

力銘科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第1季

地址：新竹縣竹北市台元街36號5樓之3

電話：(03)5525328

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~33		六~二十
(七) 關係人交易	33~34		二一
(八) 質抵押之資產	35		二二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	35~36		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36		二四
2. 轉投資事業相關資訊	36, 38		二四
3. 大陸投資資訊	37, 39		二四
(十四) 部門資訊	37		二五

會計師核閱報告

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 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核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之民國 102 年第 1 季財務報表未經會計師核閱，其民國 102 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）368,705 仟元，占合併資產總額之 17.42%；民國 102 年 3 月 31 日負債總額為 117,497 仟元，佔合併負債總額之 24.83%。民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損失為 4,521 仟元，佔合併綜合損失之 8.00%。另合併財務報表附註二四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 盟 捷



邱 盟 捷

會計師 柯 志 賢



柯 志 賢

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 103 年 4 月 24 日

民國 103 年 3 月 31 日 民國 102 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六及二十)	\$ 902,385	66		\$ 925,554	65		\$ 1,202,236	57	
1170	應收帳款(附註四、五、八及二十)	27,350	2		32,658	2		132,073	6	
130X	存貨(附註四、五及九)	1,575	-		877	-		50,248	2	
1410	預付款項	-	-		-	-		52,391	2	
1470	其他流動資產	56,537	4		63,216	5		74,944	4	
11XX	流動資產總計	<u>987,847</u>	<u>72</u>		<u>1,022,305</u>	<u>72</u>		<u>1,511,892</u>	<u>71</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十)	363,030	26		375,080	26		542,686	26	
1780	無形資產(附註四)	981	-		1,291	-		2,391	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及十六)	7,582	1		8,979	1		46,082	2	
1920	存出保證金(附註二十及二一)	-	-		30	-		119	-	
1975	預付退休金-非流動(附註四、五及十三)	1,632	-		1,632	-		895	-	
1980	其他金融資產-非流動(附註二十及二二)	7,351	1		7,400	1		12,034	1	
15XX	非流動資產總計	<u>380,576</u>	<u>28</u>		<u>394,412</u>	<u>28</u>		<u>604,207</u>	<u>29</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,368,423</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,416,717</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,116,099</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十一及二十)	\$ 91,260	7		\$ 89,415	6		\$ 262,460	12	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、五、七及二十)	-	-		-	-		153	-	
2170	應付帳款(附註二十)	7,352	1		9,161	-		95,525	5	
2219	其他應付款(附註十二、二十及二一)	12,412	1		10,621	1		65,148	3	
2399	其他流動負債	6,281	-		23,340	2		1,938	-	
21XX	流動負債總計	<u>117,305</u>	<u>9</u>		<u>132,537</u>	<u>9</u>		<u>425,224</u>	<u>20</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及十六)	12,793	1		13,044	1		47,980	2	
2645	存入保證金(附註二十)	6	-		6	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>12,799</u>	<u>1</u>		<u>13,050</u>	<u>1</u>		<u>47,980</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>130,104</u>	<u>10</u>		<u>145,587</u>	<u>10</u>		<u>473,204</u>	<u>22</u>	
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本	1,127,431	82		1,127,431	80		1,127,431	54	
3200	資本公積	321,278	24		321,278	23		321,278	15	
	保留盈餘(累積虧損)									
3310	法定盈餘公積	171,664	12		171,664	12		171,664	8	
3350	待彌補虧損	(442,302)	(32)		(411,473)	(29)		(25,180)	(1)	
3300	保留盈餘(累積虧損)總計	(270,638)	(20)		(239,809)	(17)		146,484	7	
3400	其他權益	60,248	4		62,230	4		47,702	2	
3XXX	權益總計	<u>1,238,319</u>	<u>90</u>		<u>1,271,130</u>	<u>90</u>		<u>1,642,895</u>	<u>78</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,368,423</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,416,717</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,116,099</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張堂城

經理人：翁義成

會計主管：張堂城

力銘科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 13,509	100	\$ 100,718	100
5000	營業成本 (附註九及十五)	<u>15,457</u>	<u>114</u>	<u>121,720</u>	<u>121</u>
5900	營業毛損	(<u>1,948</u>)	(<u>14</u>)	(<u>21,002</u>)	(<u>21</u>)
	營業費用 (附註八、十五及 二一)				
6100	推銷費用	56	-	12,767	13
6200	管理費用	28,059	208	28,251	28
6300	研究發展費用	<u>663</u>	<u>5</u>	<u>17,227</u>	<u>17</u>
6000	營業費用合計	<u>28,778</u>	<u>213</u>	<u>58,245</u>	<u>58</u>
6900	營業淨損	(<u>30,726</u>)	(<u>227</u>)	(<u>79,247</u>)	(<u>79</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註十五)	2,775	21	9,995	10
7020	其他利益及損失 (附註 十五)	(<u>749</u>)	(<u>6</u>)	(<u>1,134</u>)	(<u>1</u>)
7050	財務成本 (附註十五)	(<u>618</u>)	(<u>5</u>)	(<u>1,194</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,408</u>	<u>10</u>	<u>7,667</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨損	(<u>29,318</u>)	(<u>217</u>)	(<u>71,580</u>)	(<u>71</u>)
7950	所得稅費用 (附註四、五及 十六)	<u>1,511</u>	<u>11</u>	<u>6,956</u>	<u>7</u>
8200	本期淨損	(<u>30,829</u>)	(<u>228</u>)	(<u>78,536</u>)	(<u>78</u>)

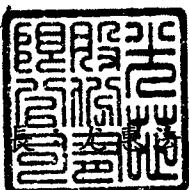
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 2,388)	(18)	\$ 26,556	26
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(費 用)利益(附註十六)	406	3	(4,514)	(4)
8300	本期其他綜合利益 (損失)(稅後淨 額)	(1,982)	(15)	22,042	22
8500	本期綜合損失總額	(\$ 32,811)	(243)	(\$ 56,494)	(56)
	每股虧損(附註十七)				
9750	基 本	(\$ 0.27)		(\$ 0.70)	
9850	稀 釋	(\$ 0.27)		(\$ 0.70)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事



經理人：翁義成



會計主管：張堂斌



力銘科
及子公司

民國 103 年 3 月 31 日
(僅經核閱，會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	其他權益項目 (附註十四及十六)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	保留盈餘(累積虧損)(附註十四)	資本公積 (附註十四)	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益項目 (附註十四及十六)	權益總額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,660	\$ 171,664	\$ 321,278	\$ 171,664	\$ 53,356	\$ 1,699,389	
D1	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(78,536)	(78,536)	
D3	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	22,042	-	-	-	-	22,042	
D5	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	22,042	-	-	-	(78,536)	(56,494)	
Z1	102 年 3 月 31 日餘額	\$ 47,702	\$ 171,664	\$ 321,278	\$ 171,664	(\$ 25,180)	\$ 1,642,895	
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 62,230	\$ 171,664	\$ 321,278	\$ 171,664	(\$ 411,473)	\$ 1,271,130	
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(30,829)	(30,829)	
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	(1,982)	-	-	-	-	(1,982)	
D5	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	(1,982)	-	-	-	(30,829)	(32,811)	
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	\$ 60,248	\$ 171,664	\$ 321,278	\$ 171,664	(\$ 442,302)	\$ 1,238,319	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：尤憲法



經理人：翁義成



會計主管：張堂斌



力銘科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

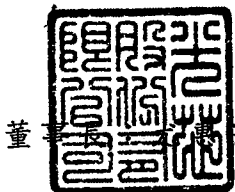
代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 29,318)	(\$ 71,580)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,890	18,611
A20200	攤銷費用	307	563
A20300	呆帳迴轉利益	(722)	(600)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損失	-	153
A20900	財務成本	618	1,194
A21200	利息收入	(1,350)	(2,923)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	659
A23800	存貨跌價回升利益	(5,207)	(38,321)
A24100	未實現外幣兌換利益	(34)	(87)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	6,030	106,963
A31200	存貨	4,491	55,534
A31220	預付退休金	-	(16)
A31230	預付款項	-	(32,020)
A31240	其他流動資產	(3,248)	(8,293)
A32150	應付帳款	(1,831)	(106,430)
A32180	其他應付款項	2,478	(27,054)
A32230	其他流動負債	(17,165)	540
A33000	營運產生之現金	(34,061)	(103,107)
A33100	收取之利息	1,353	2,931
A33300	支付之利息	(1,224)	(906)
A33500	退還之所得稅	9,589	140
AAAA	營業活動之淨現金流出	(24,343)	(100,942)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	\$ -	(\$ 10,461)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	617
B03700	存出保證金增加	-	(17)
B03800	存出保證金減少	30	100
B04500	購置無形資產	-	(817)
B06600	其他金融資產增加	-	(354)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>30</u>	<u>(10,932)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	<u>2,480</u>	<u>(100,540)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,480</u>	<u>(100,540)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,336)</u>	<u>16,653</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	<u>(23,169)</u>	<u>(195,761)</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>925,554</u>	<u>1,397,997</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 902,385</u>	<u>\$ 1,202,236</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長



經理人：翁義成



會計主管：張堂斌



力銘科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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，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。

本公司於 96 年 9 月 28 日經金融監督管理委員會證券期貨局核准為一股票公開發行公司，後於 96 年 10 月 29 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，且於 97 年 8 月 29 日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，但仍具有重大影響力之投資者。

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 103 年 4 月 24 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) 已發布但尚未生效之 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)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 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」）。

新 / 修正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將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」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。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」

新準則係針對子公司、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較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)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。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 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 / 修正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 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 / 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：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

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

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。

4. 2011-2013 週期之年度改善

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。

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經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
本公司	Logah Technology Co., Ltd. (Logah)	投資控股	100%	100%	100%	
Logah Technology Co., Ltd.	Logah Technology (HK) Co., Ltd. (Logah (HK))	投資控股	100%	100%	100%	
Logah Technology (HK) Co., Ltd.	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%	100%	
Logah Technology (HK) Co., Ltd.	蘇州力寶電子有限公司(蘇州力寶)	生產銷售新型電子元器件(光電子器件)	100%	100%	100%	(1)

備 註：

(1) 蘇州力寶係非重要子公司，其民國 102 年第 1 季財務報表未經會計師核閱。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以期初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 300	\$ 399	\$ 514
銀行支票及活期存款	279,428	291,112	475,746
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>622,657</u>	<u>634,043</u>	<u>725,976</u>
	<u>\$ 902,385</u>	<u>\$ 925,554</u>	<u>\$1,202,236</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行活期存款	0.01%~0.385%	0.01%~0.385%	0.01%~0.385%
銀行定期存款	0.55%~2.86%	0.55%~3.05%	0.55%~2.86%

七、透過損益按公允價值衡量之金融負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具(未指定避險)			
一匯率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

103年3月31日：無。

102年12月31日：無。

102年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
匯率交換合約	美元兌新台幣	102.04.16	USD1,000/NTD29,672

合併公司 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事匯率交換合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款	\$ 49,410	\$ 55,440	\$ 152,053
減：備抵呆帳	<u>(22,060)</u>	<u>(22,782)</u>	<u>(19,980)</u>
	<u>\$ 27,350</u>	<u>\$ 32,658</u>	<u>\$ 132,073</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 22,782	\$ 20,580
減：本期迴轉呆帳費用	(722)	(600)
期末餘額	<u>\$ 22,060</u>	<u>\$ 19,980</u>

九、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製成品	\$ 5	\$ 47	\$ 12,926
在製品	-	-	5,589
原物料	<u>1,570</u>	<u>830</u>	<u>31,733</u>
	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 50,248</u>

103年及102年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益5,207仟元及38,321仟元。

十、不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
自有土地	\$ 56,369	\$ 56,369	\$ 56,369
建築物	124,123	125,065	127,891
機器設備	99,798	105,453	322,761
運輸設備	-	-	1,122
生財器具	2,199	2,459	8,817
租賃改良	77,403	82,236	18,567
出租資產	1,410	1,509	-
什項設備	<u>1,728</u>	<u>1,989</u>	<u>7,159</u>
	<u>\$ 363,030</u>	<u>\$ 375,080</u>	<u>\$ 542,686</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	出租資產	什項設備	合 計
成本									
102年1月1日餘額	\$ 56,369	\$ 135,706	\$ 625,018	\$ 11,337	\$ 47,535	\$ 41,622	\$ -	\$ 38,832	\$ 956,419
增 添	-	-	-	258	9,249	-	-	577	10,084
處 分	-	-	(21)	(881)	(2,939)	-	-	(8,160)	(12,001)
淨兌換差額	-	-	17,811	300	972	1,785	-	1,258	22,126
102年3月31日餘額	<u>\$ 56,369</u>	<u>\$ 135,706</u>	<u>\$ 642,808</u>	<u>\$ 10,756</u>	<u>\$ 45,826</u>	<u>\$ 52,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,507</u>	<u>\$ 976,628</u>
103年1月1日餘額	\$ 56,369	\$ 135,706	\$ 415,510	\$ 1,611	\$ 32,677	\$ 135,052	\$ 2,974	\$ 31,852	\$ 811,751
增 添	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(2,626)	(11)	(120)	(915)	(20)	(211)	(3,903)
103年3月31日餘額	<u>\$ 56,369</u>	<u>\$ 135,706</u>	<u>\$ 412,884</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 32,557</u>	<u>\$ 134,137</u>	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 31,641</u>	<u>\$ 807,848</u>
累計折舊									
102年1月1日餘額	\$ -	(\$ 6,873)	(\$ 297,472)	(\$ 9,999)	(\$ 37,906)	(\$ 32,091)	\$ -	(\$ 30,919)	(\$ 415,260)
處 分	-	-	15	793	2,583	-	-	7,334	10,725
折舊費用	-	(942)	(14,730)	(172)	(958)	(1,043)	-	(766)	(18,611)
淨兌換差額	-	-	7,860)	(256)	(728)	(955)	-	(997)	(10,796)
102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,815)</u>	<u>(\$ 320,047)</u>	<u>(\$ 9,634)</u>	<u>(\$ 37,009)</u>	<u>(\$ 34,089)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,348)</u>	<u>(\$ 433,942)</u>
103年1月1日餘額	\$ -	(\$ 10,641)	(\$ 229,534)	(\$ 1,309)	(\$ 28,072)	(\$ 38,902)	(\$ 1,040)	(\$ 25,935)	(\$ 335,433)
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(942)	(5,015)	-	(253)	(4,340)	(90)	(250)	(10,890)
淨兌換差額	-	-	1,441	9	98	328	8	173	2,057
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,583)</u>	<u>(\$ 233,108)</u>	<u>(\$ 1,300)</u>	<u>(\$ 28,227)</u>	<u>(\$ 42,914)</u>	<u>(\$ 1,122)</u>	<u>(\$ 26,012)</u>	<u>(\$ 344,266)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	出租資產	什項設備	合計
累計減損									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
103年1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 80,523)	(\$ 302)	(\$ 2,146)	(\$ 13,914)	(\$ 425)	(\$ 3,928)	(\$ 101,238)
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	545	2	15	94	3	27	686
103年3月31日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 79,978)	(\$ 300)	(\$ 2,131)	(\$ 13,820)	(\$ 422)	(\$ 3,901)	(\$ 100,552)

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
裝潢改良	10年
機器設備	3至10年
運輸設備	3至5年
生財器具	3至5年
租賃改良	3至8年
出租資產	3至10年
什項設備	3至6年

十一、短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
無擔保借款			
一信用額度借款	\$ 91,260	\$ 89,415	\$ 262,460

銀行週轉性借款之利率於103年3月31日暨102年12月31日及3月31日分別為2.75%、1.90%及1.1965%~1.96%。

十二、其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付租金	\$ 8,192	\$ 2,749	\$ 8,048
應付薪資及獎金	1,493	1,660	32,436
應付運費	2	-	855
應付水電費	-	3,908	5,632
應付休假給付	-	-	2,112
其他	2,725	2,304	16,065
	\$ 12,412	\$ 10,621	\$ 65,148

十三、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
管理費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

十四、權益

(一) 股本－普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>112,743</u>	<u>112,743</u>	<u>112,743</u>
已發行股本	<u>\$1,127,431</u>	<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) 員工紅利百分之十至十五。
- (2) 董事酬勞百分之一·五至三。
- (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。

本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係屬虧損，故未估列員工紅利及董事酬勞。年度終了後，本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，本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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」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 103 年 3 月 28 日及 102 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議不分配 102 及 101 年度盈餘。

103 年 3 月 28 日及 102 年 6 月 28 日之股東常會決議不配發員工紅利及董事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工紅利及董事酬勞金額並無差異。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

十五、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	(\$ 1,350)	(\$ 2,923)
其 他	(<u>1,425</u>)	(<u>7,072</u>)
	(\$ <u>2,775</u>)	(\$ <u>9,995</u>)

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	\$ 203	\$ 322
處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	659
指定透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨損	-	153
其 他	546	-
	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 1,134</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 1,194</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 10,890	\$ 18,611
無形資產	<u>307</u>	<u>563</u>
	<u>\$ 11,197</u>	<u>\$ 19,174</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 15,694
營業費用	10,800	2,917
其他利益及損失	90	-
	<u>\$ 10,890</u>	<u>\$ 18,611</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 34	\$ 34
管理費用	116	364
研發費用	157	165
	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 563</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十三)		
確定提撥計畫	\$ 240	\$ 2,677
確定福利計畫	-	(5)
	<u>240</u>	<u>2,672</u>
其他員工福利	<u>9,451</u>	<u>46,029</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 9,691</u>	<u>\$ 48,701</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 14,052
營業費用	<u>9,691</u>	<u>34,649</u>
	<u>\$ 9,691</u>	<u>\$ 48,701</u>

(六) 外幣兌換損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	(\$ 1,050)	(\$ 718)
外幣兌換損失總額	<u>1,253</u>	<u>1,040</u>
淨損失	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 322</u>

十六、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:

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
當期產生者	<u>1,511</u>	<u>6,956</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 6,956</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
一 國外營運機構財務報表 之換算	\$ 406	(\$ 4,514)

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	(442,302)	(411,473)	(25,180)
	(\$ 442,302)	(\$ 411,473)	(\$ 25,180)
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	\$ 78,673	\$ 78,673	\$ 78,673

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0%(實際)及 0% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，惟本公司對 99 年度核定項目尚有不服，目前正申請復查中，相關之所得稅影響數業已估列入帳。

(五) 子公司所得稅租稅減免相關資訊

Logah 因係設立於汶萊，依汶萊公司法之規定，Logah 免徵所得稅。

Logah (HK) 企業所得稅率 16.5%，依香港稅法規定，境外所得免徵所得稅。

十七、每股虧損

	單位：每股元	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.70)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>(\$ 0.70)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 30,829)</u>	<u>(\$ 78,536)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股虧損之虧損	<u>(\$ 30,829)</u>	<u>(\$ 78,536)</u>

股 數

	單位：仟股	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>112,743</u>	<u>112,743</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>112,743</u>	<u>112,743</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股虧損時，假設員工分紅將採發放股票方式，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，以計算稀釋每股虧損。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股虧損時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用，惟 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係屬虧損，故未估列員工紅利，因是無潛在普通股存在。

十八、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 1~10 年，租期將於 111 年 11 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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過 1 年	\$ 21,848	\$ 21,997	\$ 16,886
1~5 年	109,238	109,983	76,183
超過 5 年	59,171	65,073	93,642
	<u>\$ 190,257</u>	<u>\$ 197,053</u>	<u>\$ 186,711</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 4,254</u>

十九、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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均維持一致策略。

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。

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，將藉由支付股利、發行新股及舉借債務等方式平衡其整體資本結構。

二十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103年3月31日：無。

102年12月31日：無。

102年3月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 153	\$ -	\$ 153

103年及102年1月1日至3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 937,086	\$ 965,642	\$1,346,462
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	153
以攤銷後成本衡量(註2)	111,030	109,203	423,133

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、存出保證金及其他金融資產—非流動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、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地

針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款及衍生金融工具（包含遠期外匯合約及匯率交換合約）來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助合併公司減少但無法完全排除匯率變動所造成之影響。

合併公司舉借短期借款目的，主要係為平衡國外營運機構交易所產生多餘外幣部位風險。

合併公司所承作之衍生金融工具，其到期日皆短於 6 個月，惟不符合避險會計之條件。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二三。

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，並將其期末之換算以匯率變動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，將使稅前淨利減少之金額；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	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
損 益(i)	\$ 2,227	\$ 2,898

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險，且目前並無操作利率避險工具。合併公司管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考慮對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險控管。

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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 622,657	\$ 634,043	\$ 725,976
具現金流量利率風險			
—金融資產	279,215	290,899	475,307
—金融負債	91,260	89,415	262,460

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 25 基點，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 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 117 仟元及 133 仟元，主因為合併公司之活期存款及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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續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，並透過每年由權責部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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。

合併公司之應收帳款對象以中國地區客戶為主，因合併公司與不同之客戶進行交易而分散，尚無信用風險集中之情形。

3. 流動性風險

合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債，來管理流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）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。

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。

103年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 12,556	\$ 5,594	\$ 1,014	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	91,866	-	-	-
	<u>\$ 12,556</u>	<u>\$ 97,460</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 11,226	\$ 4,350	\$ 4,212	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	89,415	-	-	-
	<u>\$ 11,226</u>	<u>\$ 93,765</u>	<u>\$ 4,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 86,649	\$ 40,107	\$ 33,299	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	263,078	-	-	-
	<u>\$ 86,649</u>	<u>\$ 303,185</u>	<u>\$ 33,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

為充分說明合併公司以淨資產及淨負債為基礎所進行之流動性風險管理，下表亦詳細說明合併公司非衍生金融資產之預計現金流量，按金融資產及其將賺得之利息收入於合約到期日之未折現合約現金流量編製。

103年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
非衍生金融資產					
無附息資產	\$ 4,934	\$ 6,409	\$ 16,520	\$ 7,351	\$ -
浮動利率資產	279,215	-	-	-	-
固定利率資產	-	622,657	-	-	-
	<u>\$ 284,149</u>	<u>\$ 629,066</u>	<u>\$ 16,520</u>	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ -</u>

102年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
非衍生金融資產					
無附息資產	\$ 13,324	\$ 10,620	\$ 9,346	\$ 7,410	\$ -
浮動利率資產	290,899	-	-	-	-
固定利率資產	-	634,043	-	-	-
	<u>\$ 304,223</u>	<u>\$ 644,663</u>	<u>\$ 9,346</u>	<u>\$ 7,410</u>	<u>\$ -</u>

102年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
非衍生金融資產					
無附息資產	\$ 113,719	\$ 19,396	\$ 30	\$ 12,034	\$ -
浮動利率資產	475,307	-	-	-	-
固定利率資產	-	725,976	-	-	-
	<u>\$ 589,026</u>	<u>\$ 745,372</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 12,034</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

103年3月31日：無

102年12月31日：無。

102年3月31日

總額交割 遠期外匯及匯率交 換合約	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
一流出	\$ -	\$ 29,672	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
無擔保借款			
已動用金額	\$ 91,260	\$ 89,415	\$ 262,460
未動用金額	<u>725,040</u>	<u>717,660</u>	<u>744,915</u>
	<u>\$ 816,300</u>	<u>\$ 807,075</u>	<u>\$ 1,007,375</u>

二一、關係人交易

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

(一) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 185	\$ -	\$ -
	母公司	-	185	183
	兄弟公司	-	-	11
		<u>\$ 185</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 194</u>

合併公司與關係人間之其他應付款，係包括應付租金及勞務費等款項。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(二) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
存出保證金	兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>

帳列項目	關係人類別	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
勞務費	母公司	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 88</u>
租金支出	兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73</u>
水電費	兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</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。

(三) 主要管理階層薪酬

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 5,674	\$ 6,183
其他長期員工福利	-	3,880
	<u>\$ 5,674</u>	<u>\$ 10,063</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。

二二、質抵押之資產

下列資產業經提供為海關進出口貨物所繳納之保證金：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
質押存款	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 12,034</u>

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年3月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	1,861	30.4200	(美元：新台幣)	\$ 56,606
美元		2,838	6.2076	(美元：人民幣)	86,341
					<u>\$ 142,947</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		214	30.4200	(美元：新台幣)	\$ 6,510
美元		3,021	6.2076	(美元：人民幣)	91,895
					<u>\$ 98,405</u>

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	2,114	29.8050	(美元：新台幣)	\$ 63,010
美元		3,405	6.0409	(美元：人民幣)	101,486
					<u>\$ 164,496</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		190	29.8050	(美元：新台幣)	\$ 5,674
美元		3,080	6.0409	(美元：人民幣)	91,785
					<u>\$ 97,459</u>

102年3月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	6,063	29.8250	(美元：新台幣)	\$ 180,825
美元		7,104	6.1961	(美元：人民幣)	211,868
					<u>\$ 392,693</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		2,326	29.8250	(美元：新台幣)	\$ 69,370
美元		8,897	6.1961	(美元：人民幣)	265,361
					<u>\$ 334,731</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美元		1,000	29.8250	(美元：新台幣)	<u>\$ 29,519</u>

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：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：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七及附註二十。
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：無。
11. 被投資公司資訊：附表一。

(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：附表二。
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：無。
 - (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年底餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二五、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而每一廠別皆具有相類似之經濟特性，每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過統一集中之銷售方式銷售，故合併公司則彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果可參照 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；103 年及 102 年 3 月 31 日應報導之部門資產與營運結果可參照 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表。

力銘科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：仟股，新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	區	主要營業項目	原始投資		資金		額	期	未		持	有	被	投	資	公	司	之	本	期	認	列	註
					期	本	期	初			數	%													
力銘科技股份有限公司	Logah Technology Co., Ltd.	Rm 51, 5th Floor, Britannia House, Jalan Cator Bandar Seri Begawan BS 8811 Negare Brunei Darussalam		投資控股	\$	282,865	\$	282,865			9,100	100.00	\$	543,968	(\$	18,717)	(\$	18,691)				註 1			子公司
Logah Technology Co., Ltd.	Logah Technology (HK) Co., Ltd.	Rm 804, Sino Centre, 582-592 Nathan Rd., Kln. H. K.		投資控股	USD	10,000	USD	10,000			10,000	100.00	USD	16,463	(USD	596)									孫公司

註 1：係按該公司 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：差異係為已實現之出售資產利益

註 3：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全部沖銷。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表二。

力銳科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損失	本期認列損失	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回					
力銳電子(蘇州)有限公司	生產銷售新型電子元器件 (光電子器件)	\$ 307,242 (USD 10,100)	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 124,722 (USD 4,100)	\$ -	\$ -	100.00%	(\$ 6,571) (USD 216)	(\$ 6,571) (USD 216)	\$ -	
蘇州力寶電子有限公司	生產銷售新型電子元器件 (光電子器件)	304,200 (USD 10,000)	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	182,520 (USD 6,000)	-	-	100.00%	(11,560) (USD 380)	(11,560) (USD 380)	109,542 (USD 3,601)	

本期期末累計自台灣匯出經核准投資金額	\$ 611,442 (20,100 仟美元)
本期期末累計自大陸地區投資金額	\$ 742,991

註 1：係以 103 年 3 月 31 日之 US\$1=NT\$30.42 匯率計算。

註 2：係按該公司 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：本公司對大陸投資累計金額上限 (股權淨值 60%) 1,238,319×60%=742,991。

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全部沖銷。