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,654</u>

客戶群二

	150 天以下	151~210 天	211~300 天	301~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 300	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>

(二) 應收帳款

客戶群一

	120 天以下	121~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 184,058	\$ 11,985	\$ 580	\$ 793	\$ 11,680	\$ 209,096
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 488)	( 116)	( 397)	( 5,180)	( 6,181)
攤銷後成本	<u>\$ 184,058</u>	<u>\$ 11,497</u>	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 202,915</u>

客戶群二

	150 天以下	151~210 天	211~300 天	301~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 279,387	\$ 58,710	\$ 37,636	\$ 22,072	\$ 29,293	\$ 427,098
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 3,767)	( 7,527)	( 11,036)	( 29,293)	( 51,623)
攤銷後成本	<u>\$ 279,387</u>	<u>\$ 54,943</u>	<u>\$ 30,109</u>	<u>\$ 11,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,475</u>



107 年 12 月 31 日

(一) 應收票據

客戶群一

	120 天以下	121~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 11,586	\$ 66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,652
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 3)	-	-	-	( 3)
攤銷後成本	<u>\$ 11,586</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,649</u>

客戶群二

	150 天以下	151~210 天	211~300 天	301~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 3,250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,250
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,250</u>

(二) 應收帳款

客戶群一

	120 天以下	121~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$152,913	\$ 21,709	\$ 4,744	\$ 1,277	\$ 10,130	\$190,773
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 936)	( 949)	( 639)	( 3,630)	( 6,154)
攤銷後成本	<u>\$152,913</u>	<u>\$ 20,773</u>	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 638</u>	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$184,619</u>

客戶群二

	150 天以下	151~210 天	211~300 天	301~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$277,182	\$ 91,489	\$ 50,237	\$ 14,193	\$ 25,788	\$458,889
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 4,574)	( 10,047)	( 7,097)	( 25,788)	( 47,506)
攤銷後成本	<u>\$277,182</u>	<u>\$ 86,915</u>	<u>\$ 40,190</u>	<u>\$ 7,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$411,383</u>

107 年 6 月 30 日

(一) 應收票據

客戶群一

	120 天以下	121~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 3,859	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,864
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,859</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,864</u>

## 客戶群二

	150 天以下	151~210 天	211~300 天	301~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,800	\$ 2,800
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	( 2,800)	( 2,800)
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (二) 應收帳款

### 客戶群一

	120 天以下	121~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 181,602	\$ 18,528	\$ 4,217	\$ 396	\$ 14,391	\$ 219,134
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 916)	( 843)	( 198)	( 7,891)	( 9,848)
攤銷後成本	<u>\$ 181,602</u>	<u>\$ 17,612</u>	<u>\$ 3,374</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 209,286</u>

### 客戶群二

	150 天以下	151~210 天	211~300 天	301~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 279,570	\$ 86,746	\$ 67,446	\$ 40,823	\$ 641	\$ 475,226
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 4,337)	( 13,489)	( 20,412)	( 641)	( 38,879)
攤銷後成本	<u>\$ 279,570</u>	<u>\$ 82,409</u>	<u>\$ 53,957</u>	<u>\$ 20,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 436,347</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合 計
期初餘額	\$ 3	\$ 53,660	\$ 53	\$ 53,716
加：本期提列(迴轉)減損損失	( 3)	4,117	( 21)	4,093
外幣換算差額	-	27	-	27
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,804</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 57,836</u>

	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合 計
期初餘額	\$ 4,983	\$ 51,281	\$ 3	\$ 56,267
加：本期提列(迴轉)減損損失	( 2,183)	( 2,552)	6	( 4,729)
外幣換算差額	-	( 2)	-	( 2)
期末餘額	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 48,727</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 51,536</u>

## 九、存 貨

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
商 品	\$ 69	\$ 254	\$ 12
製 成 品	134,332	155,010	180,595
半 成 品	35,819	47,406	40,887
在 製 品	41,708	33,553	36,216
原 料	6,869	20,486	19,852
物 料	61,563	66,849	92,986
	<u>\$ 280,360</u>	<u>\$ 323,558</u>	<u>\$ 370,548</u>

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 266,998 千元、246,983 千元、551,895 千元及 465,436 千元。銷貨成本包括存貨跌價、報廢及呆滯損失分別為 66,525 千元、42,746 千元、127,356 千元及 71,370 千元。

## 十、預付款項

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
廢金盤存	\$ 33,731	\$ 22,987	\$ 37,616
用品盤存	20,525	20,648	19,712
預付消耗品	8,652	10,921	22,783
留抵稅額	5,288	-	864
其 他	7,357	9,105	6,590
	<u>\$ 75,553</u>	<u>\$ 63,661</u>	<u>\$ 87,565</u>

## 十一、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 ( % )		
			108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
光鉸科技公司	卓佳有限公司	轉投資業務	100	100	100
卓佳有限公司	蘇州興光宏光電有限公司	超高亮度發光二極管芯片、晶粒及藍寶石基板等買賣業務	100	100	100

十二、不動產、廠房及設備

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
自 用			
自有土地	\$ 175,206	\$ 175,206	\$ 175,206
建築物	509,391	530,271	525,855
機器設備	295,201	386,862	298,830
電腦通訊設備	5,376	5,977	6,163
試驗設備	14,022	15,119	13,805
辦公設備	1,571	1,680	1,480
租賃改良	-	2,636	6,308
其他設備	150,853	231,219	133,046
待驗設備	120,786	-	77,750
建造中之不動產	3,273	1,620	99,770
	<u>\$ 1,275,679</u>	<u>\$ 1,350,590</u>	<u>\$ 1,338,213</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
無塵室工程	10 年
其 他	2 至 50 年
機器設備	3 至 11 年
電腦通訊設備	3 至 7 年
試驗設備	5 至 7 年
辦公設備	5 至 10 年
租賃改良	15 年
其他設備	2 至 15 年

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108年

		<u>108年6月30日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物		\$ 705
機器設備		8,206
運輸設備		<u>2,422</u>
		<u>\$ 11,333</u>
	<u>108年4月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 5,037</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 170	\$ 338
機器設備	961	1,609
運輸設備	<u>329</u>	<u>699</u>
	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 2,646</u>

#### (二) 租賃負債－108年

		<u>108年6月30日</u>
租賃負債帳面金額		
流動		<u>\$ 7,020</u>
非流動		<u>\$ 4,337</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年6月30日</u>
建築物、機器設備及運輸設備	1.25%

#### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租上述機器設備，以供產品製造使用，租賃期間為2~7年。

合併公司亦承租上述建築物及運輸設備，分別做為辦公室及公務使用，租賃期間分別為2年及3年。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

108 年

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 1,231</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 9</u>
租賃之現金(流出)總額		<u>(\$ 3,919)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、機器設備及其他設備及符合低價值資產租賃之其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年 6 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾(含資產負債表日以後開始之短期租賃承諾)金額為 64 千元。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	108 年 6 月 30 日
承租承諾	<u>\$ 11,829</u>

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
不超過 1 年	\$ 6,163	\$ 6,618
1~5 年	4,353	4,220
超過 5 年	8	-
	<u>\$ 10,524</u>	<u>\$ 10,838</u>



十四、投資性不動產

	已 完 工 投 資 性 不 動 產
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
來自不動產、廠房及設備	<u>13,303</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 13,303</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
折舊費用	<u>23</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 23</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 13,280</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 10 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108 年 6 月 30 日
第 1 年	\$ 1,721
第 2 年	1,721
第 3 年	1,724
第 4 年	1,756
第 5 年	1,756
超過 5 年	<u>8,810</u>
	<u>\$ 17,488</u>

上述資產係以直線基礎按耐用年數 49 年計提折舊費用。

上述投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考鄰近地區不動產實價登錄資訊或最近成交價格為基礎，108 年 6 月 30 日評價所得公允價值如下：

公允價值	金 額 <u>\$ 23,277</u>
------	-------------------------

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

租賃期間於 108 年 6 月 30 日後開始之出租承諾如下：

投資性不動產出租承諾	<u>金</u>	<u>額</u>
	\$	<u>17,488</u>

#### 十五、其他無形資產

係電腦軟體授權，除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述資產係以直線基礎按耐用年數 2 至 3 年計提攤銷費用。

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>擔保借款 (附註三十)</u>			
銀行借款 (註)	\$ 55,000	\$ 55,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款 (註)	<u>115,000</u>	<u>125,000</u>	<u>75,000</u>
	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 75,000</u>

註：係銀行週轉性借款，利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.91%~1.17%、0.91%~1.05% 及 1.03%~1.05%。

##### (二) 應付短期票券

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

##### 107 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票					
中華票券	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	0.99	無	\$ -

107年6月30日

保證／承兌機構	票面金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
			(%)		帳面金額
應付商業本票 中華票券	\$ 50,000	\$ 50,000	0.99	無	\$ -

(三) 長期借款

合併公司長期借款均屬浮動利率借款。

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
擔保借款(附註三十)			
銀行借款(註)	\$ 523,933	\$ 543,939	\$ 563,945
減：列為1年內到期部分	40,012	40,012	40,012
長期借款	<u>\$ 483,921</u>	<u>\$ 503,927</u>	<u>\$ 523,933</u>

註：該銀行借款係以合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產、自有土地、建築物、機器設備及建造中之不動產抵押擔保(參閱附註三十)，借款到期日陸續於121年8月到期，於108年6月30日暨107年12月31日及6月30日年利率皆為1.25%。

十七、應付帳款

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 97,284</u>	<u>\$ 78,451</u>	<u>\$ 95,415</u>

十八、其他負債

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
其他應付款			
應付薪資、獎金及員工紅利	\$ 26,475	\$ 35,217	\$ 35,184
應付設備及工程款	7,752	24,600	17,048
應付勞健保及退休金	7,998	8,345	8,474
應付用品盤存	11,154	12,208	29,782
應付物料	5,321	7,045	2,670
應付消耗品	5,275	6,960	1,683

(接次頁)

(承前頁)

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應付未休假給付	\$ 1,065	\$ 2,030	\$ 1,352
應付水電費	5,110	3,904	5,161
其他	17,242	26,516	13,577
	<u>\$ 87,392</u>	<u>\$ 126,825</u>	<u>\$ 114,931</u>
<u>其他流動負債</u>			
合約負債	\$ 6,070	\$ 2,658	\$ 853
代收款	624	1,193	934
其他	144	-	-
	<u>\$ 6,838</u>	<u>\$ 3,851</u>	<u>\$ 1,787</u>

#### 十九、負債準備－107年6月30日

	金額
<u>非流動</u>	
除役負債	<u>\$ 3,738</u>
	107年1月1日 至6月30日
<u>除役負債</u>	
期初餘額	\$ 4,566
本期增加	62
本期減少	( <u>890</u> )
期末餘額	<u>\$ 3,738</u>

除役負債係為因應廠房達耐用年限時，合併公司具有除役義務，擔負相關除役工作執行之責任，內容包含主要設備廠房拆除工作及廠房復原等。除役成本之估計係依據內部研究，合併公司並定期檢視及調整以反映最佳之估計。

#### 二十、退職後福利計畫

##### 確定提撥計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸當地之子公司之員工，係屬大陸當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
額定股數(千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>100,408</u>	<u>100,408</u>	<u>100,408</u>
已發行股本	<u>\$ 1,004,082</u>	<u>\$ 1,004,082</u>	<u>\$ 1,004,082</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 4,000 千股。

### (二) 資本公積

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 351,030	\$ 351,030	\$ 351,030
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	851	851	851
<u>僅得以彌補虧損</u>			
已失效認股權	36,217	36,217	36,217
庫藏股票交易	<u>1,087</u>	<u>1,087</u>	<u>1,087</u>
	<u>\$ 389,185</u>	<u>\$ 389,185</u>	<u>\$ 389,185</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈

餘，應先提繳稅款後，依下列次序分配：

1. 彌補累積虧損。
2. 提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時不在此限。
3. 依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
4. 其餘盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會視營業狀況擬定盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司係屬營運成長階段之高科技事業，將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，及滿足股東對現金流入之需求，公司於年度總決算如有盈餘，每年分派之現金股利不低於當年度分派現金股利及股票股利合計數之百分之十，惟實際分派比率，仍依股東會決議之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 14 日及 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利
	107 年度	106 年度	( 元 )
法定盈餘公積	\$ -	\$ 6,272	\$ -
特別盈餘公積	302	109	-
現金股利	-	50,204	0.5



#### (四) 其他權益項目

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

#### 二二、收 入

本公司及子公司均屬 LED 磊晶片及晶粒單一產品之銷售，是以本公司及子公司彙總為單一營運部門，其合約收入細分如下：

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 295,809	\$ 313,142	\$ 589,269	\$ 583,028
其他收入	<u>4,154</u>	<u>-</u>	<u>7,733</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 299,963</u>	<u>\$ 313,142</u>	<u>\$ 597,002</u>	<u>\$ 583,028</u>

#### (一) 客戶合約之說明

##### 商品銷貨收入

合併公司於 LED 磊晶片及晶粒於貿易條件達成時，認列收入及應收帳款。合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天到 180 天。大部分合約於商品移轉且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款，該等應收帳款通常收款期間短且不具重大財務組成部分；惟有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，合併公司需承擔後續移轉商品之義務，是以認列為合約負債。

#### (二) 合約餘額

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 578,390</u>	<u>\$ 596,002</u>	<u>\$ 645,633</u>	<u>\$ 582,778</u>
合約負債—流動（附註十八）				
商品銷貨	<u>\$ 6,070</u>	<u>\$ 2,658</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 531</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	\$ <u>381</u>	\$ <u>2,543</u>

### 二三、稅前淨利（淨損）

稅前淨利（淨損）包含以下項目：

#### （一）其他收益及費損淨額

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利 益（損失）	( <u>\$ 1,952</u> )	<u>\$ 800</u>	( <u>\$ 1,952</u> )	<u>\$ 800</u>

#### （二）其他收入

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 2,413	\$ 2,264	\$ 5,237	\$ 4,150
其他	<u>287</u>	<u>141</u>	<u>971</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 2,405</u>	<u>\$ 6,208</u>	<u>\$ 4,380</u>

#### （三）財務成本

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,015	\$ 2,052	\$ 4,251	\$ 4,234
租賃負債之利息	28	-	56	-
其他	-	31	-	62
減：列入符合要件資產成本 之金額（列入不動 產、廠房及設備與預 付設備款項下）	( <u>139</u> )	( <u>1,761</u> )	( <u>278</u> )	( <u>3,834</u> )
	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 4,029</u>	<u>\$ 462</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 139	\$ 1,761	\$ 278	\$ 3,834
利息資本化利率	1.25%	1.20%	1.25%	1.20%

#### (四) 折舊及攤銷

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,654	\$ 45,309	\$ 79,478	\$ 89,682
營業費用	3,912	2,573	7,738	4,913
營業外收入及支出	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43,589</u>	<u>\$ 47,882</u>	<u>\$ 87,239</u>	<u>\$ 94,595</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 170	\$ 72	\$ 339	\$ 141
營業費用	<u>221</u>	<u>177</u>	<u>456</u>	<u>297</u>
	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 438</u>

#### (五) 員工福利費用

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 58,865	\$ 69,128	\$120,146	\$127,842
勞健保	5,956	5,991	12,674	12,735
其他	<u>3,587</u>	<u>3,522</u>	<u>7,555</u>	<u>7,955</u>
	<u>68,408</u>	<u>78,641</u>	<u>140,375</u>	<u>148,532</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	<u>2,730</u>	<u>2,877</u>	<u>5,667</u>	<u>5,728</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 71,138</u>	<u>\$ 81,518</u>	<u>\$146,042</u>	<u>\$154,260</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 51,969	\$ 57,964	\$106,706	\$115,349
營業費用	<u>19,169</u>	<u>23,554</u>	<u>39,336</u>	<u>38,911</u>
	<u>\$ 71,138</u>	<u>\$ 81,518</u>	<u>\$146,042</u>	<u>\$154,260</u>

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%~10%及不高於 1%提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前淨損，因此未予估列員工酬勞及董監事酬勞。107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	<u>107年1月1日 至6月30日</u>	
員工酬勞		5%
董監事酬勞		1%

金 額

	<u>107年4月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
員工酬勞	\$ 935	\$ 1,153
董監事酬勞	187	231

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 107 年度為稅前淨損，因此未予估列員工酬勞及董監事酬勞，106 年度員工酬勞及董監事酬勞於 107 年 2 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>
員工酬勞	5%
董監事酬勞	1%

金 額

	<u>106年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$	3,906
董監事酬勞		781

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益淨額

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1	\$ 14,242	\$ 8,198	\$ 18,864
外幣兌換損失總額	( 20)	( 5,705)	-	( 10,491)
淨利益(損失)	<u>(\$ 19)</u>	<u>\$ 8,537</u>	<u>\$ 8,198</u>	<u>\$ 8,373</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 60	\$ 1,368	\$ 60	\$ 2,258
未分配盈餘加徵	-	613	-	613
以前年度調整	<u>19</u>	<u>1,060</u>	<u>19</u>	<u>1,060</u>
	<u>79</u>	<u>3,041</u>	<u>79</u>	<u>3,931</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 191)	2,240	873	2,696
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 1,881)</u>
	<u>( 191)</u>	<u>2,240</u>	<u>873</u>	<u>815</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 112)</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 4,746</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生				
國外營運機構換算	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 45</u>	<u>(\$ 39)</u>	<u>(\$ 18)</u>

(三) 免稅相關資訊

截至 108 年 6 月 30 日止，本公司依照新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法，申請核准自 107 年 1

月至 111 年 12 月得連續 5 年免徵營利事業所得稅。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度及其以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（淨損）

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利（淨損）	<u>(\$ 16,193)</u>	<u>\$ 12,776</u>	<u>(\$ 50,996)</u>	<u>\$ 17,407</u>

股 數

	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	100,408	100,408	100,408	100,408
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>-</u>	<u>91</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>100,408</u>	<u>100,458</u>	<u>100,408</u>	<u>100,499</u>

單位：千股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二六、非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
同時影響現金及非現金項目之 投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 25,635	\$ 125,060
預付設備款減少	( 575 )	( 16,022 )
應付設備款及工程款減少 (增加)	<u>16,848</u>	( <u>1,998</u> )
不動產、廠房及設備支 付現金數	<u>\$ 41,908</u>	<u>\$ 107,040</u>

## 二七、資本風險管理

由於合併公司須維持適足資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及發放股利等需求。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、存出保證金、銀行借款、應付款項及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

### (二) 金融工具之種類

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 1,072,663	\$ 1,126,213	\$ 1,139,024
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註 2)	878,910	979,215	949,495

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)、應收票據淨額、應收帳款淨額、

其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付股利、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付短期票券、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到人民幣及美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率



變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利（淨損）增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利（淨損）之影響將為同金額之負數。

	人 民 幣 之 影 響	
	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
損 益	\$ 2,624	\$ 2,395 A

	美 元 之 影 響	
	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
損 益	\$ 3,252	\$ 2,602 B

A. 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價之銀行存款、應收及應付款項。

B. 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元貨幣計價之銀行存款、應收及應付款項。

合併公司於本期對人民幣及美元匯率敏感度上升，主係因人民幣及美元之淨資產增加所致。

## (2) 利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
具現金流量利率 風險			
金融資產	\$ 98,142	\$ 127,266	\$ 160,437
金融負債	693,933	723,939	638,945

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損及稅前淨利將分別增加及減少 745 千元及 598 千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前兩大客戶，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 38%、42% 及 43%。

### 3. 流動性風險

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108年6月30日

	<u>4個月以下</u>	<u>4個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 181,178	\$ 3,498	\$ -	\$ 301
租賃負債	2,461	4,669	4,378	-
浮動利率工具	<u>153,930</u>	<u>57,113</u>	<u>167,469</u>	<u>353,822</u>
	<u>\$ 337,569</u>	<u>\$ 65,280</u>	<u>\$ 171,847</u>	<u>\$ 354,123</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>
租賃負債	\$ 7,130	\$ 4,378

107年12月31日

	<u>4個月以下</u>	<u>4個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 199,474	\$ 5,802	\$ -	\$ -
浮動利率工具	153,791	67,267	167,626	378,369
固定利率工具	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 403,265</u>	<u>\$ 73,069</u>	<u>\$ 167,626</u>	<u>\$ 378,369</u>

107年6月30日

	<u>3個月以下</u>	<u>4個月~1年</u>	<u>1~5年</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 233,567	\$ 26,951	\$ 32
浮動利率工具	85,343	30,279	533,349
固定利率工具	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 368,910</u>	<u>\$ 57,230</u>	<u>\$ 533,381</u>

(2) 融資額度

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
<u>無擔保銀行借款</u>			
<u>額度</u>			
已動用金額			
借款額度	\$ 115,000	\$ 145,000	\$ 125,000
信用狀額度	15,802	8,694	13,971
未動用金額	<u>727,198</u>	<u>806,306</u>	<u>665,029</u>
	<u>\$ 858,000</u>	<u>\$ 960,000</u>	<u>\$ 804,000</u>
<u>有擔保銀行借款</u>			
<u>額度</u>			
已動用金額	\$ 578,933	\$ 628,939	\$ 563,945
未動用金額	<u>221,067</u>	<u>71,061</u>	<u>36,055</u>
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
可成科技股份有限公司（註）	具重大影響之投資者
可功科技（宿遷）有限公司（註）	具重大影響之投資者之子公司
可成科技（宿遷）有限公司（註）	具重大影響之投資者之子公司
可利科技（泰州）有限公司（註）	具重大影響之投資者之子公司
可勝科技（泰州）有限公司（註）	具重大影響之投資者之子公司
可發科技（宿遷）有限公司（註）	具重大影響之投資者之子公司
和正豐科技股份有限公司	該公司董事長為本公司之監察人
和正豐光電股份有限公司	該公司董事長為本公司之監察人
榮創能源科技股份有限公司	該公司為本公司之法人董事

註：107年3月19日可成公司因轉讓對本公司之全部持股，故喪失對本公司之重大影響力，於本附註之交易金額及帳戶餘額皆揭露至該日止。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年	107年	108年	107年
		4月1日 至6月30日	4月1日 至6月30日	1月1日 至6月30日	1月1日 至6月30日
銷貨收入	該公司為本公司 之法人董事	\$ 956	\$ -	\$ 2,304	\$ -
	具重大影響之投 資者之子公司	-	-	-	1,067
	具重大影響之投 資者	-	-	-	58
	該公司董事長為 本公司之監察 人	-	203	-	484
		<u>\$ 956</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 2,304</u>	<u>\$ 1,609</u>

銷貨交易係按一般交易價格計價，收款期間為月結 105 至 120 天，與非關係人無重大差異。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年	107年	107年
		6月30日	12月31日	6月30日
應收票據	該公司董事長為本公 司之監察人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	該公司為本公司之法 人董事	\$ 1,197	\$ 435	\$ -
	該公司董事長為本公 司之監察人	-	91	213
		<u>1,197</u>	<u>526</u>	<u>213</u>
減：備抵損失		<u>8</u>	<u>12</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 213</u>
其他應收款	該公司為本公司之法 人董事	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日之應收關係人款項分別提列5千元、0千元、迴轉4千元及迴轉30千元備抵損失。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年	107年	107年
		6月30日	12月31日	6月30日
其他應付款	該公司董事長為本公司之監察人	\$ 26	\$ -	\$ 25

流通在外應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年	107年	108年	107年
	4月1日 至6月30日	4月1日 至6月30日	1月1日 至6月30日	1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,530	\$ 2,147	\$ 3,242	\$ 3,354
退職後福利	27	53	54	80
	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 3,434</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及南部科學工業園區承租土地之保證金：

	108年	107年	107年
	6月30日	12月31日	6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	\$ 74,236	\$ 73,415	\$ -
活期存款－備償戶（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	800	300	300
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	-	1,300	1,300
土地	175,206	175,206	175,206
建築物	464,435	482,589	487,464
投資性不動產	13,280	-	-
機器設備	-	-	48,290
建造中之不動產	-	-	72,030
	<u>\$ 727,957</u>	<u>\$ 732,810</u>	<u>\$ 784,590</u>

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

#### 重大承諾

(一) 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 15,338 千元、8,057 千元及 12,260 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 29,974</u>	<u>\$ 10,930</u>	<u>\$ 41,738</u>

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣及新台幣千元

#### 108 年 6 月 30 日

<u>金 融 資 產 外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 11,569	31.060 (美金：新台幣)	\$ 359,326
人 民 幣	60,687	4.521 (人民幣：新台幣)	274,368
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,098	31.060 (美金：新台幣)	34,117
人 民 幣	2,645	4.521 (人民幣：新台幣)	11,959

107年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 10,618 30.715 (美金：新台幣)	\$ 326,130
人 民 幣	62,100 4.472 (人民幣：新台幣)	277,711
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	898 30.715 (美金：新台幣)	27,572
人 民 幣	1,144 4.472 (人民幣：新台幣)	5,117

107年6月30日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 9,673 30.46 (美金：新台幣)	\$ 294,639
人 民 幣	53,322 4.593 (人民幣：新台幣)	244,908
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	1,130 30.46 (美金：新台幣)	34,419
人 民 幣	1,186 4.593 (人民幣：新台幣)	5,447

合併公司主要承擔人民幣之外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 19)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 8,537



功能性貨幣	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	\$ 8,198	1(新台幣:新台幣)	\$ 8,366
人民幣	4.521(人民幣:新台幣)	-	4.64(人民幣:新台幣)	7
		<u>\$ 8,198</u>		<u>\$ 8,373</u>

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司名稱資訊：附表三。

#### (三) 大陸投資資訊：

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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

#### 三四、部門資訊

本公司及子公司均屬 LED 磊晶片及晶粒之研發、設計、製造與銷售，是以本公司及子公司彙總為單一營運部門報導。另本公司及子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併資產負債表及合併綜合損益表。

光鎂科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者  
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)	
光鎂科技公司	蘇州興光宏光電有限公司	子公司	(銷貨)	\$ 120,599	( 20 )	月結 180 天	註	一般客戶約 1 至 4 個月	\$ 134,373	23	

註：銷貨價格與一般客戶相當。

光鎡科技股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 108 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

帳列應收款項公司	交易對象名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率(%)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
光鎡科技公司	蘇州興光宏光電有限公司	子公司	\$ 134,388	2.11	\$ -	-	\$ -	\$ -

光鋹科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區……等相關資訊  
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：股，新台幣千元  
(惟外幣為元)

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 本期利益	本期認列之 投資利益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 ( % )	帳 面 金 額			
本 公 司	卓佳有限公司	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Buiding, Beach Road, Apia Samoa	轉投資業務	美元 310,000	美元 310,000	310,000	100	\$ 19,236	\$ 1,391	\$ 1,158	差額係未實 現銷貨毛 利及稅額

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

光鋹科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

大陸投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	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 投資利益 (註4)	期末投資 帳面價值 (註4)	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
蘇州興光宏光 電有限公司	超高亮度發光二極管 芯片、晶粒及藍寶石 基板等買賣業務	\$ 9,318 (美金 300,000) (註3)	2.(卓佳有限公司)	\$ 9,318 (美金 300,000) (註3)	\$ -	\$ -	\$ 9,318 (美金 300,000) (註3)	\$ 1,390	100	\$ 1,390	\$ 20,065	\$ -

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
\$ 9,318 (美金 300,000) (註3)	\$ 9,318 (美金 300,000) (註3)	\$ 1,133,518 (註2)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- 3.其他方式。

註 2：係依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

$$(1,889,196 \times 60\% = 1,133,518)$$

註 3：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 31.06 元之匯率換算。

註 4：被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 5：上述大陸被投資公司已於編製合併財務報表時沖銷。

光鋅科技股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

公 司	交 易 對 象	本 公 司 與 交 易 對 象 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款		未 實 現 利 益
					交 易 價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比 ( % )	
本 公 司	蘇 州 興 光 宏 光 電 有 限 公 司	子 公 司	銷 貨	\$ 120,599	按 一 般 交 易 價 格	月 結 180 天	一 般 客 戶 約 1 至 4 個 月	\$ 134,373	23	\$ 448
			進 貨	12,473	按 一 般 交 易 價 格	月 結 180 天	一 般 供 應 商 約 1 至 4 個 月	2,061	2	448

光鎡科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形		佔合併總營收 或總資產之比率(%)	
				科目 (註 2)	金額 (註 2)		
0	光鎡科技股份有限公司	蘇州興光宏光電有限公司	1.	銷貨收入	\$ 120,599	按一般交易價格計價，月結 180 天收款	20
			1.	應收帳款	134,373	按一般交易價格計價，月結 180 天收款	5
			1.	銷貨成本	12,473	按一般交易價格計價，月結 180 天付款	2
			1.	應付帳款	2,061	按一般交易價格計價，月結 180 天付款	-

註 1：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

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 2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。