

光鎡科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國109及108年度

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、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	13~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	24	五
(六) 重要會計項目之說明	24~49	六~二六
(七) 關係人交易	49~52	二七
(八) 質抵押之資產	52	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	53	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	53~54	三十~三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	54~55， 57~58，62	三二
2. 轉投資事業相關資訊	55，59	三二
3. 大陸投資資訊	55，60~61	三二
4. 主要股東資訊	56，63	三二
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	65~79	-

會計師查核報告

光鉉科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

光鉉科技股份有限公司（光鉉公司）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達光鉉公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與光鉉公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對光鉉公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對光鉉公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款備抵損失

光鉉公司民國 109 年 12 月 31 日帳列應收帳款淨額為 596,475 千元(已扣除 106,813 千元之備抵損失)。

適當提列無法收回應收帳款之備抵損失金額，需要透過管理階層的判斷，且受到對客戶信用風險假設的影響。由於應收帳款帳面金額對整體財務報表係屬重大且備抵損失涉及重大估計及判斷，因是備抵損失考量為關鍵查核事項。

針對應收帳款備抵損失之估列，本會計師執行查核程序包括：

- 一、評估管理階層估列應收帳款備抵損失政策之合理性，瞭解及測試攸關內部控制之有效性。
- 二、測試財務報導日應收帳款帳齡金額及期間歸屬以瞭解並量化逾期餘額的潛在風險，並與光鉉公司已認列之備抵損失比較；
- 三、對於已逾期且尚未收回之金額，本會計師依據該客戶歷史付款狀況、是否提供保證或其他擔保品，以及整體產業及經濟狀況評估光鉉公司提列備抵損失之允當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估光鉉公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算光鉉公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

光鉉公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟

決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對光鉉公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使光鉉公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致光鉉公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於光鉉公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成光鉉公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對光鋹公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 1 0 年 2 月 2 4 日



光臨科技股份有限公司

個體財務報表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 137,932	5	\$ 228,947	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、七及二八)	4,104	-	108,753	4
1150	應收票據淨額(附註四、五及八)	190	-	314	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及八)	419,607	16	355,349	13
1180	應收帳款-關係人(附註四、五、八及二七)	176,868	7	150,643	6
1200	其他應收款(附註四、五及八)	4,654	-	2,518	-
1220	本期所得稅資產(附註二二)	3,360	-	3,166	-
1310	存貨(附註四及九)	351,225	14	314,005	12
1410	預付款項(附註十)	117,659	5	86,676	3
11XX	流動資產總計	<u>1,215,599</u>	<u>47</u>	<u>1,250,371</u>	<u>47</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	24,483	1	20,103	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二七及二八)	1,253,202	49	1,270,820	48
1755	使用權資產(附註四及十三)	2,405	-	6,238	-
1780	其他無形資產(附註四及十四)	1,170	-	2,336	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	22,222	1	22,211	1
1915	預付設備款(附註二七)	53,470	2	61,600	3
1920	存出保證金(附註四)	5,046	-	6,375	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,361,998</u>	<u>53</u>	<u>1,389,683</u>	<u>53</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,577,597</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,640,054</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五及二八)	\$ 40,000	2	\$ 120,000	5
2130	合約負債-流動(附註四及二十)	612	-	235	-
2150	應付票據(附註十六)	2,352	-	1,313	-
2170	應付帳款(附註十六及二七)	110,142	4	93,215	3
2200	其他應付款(附註十七及二七)	115,394	4	98,926	4
2280	租賃負債-流動(附註四及十三)	1,905	-	4,766	-
2322	一年內到期長期借款(附註十五及二八)	40,012	2	40,012	1
2399	其他流動負債	9,774	-	679	-
21XX	流動負債總計	<u>320,191</u>	<u>12</u>	<u>359,146</u>	<u>13</u>
	非流動負債				
2540	銀行長期借款(附註十五及二八)	423,903	17	463,915	18
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	3,613	-	2,662	-
2580	租賃負債-非流動(附註四及十三)	521	-	1,502	-
2645	存入保證金	301	-	301	-
25XX	非流動負債總計	<u>428,338</u>	<u>17</u>	<u>468,380</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計	<u>748,529</u>	<u>29</u>	<u>827,526</u>	<u>31</u>
	權益(附註十九)				
3110	普通股股本	<u>1,004,082</u>	<u>39</u>	<u>1,004,082</u>	<u>38</u>
3200	資本公積	<u>389,185</u>	<u>15</u>	<u>389,185</u>	<u>15</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	85,737	3	85,737	3
3320	特別盈餘公積	1,536	-	904	-
3350	未分配盈餘	349,688	14	334,156	13
3300	保留盈餘總計	<u>436,961</u>	<u>17</u>	<u>420,797</u>	<u>16</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,160)	-	(1,536)	-
3XXX	權益總計	<u>1,829,068</u>	<u>71</u>	<u>1,812,528</u>	<u>69</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,577,597</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,640,054</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許明森



經理人：許明森



會計主管：鄧美珍



光鎰科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註四、二十及二七)	\$ 1,158,188	100	\$ 1,070,240	100
5000	營業成本(附註九及二一)	<u>975,088</u>	<u>84</u>	<u>960,832</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	183,100	16	109,408	10
5910	與子公司之未實現利益	(685)	-	(769)	-
5920	與子公司之已實現利益	<u>769</u>	<u>-</u>	<u>1,289</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>183,184</u>	<u>16</u>	<u>109,928</u>	<u>10</u>
	營業費用(附註八、二一及二七)				
6100	推銷費用	33,853	3	40,431	4
6200	管理費用	73,753	6	76,194	7
6300	研究發展費用	50,069	4	81,978	8
6450	預期信用減損損失	<u>16,302</u>	<u>2</u>	<u>39,016</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>173,977</u>	<u>15</u>	<u>237,619</u>	<u>22</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二一)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,834)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利(淨損)	<u>9,207</u>	<u>1</u>	<u>(129,525)</u>	<u>(12)</u>
	營業外收入及支出(附註四、十一及二一)				
7100	利息收入	1,561	-	8,553	1
7010	其他收入	9,982	1	4,111	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 5,168)	(1)	(\$ 7,598)	(1)
7070	採用權益法之子公司利 益份額	3,826	-	3,328	-
7230	外幣兌換(損)益淨額	(2,398)	-	(10,434)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>7,803</u>	-	<u>(2,040)</u>	-
7900	稅前淨利(淨損)	17,010	1	(131,565)	(12)
7950	所得稅利益(附註四及二二)	<u>846</u>	-	<u>(4,686)</u>	-
8200	本年度淨利(淨損)	<u>16,164</u>	<u>1</u>	<u>(126,879)</u>	<u>(12)</u>
	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(附註四)	470	-	(790)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四及二 二)	<u>(94)</u>	-	<u>158</u>	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後 淨額)	<u>376</u>	-	<u>(632)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 16,540</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 127,511)</u>	<u>(12)</u>
	每股盈餘(淨損)(附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 0.16</u>		<u>(\$ 1.26)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.16</u>		<u>(\$ 1.26)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		保 留 盈 餘					其他權益項目	權 益 總 額
		普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,004,082	\$ 389,185	\$ 85,737	\$ 602	\$ 461,337	(\$ 904)	\$ 1,940,039
B3	107 年度盈餘指撥及分配 (附註十九) 特別盈餘公積	-	-	-	302	(302)	-	-
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	(126,879)	-	(126,879)
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(632)	(632)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(126,879)	(632)	(127,511)
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	1,004,082	389,185	85,737	904	334,156	(1,536)	1,812,528
B3	108 年度盈餘指撥及分配 (附註十九) 特別盈餘公積	-	-	-	632	(632)	-	-
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	16,164	-	16,164
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	376	376
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	16,164	376	16,540
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,004,082	\$ 389,185	\$ 85,737	\$ 1,536	\$ 349,688	(\$ 1,160)	\$ 1,829,068

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許明森



經理人：許明森



會計主管：鄧美珍



光鎰科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（淨損）	\$ 17,010	(\$ 131,565)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	157,288	168,967
A20200	攤銷費用	1,535	1,591
A20300	預期信用減損損失	16,302	39,016
A20900	財務成本	5,168	7,598
A21200	利息收入	(1,561)	(8,553)
A22400	採用權益法之子公司利益份額	(3,826)	(3,328)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	1,834
A23700	存貨跌價、報廢及呆滯損失	229,779	270,715
A23900	與子公司之未實現利益	685	769
A24000	與子公司之已實現利益	(769)	(1,289)
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	(10,744)	3,727
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	124	4,622
A31150	應收帳款	(100,789)	48,749
A31180	其他應收款	(2,660)	7,204
A31200	存 貨	(266,999)	(265,096)
A31230	預付款項	(30,983)	(23,695)
A32125	合約負債	377	(2,165)
A32130	應付票據	2,352	-
A32150	應付帳款	16,343	20,702
A32180	其他應付款	14,974	(14,689)
A32230	其他流動負債	9,095	(658)
A33000	營運產生之現金	52,701	124,456
A33500	支付之所得稅	(194)	(3,320)
AAAA	營業活動之淨現金流入	52,507	121,136

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
	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	(\$ 7,954)	(\$ 236,009)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產 價款	117,922	343,141
B02700	購置不動產、廠房及設備	(126,000)	(117,643)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	771
B03700	存出保證金增加	-	(3,526)
B03800	存出保證金減少	1,329	5,446
B04500	購置無形資產	(457)	(1,042)
B07500	收取之利息	<u>2,083</u>	<u>9,416</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(13,077)</u>	<u>554</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	390,000	1,315,000
C00200	短期借款減少	(470,000)	(1,375,000)
C00500	應付短期票券增加	-	170,000
C00600	應付短期票券減少	-	(220,000)
C01700	償還長期借款	(40,012)	(40,012)
C03000	收取存入保證金	-	301
C04020	租賃負債本金償還	(5,171)	(5,232)
C05600	支付之利息	<u>(5,262)</u>	<u>(7,623)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(130,445)</u>	<u>(162,566)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(91,015)	(40,876)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>228,947</u>	<u>269,823</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 137,932</u>	<u>\$ 228,947</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

光鎡科技股份有限公司（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。

本個體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

本個體財務報告於 110 年 2 月 24 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整個體財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(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 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、商品、半成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡

量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據、應收帳款及其他應收款）之減損損失。

應收票據、應收帳款及其他應收款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工

具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自 LED 磊晶片及晶粒產品之銷售。由於 LED 磊晶片及晶粒產品於貿易條件達成時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。預收款項於產品貿易條件達成前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本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個體資產負債表。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成

本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於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

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 68	\$ 71
銀行支票及活期存款	137,864	108,255
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	-	93,561
附買回債券	-	27,060
	<u>\$ 137,932</u>	<u>\$ 228,947</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
國內投資		
原始到期日超過3個月之質 押定期存款(一)	\$ 3,304	\$ 480
原始到期日超過3個月之定 期存款(一)	-	35,976

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
原始到期日3個月內之質押		
定期存款(二)	\$ -	\$ 71,497
備償戶活期存款	800	800
	<u>\$ 4,104</u>	<u>\$ 108,753</u>

(一) 截至109年及108年12月31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0.45%~1.75%及2.20%~2.40%。

(二) 截至108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2.18%~3.10%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31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	\$ 190	\$ 314
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 314</u>
<u>應收帳款(含關係人)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 703,288	\$ 597,218
減：備抵損失	106,813	91,226
	<u>\$ 596,475</u>	<u>\$ 505,992</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	\$ 4,677	\$ 2,545
減：備抵損失	23	27
	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ 2,518</u>

應收款項

本公司對客戶之授信期間為30天到180天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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及產業經濟情勢。由於本公司不同客戶群之損失型態各異，本公司按客戶群採用不同準備矩陣，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本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，截至 109 年 12 月 31 日止，本公司對該等應收帳款已持有相當之擔保品。

本公司依客戶群準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

(一) 應收票據

客戶群一

	<u>120 天以下</u>	<u>121~180 天</u>	<u>181~270 天</u>	<u>271~360 天</u>	<u>超過 361 天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	-	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 190	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 190
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>

(二) 應收帳款

客戶群一

	子 公 司 及 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	\$ 234,153	\$ 18,385	\$ 4,948	\$ 33	\$ 5,323	\$ 262,842
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(919)	(989)	(17)	(5,323)	(7,248)
攤銷後成本	<u>\$ 234,153</u>	<u>\$ 17,466</u>	<u>\$ 3,959</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,594</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%	84%	
總帳面金額	\$ 275,773	\$ 44,983	\$ 4,428	\$ 414	\$ 114,848	\$ 440,446
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(2,249)	(886)	(207)	(96,223)	(99,565)
攤銷後成本	<u>\$ 275,773</u>	<u>\$ 42,734</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 18,625</u>	<u>\$ 340,881</u>

108 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	\$ 264	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 264
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264</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	\$ 50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>

(二) 應收帳款

客戶群一

	子 公 司 及 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	\$ 222,361	\$ 4,135	\$ 32	\$ 800	\$ 5,709	\$ 233,037
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(207)	(6)	(400)	(5,709)	(6,322)
攤銷後成本	<u>\$ 222,361</u>	<u>\$ 3,928</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226,715</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	\$ 237,813	\$ 38,824	\$ 1,825	\$ 6,243	\$ 79,476	\$ 364,181
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(1,941)	(365)	(3,122)	(79,476)	(84,904)
攤銷後成本	<u>\$ 237,813</u>	<u>\$ 36,883</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 3,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,277</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	109 年度			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合 計
年初餘額	\$ -	\$ 91,226	\$ 27	\$ 91,253
加：本年度提列(迴轉)	-	16,306	(4)	16,302
減：本年度沖銷	-	(719)	-	(719)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$106,813</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$106,836</u>

	108 年度			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合 計
年初餘額	\$ 3	\$ 52,181	\$ 53	\$ 52,237
加：本年度提列(迴轉)	(3)	39,045	(26)	39,016
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,226</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 91,253</u>

九、存 貨

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
商 品	\$ 267	\$ 6
製 成 品	145,013	170,767
半 成 品	26,732	33,518
在 製 品	86,664	52,542
原 料	3,432	3,685
物 料	89,117	53,487
	<u>\$ 351,225</u>	<u>\$ 314,005</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 975,088 千元及 960,832 千元。銷貨成本包括存貨跌價、報廢及呆滯損失分別為 229,779 千元及 270,715 千元。

十、預付款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
廢金盤存	\$ 74,477	\$ 50,801
用品盤存	21,532	22,512
預付消耗品	10,629	7,398
留抵稅額	-	2,403
其他	11,021	3,562
	<u>\$ 117,659</u>	<u>\$ 86,676</u>

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
卓佳有限公司	<u>\$ 24,483</u>	<u>\$ 20,103</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
採用權益法之子公司投資利益		
份額	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 3,328</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比均為 100%。

109 及 108 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

十二、不動產、廠房及設備

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>自用</u>		
自有土地	\$ 175,206	\$ 175,206
建築物	489,088	504,071
機器設備	348,308	338,545
電腦通訊設備	7,441	4,150
試驗設備	16,659	15,020
辦公設備	1,294	1,476
其他設備	202,332	216,731
建造中之不動產	-	2,476
	<u>1,240,328</u>	<u>1,257,675</u>
<u>營業租賃出租</u>		
建築物	12,874	13,145
	<u>\$ 1,253,202</u>	<u>\$ 1,270,820</u>

(一) 自用

自用不動產、廠房及設備變動表詳附表八。

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	10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	10年
其他設備	2至15年

(二) 營業租賃出租

營業租賃出租不動產、廠房及設備變動表詳附表八。

本公司以營業租賃出租建築物，租賃期間為10年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
第1年	\$ 2,372	\$ 1,721
第2年	2,400	1,721
第3年	2,419	1,741
第4年	2,419	1,756
第5年	2,448	1,756
超過5年	8,481	7,932
	<u>\$ 20,539</u>	<u>\$ 16,627</u>

上述資產係以直線基礎按耐用年數50年計提折舊費用。
設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	合 計
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 323	\$ 9,815	\$ 1,362	\$ 11,500
增 添	592	-	737	1,329
除 列	(323)	(4,031)	(330)	(4,684)
109年12月31日餘額	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 8,145</u>
<u>累計折舊</u>				
109年1月1日餘額	\$ 298	\$ 4,217	\$ 747	\$ 5,262
折舊費用	296	4,173	693	5,162
除 列	(323)	(4,031)	(330)	(4,684)
109年12月31日餘額	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 4,359</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 5,740</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 2,405</u>
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 321	\$ 4,573	\$ 1,354	\$ 6,248
增 添	2	5,242	8	5,252
108年12月31日餘額	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 9,815</u>	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 11,500</u>
<u>累計折舊</u>				
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	298	4,217	747	5,262
108年12月31日餘額	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 5,262</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 5,598</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 6,238</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 4,766</u>
非 流 動	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 1,502</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物、機器設備及運輸設備	1.25%	1.25%

(三) 重要承租活動及條款

本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。

本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

	109 年度	108 年度
短期租賃費用	\$ <u>1,140</u>	\$ <u>916</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>25</u>	\$ <u>18</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ <u>6,396</u>)	(\$ <u>6,259</u>)

本公司選擇對符合短期租賃之建築物與機器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。

十四、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,655
單獨取得	369
除 列	(<u>859</u>)
109 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>4,165</u>
<u>累計攤銷</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,319
攤銷費用	1,535
除 列	(<u>859</u>)
109 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>2,995</u>
109 年 12 月 31 日淨額	\$ <u>1,170</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,791
單獨取得	748
除 列	(<u>19,884</u>)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>4,655</u>
<u>累計攤銷</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,612
攤銷費用	1,591
除 列	(<u>19,884</u>)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>2,319</u>
108 年 12 月 31 日淨額	\$ <u>2,336</u>

上述資產係以直線基礎按耐用年數 2 至 5 年計提攤銷費用。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
<u>擔保借款 (附註二八)</u>		
銀行借款 (註)	\$ -	\$ 35,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款 (註)	<u>40,000</u>	<u>85,000</u>
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

註：係銀行週轉性借款，利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1%~1.18% 及 0.91%~1.17%。

(二) 長期借款

本公司長期借款均屬浮動利率借款。

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
<u>擔保借款 (附註二八)</u>		
銀行借款 (註)	\$ 463,915	\$ 503,927
減：列為 1 年內到期部分	<u>40,012</u>	<u>40,012</u>
長期借款	<u>\$ 423,903</u>	<u>\$ 463,915</u>

註：該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日陸續於 121 年 4 月至 121 年 8 月到期，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，年利率分別為 0.98% 及 1.25%。

十六、應付票據及應付帳款

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 2,352	\$ -
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>1,313</u>
	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 1,313</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 110,142</u>	<u>\$ 93,215</u>

十七、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資、獎金及員工酬勞	\$ 35,671	\$ 31,765
應付設備及工程款	14,207	12,516
應付用品盤存	13,787	10,503
應付消耗品	12,096	5,308
應付勞健保及退休金	8,001	7,846
應付物料	6,684	4,442
其他	24,948	26,546
	<u>\$ 115,394</u>	<u>\$ 98,926</u>

十八、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「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。

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定股數(千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<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
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	851	851
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效認股權	36,217	36,217
庫藏股票交易	<u>1,087</u>	<u>1,087</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配之。

本公司正處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，參閱附註二一之(七)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 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度虧損撥補案，並提列特別盈餘公積如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 302</u>

本公司於 110 年 2 月 24 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>109 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 1,616</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 376)</u>

上述盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月召開之股東常會決議。

二十、收入

本公司屬 LED 磊晶片及晶粒產品之銷售，是以本公司彙總為單一營運部門，其合約收入細分如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,139,207	\$ 1,054,483
其他收入	<u>18,981</u>	<u>15,757</u>
	<u>\$ 1,158,188</u>	<u>\$ 1,070,240</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

本公司於 LED 磊晶片及晶粒於貿易條件達成時，認列收入及應收帳款。本公司對客戶之授信期間為 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，本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

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日
應收票據 (附註八)	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 4,933</u>
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 596,475</u>	<u>\$ 505,992</u>	<u>\$ 597,654</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 2,544</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年度認列為收入之金額如下：

	109 年度	108 年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 2,544</u>

二一、稅前淨利 (淨損)

(一) 其他收益及費損淨額

	109 年度	108 年度
處分不動產、廠房及設備損失	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,834)</u>

(二) 利息收入

	109 年度	108 年度
銀行存款及按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$ 8,553</u>

(三) 其他收入

	109 年度	108 年度
補助款收入	\$ 6,935	\$ 1,511
租金收入	2,372	1,004
其他	<u>675</u>	<u>1,596</u>
	<u>\$ 9,982</u>	<u>\$ 4,111</u>

(四) 財務成本

	109 年度	108 年度
銀行借款利息	\$ 5,730	\$ 8,138
租賃負債之利息	<u>60</u>	<u>93</u>
非透過損益按公允價值 衡量之金融負債利息 費用總額	5,790	8,231
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>622</u>)	(<u>633</u>)
	<u>\$ 5,168</u>	<u>\$ 7,598</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109 年度	108 年度
利息資本化金額	\$ 622	\$ 633
利息資本化利率	0.98%~1.25%	1.25%

(五) 折舊及攤銷

	109 年度	108 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 140,690	\$ 154,200
營業費用	<u>16,598</u>	<u>14,767</u>
	<u>\$ 157,288</u>	<u>\$ 168,967</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 654	\$ 693
營業費用	<u>881</u>	<u>898</u>
	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 1,591</u>

(六) 員工福利費用

	109 年度	108 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 232,701	\$ 231,298
勞健保	23,213	23,913
其他	<u>15,624</u>	<u>15,886</u>
	<u>271,538</u>	<u>271,097</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,544	\$ 10,973
員工福利費用合計	<u>\$ 282,082</u>	<u>\$ 282,070</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 208,238	\$ 208,975
營業費用	<u>73,844</u>	<u>73,095</u>
	<u>\$ 282,082</u>	<u>\$ 282,070</u>

(七) 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。109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>
員工酬勞	10%
董監事酬勞	1%

金額

	<u>109 年度</u>	
	現	金
員工酬勞	\$	1,911
董監事酬勞		191

年度個體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 108 年度為稅前淨損，因此未予估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司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。

(八) 外幣兌換 (損) 益淨額

	109 年度	108 年度
外幣兌換利益總額	\$ 7,307	\$ 7,523
外幣兌換損失總額	(9,705)	(17,957)
淨 (損) 益	(\$ 2,398)	(\$ 10,434)

二二、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：

	109 年度	108 年度
當年度所得稅		
以前之年度調整	\$ -	\$ 2,396
遞延所得稅		
本年度產生者	846	(7,082)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	\$ 846	(\$ 4,686)

會計所得 (損失) 與所得稅費用 (利益) 之調節如下：

	109 年度	108 年度
稅前淨利 (淨損)	\$ 17,010	(\$ 131,565)
稅前淨利 (淨損) 按法定稅率計算之所得稅費用 (利益)	\$ 3,402	(\$ 26,313)
稅上不可減除之費損	16	12
免稅所得	(839)	-
未認列之可減除暫時性差異	4,784	2,734
未認列 (已使用) 之虧損扣抵	(6,517)	16,485
以前年度之當年度所得稅費用於本年度之調整	-	2,396
認列於損益之所得稅費用 (利益)	\$ 846	(\$ 4,686)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
國外營運機構換算	(\$ <u>94</u>)	\$ <u>158</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>3,360</u>	\$ <u>3,166</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
應收款項備抵損失	\$ 8,268	\$ 2,710	\$ -	\$ 10,978
備抵存貨跌價、報廢及呆滯損失	-	2,171	-	2,171
應付休假給付	302	314	-	616
國外營運機構兌換差額	357	-	(94)	263
未實現銷貨毛利	154	(17)	-	137
未實現兌換損失	3,256	(3,256)	-	-
虧損扣抵	<u>9,874</u>	<u>(1,817)</u>	<u>-</u>	<u>8,057</u>
	<u>\$ 22,211</u>	<u>\$ 105</u>	<u>(\$ 94)</u>	<u>\$ 22,222</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 2,662	\$ 765	\$ -	\$ 3,427
未實現兌換利益	-	186	-	186
	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,613</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於		年底餘額
		損	益	
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 406	(\$ 104)	\$ -	\$ 302
應收款項備抵損失	9,138	(870)	-	8,268
未實現銷貨毛利	258	(104)	-	154
未實現兌換損失	1,655	1,601	-	3,256
國外營運機構兌換差額	199	-	158	357
虧損扣抵	<u>2,649</u>	<u>7,225</u>	<u>-</u>	<u>9,874</u>
	<u>\$ 14,305</u>	<u>\$ 7,748</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 22,211</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	<u>\$ 1,996</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,662</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
117 年到期	\$ 1,812	\$ 24,969
118 年到期	<u>72,999</u>	<u>82,425</u>
	<u>\$ 74,811</u>	<u>\$ 107,394</u>
可減除暫時性差異		
備抵損失(存續期間預期信用損失)	\$ 44,911	\$ 43,936
備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>43,417</u>	<u>33,103</u>
	<u>\$ 88,328</u>	<u>\$ 77,039</u>

(六) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

1. 截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 2,787	117
<u>112,307</u>	118
<u>\$ 115,094</u>	

2. 截至 109 年 12 月 31 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。

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度及其以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之淨利（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（淨損）

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘（淨損）之淨利（淨損）	<u>\$ 16,164</u>	<u>(\$ 126,879)</u>

股 數

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
用以計算基本每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	100,408	100,408
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>87</u>	<u>-</u>
	<u>100,495</u>	<u>100,408</u>

單位：千股

若本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。

本公司 108 年度為淨損，是以未將員工酬勞具反稀釋作用潛在普通股之影響數納入稀釋每股淨損之計算。

二四、現金流量資訊

本公司於 109 及 108 年度進行下列同時影響現金及非現金項目之投資活動：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
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	\$ 134,508	\$ 86,574
預付款項增加	-	150
預付設備款增加(減少)	(8,130)	20,148
應付票據減少(增加)	1,313	(1,313)
應付設備款及工程款減少(增加)	(1,691)	12,084
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 126,000</u>	<u>\$ 117,643</u>
取得無形資產	\$ 369	\$ 748
其他應付款減少	<u>88</u>	<u>294</u>
購置無形資產支付現金數	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 1,042</u>

二五、資本風險管理

由於本公司須維持適足資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 748,401	\$ 852,899
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	732,104	817,682

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—流動、應收票據淨額、應收帳款淨額（含關係人）、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、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（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

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。本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本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動 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。

	美 元 之 影 響	
	109 年度	108 年度
損 益	\$ 1,379	\$ 2,744 A

	人 民 幣 之 影 響	
	109 年度	108 年度
損 益	\$ 1,581	\$ 2,318 B

A. 主要源自於本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計價之銀行存款、應收及應付款項。

B. 主要源自於本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。

本公司於本年度對美元及人民幣匯率敏感度下降，主係因美元及人民幣之淨資產減少所致。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 138,664	\$ 109,047
金融負債	503,915	623,927

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。本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，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利及稅前淨損將分別減少及增加 913 元及 1,287 千元，主因為本公司之變動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。本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。本公司將使用

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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司客戶A公司及B公司，截至109年及108年12月31日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為37%及39%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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本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，本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。

109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>
無附息負債	\$ 217,969	\$ 9,919	\$ -	\$ 301
租賃負債	1,253	667	526	-
浮動利率工具	<u>53,531</u>	<u>26,869</u>	<u>167,036</u>	<u>282,490</u>
	<u>\$ 272,753</u>	<u>\$ 37,455</u>	<u>\$ 167,562</u>	<u>\$ 282,791</u>

108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>
無附息負債	\$ 191,154	\$ 2,300	\$ -	\$ 301
租賃負債	1,960	2,853	1,512	-
浮動利率工具	<u>133,870</u>	<u>26,888</u>	<u>167,723</u>	<u>331,092</u>
	<u>\$ 326,984</u>	<u>\$ 32,041</u>	<u>\$ 169,235</u>	<u>\$ 331,393</u>

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保銀行借款額 度		
已動用金額		
借款額度	\$ 40,000	\$ 85,000
信用狀額 度	-	6,317
未動用金額	378,000	656,683
	<u>\$ 418,000</u>	<u>\$ 748,000</u>
有擔保銀行借款額 度		
已動用金額	\$ 463,915	\$ 538,927
未動用金額	-	161,073
	<u>\$ 463,915</u>	<u>\$ 700,000</u>

二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
蘇州興光宏光電有限公司	子 公 司
和正豐科技股份有限公司	其他關係人—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	其他關係人—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	其他關係人—該公司為本公司之法人董事

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109 年 度	108 年 度
商品銷貨收入	子 公 司		
	蘇州興光宏光電有限公司	\$ 236,343	\$ 249,071
	其他關係人—該公司為本公司之法人董事	49,848	15,353

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109 年度	108 年度
	其他關係人—該公司 董事長為本公司之 監察人	\$ 549	\$ 461
		286,740	264,885
其他收入	其他關係人—該公司 為本公司之法人董 事	313	2,902
		<u>\$ 287,053</u>	<u>\$ 267,787</u>

銷貨交易係按一般交易價格計價，收款期間為月結 105 至 180 天，與非關係人無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	109 年度	108 年度
子 公 司		
蘇州興光宏光電有 限公司	\$ 33,733	\$ 26,022

進貨價格與一般廠商相當，付款期間為月結 180 天，與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收帳款	子 公 司		
	蘇州興光宏光電 有限公司	\$ 150,266	\$ 134,031
	其他關係人—該公司 為本公司之法人董 事	26,779	16,200
	其他關係人—該公司 董事長為本公司之 監察人	418	484
		177,463	150,715
減：備抵損失		595	72
		<u>\$ 176,868</u>	<u>\$ 150,643</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年度應

收關係人款項分別提列 523 千元及 60 千元備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109 年	108 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款	子 公 司	\$ 6,787	\$ 3,333
其他應付款	其他關係人—該公司 為本公司之法人董 事	\$ 74	\$ -
	其他關係人—該公司 董事長為本公司之 監察人	-	39
		\$ 74	\$ 39

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 預付設備款—108 年 12 月 31 日

關 係 人 類 別	金 額
其他關係人—該公司為 本公司之法人董事	\$ 2,000

(七) 取得不動產、廠房及設備—109 年度

關 係 人 類 別	取 得 價 款
其他關係人—該公司為 本公司之法人董事	\$ 12,500

(八) 承租協議—109 年度

關 係 人 類 別	取 得 價 款
租賃費用 (帳列製造費 用)	
其他關係人—該公司為 本公司之法人董事	\$ 490

本公司於 109 年 5 月向其他關係人—該公司為本公司之法人董事承租機器設備，租賃期間為 1 年，租金係參考類似機器設備之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

租賃費用係短期租賃費用，其未來將支付之租賃給付總額如下：

	109年12月31日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 350</u>

(九) 製造費用及管理費用

關 係 人 類 別	109 年度	108 年度
其他關係人—該公司為本公司之法人董事	\$ 100	\$ -
其他關係人—該公司董事長為本公司之監察人	<u>24</u>	<u>62</u>
	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 62</u>

(十) 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：

	109 年度	108 年度
短期員工福利	\$ 6,895	\$ 6,108
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 7,003</u>	<u>\$ 6,216</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料及履行經濟部計劃之保證金：

	109年12月31日	108年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動）	\$ 3,304	\$ 71,977
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	800
土 地	175,206	175,206
建 築 物	<u>463,091</u>	<u>472,840</u>
	<u>\$ 642,401</u>	<u>\$ 720,823</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

重大承諾

(一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 0 千元及 5,918 千元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 187,223</u>	<u>\$ 49,448</u>

三十、其他事項

經本公司評估新型冠狀病毒肺炎並未對本公司整體業務及財務方面產生重大影響。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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如下：

109 年 12 月 31 日

單位：各外幣及新台幣千元

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 6,254	28.48 (美元：新台幣)	\$ 178,138
人 民 幣	38,645	4.377 (人民幣：新台幣)	169,149
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
人 民 幣	5,594	4.377 (人民幣：新台幣)	24,483
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,412	28.48 (美元：新台幣)	40,219
人 民 幣	2,526	4.377 (人民幣：新台幣)	11,058

108 年 12 月 31 日

單位：各外幣及新台幣千元

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 10,012	29.98 (美元：新台幣)	\$ 300,147
人民幣	56,096	4.305 (人民幣：新台幣)	241,495
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
人民幣	4,670	4.305 (人民幣：新台幣)	20,103
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	856	30.03 (美元：新台幣)	25,702
人民幣	2,253	4.305 (人民幣：新台幣)	9,697

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	109 年度		108 年度	
	匯率	淨兌換 (損) 益	匯率	淨兌換 (損) 益
美元	29.55 (美元：新台幣)	(\$ 5,369)	29.98 (美元：新台幣)	(\$ 4,419)
人民幣	4.282 (人民幣：新台幣)	2,936	4.305 (人民幣：新台幣)	(6,157)
日幣	0.277 (日幣：新台幣)	14	0.267 (日幣：新台幣)	133
歐元	33.71 (歐元：新台幣)	21	34.61 (歐元：新台幣)	9
		<u>(\$ 2,398)</u>		<u>(\$ 10,434)</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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、關聯企業及合資權益部份）：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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度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。

(四)主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)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) \$ 236,343	(20)	月結 180 天	註	一般客戶約 1 至 4 個月	\$ 150,266	21		

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 109 年 12 月 31 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	\$ 150,266	1.66	\$ -	—	\$ 17,186	\$ -

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（不包含大陸被投資公司）
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	Apia, Samoa	轉投資業務	美元 310,000	美元 310,000	310,000	100	\$ 24,483	\$ 4,250	\$ 3,826	差額係未實現銷貨毛利

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

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1)	本期期初	本期匯出或		本期期末	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 帳面金額 (註4)	截至本期止 已匯回投資收益	
				自台灣匯出 累積投資金額	收回投資金額	匯出	收回					自台灣匯出 累積投資金額
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	\$ 8,544 (美金 300,000) (註3)	2.(卓佳有限公司)	\$ 8,544 (美金 300,000) (註3)	\$ -	\$ -	\$ 8,544 (美金 300,000) (註3)	\$ 4,253	100	\$ 4,253	\$ 25,968	\$ -

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
\$ 8,544 (美金 300,000) (註3)	\$ 8,544 (美金 300,000) (註3)	\$ 1,097,441 (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。

$$(1,829,068 \times 60\% = 1,097,441)$$

註 3：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 28.48 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查核之財務報表認列。

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 236,343	按 一 般 交 易 價 格	月 結 180 天	一 般 客 戶 約 1 至 4 個 月	\$ 150,266	21	\$ 685
			進 貨	33,733	按 一 般 交 易 價 格	月 結 180 天	一 般 供 應 商 約 1 至 4 個 月	6,787	6	840

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 236,343	按一般交易價格計價，月結 180 天收款	18
			1.	應收帳款	150,266	按一般交易價格計價，月結 180 天收款	6
			1.	銷貨成本	33,733	按一般交易價格計價，月結 180 天付款	3
			1.	應付帳款	6,787	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。

光鋳科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
群怡投資股份有限公司	7,347,144 股	7.31%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

光鎡科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

	自有土地	建築物	機器設備	電腦通訊設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	建造中之 不動產	營業租賃出租 — 建築物	合計
成 本											
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 175,206	\$ 540,383	\$ 1,816,390	\$ 9,436	\$ 36,040	\$ 2,118	\$ 5,326	\$ 376,167	\$ 1,620	\$ -	\$ 2,962,686
增 添	-	534	24,516	576	2,797	-	-	14,273	2,576	-	45,272
處 分	-	-	(159)	(957)	-	(308)	(5,326)	(73,045)	-	-	(79,795)
重 分 類	-	1,720	39,722	-	855	-	-	725	(1,720)	-	41,302
轉列為營業租賃出租之資產	-	(13,552)	-	-	-	-	-	-	-	13,552	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 175,206	\$ 529,085	\$ 1,880,469	\$ 9,055	\$ 39,692	\$ 1,810	\$ -	\$ 318,120	\$ 2,476	\$ 13,552	\$ 2,969,465
累計折舊											
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,112	\$ 1,429,528	\$ 3,490	\$ 20,921	\$ 441	\$ 2,690	\$ 144,948	\$ -	\$ -	\$ 1,612,130
折舊費用	-	15,151	112,475	2,372	3,751	201	111	29,486	-	158	163,705
處 分	-	-	(79)	(957)	-	(308)	(2,801)	(73,045)	-	-	(77,190)
轉列為營業租賃出租之資產	-	(249)	-	-	-	-	-	-	-	249	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 25,014	\$ 1,541,924	\$ 4,905	\$ 24,672	\$ 334	\$ -	\$ 101,389	\$ -	\$ 407	\$ 1,698,645
108 年 12 月 31 日淨額	\$ 175,206	\$ 504,071	\$ 338,545	\$ 4,150	\$ 15,020	\$ 1,476	\$ -	\$ 216,731	\$ 2,476	\$ 13,145	\$ 1,270,820
成 本											
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 175,206	\$ 529,085	\$ 1,880,469	\$ 9,055	\$ 39,692	\$ 1,810	\$ -	\$ 318,120	\$ 2,476	\$ 13,552	\$ 2,969,465
增 添	-	-	61,841	5,101	715	-	-	11,324	3,904	-	82,885
處 分	-	(1,272)	(47,162)	(3,068)	-	-	-	(12,863)	-	-	(64,365)
重 分 類	-	-	46,027	-	5,596	-	-	6,380	(6,380)	-	51,623
109 年 12 月 31 日餘額	\$ 175,206	\$ 527,813	\$ 1,941,175	\$ 11,088	\$ 46,003	\$ 1,810	\$ -	\$ 322,961	\$ -	\$ 13,552	\$ 3,039,608
累計折舊											
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 25,014	\$ 1,541,924	\$ 4,905	\$ 24,672	\$ 334	\$ -	\$ 101,389	\$ -	\$ 407	\$ 1,698,645
折舊費用	-	14,983	98,105	1,810	4,672	182	-	32,103	-	271	152,126
處 分	-	(1,272)	(47,162)	(3,068)	-	-	-	(12,863)	-	-	(64,365)
109 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 38,725	\$ 1,592,867	\$ 3,647	\$ 29,344	\$ 516	\$ -	\$ 120,629	\$ -	\$ 678	\$ 1,786,406
109 年 12 月 31 日淨額	\$ 175,206	\$ 489,088	\$ 348,308	\$ 7,441	\$ 16,659	\$ 1,294	\$ -	\$ 202,332	\$ -	\$ 12,874	\$ 1,253,202

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流 動明細表		表二
應收票據明細表		表三
應收帳款明細表		表四
存貨明細表		表五
預付款項明細表		附註十
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附表八
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附表八
使用權資產變動明細表		附註十三
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二二
預付設備款及存出保證金明細表		表七
短期借款明細表		表八
應付帳款明細表		表九
其他應付款明細表		附註十七
長期借款明細表		表十
租賃負債明細表		附註十三
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十一
營業成本明細表		表十二
推銷費用明細表		表十三
管理費用明細表		表十三
研究發展費用明細表		表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		表十四
營業外收入及支出		附註二一

光鋳科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及零用金		\$	<u>68</u>
銀行存款			
支票及活期存款			77,379
外幣活期存款(註1)			<u>60,485</u>
			<u>137,864</u>
		\$	<u>137,932</u>

註：係美元 1,420,198.77 元、日幣 4,275,428 元及人民幣 4,308,123.42 元。
(US\$1 = NT\$28.48、JPY\$1 = NT\$0.2763、CNY\$1 = NT\$4.377)

光鋳科技股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表
民國 109 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

名	稱	年 利 率 (%)	期	間	金	額
外幣定期存款 (註)		0.45%~1.75%	1 年		\$	3,304
備償戶活期存款						800
					\$	4,104

註：係美元 116,000 元。(US\$1=NT\$28.48)

光鋹科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 109 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 68
B 公 司	66
C 公 司	54
其他（註）	<u>2</u>
	190
減：備抵損失	<u>-</u>
	<u>\$ 190</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

光鋨科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 109 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人 (註 2)	
A 公 司	\$ 160,446
B 公 司	102,216
C 公 司	75,599
D 公 司	40,885
E 公 司	29,203
其他 (註 1)	<u>117,476</u>
	525,825
減：備抵損失	<u>106,218</u>
	<u>\$ 419,607</u>
關 係 人	
蘇州興光宏光電有限公司	\$ 150,266
榮創能源科技股份有限公司	26,779
和正豐光電股份有限公司	<u>418</u>
	177,463
減：備抵損失	<u>595</u>
	<u>\$ 176,868</u>

註 1：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

註 2：帳齡已逾一年以上者為 120,171 千元。

光鋳科技股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變
		現	價
		值	值
商	品	\$ 267	\$ 771
製	成 品	145,013	363,390
半	成 品	26,732	69,929
在	製 品	86,664	176,316
原	料	3,432	3,437
物	料	<u>89,117</u>	<u>96,581</u>
		<u>\$ 351,225</u>	<u>\$ 710,424</u>

光鎰科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年度

表六

單位：新台幣千元

名 稱	年 初 餘 額			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	未 實 現 銷 貨 毛 利	年 底 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	投 資 利 益			股 數	持 股 %	金 額			
卓佳有限公司	<u>310,000</u>	<u>\$ 20,103</u>	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 84</u>	<u>310,000</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,483</u>	<u>\$ -</u>	無	註

註：年底餘額與股權淨值之差異，主要係未實現銷貨毛利。

光鋹科技股份有限公司
 預付設備款及存出保證金明細表
 民國 109 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
預付設備款	
寬輔科技公司	\$ 16,808
雷傑科技公司	12,306
政美應用公司	11,412
惠特科技公司	3,544
鳴豐工程公司	3,390
其他（註）	<u>6,010</u>
	<u>\$ 53,470</u>
存出保證金	
Landesjustizkasse Bamberg	\$ 3,387
詮興公司	1,399
其他（註）	<u>260</u>
	<u>\$ 5,046</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

光鎰科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣千元

借款種類及債權人	借 款 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
週轉金借款					
信用借款					
第一銀行	109.12.15~110.1.14	1.00	\$ 10,000	50,000	—
台灣銀行	109.12.15~110.2.9	1.13	10,000	50,000	—
第一銀行	109.12.23~110.1.22	1.00	10,000	50,000	—
華南銀行	109.12.23~110.1.22	1.18	<u>10,000</u>	30,000	—
			<u>\$ 40,000</u>		

光鋨科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
光洋應用材料科技公司	\$ 29,719
慶強科技公司	7,987
聯華氣體工業公司高雄工廠	6,099
其他(註)	<u>59,550</u>
	103,355
關係人	
蘇州興光宏光電有限公司	<u>6,787</u>
	<u>\$ 110,142</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

光鎡科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣千元

借款種類及債權人	契約期間	償還辦法	一年內到期長期借款	一年以上長期借款	合計	年利率(%)	抵押或擔保
擔保借款							
玉山銀行	106.04.18~121.04.18	每月為一期，分 180 期平均攤還	\$ 8,679	\$ 89,680	\$ 98,359	0.98	土地、建築物
玉山銀行	106.08.18~121.08.18	每月為一期，分 180 期平均攤還	<u>31,333</u>	<u>334,223</u>	<u>365,556</u>	0.98	土地、建築物
			<u>\$ 40,012</u>	<u>\$ 423,903</u>	<u>\$ 463,915</u>		

光鋳科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

表十一

單位：新台幣千元

項	目	數	量	金	額
客戶合約收入總額					
商品銷貨收入					
晶粒		2,073,626	千粒	\$	968,897
晶片		125	千片		42,424
其他(註)					<u>152,541</u>
					<u>1,163,862</u>
其他收入					<u>18,981</u>
					1,182,843
減：銷貨退回		晶粒 4,254	千粒		2,047
		其他			1,002
銷貨折讓					<u>21,606</u>
營業收入淨額				\$	<u><u>1,158,188</u></u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 10%。

光鎰科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

表十二

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初原料	\$ 3,685
加：本年度進貨	38,530
在製品轉入	1,991
費用轉列	358
減：出售原料	35
存貨跌價、報廢及呆滯損失	24
年底原料	3,432
直接原料耗用	41,073
年初物料	53,487
加：本年度進貨	397,201
在製品轉入	635,239
回收金入庫	598,549
存貨回升利益	3,704
減：轉列費用	165,570
廢金回收	653,025
出售物料	43,666
年底物料	89,117
物料耗用	736,802
直接人工	91,581
製造費用	552,125
製造成本	1,421,581
加：年初在製品及半成品	86,060
本年度進貨	85,167
製成品轉入	1,717,246
減：年底在製品及半成品	113,396
出售在製品及半成品	29,852
轉列費用	16,760
轉列原料	1,991
轉列物料	635,239
存貨跌價、報廢及呆滯損失	7,989
製成品成本	2,504,827
加：年初製成品	170,767
費用轉列	10,217
本年度進貨	33,751
減：轉列在製品	1,717,246
存貨跌價、報廢及呆滯損失	225,446
年底製成品	145,013
產銷成本－製造	631,857
加：年初商品	6
本年度進貨	14,320
費用轉列	75
減：存貨跌價、報廢及呆滯損失	22
年底商品	267
進銷成本－買賣	14,112
加：存貨跌價、報廢及呆滯損失	229,779
未分攤固定製造費用	26,035
原料出售成本	35
物料出售成本	43,666
在製品及半成品出售成本	29,852
減：下腳收入	248
營業成本合計	\$ 975,088

光鎡科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十三

單位：新台幣千元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪資支出	\$ 12,899	\$ 30,336	\$ 16,066	\$ -	\$ 59,301
物 料	-	-	13,881	-	13,881
折 舊	908	3,017	12,673	-	16,598
廣 告 費	8,940	30	-	-	8,970
環 保 費	-	10,225	-	-	10,225
勞 務 費	621	10,031	267	-	10,919
稅費規費	163	3,825	-	-	3,988
運 費	3,525	29	-	-	3,554
應收款項預期信用減損損失	-	-	-	16,302	16,302
其他(註)	<u>6,797</u>	<u>16,260</u>	<u>7,182</u>	<u>-</u>	<u>30,239</u>
合 計	<u>\$ 33,853</u>	<u>\$ 73,753</u>	<u>\$ 50,069</u>	<u>\$ 16,302</u>	<u>\$ 173,977</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 5%。

光鎰科技股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表

表十四

單位：新台幣千元

	109 年度			108 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利						
薪資	\$ 173,400	\$ 59,301	\$ 232,701	\$ 172,792	\$ 58,506	\$ 231,298
勞健保費	17,684	5,529	23,213	18,300	5,613	23,913
退休金費用	7,680	2,864	10,544	7,943	3,030	10,973
董事酬金	-	943	943	-	762	762
其他	9,474	5,207	14,681	9,940	5,184	15,124
	<u>\$ 208,238</u>	<u>\$ 73,844</u>	<u>\$ 282,082</u>	<u>\$ 208,975</u>	<u>\$ 73,095</u>	<u>\$ 282,070</u>
折舊	\$ 140,690	\$ 16,598	\$ 157,288	\$ 154,200	\$ 14,767	\$ 168,967
攤銷	654	881	1,535	693	898	1,591

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 427 人及 438 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

- (1) 本年度平均員工福利費用 666 千元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 650 千元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 551 千元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 535 千元（前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 3%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。
- (4) 本年度監察人酬金 84 千元，前一年度監察人酬金 39 千元。
- (5) 本公司董事、監察人、經理人及員工薪資報酬政策：
 - 1) 本公司董事及監察人報酬政策係訂於公司章程第十二條第三項：本公司董事、監察人執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參考同業通常水準議定之；又，如本公司年度有獲利時，依公司章程十九條之一規定分配酬勞。
 - 2) 本公司經理人及員工報酬政策包括薪資、獎金及員工酬勞，本公司給付薪資及獎金之政策，係依其學歷、經歷，參考同業薪資水準，並評估於公司職務之權責、目標達成度及貢獻度，以及該年度公司之經營成果，予以合理之報酬；又，如本公司年度有獲利時，依公司章程十九條之一規定分配酬勞。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1100065^號

會員姓名：
(1) 李季珍
(2) 楊朝欽

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 2531 號
(2) 台省會證字第 4578 號

委託人統一編號：28334226

印鑑證明書用途：辦理光鋹科技股份有限公司109年度（自民國109年1月1日至109年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：

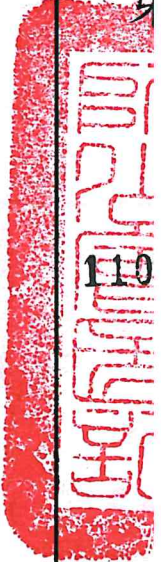


核對人：



中華民國 110 年 月 日

台灣會計師公會



號