

力銘科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

地址：高雄市左營區菜公一路62巷15號

電話：(07)3433776

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 財 務 報 告 次 附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------|----------------------|
| 一、封 面 | 1 | - |
| 二、目 錄 | 2 | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~5 | - |
| 五、合併資產負債表 | 6 | - |
| 六、合併綜合損益表 | 7~8 | - |
| 七、合併權益變動表 | 9 | - |
| 八、合併現金流量表 | 10~11 | - |
| 九、合併財務報告附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 12 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12~22 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 22~31 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 32~33 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 33~57 | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 57~59 | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 60 | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 60 | 二七 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 60~61 | 二八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 61~62, 65~67 | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 61~62, 68 | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 62, 69, 71 | 二九 |
| 4. 母子公司間之業務關係及重大交易往來情形 | 62, 70 | 二九 |
| (十四) 部門資訊 | 63~64 | 三十 |

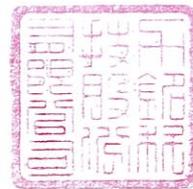
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：力銘科技股份有限公司

董事長：尤 惠 法



中 華 民 國 105 年 3 月 7 日

會計師查核報告

力銘科技股份有限公司 公鑒：

力銘科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達力銘科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

力銘科技股份有限公司及其子公司截至民國 104 年 12 月 31 日止累積虧損達新台幣（以下同）336,428 千元，其每股淨值低於票面金額，民國 104 年 12 月 31 日合併流動負債超過合併流動資產達 234,126 千元。如合併財務報告附註一所述，力銘科技股份有限公司及其子公司執行所欲採行之對策後，管理階層評估應能改善營運狀況及財務結構，因是第一段所述之合併財務報告係依據繼續經營假設編製。

力銘科技股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報告，
並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

江佳玲



會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 3 月 7 日

力銘科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 資產 | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | |
|------|--------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 1100 | 流動資產 | | | | | | | | |
| | 現金及約當現金 (附註四、六及二一) | \$ 94,459 | 6 | \$ 189,253 | 11 | \$ 483,812 | 29 | \$ 433,438 | 25 |
| 1150 | 應收票據 (附註四及七) | 4 | - | 531 | - | - | - | 15,323 | 1 |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、五、七及二一) | 111,772 | 7 | 176,754 | 10 | 130,754 | 8 | 132,098 | 8 |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註四、五、七、二一及二五) | 38,552 | 2 | 27,710 | 2 | 40,201 | 3 | 20,681 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | 2,319 | - | 4,165 | - | 45,566 | 3 | 42,226 | 2 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註二五) | 413 | - | 7,561 | - | 5,819 | - | - | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註十九) | 87 | - | 1,491 | - | 1,854 | - | - | - |
| 130X | 存貨 (附註四、五及八) | 73,246 | 4 | 65,012 | 4 | 4,958 | - | 269 | - |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註九及二六) | 77,349 | 5 | 6 | - | 712,964 | 43 | 644,297 | 37 |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十三及二六) | 80,637 | 5 | 74,263 | 4 | - | - | - | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 478,838 | 29 | 546,746 | 31 | 69,960 | 4 | 22,515 | 1 |
| 1600 | 非流動資產 | | | | | | | | |
| | 不動產、廠房及設備 (附註四、五、十一及二六) | 545,375 | 33 | 512,908 | 29 | 47,316 | 3 | - | - |
| 1805 | 商譽 (附註四、五、十二及二一) | 2,572 | - | 38,861 | 2 | 21,986 | 1 | 21,698 | 1 |
| 1821 | 無形資產 (附註四、五、十二及二一) | 102,026 | 6 | 129,498 | 8 | 658 | - | 817 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及一九) | 135,248 | 8 | 125,048 | 7 | 69,960 | 4 | 22,515 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 2,899 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1980 | 其他金融資產—非流動 (附註九、二五及二六) | 17,744 | 1 | 19,011 | 1 | 47,316 | 3 | - | - |
| 1985 | 長期預付租金 (附註十三) | 370,460 | 23 | 382,723 | 22 | 21,986 | 1 | 21,698 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 1,176,324 | 71 | 1,208,049 | 69 | 782,924 | 47 | 666,812 | 38 |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 1,655,162 | 100 | \$ 1,754,795 | 100 | \$ 1,655,162 | 100 | \$ 1,754,795 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | | | |
| | 歸屬於本公司業主之權益 (附註十七) | | | | | | | | |
| | 普通股股本 | | | | | | | | |
| | 資本公積 | | | | | | | | |
| | 累積虧損 | | | | | | | | |
| | 法定盈餘公積 | | | | | | | | |
| | 待彌補虧損 | | | | | | | | |
| | 累積虧損總計 | | | | | | | | |
| | 其他權益 | | | | | | | | |
| | 權益總計 | | | | | | | | |
| | 負債及權益總計 | | | | | | | | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| | 長期借款 (附註十四及二六) | | | | | | | | |
| | 遞延所得稅負債 (附註四及十九) | | | | | | | | |
| | 存入保證金 | | | | | | | | |
| | 非流動負債總計 | | | | | | | | |
| | 負債總計 | | | | | | | | |
| | 負債及權益總計 | | | | | | | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 7 日查核報告)

董事長：尤惠法

經理人：尤惠法

會計主管：陳樹根



力銘科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股虧損為新台幣元

| 代 碼 | | 104年度 | | 103年度 | |
|------|-----------------------|--------------------|---------------|--------------------|----------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四及二五） | \$665,267 | 100 | \$ 92,060 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註八、十一、十二、十八及二五） | <u>697,583</u> | <u>105</u> | <u>200,023</u> | <u>218</u> |
| 5900 | 營業毛損 | (<u>32,316</u>) | (<u>5</u>) | (<u>107,963</u>) | (<u>118</u>) |
| | 營業費用（附註十八及二五） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 31,771 | 5 | 2,842 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 115,411 | 17 | 96,278 | 105 |
| 6300 | 研究發展費用 | - | - | 1,255 | 1 |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>147,182</u> | <u>22</u> | <u>100,375</u> | <u>109</u> |
| 6900 | 營業淨損 | (<u>179,498</u>) | (<u>27</u>) | (<u>208,338</u>) | (<u>227</u>) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註十八及二五） | 8,997 | 1 | 19,625 | 21 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十八） | (<u>31,350</u>) | (<u>5</u>) | (<u>5,199</u>) | (<u>5</u>) |
| 7050 | 財務成本（附註十八） | (<u>17,250</u>) | (<u>2</u>) | (<u>1,540</u>) | (<u>2</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>39,603</u>) | (<u>6</u>) | <u>12,886</u> | <u>14</u> |
| 7900 | 合併稅前淨損 | (<u>219,101</u>) | (<u>33</u>) | (<u>195,452</u>) | (<u>213</u>) |
| 7950 | 所得稅利益（費用）（附註四、五及十九） | <u>7,978</u> | <u>1</u> | (<u>11,322</u>) | (<u>12</u>) |
| 8200 | 合併淨損 | (<u>211,123</u>) | (<u>32</u>) | (<u>206,774</u>) | (<u>225</u>) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年度 | | 103年度 | |
|------|----------------------------|-------------|------|-------------|-------|
| | | 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 | (\$ 5,569) | - | \$ 28,466 | 31 |
| 8399 | 與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅 | 947 | - | (4,839) | (5) |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) | (4,622) | - | 23,627 | 26 |
| 8500 | 本年度合併綜合損失總額 | (\$215,745) | (32) | (\$183,147) | (199) |
| 8610 | 淨損歸屬於本公司業主 | (\$211,123) | | (\$206,774) | |
| 8710 | 綜合損失歸屬於本公司業主 | (\$215,745) | | (\$183,147) | |
| | 每股虧損 (附註二十) | | | | |
| 9710 | 基 本 | (\$ 1.87) | | (\$ 1.83) | |
| 9810 | 稀 釋 | (\$ 1.87) | | (\$ 1.83) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 7 日查核報告)

董事長：尤惠法



經理人：尤惠法



會計主管：陳樹根



力銘科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 104 年度 | 103 年度 |
|--------|-----------------|-------------|-------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨損 | (\$219,101) | (\$195,452) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 37,787 | 32,881 |
| A20200 | 攤銷費用 | 37,033 | 1,039 |
| A20300 | 呆帳費用提列(迴轉利益) | 141 | (3,680) |
| A20900 | 財務成本 | 17,250 | 1,540 |
| A21200 | 利息收入 | (476) | (8,066) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 9,436 | 3,463 |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失 | - | 91,014 |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯提列(迴轉利益) | 1,410 | (35,458) |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益 | (5,026) | (5,544) |
| A29900 | 無形資產減損損失 | 35,930 | - |
| A29900 | 其他非現金項目 | 900 | - |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 527 | (531) |
| A31150 | 應收帳款 | 62,983 | 18,184 |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | (11,461) | (41,017) |
| A31180 | 其他應收款 | 1,811 | 1,296 |
| A31200 | 存 貨 | (5,792) | 33,982 |
| A31220 | 預付退休金 | - | 1,632 |
| A31190 | 其他應收款—關係人 | 8,643 | (52) |
| A31240 | 其他流動資產 | (4,622) | (4,954) |
| A32130 | 應付票據 | (15,182) | - |
| A32150 | 應付帳款 | 253 | 26,372 |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | 21,138 | - |
| A32180 | 其他應付款 | (1,915) | 3,190 |
| A32190 | 其他應付款—關係人 | 13,516 | 77 |
| A32230 | 其他流動負債 | (880) | (403) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (15,697) | (80,487) |
| A33100 | 收取之利息 | 476 | 8,286 |
| A33300 | 支付之利息 | (19,834) | (1,540) |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅 | (356) | 6,048 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (35,411) | (67,693) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104 年度 | 103 年度 |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出 | \$ - | (\$500,821) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (167,689) | (22,646) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 87,859 | 182,521 |
| B04300 | 其他應收款—關係人增加 | - | (243,947) |
| B04500 | 購置無形資產 | (4,462) | (842) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (76,167) | (1,070) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (160,459) | (586,805) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 586,660 | - |
| C00200 | 短期借款減少 | (532,006) | (87,547) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 47,316 | - |
| C03100 | 存入保證金返還 | (156) | (6) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>101,814</u> | <u>(87,553)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (738) | <u>5,750</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少數 | (94,794) | (736,301) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>189,253</u> | <u>925,554</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 94,459</u> | <u>\$189,253</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 7 日查核報告)

董事長：尤惠法



經理人：尤惠法



會計主管：陳樹根



力銘科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 及 103 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

力銘科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 92 年 12 月 22 日設立，原主要從事於液晶電視背光模組轉換器之研發、設計與銷售等相關業務之經營，由於近年背光源技術發生重大變革，市場需求下滑，是以本公司於 103 年度，考量未來營運發展，組織全面調整後，新增電子材料之買賣、電子產品之製造與銷售及國際貿易等營業項目。

本公司經金融監督管理委員會審查通過准予辦理股票上市買賣交易，並於 98 年 3 月 16 日掛牌買賣。

本公司於 103 年 3 月 28 日董事會改選後，光寶科技股份有限公司（光寶公司）對本公司董事會已不具有大多數表決權之權力，故對本公司不再具有實質控制能力，非為本公司之母公司，但仍為具有重大影響力之投資者。

由於營運持續虧損，為解決產品市場結構變化及增加營業淨益並創造股東最大利益，本公司董事會於 103 年 8 月 7 日決議以美金 19,619 千元向實質關係人購入其持有之大陸轉投資事業蘇州隆登公司 100% 股權，該價款係參考專業機構之鑑價報告，並與賣方議價及洽請會計師出具合理性意見後議定之。此併購交易已於 103 年 12 月 22 日完成（附註二一）。

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）截至 104 年 12 月 31 日止累積虧損達 336,428 千元，每股淨值低於票面金額，104 年 12 月 31 日合併流動負債超過合併流動資產為 234,126 千元。合併公司目前及未來將採取下列因應對策以持續改善營運狀況及財務結構：

(一) 持續耕耘既有客戶及開發新客戶

合併公司除了深耕既有客戶外，也將逐漸降低毛利較低之電子產品塑膠射出比重，透過新產品及通路開拓市場。

(二) 減少資本支出及擷節各項支出

合併公司已嚴格控管資本支出及進行作業流程之檢討與改造，以達到作業成本的降低，精實生產，提升資源之使用效率，並提高人員生產效率以減少人力成本及各類製造及營業支出，以期加速轉虧為盈，增加營運資金之流入。

(三) 新建廠房搬遷及舊有廠房之轉租

合併公司截至 104 年 12 月 31 日之在建廠房預計於 105 年度完成，將進行報驗消防等主管機關聯合勘驗，預計新建廠房及其所屬之土地使用權（「105 畝」）可於勘驗後取得國土證與房產證，屆時可質抵押新廠房建物及土地使用權以取得長期性資金挹注。此外，為籌措營運資金，合併公司計劃處分 105 畝之部分土地使用權（約 40 畝），並預計於 105 年度第 2 季搬遷至新廠後將原舊有廠房出租，期以舒緩短期資金壓力。

合併公司管理當局認為，透過上述計劃之採行應能有效改善經營績效及財務結構，是以合併公司 104 年度合併財務報告係依據繼續經營假設編製。

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 105 年 3 月 7 日經董事會通過發布。

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經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號令及金管證審字第 1030010325 號令，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版

IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」，合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二四。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類

至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，無不重分類至損益之項目。後續可能重分類至損益之項目係國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨損、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

5. 「2009~2011 週期之年度改善」

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

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

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

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

首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊影響並不重大。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | I A S B 發布之 生效日 (註 1) |
|--|--------------------------|
| 「2010~2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011~2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012~2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之 認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方 法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 年 1 月 1 日 |

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，

後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010~2012 週期之年度改善

2010~2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011~2013 週期之年度改善

2011~2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修

正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012~2014 週期之年度改善

2012~2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

8. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

9. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

該準則闡明，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，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之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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) 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（以下稱子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，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。

2. 列入合併財務報告之子公司

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四及五。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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。

(六) 存 貨

存貨為商品、原物料、在製品及製成品，以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時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。

(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及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽

係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(九) 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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生—研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

4. 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。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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，合併

公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別或最小現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收帳款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及催收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

合併公司持有之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。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租 賃

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。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。租賃協議之或有租金於發生當年度認列為收益。

2. 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。租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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由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，惟合併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，僅於其很有可能由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由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期之稅率衡量，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合併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. 本年度之當期及遞延所得稅

當期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期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

合併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。

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。

(一) 商譽及客戶關係減損估計

決定商譽及客戶關係是否減損時，須估計分攤到商譽及客戶關係之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止，分別有 350,035 千元及 269,094 千元之可減除暫時性差異及虧損扣抵之稅額影響數並未認列為遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為所得稅。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之

原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限及減損評估

不動產、廠房及設備之耐用年限係考量資產之預期使用程度、預期之實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 639 | \$ 882 |
| 銀行支票及活期存款 | 93,820 | 168,594 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | - | 19,777 |
| | <u>\$ 94,459</u> | <u>\$189,253</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 銀行定期存款(%) | - | 3.00 |

七、應收票據及應收帳款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應收票據 | | |
| 因營業而發生 | \$ 4 | \$ 531 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應收帳款(含關係人) | | |
| 應收帳款 | \$150,324 | \$ 46,071 |
| 減：備抵呆帳 | <u> -</u> | <u>19,102</u> |
| | 150,324 | 26,969 |
| 加：取得子公司應收帳款(附註十九) | - | 204,248 |
| 減：取得子公司備抵呆帳 | <u> -</u> | <u>26,753</u> |
| | <u>\$150,324</u> | <u>\$204,464</u> |
| 其他資產 | | |
| 催收款 | \$ 19,260 | \$ - |
| 減：備抵呆帳 | <u>19,260</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~180 天，應收帳款不予計息。應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 240 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過授信期間 240 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡逾授信期間在 1 天至 240 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，如下列帳齡分析，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，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款以逾期天數為基礎之帳齡分析如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 未逾期 | \$144,249 | \$195,137 |
| 小於60天 | 4,372 | 10,702 |
| 61~120天 | 48 | 1,443 |
| 大於120天 | 1,655 | 43,037 |
| 合計 | <u>\$150,324</u> | <u>\$250,319</u> |

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 小於60天 | \$ 4,372 | \$ 8,792 |
| 61至120天 | 48 | 107 |
| 大於120天 | 1,655 | - |
| 合計 | <u>\$ 6,075</u> | <u>\$ 8,899</u> |

合併公司之備抵呆帳（群組評估減損損失）變動資訊如下：

| | 104年度 | | 103年度 |
|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| | 應收帳款 | 催收款 | 應收帳款 |
| 年初餘額 | \$45,855 | \$ - | \$22,782 |
| 加：本年度提列（迴轉）呆帳費用 | (17) | 158 | (3,680) |
| 取得子公司 | - | - | 26,753 |
| 減：本年度實際沖銷 | 26,446 | - | - |
| 重分類至催收款 | (19,102) | 19,102 | - |
| 淨兌換差額 | (290) | - | - |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$19,260</u> | <u>\$45,855</u> |

合併公司信用風險相對集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----|------------------|------------------|
| 甲公司 | \$ 24,806 | \$ 1,432 |
| 乙公司 | 23,027 | 97,615 |
| 丙公司 | 22,562 | 4,069 |
| 丁公司 | 15,966 | 14,689 |
| 戊公司 | 9,900 | 24,112 |
| | <u>\$ 96,261</u> | <u>\$141,917</u> |

八、存 貨

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 商 品 | \$ 6,316 | \$ 2,357 |
| 製 成 品 | 41,370 | 32,705 |
| 在 製 品 | 1,729 | 6,020 |
| 原 物 料 | <u>23,831</u> | <u>23,930</u> |
| | <u>\$73,246</u> | <u>\$65,012</u> |

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 661,653 千元及 109,009 千元。

104 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 1,410 千元及減損損失 35,930 千元（附註十二），103 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失迴轉利益 35,458 千元及減損損失 91,014 千元（附註十一）。

九、其他金融資產

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 質押銀行存款 | \$88,178 | \$ 7,668 |
| 存出保證金 | <u>6,915</u> | <u>11,349</u> |
| | <u>\$95,093</u> | <u>\$19,017</u> |
| 流 動 | \$77,349 | \$ 6 |
| 非 流 動 | <u>17,744</u> | <u>19,011</u> |
| | <u>\$95,093</u> | <u>\$19,017</u> |

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

十、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 (%) | | 明 說 |
|-------------|--|---------------------|---------------------|--------|---------|
| | | | 104年 | 103年 | |
| | | | 12月31日 | 12月31日 | |
| 本 公 司 | Logah Technology Co., Ltd. (汶萊力銘) | 投資控股 | 100 | 100 | |
| 本 公 司 | 樂陽投資股份有限公司 (樂陽投資) | 投資控股 | 100 | 100 | 註 1 |
| 汶 萊 力 銘 | Logah Technology (HK) Co., Ltd. (香港力銘) | 投資控股 | 100 | 100 | |
| 樂 陽 投 資 | 樂曝投資(薩摩亞)有限公司 (樂曝投資) | 投資控股 | 56 | 56 | 註 1 |
| 香 港 力 銘 | 力銘電子(蘇州)有限公司 (蘇州力銘) | 生產銷售新型電子元器件 (光電子器件) | 100 | 100 | 註 2 及 3 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百分比 (%) | | 說 明 |
|--------|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------|------|
| | | | 104年 | 103年 | |
| | | | 12月31日 | 12月31日 | |
| 香港力銘 | 蘇州力寶電子有限公司 (蘇州力寶) | 生產銷售新型電子器 件(光電子器件) | 100 | 100 | 註2及3 |
| 蘇州力銘 | 樂暎投資(薩摩亞)有 限公司(樂暎投資) | 投資控股 | 44 | 44 | 註1 |
| 樂暎投資 | 蘇州隆登電子科技有限 公司(蘇州隆登) | 塑膠射出製品、模具之 製造加工及買賣業務 | 100 | 100 | 註4 |

註1：設立於103年9月。

註2：主要產品已於102年9月停工。

註3：蘇州力銘與蘇州力寶於104年9月進行合併，並以蘇州力銘為存續公司。

註4：於103年12月22日取得。

十一、不動產、廠房及設備

104年度

| 成 本 | 自有土地 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 其 他 | 未 完 工 程 | 合 計 |
|--------------|-----------|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| 104年1月1日餘額 | \$ 20,069 | \$ 124,869 | \$ 378,818 | \$ 5,532 | \$ 201,733 | \$ 132,263 | \$ 863,284 |
| 增 添 | - | - | 23,139 | 4,013 | 615 | 144,422 | 172,189 |
| 處 分 | (20,069) | (48,372) | (36,750) | - | (110,848) | - | (216,039) |
| 外幣換算差額 | - | (708) | (3,428) | (53) | (1,247) | (1,930) | (7,366) |
| 104年12月31日餘額 | \$ - | \$ 75,789 | \$ 361,779 | \$ 9,492 | \$ 90,253 | \$ 274,755 | \$ 812,068 |
| 累 計 折 舊 | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | (\$ 5,252) | (\$ 90,045) | (\$ 417) | (\$ 104,122) | \$ - | (\$ 199,836) |
| 折舊費用 | - | (4,913) | (29,886) | (1,098) | (1,890) | - | (37,787) |
| 處 分 | - | 5,813 | 1,073 | - | 39,730 | - | 46,616 |
| 外幣換算差額 | - | 21 | 954 | 7 | 697 | - | 1,679 |
| 104年12月31日餘額 | \$ - | (\$ 4,331) | (\$ 117,904) | (\$ 1,508) | (\$ 65,585) | \$ - | (\$ 189,328) |
| 累 計 減 損 | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | (\$ 59,046) | (\$ 209) | (\$ 91,285) | \$ - | (\$ 150,540) |
| 處 分 | - | - | 1,012 | - | 71,116 | - | 72,128 |
| 外幣換算差額 | - | - | 546 | 2 | 499 | - | 1,047 |
| 104年12月31日餘額 | \$ - | \$ - | (\$ 57,488) | (\$ 207) | (\$ 19,670) | \$ - | (\$ 77,365) |
| 104年12月31日淨額 | \$ - | \$ 71,458 | \$ 186,387 | \$ 7,777 | \$ 4,998 | \$ 274,755 | \$ 545,375 |

103年度

| 成 本 | 自有土地 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 其 他 | 未 完 工 程 | 合 計 |
|--------------|-----------|------------|------------|----------|------------|------------|------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 56,369 | \$ 135,706 | \$ 415,510 | \$ 1,611 | \$ 202,555 | \$ - | \$ 811,751 |
| 處 分 | (36,300) | (87,334) | (266,796) | (1,020) | (13,293) | - | (404,743) |
| 取得子公司 | - | 76,497 | 230,191 | 4,906 | 6,256 | 132,263 | 450,113 |
| 外幣換算差額 | - | - | (87) | 35 | 6,215 | - | 6,163 |
| 103年12月31日餘額 | \$ 20,069 | \$ 124,869 | \$ 378,818 | \$ 5,532 | \$ 201,733 | \$ 132,263 | \$ 863,284 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他 | 未完工程 | 合計 |
|--------------|-----------|-------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| 累計折舊 | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ - | (\$ 10,641) | (\$ 229,534) | (\$ 1,309) | (\$ 93,949) | \$ - | (\$ 335,433) |
| 折舊費用 | - | (2,658) | (11,795) | - | (18,428) | - | (32,881) |
| 處分 | - | 8,047 | 151,818 | 918 | 11,468 | - | 172,251 |
| 外幣換算差額 | - | - | (534) | (26) | (3,213) | - | (3,773) |
| 103年12月31日餘額 | \$ - | (\$ 5,252) | (\$ 90,045) | (\$ 417) | (\$ 104,122) | \$ - | (\$ 199,836) |
| 累計減損 | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | (\$ 80,523) | (\$ 302) | (\$ 20,413) | \$ - | (\$ 101,238) |
| 認列減損損失 | - | - | (23,054) | - | (67,960) | - | (91,014) |
| 處分 | - | - | 46,048 | 102 | 463 | - | 46,613 |
| 外幣換算差額 | - | - | (1,517) | (9) | (3,375) | - | (4,901) |
| 103年12月31日餘額 | \$ - | \$ - | (\$ 59,046) | (\$ 209) | (\$ 91,285) | \$ - | (\$ 150,540) |
| 103年12月31日淨額 | \$ 20,069 | \$ 119,617 | \$ 229,727 | \$ 4,906 | \$ 6,326 | \$ 132,263 | \$ 512,908 |

因部分產品受生命週期之影響，合併公司用於生產該產品之機器設備未來現金流入減少或因產能不足而閒置，使其可回收金額小於帳面價值，致合併公司於103年度認列減損損失91,014千元，該減損損失已列入合併綜合損益表之營業成本項下（附註八）。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|--------|-------|
| 建築物 | |
| 辦公室主建物 | 46年 |
| 廠房主建物 | 20年 |
| 裝潢改良 | 10年 |
| 機器設備 | 3至15年 |
| 運輸設備 | 3至10年 |
| 什項設備 | 3至10年 |
| 其他 | 3至10年 |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

| | 104年度 | 103年度 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 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 | \$172,189 | \$ - |
| 預付設備款增加 | 2,899 | - |
| 利息資本化 | (8,213) | - |
| 應付設備款及票據減少 | 814 | 22,646 |
| 購置不動產、廠房及設備支付現金數 | \$167,689 | \$ 22,646 |

十二、商譽及無形資產

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 商譽(附註二一) | \$ 38,502 | \$ 38,861 |
| 減：本年度認列減損損失 | <u>35,930</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 2,572</u> | <u>\$ 38,861</u> |
| 客戶關係(附註二一) | \$101,611 | \$128,201 |
| 電腦軟體 | 415 | 754 |
| 授權金 | <u>-</u> | <u>543</u> |
| | <u>\$102,026</u> | <u>\$129,498</u> |

104年度

| 成 <u>本</u> | 客 戶 關 係 | 電 腦 軟 體 | 授 權 金 | 合 計 |
|---------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 104年1月1日餘額 | \$128,201 | \$ 6,679 | \$ 842 | \$135,722 |
| 單獨取得 | - | 217 | 4,245 | 4,462 |
| 重分類 | - | - | (3,189) | (3,189) |
| 外幣換算差額 | (1,187) | (29) | - | (1,216) |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$127,014</u> | <u>\$ 6,867</u> | <u>\$ 1,898</u> | <u>\$135,779</u> |
| 累計攤銷及減損 | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | (\$ 5,925) | (\$ 299) | (\$ 6,224) |
| 攤銷費用 | (25,528) | (552) | (2,157) | (28,237) |
| 重分類 | - | - | 558 | 558 |
| 外幣換算差額 | <u>125</u> | <u>25</u> | <u>-</u> | <u>150</u> |
| 104年12月31日餘額 | <u>(\$ 25,403)</u> | <u>(\$ 6,452)</u> | <u>(\$ 1,898)</u> | <u>(\$ 33,753)</u> |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$101,611</u> | <u>\$ 415</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$102,026</u> |

103年度

| 成 <u>本</u> | 客 戶 關 係 | 電 腦 軟 體 | 授 權 金 | 合 計 |
|---------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ - | \$ 7,691 | \$ - | \$ 7,691 |
| 單獨取得 | - | - | 842 | 842 |
| 由企業合併所取得 | 121,247 | - | - | 121,247 |
| 處分 | - | (1,119) | - | (1,119) |
| 外幣換算差額 | <u>6,954</u> | <u>107</u> | <u>-</u> | <u>7,061</u> |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$128,201</u> | <u>\$ 6,679</u> | <u>\$ 842</u> | <u>\$135,722</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 客 戶 關 係 | 電 腦 軟 體 | 授 權 金 合 | 計 |
|---------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 累 計 攤 銷 | | | | |
| 103 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ - | (\$ 6,216) | \$ - | (\$ 6,216) |
| 攤銷費用 | - | (740) | (299) | (1,039) |
| 處 分 | - | 1,119 | - | 1,119 |
| 外幣換算差額 | - | (88) | - | (88) |
| 103 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 5,925)</u> | <u>(\$ 299)</u> | <u>(\$ 6,224)</u> |
| 103 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$128,201</u> | <u>\$ 754</u> | <u>\$ 543</u> | <u>\$129,498</u> |

合併公司於 103 年 12 月 22 日完成收購子公司蘇州隆登，其會計處理係依照 IFRS 3「企業合併」及 IAS 8「無形資產」之規定，以收購總價款減除購買可辨認淨資產公平價值之差額做為商譽，參閱附註二一所述。

合併公司因某些客戶之營收貢獻不如預期，於 104 年度以使用價值為基礎，採用折現率 7% 評估商譽之可回收金額後，認列減損損失 35,930 千元，列入合併綜合損益表之營業成本下（附註八）。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤提費用：

| | |
|-------|---------|
| 客戶關係 | 5 年 |
| 軟 體 | 1 至 5 年 |
| 授 權 金 | 1 至 3 年 |

十三、預付租賃款

| | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 流動（列入其他流動資產） | \$ 8,552 | \$ 8,666 |
| 非流動（列入長期預付租金） | <u>370,460</u> | <u>382,723</u> |
| | <u>\$379,012</u> | <u>\$391,389</u> |

此預付租賃款係取得自收購之子公司（附註二一）。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，取得成本為人民幣 76,626 千元，剩餘攤銷年限為 42 至 47 年，其中尚在進行取得使用權證明程序中之土地使用權皆為人民幣 61,935 千元。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款，請參閱附註二六。

十四、借 款

(一) 短期借款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------------|------------------|------------------|
| 擔保借款(附註二六) | | |
| 銀行借款 | \$434,650 | \$ 56,186 |
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款 | <u>49,162</u> | <u>377,252</u> |
| | <u>\$483,812</u> | <u>\$433,438</u> |

上述短期借款之年利率如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 擔保借款(%) | 1.90~7.13 | 6.90~7.92 |
| 無擔保借款(%) | 2.76 | 2.82~6.00 |

(二) 長期借款—僅 104 年 12 月 31 日

| | 金 額 |
|-----------|-----------------|
| 擔保借款 | \$47,316 |
| 減：一年內到期部分 | <u>-</u> |
| | <u>\$47,316</u> |

長期借款係以合併公司之預付租賃款質押擔保(參閱附註二六)，借款到期日為111年7月30日，本金及利息到期一次償還，截至104年12月31日止，年利率為5.64%。

十五、其他應付款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資及獎金 | \$16,405 | \$18,729 |
| 應付加工費 | 13,383 | 10,552 |
| 應付利息 | 6,729 | 1,271 |
| 代收款 | 5,584 | - |
| 應付勞務費 | 3,847 | 2,933 |
| 應付租金 | 88 | 2,927 |
| 其 他 | <u>5,349</u> | <u>6,076</u> |
| | <u>\$51,385</u> | <u>\$42,488</u> |
| 其他應付款 | \$45,566 | \$42,226 |
| 其他應付款—關係人 | <u>5,819</u> | <u>262</u> |
| | <u>\$51,385</u> | <u>\$42,488</u> |

十六、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。

子公司蘇州隆登之員工，係屬大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須依當地法令規定按地方標準工資提撥養老保險費繳付政府有關部門。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。

十七、權益

(一) 股本－普通股

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數(千股) | <u>200,000</u> | <u>200,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$2,000,000</u> | <u>\$2,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(千股) | <u>112,743</u> | <u>112,743</u> |
| 已發行股本 | <u>\$1,127,431</u> | <u>\$1,127,431</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。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，並保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，依下列比率分配之：

1. 員工紅利 10%至 15%。
2. 董事酬勞 1.5%至 3%。
3. 其餘為股東股利。

上述 1.有關員工紅利部分，如為分配股票紅利，其對象得含括從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

本公司之企業生命週期正值成長階段，為考量未來營運擴展、資金需求及稅制對公司、股東之影響，本公司股利之分配，其現金股利部分不得低於當年度分配股利總額之百分之十。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 10 日經董事會擬議之修正公司章程。尚待於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十八之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令、金管證發字第 1030006415 號令及「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。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 5 月 15 日舉行股東常會決議通過 103 年度虧損撥補議案，以資本公積 321,278 千元及法定盈餘公積 171,664 千元彌補虧損。另本公司於 103 年 3 月 28 日舉行股東常會決議通過 102 年度虧損撥補議案。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 85,857 | \$ 62,230 |
| 換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額 | (5,569) | 28,466 |
| 相關所得稅 | <u>947</u> | <u>(4,839)</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 81,235</u> | <u>\$ 85,857</u> |

十八、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|-----------|-----------------|------------------|
| 暫估應付款迴轉利益 | \$ 6,396 | \$ - |
| 利息收入 | 476 | 8,066 |
| 租金收入 | 112 | 6,200 |
| 呆帳迴轉利益 | - | 3,680 |
| 其他 | <u>2,013</u> | <u>1,679</u> |
| | <u>\$ 8,997</u> | <u>\$ 19,625</u> |

(二) 其他利益及損失

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|-------------------|--------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | (\$ 14,907) | \$ 5,199 |
| 處分不動產、廠房及設備 損失 | (9,436) | (3,463) |
| 手續費 | (5,705) | (28) |
| 其他 | <u>(1,302)</u> | <u>(6,907)</u> |
| | <u>(\$ 31,350)</u> | <u>(\$ 5,199)</u> |

(三) 財務成本

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|----------------------|------------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 25,463 | \$ 1,540 |
| 減：列入符合要件資產成 本中之金額 | <u>8,213</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 17,250</u> | <u>\$ 1,540</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|----------------------|---------------|---------------|
| 利息資本化金額(列入不動產、廠房及設備) | \$ 8,213 | \$ - |
| 利息資本化利率(%) | 2.63~6.62 | - |

(四) 折舊及攤銷

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 37,787 | \$ 32,881 |
| 無形資產 | 28,237 | 1,039 |
| 預付租賃款 | 8,796 | - |
| | <u>\$ 74,820</u> | <u>\$ 33,920</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 35,353 | \$ 14,142 |
| 營業費用 | 2,434 | 18,739 |
| | <u>\$ 37,787</u> | <u>\$ 32,881</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,800 | \$ - |
| 推銷費用 | 1,510 | - |
| 管理費用 | 33,723 | 797 |
| 研究發展費用 | - | 242 |
| | <u>\$ 37,033</u> | <u>\$ 1,039</u> |

(五) 員工福利費用

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 退職後福利(附註十六) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 8,112 | \$ 841 |
| 短期員工福利 | | |
| 薪資及資遣費 | 177,513 | 43,899 |
| 其他 | 19,674 | 2,164 |
| | <u>197,187</u> | <u>46,063</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 205,299</u> | <u>\$ 46,904</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 158,899 | \$ 1,171 |
| 營業費用 | 46,400 | 45,733 |
| | <u>\$ 205,299</u> | <u>\$ 46,904</u> |

依現行章程規定，本公司係分別以當年度稅後可分配盈餘之 10%~15%及 1.5%~3%分派員工紅利及董事酬勞。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月 10 日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞之稅前利益分別以 1%至 3%提撥員工酬勞及不高於 1.5%提撥董監酬勞。本公司 104 及 103 年度係屬虧損，故未估列員工酬勞、員工紅利及董事酬勞。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

104 及 103 年度股東常會決議不配發員工紅利及董事酬勞，與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工紅利及董事酬勞並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 及 103 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|----------|-------------------|-----------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 25,888 | \$ 13,496 |
| 外幣兌換損失總額 | (40,795) | (8,297) |
| 淨利益 (損失) | <u>(\$14,907)</u> | <u>\$ 5,199</u> |

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 主要組成項目

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|---------|---------------|---------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 2,959 | \$ - |
| 以前年度之調整 | <u>655</u> | <u>2,968</u> |
| | <u>3,614</u> | <u>2,968</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|------------------|---------------------|-----------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (\$ 8,965) | \$ 8,342 |
| 外幣換算差額 | (2,627) | 12 |
| | <u>(11,592)</u> | <u>8,354</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 (利益) | (<u>\$ 7,978</u>) | <u>\$11,322</u> |

會計所得與所得稅費用 (利益) 之調節如下：

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 稅前淨損 | (<u>\$219,101</u>) | (<u>\$195,452</u>) |
| 稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益 | (\$126,601) | (\$ 77,138) |
| 免稅所得 | (547) | - |
| 稅上不可減除之費損 | 12,617 | 34 |
| 未認列之虧損扣抵/可減除暫時性差異 | 105,898 | 85,458 |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整 | <u>655</u> | <u>2,968</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 (利益) | (<u>\$ 7,978</u>) | <u>\$ 11,322</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區免納營利事業所得稅。

由於本公司 104 年度為虧損，故無 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>104 年度</u> | <u>103 年度</u> |
|----------|---------------|---------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | | |
| 國外營運機構換算 | <u>\$ 947</u> | (<u>\$ 4,839</u>) |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | \$ 87 | \$ 1,491 |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | \$ 1,854 | \$ - |

(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：

104 年度

| | 年初餘額 | 認列於 | | 年底餘額 |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | 認列於 | 其他綜合 | |
| | | 損 | 益 | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 50,348 | (\$ 1,142) | \$ - | \$ 49,206 |
| 未實現兌換損失 | 630 | (630) | - | - |
| 虧損扣抵 | 60,300 | (2,468) | - | 57,832 |
| 補助款財稅差異 | 8,578 | (537) | - | 8,041 |
| 其他 | 5,192 | 14,977 | - | 20,169 |
| | <u>\$125,048</u> | <u>\$ 10,200</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$135,248</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 國外營運機構兌換差額 | \$ 17,585 | \$ 1,543 | (\$ 947) | \$ 18,181 |
| 其他 | 4,113 | (308) | - | 3,805 |
| | <u>\$ 21,698</u> | <u>\$ 1,235</u> | <u>(\$ 947)</u> | <u>\$ 21,986</u> |

103 年度

| | 年初餘額 | 認列於 | | 年底餘額 |
|----------------|-----------------|-------------------|-------------|------------------|
| | | 認列於 | 其他綜合 | |
| | | 損 | 益 | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 8,853 | (\$ 8,853) | \$ - | \$ - |
| 未實現兌換損失 | 10 | 534 | - | 544 |
| 其他 | 116 | (23) | - | 93 |
| | 8,979 | (8,342) | - | 637 |
| 取得子公司 | - | - | - | 124,411 |
| | <u>\$ 8,979</u> | <u>(\$ 8,342)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$125,048</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 遞延所得稅負債 | 認列於其他綜合 | | | 年初餘額 | 損 | 益 | 損 | 益 | 年底餘額 |
|------------|------------------|-------------|-----------------|------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|------------------|
| | 認列於 | 其他綜合 | 損 | | | | | | |
| 國外營運機構兌換差額 | \$ 12,746 | \$ - | \$ 4,839 | \$ 12,746 | - | - | 4,839 | - | \$ 17,585 |
| 其他 | 298 | - | - | 298 | - | - | - | - | 298 |
| | 13,044 | - | 4,839 | 13,044 | - | - | 4,839 | - | 17,883 |
| 取得子公司 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,815 |
| | <u>\$ 13,044</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,839</u> | <u>\$ 13,044</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,839</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,698</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之項目

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------|---------------------|-------------------|
| 虧損扣抵金額 | | |
| 106年度到期 | \$ 101,332 | \$ 102,279 |
| 107年度到期 | 282,282 | 284,920 |
| 108年度到期 | 214,741 | 213,063 |
| 109年度到期 | 259,906 | - |
| 111年度到期 | 113,468 | 153,646 |
| 112年度到期 | 205,470 | 205,470 |
| 113年度到期 | 34,594 | 32,410 |
| 114年度到期 | 36,689 | - |
| | <u>\$ 1,248,482</u> | <u>\$ 991,788</u> |
| 可減除暫時性差異 | | |
| 國外投資損失 | \$ 386,405 | \$ 290,334 |
| 備抵呆帳 | 18,843 | 18,315 |
| 其他 | 1,410 | - |
| | <u>\$ 406,658</u> | <u>\$ 308,649</u> |

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至104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 |
|-----------|--------|
| \$ 57,008 | 105 |
| 101,332 | 106 |
| 282,282 | 107 |
| 389,063 | 108 |
| 259,906 | 109 |
| 113,468 | 111 |
| 205,470 | 112 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>尚未扣抵餘額</u> | <u>最後扣抵年度</u> |
|--------------------|---------------|
| \$ 34,594 | 113 |
| <u>36,689</u> | 114 |
| <u>\$1,479,812</u> | |

(七) 兩稅合一相關資訊

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$71,210</u> | <u>\$73,472</u> |

本公司已無 86 年度以前之未分配盈餘。

上述股東可扣抵稅額將於未來有盈餘分配年度，再分配予股東。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司蘇州力銘、蘇州力寶及蘇州隆登截至 103 年度之所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

二十、每股虧損

本公司 104 及 103 年度產生淨損，是以計算稀釋每股虧損時，不具稀釋效果。

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

| | | |
|---------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 用以計算基本每股虧損之淨損 | <u>104年度</u> <u>(\$211,123)</u> | <u>103年度</u> <u>(\$206,774)</u> |
|---------------|------------------------------------|------------------------------------|

股數

| | | |
|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | 單位：千股 |
| 用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數 | <u>104年度</u> <u>112,743</u> | <u>103年度</u> <u>112,743</u> |

二一、企業合併

(一) 收購子公司

| | 主要營運活動收購日 | 具表決權之 所有權權益 ／收購比例 (%) | 移轉對價 |
|------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------|
| 蘇州隆登 | 塑膠射出製品模 具之製造、加工 及買賣業務 | 103年12月 22日 | 100 |
| | | | <u>\$ 623,153</u> |

合併公司收購蘇州隆登係為解決產品市場結構變化及擴充
合併公司電子零組件業務等相關之營運。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債之公允價值

| | 蘇州隆登 |
|------------|------------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 95,307 |
| 應收帳款淨額 | 158,207 |
| 應收帳款－關係人淨額 | 19,288 |
| 其他應收帳款 | 1,154 |
| 其他應收帳款－關係人 | 7,508 |
| 存貨 | 62,655 |
| 其他流動資產 | <u>18,754</u> |
| | <u>362,873</u> |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 450,113 |
| 存出保證金 | 10,226 |
| 遞延所得稅資產 | 124,411 |
| 長期預付租金 | 382,863 |
| 客戶關係 | 128,201 |
| 商譽 | <u>38,861</u> |
| | <u>1,134,675</u> |
| 流動負債 | |
| 短期借款 | (433,438) |
| 應付票據 | (15,323) |
| 應付帳款 | (96,522) |
| 應付帳款－關係人 | (52,883) |
| 其他應付款 | (27,619) |
| 其他應付款－關係人 | (243,947) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 蘇州隆登 |
|---------|-------------------|
| 其他流動負債 | (\$ 31) |
| | (869,763) |
| 非流動負債 | |
| 遞延所得稅負債 | (3,815) |
| 存入保證金 | (817) |
| | (4,632) |
| | <u>\$ 623,153</u> |

(三) 取得子公司之淨現金流出

| | 103 年度 |
|----------------|------------------|
| 現金支付之對價 | \$623,153 |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | 95,307 |
| 累積匯率影響數 | (27,025) |
| | <u>\$500,821</u> |

二二、營業租賃協議

營業租賃係關於承租廠房、辦公室及倉庫，租賃期間為 1~5 年，租期將於 107 年 12 月到期，到期時可再續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 不超過 1 年 | \$15,645 | \$14,597 |
| 1~5 年 | 30,357 | 37,575 |
| 超過 5 年 | - | - |
| | <u>\$46,002</u> | <u>\$52,172</u> |

當年度認列於損益之租賃及轉租給付如下：

| | 104 年度 | 103 年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 最低租賃給付 | \$17,579 | \$22,174 |
| 轉租給付 | - | (5,910) |
| | <u>\$17,579</u> | <u>\$16,264</u> |

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司 104 及 103 年度均維持一致策略。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

除附註一說明外，合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股及舉借債務等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

合併公司於資產負債表日無以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

| | <u>104 年 12 月 31 日</u> | <u>103 年 12 月 31 日</u> |
|----------------|------------------------|------------------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | |
| 放款及應收款(註 1) | \$342,612 | \$424,985 |
| <u>金 融 負 債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量(註 2) | 754,126 | 644,845 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、其他金融資產、應付帳款及借款。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。

財務管理部門每季對合併公司之審計委員會及董事會提出報告，該審計委員會及董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

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))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因此產生匯率風險。

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(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣及人民幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏

感度分析。5%係為集團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，並將其年底之換算以匯率變動5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣及人民幣相對於各相關貨幣升值5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣及人民幣相對於各相關外幣貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 元 之 影 響 | |
|-----|------------|----------|
| | 104 年度 | 103 年度 |
| 損 益 | (\$14,631) | \$10,498 |

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價應收款項、應付款項及借款。

(2) 利率風險

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：

| | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 具現金流量利率風 險 | | |
| 金融資產 | \$ 92,037 | \$168,381 |
| 金融負債 | 348,846 | 433,438 |

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。集團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1%，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／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司104及103年度之稅前淨利將減

少／增加 2,568 千元及 2,651 千元，主因為合併公司之活期存款及長、短期借款變動利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責部門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。

合併公司應收款項交易相對人顯著集中於若干人，其大多從事類似商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況，信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額，請參閱附註七。

3. 流動性風險

銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源之一。合併公司於 104 年 12 月 31 日合併流動負債超過合併流動資產達 234,126 千元，營運資金不足部分可能存在無法履行合約義務之流動性風險。

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（包括本金及估計利息）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。

| | 加權平均 有效利率要求即付 (%) | 或短於1個月 | | | | | 1至3個月 | | | | | 3個月至1年 | | | | | 1至5年 | | | | | 5年以上 | | | | |
|------------|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------|--|--|--|--|--------|--|--|--|--|------|--|--|--|--|------|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 104年12月31日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 浮動利率工具 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 具 | 1.90~5.64 | \$ 1,093 | \$ 2,294 | \$ 316,626 | \$ 10,813 | \$ 51,574 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 固定利率工具 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 具 | 6.73~7.13 | 396 | 111,735 | 71,110 | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 無附息負債 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 53,733 | 66,959 | 74,342 | 658 | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <u>\$ 55,222</u> | <u>\$ 180,988</u> | <u>\$ 456,078</u> | <u>\$ 11,471</u> | <u>\$ 51,574</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103年12月31日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 浮動利率工具 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 具 | 2.82~7.92 | \$ 1,143 | \$ 62,509 | \$ 156,274 | \$ - | \$ - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 無附息負債 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 74,008 | 60,722 | 26,655 | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <u>\$ 75,151</u> | <u>\$ 123,231</u> | <u>\$ 182,929</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

二五、關係人交易

合併公司間之交易、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) 銷貨

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|------|-------|------------------|------------------|
| 銷貨 | 實質關係人 | <u>\$100,685</u> | <u>\$ 40,455</u> |

由於合併公司與關係人間交易價格及貨款收款條件因未有對非關係人之類似交易，是以無法比較。

(二) 進貨

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年度 | 103年度 |
|------|-------|------------------|------------------|
| 進貨 | 實質關係人 | <u>\$ 39,256</u> | <u>\$102,244</u> |

合併公司與關係人間交易價格及貨款付款條件，均與非關係人相當。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 應收帳款 | | |
| 實質關係人 | <u>\$38,552</u> | <u>\$ 27,710</u> |
| 其他應收款 | | |
| 實質關係人 | <u>\$ 413</u> | <u>\$ 7,561</u> |

合併公司與關係人間之其他應收款主係代付稅款。

(四) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款 | | |
| 實質關係人 | <u>\$40,201</u> | <u>\$20,681</u> |
| 其他應付款 | | |
| 具重大影響之投資者 | \$ 158 | \$ 185 |
| 實質關係人 | <u>5,661</u> | <u>77</u> |
| | <u>\$ 5,819</u> | <u>\$ 262</u> |

合併公司與關係人間之其他應付款，係包括代收貨款、應付租金及勞務費等款項。

(五) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 處分價款 | | 處分(損)益 | |
|-------|-------------|----------------|-------------|------------------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 實質關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$7,561</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$1,671)</u> |

由於合併公司未將同類不動產、廠房及設備售予非關係人，致無相關交易價格及收款條件可資比較。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 取得價款 | |
|-------|--------------|-------------|
| | 104年度 | 103年度 |
| 實質關係人 | <u>\$412</u> | <u>\$ -</u> |

由於合併公司未向關係人購買同類不動產、廠房及設備，致無相關交易價格及付款條件可資比較。

(七) 其他關係人交易

| | 營業費用 | |
|-----------|--------------|--------------|
| | 104年度 | 103年度 |
| 勞務費 | | |
| 具重大影響之投資者 | <u>\$600</u> | <u>\$528</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 營 業 費 用 | |
|-------|--------------|--------------|
| | 104 年度 | 103 年度 |
| 租金支出 | | |
| 實質關係人 | <u>\$666</u> | <u>\$222</u> |

合併公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般付款條件支付。

(八) 對主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 104 年度 | 103 年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | <u>\$11,645</u> | <u>\$16,758</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款之擔保品及海關進出口貨物所繳納之保證金：

| | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 質押存款（其他金融資產） | \$ 88,178 | \$ 7,668 |
| 不動產廠房及設備—建築物 | 71,458 | 76,497 |
| 預付租賃款（流動／非流動） | <u>379,012</u> | <u>75,036</u> |
| | <u>\$538,648</u> | <u>\$159,201</u> |

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司於 103 年 10 月起，銷售部分產品依約應按銷售價格之某一比例支付權利金，該合約將於 105 年 9 月到期。104 年度之權利金支出為 7,219 千元。
- (二) 合併公司因建置廠房與供應商簽訂之合約金額為 383,980 千元，截至 104 年 12 月 31 日止尚未支付金額為 118,475 千元。

二八、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如下：

| | | 外 幣 匯 | | 率 帳 面 金 額 | |
|-----------------|---|-----------|--------|-----------|-------------------|
| 104 年 12 月 31 日 | | | | | |
| 外幣資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美 | 元 | \$ 12,304 | 32.78 | (美元：新台幣) | \$ 383,995 |
| 美 | 元 | 5,841 | 6.477 | (美元：人民幣) | 191,434 |
| | | | | | <u>\$ 575,429</u> |
| 外幣負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美 | 元 | 991 | 32.775 | (美元：新台幣) | \$ 32,484 |
| 美 | 元 | 25,494 | 6.477 | (美元：人民幣) | 835,574 |
| | | | | | <u>\$ 868,058</u> |
| 103 年 12 月 31 日 | | | | | |
| 外幣資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美 | 元 | 10,709 | 31.600 | (美元：新台幣) | \$ 338,404 |
| 美 | 元 | 8,882 | 31.600 | (美元：人民幣) | 280,671 |
| 日 | 圓 | 100 | 0.2641 | (日圓：新台幣) | 26 |
| | | | | | <u>\$ 619,101</u> |
| 外幣負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美 | 元 | 2,118 | 31.600 | (美元：新台幣) | \$ 66,929 |
| 美 | 元 | 22,899 | 6.1866 | (美元：人民幣) | 723,616 |
| | | | | | <u>\$ 790,545</u> |

合併公司主要承擔美元及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。具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

| 功 能 性 貨 幣 | | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | | 淨 兌 換 損 益 |
|-------------------|-----|---------------------|-----------|------------|
| 104 年度 | | | | |
| 美 | 元 | 32.004 | (美元：新台幣) | (\$ 1,443) |
| 新 | 台 幣 | 1 | (新台幣：新台幣) | 14,710 |
| 人 | 民 幣 | 5.08 | (人民幣：新台幣) | (28,174) |
| <u>(\$14,907)</u> | | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 功 能 性 貨 幣 | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 損 益 |
|-----------|---------------------|------------------|
| 103 年度 | | |
| 美 元 | 30.40 (美元：新台幣) | (\$ 680) |
| 新 台 幣 | 1 (新台幣：新台幣) | 9,952 |
| 人 民 幣 | 4.83 (人民幣：新台幣) | (<u>4,073</u>) |
| | | <u>\$ 5,199</u> |

二九、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形：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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
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：附註二五及附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五

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：附表七

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附註二五及附表七。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。

(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：附註二五。

三十、部門資訊

依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司應報導部門如下：

- 本公司：主要業務詳附註一之說明。
- 蘇州隆登：主要業務為塑膠射出製品、模具之製造及買賣。
- 其他。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果、部門資產及負債依應報導部門分析如下：

| 104 年度 | 本 公 司 | 蘇 州 隆 登 | 其 他 | 調 整 及 沖 銷 | 合 併 |
|----------|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 來自外部客戶收入 | \$ 56,181 | \$ 605,606 | \$ 3,480 | \$ - | \$ 665,267 |
| 部門間收入 | <u>39,926</u> | <u>10,228</u> | <u>16,833</u> | (<u>66,987</u>) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 96,107</u> | <u>\$ 615,834</u> | <u>\$ 20,313</u> | (<u>\$ 66,987</u>) | <u>\$ 665,267</u> |
| 部門損失 | (<u>\$ 45,532</u>) | (<u>\$ 126,931</u>) | (<u>\$ 7,521</u>) | <u>\$ 486</u> | (\$ 179,498) |
| 其他收入 | | | | | 8,997 |
| 其他利益及損失 | | | | | (31,350) |
| 財務成本 | | | | | (<u>17,250</u>) |
| 合併稅前淨損 | | | | | (219,101) |
| 所得稅利益 | | | | | <u>7,978</u> |
| 合併總淨損 | | | | | <u>(\$ 211,123)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 本公司蘇州隆登其 | | | 他調整及沖銷合 併 | |
|-------------------|-------------|-------------|--------------|---------------|--------------|
| <u>104年12月31日</u> | | | | | |
| 部門資產 | \$ 954,213 | \$1,441,259 | \$1,744,005 | (\$2,484,315) | \$1,655,162 |
| 部門負債 | \$ 81,975 | \$1,032,624 | \$ 15,938 | (\$ 347,613) | \$ 782,924 |
| <u>103年度</u> | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 90,199 | \$ - | \$ 1,861 | \$ - | \$ 92,060 |
| 部門間收入 | - | - | - | - | - |
| 部門收入 | \$ 90,199 | \$ - | \$ 1,861 | \$ - | \$ 92,060 |
| 部門損失 | (\$ 55,749) | \$ - | (\$ 152,694) | \$ 105 | (\$ 208,338) |
| 其他收入 | | | | | 19,625 |
| 其他利益及損失 | | | | | (5,199) |
| 財務成本 | | | | | (1,540) |
| 合併稅前淨損 | | | | | (195,452) |
| 所得稅費用 | | | | | (11,322) |
| 合併總淨損 | | | | | (\$ 206,774) |
| <u>103年12月31日</u> | | | | | |
| 部門資產 | \$1,186,476 | \$1,497,548 | \$1,018,568 | (\$1,947,797) | \$1,754,795 |
| 部門負債 | \$ 98,493 | \$ 874,395 | \$ 39,846 | (\$ 345,922) | \$ 666,812 |

(二) 主要產品收入

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 塑膠件 | \$591,378 | \$ 39,371 |
| 平板電腦 | 53,489 | - |
| 模 具 | 14,646 | 789 |
| 行動電源 | 2,921 | 2,796 |
| 電子零組件 | - | 41,552 |
| 液晶電視背光模組 | - | 5,689 |
| 其 他 | 2,833 | 1,863 |
| | <u>\$665,267</u> | <u>\$ 92,060</u> |

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入及非流動資產依營運地點區分之資訊列示如下：

| | 非 流 動 資 產 | | | |
|-----|------------|-----------|-------------|-------------|
| | 來自外部客戶之收入 | | 104年 | 103年 |
| | 104年度 | 103年度 | 12月31日 | 12月31日 |
| 亞 洲 | \$ 665,267 | \$ 92,060 | \$1,023,332 | \$1,063,990 |

非流動資產不包括遞延所得稅資產及其他金融資產－非流動。

(四) 主要客戶資訊

合併公司來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%
以上者如下：

| | 104 年度 | | 103 年度 | |
|-------|------------------|-----------|-------------|----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 甲 公 司 | \$251,382 | 38 | \$ - | - |
| 乙 公 司 | 127,076 | 19 | - | - |
| | <u>\$378,458</u> | <u>57</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

力銘科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為
新台幣或外幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 科目 | 是否為關係人 | 本年度最高額度 | 年度總額 | 實際支金額 | 利率區間 | 資金用途 | 有礙還資之原因 | 提供擔保 | 對個別對象 | | 註 |
|----|---------|------|-----------|--------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------|--------|---------|------|-------|---------------|---------------|
| | | | | | | | | | | | | 品價值 | 金額 | |
| 0 | 本公司 | 蘇州陸登 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$ 81,938 (美金 2,500) | \$ 81,938 (美金 2,500) | \$ 44,246 (美金 1,350) | 2.5 | 短期融通資金 | 營業週轉 | - | \$ - | \$ 348,895 | 本公司淨值 40% |
| 1 | 漢萊力銘 | 本公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 44,462 (人民幣 12,250) (美金 600) | 44,462 (人民幣 12,250) (美金 600) | 44,462 (人民幣 4,900) (美金 600) | - | 短期融通資金 | 營業週轉 | - | - | 303,472 | 漢萊力銘公司淨值 100% |
| 2 | 樂陽投資 | 蘇州陸登 | 其他應收款-關係人 | 是 | 221,231 (美金 6,750) | 221,231 (美金 6,750) | 221,231 (美金 6,750) | - | 短期融通資金 | 營業週轉 | - | - | 194,185 (註 4) | 樂陽投資公司淨值 40% |
| 3 | 蘇州力寶 | 蘇州陸登 | 其他應收款-關係人 | 是 | 62,273 (美金 1,900) | 62,273 (美金 1,900) | 7,085 (人民幣 1,400) | - | 短期融通資金 | 營業週轉 | - | - | 11,230 | 蘇州力寶公司淨值 100% |
| 4 | 蘇州力銘 | 蘇州陸登 | 其他應收款-關係人 | 是 | 9,833 (美金 300) | 9,833 (美金 300) | - | 3 | 短期融通資金 | 營業週轉 | - | - | 253,504 | 蘇州力銘公司淨值 100% |

註 1：貸與公司資金貸與累計餘額不得超過該貸與公司淨值 40%。

註 2：因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額度，以不超過該借支公司淨值 40% 為限。對本公司直接或間接持股超過 50% 之子公司之資金貸與限額不得超過貸與公司淨值 100%。

註 3：已於編製合併財務報告時沖銷。

註 4：樂陽投資資金貸與蘇州陸登金額已逾所訂資金貸與總限額，樂陽投資公司已訂定改善計畫。

力銘科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：千股，新台幣
或外幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 地址 | 主要營業項目 | 原持股比例 | 始 投 資 金 | 初 股 份 | 底 比 率 % | 特 許 面 積 | 有 限 公 司 本 年 度 盈 餘 (損) | 本 年 度 招 列 之 盈 餘 (損) | 註 |
|--------|---------|---|--------|-----------------------------|-----------------------------|--------|---------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---|
| 本公司 | 波萊力銘 | Rm 51, 5 th Floor, Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Negare Brunel Darussalam | 投資控股 | \$ 282,865 | \$ 282,865 | 91,100 | 100.00 | \$ 303,472 | (\$ 96,071) | (\$ 96,071) | 註 |
| | 樂陽投資 | 高樓市菜公一路 62 巷 15 號 | 投資控股 | 560,000 | 560,000 | 56,000 | 100.00 | \$ 485,463 | (88,148) | (88,148) | 註 |
| | 波萊力銘 | Rm 804, Sino Centre, 592-592 Nathan Rd., Kln. H. K. | 投資控股 | 美金 10,000 | 美金 10,000 | 14,100 | 100.00 | \$ 788,935 | (\$ 184,219) | (\$ 184,219) | 註 |
| | 樂陽投資 | Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, Apia, SAMOA | 投資控股 | \$ 338,230 (美金 11,018) | \$ 338,230 (美金 11,018) | 11,018 | 56 | \$ 229,612 (美金 7,006) | (美金 89,772) | (美金 89,772) | 註 |
| | 波萊力銘 | Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, Apia, SAMOA | 投資控股 | 264,998 (美金 8,632) | 264,998 (美金 8,632) | 8,632 | 44 | \$ 179,898 (美金 5,489) | (美金 92,166) | (美金 92,166) | 註 |
| | 樂陽投資 | | | | | | | | (美金 2,805) | (美金 2,805) | |
| | 樂陽投資 | | | | | | | | (美金 117,637) | (美金 117,637) | |
| | 波萊力銘 | | | | | | | | (美金 3,676) | (美金 3,676) | |
| | 樂陽投資 | | | | | | | | (美金 2,880) | (美金 2,880) | |

註：係按該公司 104 年度經會計師查核之財務報表計算，已於編製合併財務報告時沖銷。

力銘科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資 | 方 | 年初自台灣匯出累積投資金額 | 本年年度匯出或收回投資金額 | 年底自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司年度損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例(%) | 本年度損益 | 年底投資帳面價值 | 截至本年度止匯回投資收益 | 註 |
|-----------|----------------------|---------------------------|---------------------|---|--------------------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|---------|
| 蘇州力銘 | 生產銷售新型電子元件(光電子器件) | \$ 307,242 (美金 10,100) | 透過投資第三地區現存公司再投資大陸公司 | 式 | \$ 129,560 (美金 4,100) | \$ - | \$ 129,560 (美金 4,100) | \$ 90,590 (美金 -2,831) | 100.00 | \$ 90,590 (美金 -2,831) | \$ 253,504 (美金 7,735) | \$ - | 註 2 及 4 |
| 蘇州力寶 | 生產銷售新型電子元件(光電子器件) | 304,200 (美金 10,000) | 透過投資第三地區現存公司再投資大陸公司 | 式 | 189,600 (美金 6,000) | - | 189,600 (美金 6,000) | 819 (美金 26) | 100.00 | 819 (美金 26) | 11,230 (美金 343) | - | 註 2 及 4 |
| 蘇州隆發 | 塑膠射出製品-器具之製造、加工及買賣業務 | 623,153 (美金 19,000) | 透過投資第三地區現存公司再投資大陸公司 | 式 | 347,189 (美金 10,987) | - | 347,189 (美金 10,987) | 209,774 (美金 -6,555) | 100.00 | 209,774 (美金 -6,555) | 408,635 (美金 12,468) | - | 註 2 及 4 |

本公司

| 本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 1) | 經濟部投審會核准投資金額 (註 1) | 經濟部投審會規定 |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| \$331,078 (美金 10,100) | \$658,878 (美金 20,100) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 3) |
| | \$523,343 | |

樂陽投資

| 本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 1) | 經濟部投審會核准投資金額 (註 1) | 經濟部投審會規定 |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| \$360,154 (美金 10,987) | \$622,820 (美金 19,000) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 3) |
| | \$291,278 | |

註 1：係以 104 年 12 月 31 日之 US\$1=NT\$32.78 匯率計算。

註 2：係按該公司 104 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 3：本公司對大陸投資累計金額上限 (股權淨值 60%) 872,238x60%=523,343；子公司樂陽投資對大陸投資累計金額上限 (股權淨值 60%) 485,463x60%=291,278。

註 4：轉投資間投資損益、投資公司長期股權投資及被投資公司間股權淨值業已於編製合併財務報告時全部沖銷。

力銘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由第三地區所發生下列之重大交易事項暨其價格、收(付)款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

| 關係人姓名 | 交易類型 | 銷(進)貨(註) | | 交易價格 | 易付 | 期間 | 條件 | 應收(付)票據、帳款(註) | | 未實現(損)益 |
|-------|------|----------|-------|------|----|------|-------|---------------|-----|---------|
| | | 金額 | 百分比 | | | | | 金額 | 百分比 | |
| 蘇州隆盛 | 銷貨 | \$39,926 | 41.54 | \$ - | | 180天 | 無顯著差異 | \$20,068 (註) | 92 | \$ - |

註：已於編製合併財務報告時沖銷。